



ДОГОВІР № 206

про надання аудиторських послуг

м. Полтава

«25» жовтня 2023 року

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «КАПІТАЛЬ» (скорочено ТОВ АФ «КАПІТАЛЬ»), яка включена до Реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств» (номер реєстрації у Реєстрі 2798), надалі - «Виконавець», в особі директорки **Ярослави Приходько**, що діє на підставі Статуту та має чинний сертифікат аудитора № 00940 від 28 березня 1996 року (Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів суб'єктів аудиторської діяльності: 101996), з одного боку, та

Акціонерне товариство «Оператор газорозподільної системи «Лубнигаз» (скорочено АТ «Лубнигаз»), надалі - «Замовник», в особі Генерального директора **Кондратенка Ігоря Івановича**, що діє на підставі Статуту, з іншого боку, які надалі спільно іменуються Сторони, а кожна окремо як Сторона, уклали цей договір про надання аудиторських послуг (надалі - «Договір») про наступне:

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРУ

1.1. За цим Договором Виконавець зобов'язується надати Замовникові аудиторські послуги, а Замовник зобов'язується прийняти послуги та оплатити їх.

1.2. Послуги, що надаються Виконавцем за цим Договором: аудит повного пакету фінансової звітності Замовника за 2022 рік, складеної відповідно до Національних положень (стандартів) фінансової звітності (далі – П(С)БО).

1.3. Метою надання аудиторських послуг є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності. Це досягається через висловлення аудитором думки про те, чи складена фінансова звітність Замовника у всіх суттєвих аспектах відповідно до П(С)БО.

2. ОБСЯГ АУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ

2.1. Виконавець буде проводити аудит згідно з Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радєю з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), надалі - "МСА", рік видання 2016-2017, затверджених в якості національних стандартів аудит рішенням АПУ від 08.05.2018 року № 361, закону України «Про аудит фінансової звітності» № 2258-VII від 21.12.2017 року та відповідно до власної практики.

2.2. МСА вимагають, щоб аудиторські послуги були сплановані та надані з метою одержання достатньої впевненості в тому, що фінансова звітність Замовника не містить суттєвих викривлень внаслідок помилки або шахрайства. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора включно з оцінкою ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Оцінюючи ризики, аудитор розглядає ті аспекти внутрішнього контролю, що стосуються складання Замовником фінансової звітності для розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Замовника. Аудит буде включати також оцінку відповідності використаної Замовником облікової політики, прийнятності облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

2.3. Звіт незалежного аудитора, що буде надано Замовнику за результатами аудиту, буде складено відповідно до вимог МСА.

2.4. В Звіті незалежного аудитора, що буде надано Замовнику за результатами надання аудиторських послуг, буде зазначено, чи забезпечують аудиторські докази, на думку аудитора,

достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки щодо фінансової звітності, зазначеної у п. 1 Договору.

2.5. Сторони визнають та погоджуються з тим, що внаслідок властивих аудиту обмежень, які є наслідком характеру фінансової звітності, характеру аудиторських процедур, потреби, щоб аудит проводився у межах обгрунтованого періоду часу та за обгрунтованою вартістю, а також внаслідок обмежень, властивих внутрішньому контролю, існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення у фінансовій звітності можуть бути не виявлені навіть в тому разі, якщо аудит належно спланований та виконується відповідно до МСА. Термін "достатня впевненість" допускає ризик наявності суттєвих невідповідностей грошового характеру, які можуть залишатися невиявленими; також допускається, що Виконавець не може дати абсолютної гарантії точності та повноти фінансової звітності.

2.6. Відповідальністю аудитора за Договором є висловлення думки щодо зазначеної у п.1. Договору фінансової звітності Замовника на основі результатів аудиту.

2.7. Підписанням Договору Замовник підтверджує визнання та розуміння своїм управлінським персоналом прийняття останнім на себе відповідальності:

2.7.1. за складання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) фінансової звітності, включаючи її достовірне подання.

2.7.2. за такий внутрішній контроль, який, за визначенням управлінського персоналу, необхідний для надання можливості скласти фінансову звітність, що не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки;

2.7.3. за забезпечення аудитора:

а) попередженням посадових осіб про необхідність створення належних умов для якісного надання аудиторських послуг відповідно до вимог цього Закону та інших нормативно-правових актів;

б) доступом до всієї інформації, яка, як відомо управлінському персоналу, є доречною для складання фінансової звітності, такої як записи, документи тощо;

в) додатковою інформацією, про яку аудитор може зробити запит управлінському персоналу з метою аудиту (в тому числі, але не виключно письмові запевнення управлінського персоналу згідно МСА 580 «Письмові запевнення» та письмові підтвердження управлінського персоналу згідно МСА 500 «Аудиторські докази»);

г) необмеженим доступом до працівників Замовника, від яких, за визначенням аудитора, необхідно отримати аудиторські докази.

3. ОBOB'ЯЗКИ І ПРАВА СТОРІН

3.1. Виконавець зобов'язаний:

3.1.1. Кваліфіковано провести аудит у відповідності до МСА та встановленою практикою Виконавця. Виконувати умови даного Договору з відповідним рівнем професійної відповідальності, дотримуватися умов конфіденційності інформації та етичних умов, що складаються з частини А та Б "Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів" (Кодексу РМСУБ).

3.1.2. Повідомляти управлінський персонал Замовника та, за потреби, тих кого наділено найвищими повноваженнями, про виявлені під час проведення аудиту суттєві недоліки ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, суттєві недоліки в системі внутрішнього контролю Замовника, проблеми з дотриманням законодавчих та нормативних актів, про іншу інформацію з питань аудиту, передбачену МСА, зокрема, шляхом надсилання листів та надання письмових звітів згідно з МСА 260 «Повідомлення інформації тим, кого наділено найвищими повноваженнями», МСА 265 «Повідомлення інформації про недоліки внутрішнього контролю тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та управлінському персоналу», МСА 450 «Оцінювання викривлень, виявлених під час аудиту».

3.1.3. Зберігати в таємниці інформацію, отриману при проведенні аудиту, не розголошувати відомості, що становлять предмет комерційної таємниці Замовника, і не використовувати їх у своїх інтересах або в інтересах третіх осіб.

3.1.4. Передати результати наданих послуг Замовнику відповідно до статті 5 цього Договору.

3.1.5. Виконувати інші зобов'язання та нести відповідальність, передбачені Договором.

3.2. Виконавець має право:

3.2.1. Самостійно визначати форми і методи проведення аудиту у відповідності до МСА, чинного

законодавства України, умов Договору.

3.2.2. Отримати дистанційний доступ до електронної бази даних бухгалтерського обліку Замовника за відповідні періоди, враховуючи існуючу ситуацію із введенням воєнного стану на території України та запроваджених додаткових заходів.

Мати вільний та необмежений доступ до всіх первинних бухгалтерських документів, облікових даних та записів, комп'ютерних баз даних, будь-якої іншої інформації та отримувати необхідну інформацію та документи (копії документів), які мають відношення до предмета перевірки і знаходяться як у Замовника, так і у третіх осіб, а також вільний доступ до працівників Замовника. Треті особи, які мають у своєму розпорядженні документи стосовно предмета перевірки, зобов'язані надати їх на вимогу Виконавця. Зазначена вимога повинна бути офіційно засвідчена Замовником у спосіб, який визначається Виконавцем.

3.2.3. Перевіряти та бути присутнім при перевірках наявності майна, грошей, цінностей, вимагати від Замовника проведення контрольних оглядів, замірів виконаних робіт, визначення якості продукції, щодо яких надаються аудиторські послуги, отримувати необхідні пояснення в письмовій чи усній формі від управлінського персоналу, будь-яких категорій працівників Замовника, та, за потреби тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

3.2.4. Залучати на договірних засадах до участі в аудиторській перевірці інших аудиторів, експертів різного профілю, а також залучати до співпраці внутрішніх аудиторів (в разі їх наявності), працівників бухгалтерії та інших працівників Замовника у формах, обсягах та у спосіб, що визначаються на розсуд Виконавця.

3.2.5. В порядку, встановленому МСА, звертатися з запитом до зовнішніх юридичних консультантів (радників) Замовника та попереднього аудитора Замовника стосовно окремих питань надання аудиторських послуг. Отримувати необхідні пояснення в письмовій чи усній формі від керівництва та працівників Замовника.

3.2.6. В порядку, визначеному у п. п. 8.6 Договору, в односторонньому порядку відмовитися від Договору в цілому.

3.2.7. Вимагати від Замовника, його працівників, управлінського персоналу та посадових осіб, тих, кого наділено найвищими повноваженнями, належного виконання зобов'язань за Договором.

3.3. Замовник зобов'язаний:

3.3.1. Нести відповідальність за достовірність та повноту фінансової звітності, іншої фінансової інформації та документів, що надаються Виконавцю для надання аудиторських послуг. Своєчасно та в повному обсязі надавати представникам Виконавця фінансову звітність станом на 31 грудня 2022 року.

3.3.2. Всебічно сприяти Виконавцю в організації дистанційного доступу співробітниками Виконавця до електронної бази даних бухгалтерського обліку Замовника за відповідні періоди. У строки погоджені Сторонами, у межах терміну перевірки, відповідно до запитів Виконавця, надати останньому засновницькі документи, протоколи засідань керівних органів Замовника, фінансову, податкову та внутрішньогосподарську (управлінську) звітність, фінансові плани, кошториси, первинну бухгалтерську документацію, облікові реєстри, комп'ютерні бази даних, договори, а також інші документи та будь-яку повну і достовірну інформацію (включно із тією, що становить комерційну таємницю Замовника), необхідну Виконавцю для надання аудиторських послуг в повному обсязі і в термін, встановлений Договором.

3.3.3. Надати Виконавцю, у межах терміну перевірки, можливість перевіряти наявність основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, будь-яких інших активів (незалежно від місць їх фактичного знаходження) і зобов'язань, в тому числі шляхом проведення вибіркового інвентаризацій.

3.3.4. Відповідно до запитів Виконавця надавати останньому в письмовій формі пояснення, відповіді, що стосуються предмету надання аудиторських послуг, в тому числі, письмові запевнення управлінського персоналу (МСА 580 «Письмові запевнення») та письмові підтвердження управлінського персоналу (МСА 500 «Аудиторські докази»).

3.3.5. Сприяти та допомагати Виконавцю у надсиланні письмових запитів до дебіторів і кредиторів Замовника та у отримванні від них зовнішніх підтверджень з метою перевірки достовірності інформації про взаєморозрахунки Замовника з його контрагентами.

3.3.6. Надавати інформацію про обставини, що розглядаються судовими органами, та обставини, які найближчим часом можуть привести до судового розгляду.

3.3.7. Підписати від імені керівництва Замовника (Виконавець надасть проєкт такого листа), який підтверджує повноту бухгалтерських записів та пояснень різних обставин, що мали місце безпосередньо після завершення року, а також всіх інших важливих подій, які могли вплинути на правильність та повноту фінансової звітності і які не можуть бути виявлені під час проведення аудиту.

3.3.8. Забезпечити Виконавцю необхідні нормальні умови для роботи на весь час надання аудиторських послуг: окреме приміщення; можливість вести місцеві та міжміські телефонні переговори з питань, пов'язаних із послугами, які надаються Виконавцем Замовнику за Договором, а також користування Інтернетом; можливість робити копії документів; можливість проведення зустрічей з керівництвом та відповідальним персоналом Замовника, які повинні надавати Виконавцю практичну допомогу та необхідні пояснення в ході надання послуг.

3.3.9. Замовник зобов'язується не здійснювати тиск на співробітників Виконавця під час проведення перевірки, не висувати вимог щодо характеру та обсягу аудиторських процедур, форми, змісту, термінології аудиторського звіту.

3.3.10. Замовник не намагатиметься і не буде робити спроб запросити до себе на роботу будь-кого з працівників Виконавця. У випадку порушення цього положення Договору Замовник сплачує Виконавцю кошти у розмірі, що дорівнює заробітній платі цього працівника за останні дванадцять місяців плюс соціальні виплати.

3.3.11. Своєчасно та належним чином реагувати на виявлені під час надання аудиторських послуг недоліки та помилки у веденні бухгалтерського обліку, недоліки внутрішнього контролю, недоліки та помилки при складанні фінансової звітності шляхом внесення змін у фінансові звіти в строк до початку завершального етапу аудиту згідно Графіку надання аудиторських послуг (Додаток 1).

3.3.12. Прийняти результати надання аудиторських послуг шляхом вчасного підписання Акту приймання-передачі наданих аудиторських послуг та провести повний розрахунок (платежі) з Виконавцем відповідно до умов Договору. Виконувати інші зобов'язання та нести відповідальність, передбачені Договором.

3.4. Замовник має право:

3.4.1. Отримувати від Виконавця інформацію, листи, письмові звіти та Звіт незалежного аудитора, в порядку та на умовах, передбачених Договором.

3.4.2. Вимагати від Виконавця належного виконання зобов'язань за Договором.

4. РОЗМІР І УМОВИ ОПЛАТИ

4.1. Розмір винагороди за проведення аудиту визначається з врахуванням часу, який необхідний для якісного виконання аудиту, належного рівня навичок, знань, професійної кваліфікації та ступеню відповідальності аудитора. Розмір винагороди за аудиторську перевірку, що проводиться згідно п. 1 Договору, буде визначатися як сума добутків трудомісткості надання аудиторських послуг в розрізі категорій персоналу Виконавця та вартості однієї людино-години роботи відповідної категорії персоналу Виконавця.

4.2. Розмір винагороди за Договором, обрахований у відповідності до основи для встановлення винагороди, представленої у п. 4.1 Договору, становить на дату набуття ним чинності 99 000 (Дев'яносто дев'ять тисяч) гривень, без ПДВ.

4.3. Зазначений у п. 4.2 Договору розмір винагороди підлягає уточненню (збільшенню) шляхом прийняття (підписання) Сторонами відповідної додаткової угоди до Договору за письмовим мотивованим поданням Виконавця після складання та документування ним загальної стратегії аудиту.

4.4. Передплата за Договором здійснюється Замовником на поточний банківський рахунок Виконавця у розмірі 50 відсотків від суми вказаної у 4.2. та не пізніше 10 (десяти) календарних днів з дати підписання Договору.

4.5. Остаточний розрахунок за Договором буде здійснюватися Сторонами на підставі Актом приймання-передачі наданих аудиторських послуг, в якому буде вказана загальна вартість (з урахуванням положень п. 4.3 та 4.4 Договору).

4.6. Замовник зобов'язаний здійснити остаточний розрахунок (платіж) Виконавцю впродовж 5 (п'яти) календарних днів від дати підписання Акту приймання-передачі наданих аудиторських послуг або у термін, який визначається у відповідності до п. 5.12 Договору.

4.7. У випадку дострокового припинення Договору внаслідок односторонньої відмови Виконавця (п. п. 3.2.6 Договору) розмір винагороди Виконавця за Договором визначатиметься

виходячи з часу, фактично відпрацьованому персоналом Виконавця до моменту припинення Договору. У випадку перевищення суми здійснених платежів над сумою фактично обрахованої винагороди, Виконавець зобов'язаний повернути цю різницю на поточний банківський рахунок Замовника впродовж 5 (п'яти) календарних днів з дати припинення Договору.

5. ПОРЯДОК НАДАННЯ АУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ ТА ПРИЙМАННЯ-ПЕРЕДАЧІ РЕЗУЛЬТАТІВ

5.1. Термін надання аудиторських послуг за Договором – не пізніше 60 днів після завершення дії воєнного стану.

Термін надання аудиторських послуг за Договором є датою, на яку Виконавець має завершити всі аудиторські процедури та, відповідно, отримані достатні та прийнятні докази, на яких буде ґрунтуватися думка аудитора щодо фінансової звітності.

5.2. Виконавець на підставі МСА самостійно визначає характер, час та обсяг аудиторських процедур з метою отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів. Етапи надання аудиторських послуг, зазначаються у Графіку аудиторської перевірки (Додаток 1), який є невід'ємною частиною Договору.

5.3. Аудиторські послуги будуть надаватись Виконавцем згідно вимог МСА, положень Договору та у відповідності до Графіку надання аудиторських послуг (Додаток 1). Аудиторські послуги будуть складатися з трьох етапів: етап планування, етап отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів та завершальний етап.

5.4. Планування аудиту буде здійснено відповідно до МСА 300 *«Планування аудиту фінансової звітності»* та передбачатиме розробку загальної стратегії аудиту і детального плану аудиту. План аудиту буде визначати характер, час і обсяг запланованих процедур оцінки ризиків згідно МСА 315 *«Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища»* та характер, час і обсяг запланованих подальших аудиторських процедур на рівні тверджень управлінського персоналу Замовника для кожного суттєвого класу операцій, залишків на рахунках та розкриттів, як це вказано в МСА 330 *«Дії аудитора у відповідь на оцінені ризики»*.

5.5. Під час оцінки ризиків Виконавцем буде розглянуто заходи внутрішнього контролю щодо підготовки фінансової звітності Замовника з метою розробки відповідних аудиторських процедур. За результатами цього розгляду Замовнику окремим листом буде надана інформація про суттєві недоліки внутрішнього контролю згідно МСА 265, які будуть виявлені Виконавцем під час аудиту фінансових звітів.

5.6. На етапі отримання аудиторських доказів Виконавцем будуть виконані процедури з одержання достатніх та прийнятних аудиторських доказів, зокрема щодо існування та стану запасів, інших матеріальних активів, процедури зовнішнього підтвердження до залишків на рахунках, аналітичні процедури. Враховуючи велику кількість первинних документів та облікових записів, Виконавцем будуть застосовуватися методи вибору елементів для тестування (вибір всіх елементів, вибір окремих елементів з генеральної сукупності, аудиторська вибірка), як це передбачено МСА 500 та МСА 530 *«Аудиторська вибірка»*. Відповідно до вимог МСА 550 *«Пов'язані сторони»* Виконавець буде здійснювати процедури ідентифікації та перевірки операцій Замовника з пов'язаними сторонами, включаючи належне розкриття інформації щодо цих операцій у примітках до фінансової звітності Замовника.

5.7. За результатами етапу отримання аудиторських доказів у відповідності з МСА 450 *«Оцінювання викривлень, виявлених під час аудиту»* Виконавцем буде підготовлено та надано письмовий звіт, в якому крім питань, повідомлення про які вимагається МСА 260 та іншими окремими МСА, увага управлінського персоналу Замовника буде звернута на недоліки і помилки у організації та веденні бухгалтерського обліку, складанні фінансової звітності, які будуть виявлені під час цього етапу надання аудиторських послуг. Метою цього інформування буде спонукання управлінського персоналу Замовника до прийняття рішень для здійснення коригувань та виправлень у обліку та фінансовій звітності Замовника.

Відмова управлінського персоналу Замовника від проведення коригувань та виправлень вказаних Виконавцем недоліків та помилок, в тому числі обумовлених невідповідністю облікової політики Замовника концептуальній основі фінансової звітності, необґрунтованістю облікових оцінок, буде вимагати від Виконавця модифікації аудиторського висновку.

5.8. На завершальному етапі надання аудиторських послуг відповідно до вимог МСА 560 «Подальші події» Виконавцем додатково будуть виконані аудиторські процедури для отримання доказів щодо врахування Замовником подій після дати балансу, які можуть потребувати коригування фінансової звітності або розкриття інформації. На цьому етапі перевірки згідно МСА 570 «Безперервність діяльності» Виконавцем будуть виконані аудиторські процедури для отримання доказів щодо обґрунтованості оцінки управлінським персоналом Замовника припущення про безперервність діяльності Замовника.

На завершальному етапі надання аудиторських послуг Виконавцем буде здійснено загальний аналітичний огляд фінансової звітності Замовника з метою отримання доказів щодо здійснення коригувань та виправлень керівництвом Замовника недоліків та помилок у його фінансовій звітності, про які йому було повідомлено Виконавцем згідно п. 5.7 Договору. На цьому етапі перевірки у відповідності з МСА 580 «Письмові запевнення» Виконавець повинен отримати письмові запевнення управлінського персоналу (у формі листа-запевнення) Замовника з питань, що є суттєвими для фінансових звітів, зокрема, запевнення щодо визнання управлінським персоналом Замовника своєї відповідальності за складання фінансової звітності відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, запевнення щодо того, що всі операції були зареєстровані та відображені у фінансовій звітності. Відмова управлінського персоналу Замовника від надання вказаних письмових запевнень буде підставою для Виконавця модифікувати аудиторський висновок.

5.9. До підготовки проекту Звіту незалежного аудитора Виконавець повинен оцінити достатність та прийнятність (доречність та достовірність) отриманих аудиторських доказів. У випадку їх недостатності та відмови Замовника збільшити обсяг надання аудиторських послуг, що є ознакою обмеження обсягу роботи аудитора, Виконавець має право модифікувати аудиторський висновок згідно МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

5.10. За результатами проведення аудиту Виконавець готує та передає Замовнику проект "Звіту незалежного аудитора" згідно п.2.3 Договору по строкам не пізніше 5 (п'яти) календарних днів до настання дати, зазначеної у п. 5.1 Договору. Надання проекту звіту незалежного аудитора Замовнику може супроводжуватися листом Виконавця. На письмову вимогу Замовника, яку Виконавець має отримати не пізніше 3 (трьох) календарних днів до настання дати, зазначено у п. 5.1 Договору, може бути проведено спільне обговорення проекту Звіту незалежного аудитора з метою отримання більш чітко розуміння його змісту управлінським персоналом Замовника.

5.11. Виконавець повинен впродовж 5 (п'яти) календарних наступних днів з дати передачі Замовнику проекту "Звіту незалежного аудитора" підготувати остаточний варіант Звіту. Відсутність чи наявність зауважень Замовника щодо змісту Звіту не є підставою для затримки підготовки остаточного варіанту Звіту незалежного аудитора. При підготовці остаточного варіанту Виконавець може, проте не зобов'язаний, врахувати зауваження Замовника щодо поліпшення зрозумілості формулювань у Звіті незалежного аудитора, але це не стосується можливої незгоди управлінського персоналу Замовника з думкою аудитора щодо фінансової звітності. На дату, зазначену у п. 5.1 Договору, Виконавець складає та надає (направляє) Замовнику підписаний остаточний варіант Звіту незалежного аудитора в 2 (двох) примірниках. Виконавець, має право на власний розсуд, проте не зобов'язаний, долучити до вказаних в вище в цьому пункті Договору документів листи, письмові звіти, що надавалися протягом, або додати узагальнюючий звіт, що стосується результатів аудиту.

Виконавець має право завершити роботи по наданню послуг до погодженої дати.

5.12. Факт надання Виконавцем послуг підтверджується Актом приймання-передачі наданих аудиторських послуг (далі про тексту Акт). Акт приймання-передачі наданих аудиторських послуг в 2 (двох) екземплярах передається Замовнику в момент направлення Звіту аудитора.

5.13. Замовник зобов'язаний впродовж 7 (семи) календарних днів з дати передачі йому Звіту незалежного аудитора та Акту, повернути Виконавцю підписаний примірник Акт приймання-передачі наданих аудиторських послуг. Незгода управлінського персоналу Замовника з думкою аудитора щодо фінансової звітності не є підставою для відмови від підписання відповідною повноважною особою Замовника Акту. У випадку ненадходження до Виконавця, підписаного з боку Замовника Акту приймання-передачі наданих аудиторських послуг, після закінчення 7 (семи) календарних днів з направлення Виконавцем Замовникові Акта, або ненадходження у такий же строк до Виконавця мотивованих зауважень/заперечень від прийняття результатів аудиту, надані послуги вважають такими, що відповідають умовам Договору, є прийнятими Замовником без зауважень і підлягають негайній

оплаті.

5.14. Оприлюднення Звіту незалежного аудитора або передача його третім особам здійснюється Замовником самостійно та за його кошти відповідно до вимог законодавства з врахуванням адресатів, що зазначені в самому Звіті незалежного аудитора. У разі, якщо текст Звіту незалежного аудитора розміщується на web-сайті Замовника чи в інших інформаційних ресурсах мережі Інтернет, публікується у періодичних виданнях чи подається в складі інших звітних документах, Замовник зобов'язаний негайно надати (повідомити) Виконавцю копії цих джерел інформації чи посилання на них, а Виконавець зобов'язаний виконати вимоги МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації», зокрема, переконатися у відсутності суттєвих суперечностей між наданим Замовнику Звітом незалежного аудитора та інформацією, що міститься у вказаних джерелах інформації.

6. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ СТОРІН ТА ВИРІШЕННЯ СПОРІВ

6.1. За невиконання або неналежне виконання зобов'язань за Договором Замовник та Виконавець несуть відповідальність у відповідності до чинного законодавства України та умов Договору.

6.2. Відповідальність Виконавця:

6.2.1. Додатково до відповідальності, зазначеної у п. 2.6 Договору, Виконавець несе відповідальність за неналежне виконання своїх професійних обов'язків у зв'язку з прийняттям та виконанням аудиторських послуг, що є предметом Договору.

6.2.2. Розмір майнової відповідальності Виконавця перед Замовником у зв'язку із неналежним виконанням ним зобов'язань за Договором не може перевищувати фактично завданих Замовнику збитків з вини Виконавця.

6.2.3. Виконавець не несе відповідальності щодо правильності обчислення, своєчасності та/або повноти сплати Замовником податків та інших обов'язкових платежів.

6.2.4. У випадку затримки завершення надання аудиторських послуг (проти терміну перевірки, зазначеного у п. 5.1 Договору) безпосередньо та виключно з вини Виконавця, останній зобов'язаний сплатити Замовнику пеню у розмірі подвійної облікової ставки НБУ від суми фактично отриманих платежів за Договором за кожний день затримки завершення надання аудиторських послуг.

6.3. Відповідальність Замовника:

6.3.1. Додатково до відповідальності управлінського персоналу Замовника, зазначеної у п. 2.7 Договору, Замовник несе відповідальність:

- за повноту і достовірність бухгалтерських та всіх інших документів, що надаються Виконавцю для проведення;
- вибір та застосування відповідних облікових політик;
- здійснення обґрунтованих облікових оцінок.

6.3.2. Замовник несе відповідальність за несвоєчасність виплати Виконавцю винагороди, передбаченої розділом 4 Договору, і в разі прострочення платежів сплачує Виконавцеві пеню у розмірі подвійної облікової ставки НБУ від простроченої суми за кожний день прострочення.

6.4. Сторони несуть майнову відповідальність одна перед одною за порушення умов конфіденційності щодо інформації, отриманої під час надання аудиторських послуг за Договором, у розмірі фактично завданих збитків внаслідок порушення умов конфіденційності.

6.5. За невиконання або неналежне виконання зобов'язань за Договором винна Сторона зобов'язана компенсувати іншій Стороні збитки, зумовлені невиконанням або неналежним виконанням своїх зобов'язань за Договором. Компенсація збитків не звільняє винну Сторону від виконання нею своїх зобов'язань за Договором.

6.6. Усі спори, пов'язані з Договором, його укладенням, або такі, що виникають в процесі виконання Договору, вирішуються в судовому порядку за встановленою підвідомчістю та підсудністю такого спору в порядку, визначеному чинним в Україні законодавством.

7. ОСОБЛИВІ УМОВИ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КОНФІДЕНЦІЙНОСТІ

7.1. Виконавець під час прийняття та виконання завдання з аудиту повинен забезпечити дотримання вимог незалежності та фундаментальних принципів етики щодо персоналу, включеного до групи з виконання завдання з аудиту, а також щодо незалежності Виконавця в цілому.

7.2. Замовник і Виконавець зобов'язуються забезпечити конфіденційність при виконанні

зобов'язань за Договором, не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію, що стали відомі кожній із Сторін у зв'язку з виконанням Договору, не використовувати отриману інформацію для будь-яких цілей без попередньої письмової згоди іншої Сторони, утримуватись від дій, які можуть спричинити збитки та зіпсувати ділову репутацію кожної із Сторін.

7.3. Документи, передані Замовником Виконавцю для проведення аудиту, не підлягають розголошенню чи вилученню без згоди Замовника, крім випадків, передбачених чинним законодавством України та рішеннями АПУ.

7.4. Зобов'язання стосовно конфіденційності і невикористання не поширюються на загальновідому інформацію, а також на відповідні державні органи, яким така інформація повинна бути надана у відповідності до чинного законодавства України.

8. СТРОК ДІЇ ДОГОВОРУ

8.1. Договір вважається укладеним та набирає чинності з дати, яка є більш пізньої з дат її підписання (розділ 10 Договору) та Додатку 1 повноважними представниками Сторін та скріплення їхніх підписів відбитками печаток Сторін.

8.2. Дата укладення Договору зазначається в правій верхній частині першого аркушу Договору.

8.3. Дата укладення Договору є датою прийняття завдання з аудиту.

8.4. Строк дії договору розпочинається з дати його укладення та закінчується до повного виконання взятих зобов'язань.

8.5. Закінчення строку дії Договору не звільняє Сторони від відповідальності за його порушення, яке мало місце під час дії Договору.

8.6. За наявності встановлених МСА виняткових обставин, (зокрема, але не виключно, параграф 12 МСА 200, параграф 17 МСА 210, параграф 38 МСА 240, параграфи Д107-Д108 МСА 315), які ставлять під сумнів спроможність аудитора продовжувати виконання завдання з аудиту у відповідності до вимог МСА та з дотриманням етичних вимог, аудитор має право в односторонньому порядку відмовитись від Договору в цілому шляхом передачі Замовникові не пізніше ніж за 5 (п'ять) календарних днів до дати запланованого розірвання (припинення зобов'язань Сторін) відповідного письмового повідомлення, в якому робиться посилання на цей пункт Договору, відповідний параграф відповідного МСА та на п.1 та п.3 ст. 651 Цивільного Кодексу України № 435-IV від 16.01.2003. Погодження Сторонами редакції цього пункту шляхом підписання Договору розглядається ними як згода кожної із них (у розумінні ст. 188 Господарського Кодексу України № 436-IV від 16.01.2003) на розірвання Виконавцем договору в порядку, який викладений в цьому пункті.

8.7. Невиконання або неналежне виконання Замовником будь-якого із зобов'язань, передбачених будь-яким параграфом Договору, надає Виконавцю право призупинити виконання своїх зобов'язань за Договором на час до моменту припинення з боку Замовника невиконання (або неналежного виконання) і усунення Замовником наслідків такого невиконання (або неналежного виконання). В цьому випадку Виконавець звільняється від відповідальності за дотримання встановленого п. 5.1 Договору терміну перевірки, а сам термін перевірки та закінчення строку дії Договору (п. 8.3 Договору) можуть бути змінені (подовжені) додатковою угодою Сторін (з урахуванням фактичної тривалості затримки виконання Замовником своїх зобов'язань).

9. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

9.1. Якщо інше прямо не передбачено Договором або чинним законодавством України, зміни в Договорі можуть бути внесені тільки за домовленістю Сторін, які оформлюються додатковою угодою (додатковими угодами) до Договору. Зміни в Договорі набирають чинності з моменту належного оформлення Сторонами відповідної додаткової угоди до Договору, якщо інше не встановлено у самій додатковій угоді або у чинному законодавстві України.

9.2. Усі правовідносини, що виникають з Договору або пов'язані із ним, у тому числі пов'язані із дійсністю, укладенням, виконанням, зміною та припиненням Договору, тлумаченням його умов, визначенням наслідків недійсності або порушення Договору, регулюються Договором, відповідними нормами чинного законодавства України, МСА, а також звичаями ділового обороту, які застосовуються до таких правовідносин на підставі принципів добросовісності, розумності та справедливості.

9.3. Після набрання чинності Договору всі попередні переговори за ним, листування, попередні договори, протоколи про наміри та будь-які інші усні або письмові домовленості Сторін з питань, що

так чи інакше стосуються Договору, втрачають юридичну силу, але можуть враховуватися при тлумаченні умов Договору.

9.4. Кожна Сторона несе повну відповідальність за правильність вказаних нею у Договорі реквізитів та зобов'язується у письмовій формі повідомляти іншу Сторону про їх зміну впродовж 3 (трьох) календарних днів з моменту настання таких змін, а у разі неповідомлення (або несвоєчасного повідомлення) несе ризик настання пов'язаних із ним несприятливих наслідків.

9.5. Додаткові угоди та додатки до цього Договору є його невід'ємною частиною і мають юридичну силу у разі, якщо вони викладені у письмовій формі, підписані повноважними представниками Сторонами та скріплені відбитками печаток Сторін.

9.6. Всі виправлення за текстом Договору мають юридичну силу та можуть братись до уваги виключно за умови, що вони у кожному окремому випадку датовані, засвідчені підписами повноважних представників Сторін та скріплені відбитками печаток Сторін.

9.7. Договір складений при повному розумінні Сторонами його умов та термінології українською мовою у двох примірниках, кожен з яких має силу оригіналу.

9.8. Фізичні особи, що діють від імені Сторін, мають на це відповідні повноваження і жодним чином не обмежені для підписання Договору, надання зазначених у ньому заяв, гарантій і прийняття передбачених Договором обов'язків і у разі будь-якого порушення зазначених тут у цьому пункті умов несуть у повному обсязі відповідальність, передбачену чинним законодавством України.

9.9. Якщо якась частина Договору суперечить, не відповідає, або заборонена чинним законодавством України, і при цьому така частина Договору буде у встановленому порядку визнана недійсною, Сторони погоджуються і цим визнають, що це не має наслідком недійсності інших її (Договору) частин і Договору у цілому.

9.10. Нездійснення і/або невикористання будь-якою Стороною якихось із своїх прав, повноважень або засобів захисту прав, установлених Договором, а також права наполягати на неухильному дотриманні іншою Стороною умов Договору, не встановлює можливість для відмови такою Стороною від здійснення таких та інших прав, повноважень або засобів судового захисту прав, від виконання своїх обов'язків за Договором, а також від умов Договору або права вимоги неухильного дотримання умов Договору.

9.11. Сторони погоджуються, що всі пов'язані з Договору документи будуть складатися українською мовою. Усе листування між Сторонами у зв'язку з Договором буде здійснюватися українською мовою за адресами Сторін, що зазначені в розділі 10 Договору.

9.12. Сторони підтверджують, що назви (заголовки) розділів Договору використовуються для зручності й посилань і не можуть беззастережно використовуватися для визначення змісту Договору (істотних умов Договору) або змісту розділів Договору.

9.13. Сторони підтверджують, що в будь-якому разі за рішенням і вимогою Виконавця (обумовлених, серед іншого, прийняттям Верховною Радою України, Кабінетом Міністрів України, Національним банком України та іншими органами державної влади/управління України або органами місцевого самоврядування законів, декретів, рішень, постанов та іншого, внесення змін до МСА, прийняття АПУ відповідних рішень, що прямо або побічно стосуються тих чи інших положень Договору), вони негайно зустрінуться для того, щоб внести відповідні зміни (доповнення) до Договору або ухвалити рішення щодо припинення Договору (розірвання Договору в цілому).

9.14. Кожна Сторона відносить на свій рахунок всі витрати, пов'язані з процесом укладення Договору і підготовкою інших пов'язаних з ним документів, включаючи, але не обмежуючись, гонорари відповідних юридичних та інших консультантів, інших професійних радників.

9.15. Сторони звільняються від відповідальності за своїми зобов'язаннями за цим Договором при наявності обставин непереборної сили, до яких відносяться випадки, на які Замовник чи Виконавець не може впливати і за виникнення яких не несе відповідальності, а саме: землетруси, епідемії, пожежі, повені, інше стихійне лихо, а також постанови та розпорядження державних органів, що змінюють чи порушують відносини Сторін.

9.16. У разі якщо кінцевий строк виконання Стороною обов'язку за цим Договором припадає на неробочий день, таке зобов'язання має бути виконане в наступний за неробочим перший робочий день.

10. РЕГУЛЯТОРНІ ПИТАННЯ

10.1 Захист персональних даних.

10.1.1. Підписуючи цей Договір, Сторони відповідно до застосовного законодавства, надають взаємну згоду одна одній на обробку та використання персональних даних, що дають змогу ідентифікувати осіб, які діють від імені та/або в інтересах кожної із Сторін, які одна Сторона передає іншій, з метою забезпечення реалізації податкових, господарських, цивільних, маркетингових, інформаційних, рекламних, комерційних відносин, відносин у сфері бухгалтерського обліку та аудиту, відносин у сфері публічних закупівель, економічних та фінансових послуг, страхування, вивчення споживчого попиту та статистики, відносин у сфері протидії легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансування тероризму та фінансуванню розповсюдженню зброї масового знищення, а також з іншою законною метою.

10.1.2. Замовник гарантує, що він має повноваження і всі необхідні згоди з боку відповідних суб'єктів (персональні дані яких використовуються для цілей цього Договору) на надання Виконавцю їхніх персональних даних у зв'язку з наданням послуг і що надані Виконавцю персональні дані були оброблені відповідно до застосовного законодавства.

10.1.3. Замовник підтверджує, що опрацювання будь-яких персональних даних, наданих Замовник Виконавцеві у зв'язку з цими послугами відповідно до умов цього Договору, не призведе до порушення Виконавцем законодавства, що регламентує захист персональних даних.

10.1.4. Виконавець буде обробляти персональні дані відповідно до законодавства України.

10.1.5. Кожна із Сторін забезпечить, щоб особи, персональні дані яких передаються іншій Стороні, були належним чином повідомлені про свої права, місцезнаходження, склад та зміст зібраних персональних даних, мету їх збору та обробки, про володільця персональних даних, про осіб, яким передаються персональні дані.

10.2 Запобігання легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом.

10.2.1. На виконання Закону України "Про запобігання та протидію легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення" Замовник зобов'язується надати Виконавцю невідкладно після підписання цього Договору (але в будь-якому до початку надання Послуг за цим Договором) наступну інформацію та документи Замовника засвідчені підписом уповноваженої особи та печаткою:

- 1) копія актуальної Виписки з ЄДРПОУ або Свідоцтва про державну реєстрацію;
- 2) повний актуальний витяг з ЄДРПОУ з даними про реєстраційні дії;
- 3) копія актуального Статуту;
- 4) інформація про власників, включаючи бенефіціарів (в тому числі кінцевих);
- 5) копію наказів про призначення посадових осіб, які мають право розпоряджатися рахунками та/або майном, (зі зразками підписів)
- 6) ідентифікаційні дані посадових осіб, які мають право розпоряджатися рахунками та/або майном.
- 7) іншу інформацію і документи, які можуть вимагатись законодавством України.

10.2.2. У разі ненадання Замовником Виконавцю вище зазначених документів та інформації, Виконавець має право розірвати Договір в односторонньому порядку або призупинити надання Послуг та не нести будь-якої відповідальності за таке розірвання або призупинення надання Послуг.

10.2.3. Замовник запевняє та гарантує, що:

- 1) Замовник не проводить фінансові операції, які можуть бути кваліфіковані як спроба легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення, зокрема, операції заплутаного або незвичного характеру, які не мають очевидного економічного сенсу або очевидної законної мети;
- 2) Замовник не проводить фінансові операції, що не відповідають його фінансовому стану та/або суті діяльності;
- 3) Замовник та/або його учасники, та/або його кінцеві бенефіціарні власники не є особами, пов'язаними із вигодонабувачами з росії і білорусі або осіб, які ними контролюються;
- 4) Замовник та/або його учасники, та/або його кінцеві бенефіціарні власники не є особами, пов'язаними із здійсненням терористичної діяльності або щодо яких застосовано міжнародні санкції;

- 5) Замовник та/або його учасники, та/або його кінцеві бенефіціарні власники не є публічними діячами, близькими або пов'язаними з публічними діячами особами (у протилежному випадку Замовник зобов'язується розкрити Виконавцю інформацію про такі зв'язки);
- 6) Замовник та/або його учасники, та/або його кінцеві бенефіціарні власники не мають відношення до благодійних або неприбуткових організацій (у протилежному випадку Замовник зобов'язується розкрити Виконавцю інформацію про такі зв'язки).
- 10.2.4. У разі порушення Замовником заповнень та гарантій, викладених у підпунктах 1) та 3) пункту 10.2.3 вище, Виконавець має право в односторонньому порядку розірвати цей Договір, письмово повідомивши Замовника про таке розірвання.

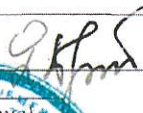
У разі розірвання Договору Виконавцем в односторонньому порядку у випадках, передбачених у цьому пункті 10.2:

- 1) Виконавець не несе жодної відповідальності перед Замовником за цим Договором;
- 2) Замовник зобов'язується сплатити Виконавцю вартість фактичного обсягу послуг, виконаних на момент такого розірвання Договору; при цьому авансовий платіж (якщо такий було отримано Виконавцем за цим Договором) Замовнику не повертається та розглядається як відшкодування збитків Виконавця, завданих порушенням відповідних зобов'язань замовника.

Додаток 1. ГРАФІК НАДАННЯ АУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ (на 1 аркуші)

11. МІСЦЕЗНАХОДЖЕННЯ ТА РЕКВІЗИТИ СТОРІН

- 11.1. Телефон Виконавця для зв'язку: (+380532) 509-581
- 11.2. Електронні адреси Виконавця для листів: capitalpfs@ukr.net; o.nikolaenko94@gmail.com;
- 11.3. Телефон Замовника для зв'язку: (+380536) 162-488
- 11.4. Електронна адреса Замовника для листів: NewOffice@lubnygaz.com.ua;
N.Drozdova@lubnygaz.com.ua

Виконавець	Замовник
ТОВ Аудиторська фірма "КАПІТАЛЬ" Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 31391266 36014, вул. Соборності б. 54, м. Полтава	АТ «Лубнигаз» Код ЄДРПОУ 05524713 37503, Полтавська область, м.Лубни, вул. Л.Толстого, буд 87
п/р UA 58 305299 00000 2600 2011 203 756 в Приватбанк м. Полтава	ІВАН: UA583204780000026001924424332 в АБ "УКРГАЗБАНК"
тел. (0532) 509-581, 509-579	тел. + 38 0536 62488
Електронна адреса: capitalpfs@ukr.net	Електронна адреса: NewOffice@lubnygaz.com.ua ; N.Drozdova@lubnygaz.com.ua
Директорка  (підпис) Ярослава Приходько	Генеральний директор  (підпис) Ігор Кондратенко



Дата підписання: «25» жовтня 2023 р.



Дата підписання: «25» жовтня 2023 р.

Додаток 1
до Договору № 206 від 25.10.2023 р.
про надання аудиторських послуг

«ЗАТВЕРДЖЕНО»

Виконавець	Замовник
ТОВ Аудиторська фірма "КАПІТАЛЪ" Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 31391266 36014, вул. Соборності б. 54, м. Полтава	АТ «Лубнигаз» Код ЄДРПОУ 05524713 37503, Полтавська область, м. Лубни, вул. Л. Толстого, буд 87
п/р UA 58 305299 00000 2600 2011 203 756 в Приватбанк м. Полтава	IBAN: UA583204780000026001924424332 в АТ "УКРПІАЗБАНК"
тел. (0532) 509-581, 509-579	тел. +38-0536-62488
Електронна адреса: capitalpfs@ukr.net	Електронна адреса
Директорка Ярослава Приходько	Генеральний директор Кондратенко І.І.



Дата підписання: «25» жовтня 2023 р.
МП



Дата підписання: «25» жовтня 2023 р.
МП

ГРАФІК НАДАННЯ АУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ

Етапи нада ння аудиторських послуг	Строки виконання етапів	
	Початок, дата	Закінчення, дата
Попереднє планування	17.10.23	25.10.23
I. Планування надання аудиторських послуг	30.10.23	31.10.23
II. Отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів. Підготовка та надання листів/письмових звітів управлінському персоналу Замовника (МСА 260, МСА 265, МСА 450)	06.11.23	30.11.23
III. Завершальний етап аудиту. 1. Підготовка та надання управлінському персоналу Замовника проекту аудиторського звіту	04.12.23	07.12.23
2. Підготовка та надання управлінському персоналу Замовника остаточного варіанту аудиторського звіту. Підписання Акту приймання-передачі результатів аудиту	11.12.23	15.12.23