

**ЗГІДНО З ОРИГІНАЛОМ**

Керівник Служби забезпечення роботи  
правління - секретар правління

*ГШ* Юлія ШУЛЯР  
«19» грудня 2025 р.

**Витяг з ПРОТОКОЛУ № 281**  
**засідання правління акціонерного товариства**  
**“Національна акціонерна компанія “Нафтогаз України”**

м. Київ

19 грудня 2025 року  
10:30–11:45

6. Про погодження рішення ДК “Газ України” як єдиного учасника ТОВ “Нафтогаз Тепло” про призначення суб’єкта аудиторської діяльності (обрання аудитора) Товариства, затвердження договору, що укладатиметься з ним, а також установлення розміру оплати його послуг.

**СЛУХАЛИ 6:**

1. Члена правління Волинець О.В., яка повідомила, що Дочірня компанія “Газ України” Національної акціонерної компанії “Нафтогаз України” листом від 02.12.2025 № 31/01-821 звернулася до акціонерного товариства “Національна акціонерна компанія “Нафтогаз України” (далі також Компанія) щодо розгляду правлінням питання погодження рішення ДК “Газ України” як єдиного учасника Товариства з обмеженою відповідальністю “Нафтогаз Тепло” (далі також – Товариство) щодо призначення (обрання) аудитора Товариства, затвердження договору, що укладатиметься з ним, а також установлення розміру оплати його послуг для підтвердження достовірності фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2025 і за рік, що закінчився цією датою, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

2. Т. в. о. Генерального Директора Товариства Батечка С.Г., який повідомив, що відповідно до критеріїв, визначених Законом України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, Товариство належить до середніх підприємств, які зобов’язані не пізніше ніж до 01 червня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову звітність разом з аудиторським висновком на своїй вебсторінці або вебсайті (у повному обсязі).

Для підтвердження достовірності фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2025 і за рік, що закінчився цією датою, у всіх істотних аспектах та відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності виникла необхідність отримання незалежного аудиторського висновку та, відповідно, укласти договір із суб’єктом аудиторської діяльності (далі також – САД).

Товариством проведено закупівлю за предметом: “Послуги аудиту фінансової звітності, складеної відповідно до вимог МСФЗ” відповідно до коду ДК 021:2015 – 79210000-9 – “Бухгалтерські та аудиторські послуги” (уточнений код ДК 021:2015 – 79212000-3 “Аудиторські послуги”) відповідно до Закону України “Про публічні закупівлі” (далі – Закон про закупівлі) та з урахуванням Особливостей здійснення публічних закупівель товарів, робіт і послуг для замовників, передбачених Законом про закупівлі, на період дії правового режиму воєнного стану в Україні та протягом 90 днів з дня його припинення або скасування, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.10.2022 № 1178, із застосуванням електронної системи закупівель (ідентифікатор закупівлі UA-2025-10-27-006416-a).

Рішенням уповноваженої особи Товариства (від 12.11.2025, протокол № 937/1.6-ПУО-25) переможцем зазначеної закупівлі обрано ТОВ “КРОУ ЕРФОЛЬГ УКРАЇНА” (ідентифікаційний код 36694398) (далі – Аудитор) із ціною пропозиції 218 900 грн із ПДВ.

Згідно із частиною першою статті 29 Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” (далі – Закон про аудит) САД для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності призначається, зокрема, загальними зборами учасників. Призначеним для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності може бути САД, який відповідає вимогам, установленим цим законом, та інформацію про нього внесено до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності (далі – Реєстр).

Аудитор у межах проведеної процедури закупівлі надав повний комплект документів, які підтверджують його відповідність вимогам, установленим Законом про закупівлі та Законом про аудит.

Зокрема, надано довідку про наявність у складі Аудитора не менше п’ятдесяти штатних працівників, безпосередньо залучених до надання аудиторських послуг і працюють на умовах повної зайнятості та з якими укладено трудовий договір.

Надано сертифікати та свідоцтва, що підтверджують кваліфікаційну придатність понад двадцяти працівників, включених до Реєстру, а також документи, якими підтверджено членство щонайменше п’яти працівників у міжнародній організації: Асоціація Присяжних Дипломованих Бухгалтерів (АССА).

Крім того, Аудитор надав довідку та підтверджувальні документи щодо наявності досвіду виконання щонайменше двох аналогічних аудиторських завдань у суб’єкті господарювання енергетичної галузі протягом останніх шести років включно з листами-відгуками та копіями відповідних договорів. Подано копію договору страхування цивільно-правової відповідальності САД перед третіми особами на суму не менше 10 млн грн зі строком дії на весь період надання послуг.

Відповідні витрати на послуги з проведення аудиту передбачено фінансовим планом Товариства на 2025 рік, який затверджено рішенням учасника Товариства від 12.02.2025 № 261.

Відповідно до підпункту 10.2.20 пункту 10.2 статуту Товариства до виключної компетенції загальних зборів належить обрання аудитора (аудиторської фірми) Товариства, затвердження договору, що укладатиметься з ним, або визначення основних умов такого договору, а також установлення розміру оплати його послуг.

3. Члена правління Волинець О.В., яка повідомила, що ДК “Газ України” є єдиним учасником Товариства. Відповідно до статті 37 Закону України “Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю” пункту 10.14 статуту Товариства рішення з питань, що належать до компетенції загальних зборів учасників, приймаються таким учасником одноособово.

Пунктом 2 рішення правління Компанії від 04.03.2019, протокол № 111 (зі змінами) установлено, що рішення ДК “Газ України” як єдиного учасника Товариства з питань, що належать до компетенції загальних зборів учасників Товариства, приймаються одноосібним виконавчим органом ДК “Газ України” за погодженням із вищим органом управління ДК “Газ України” – правлінням НАК “Нафтогаз України” та підписуються Директором ДК “Газ України”, або особою, на яку покладено виконання обов’язків Директора, або особою, уповноваженою рішенням правління НАК “Нафтогаз України”.

## **ВИРІШИЛИ:**

6.1. Погодити рішення Дочірньої компанії “Газ України” Національної акціонерної компанії “Нафтогаз України” як єдиного учасника Товариства з обмеженою відповідальністю “Нафтогаз Тепло” про призначення суб’єкта аудиторської діяльності (обрання аудитора) Товариства, затвердження договору, що укладатиметься з ним, а також установлення розміру оплати його послуг (додається).

6.2. Директору ДК "Газ України" або особі, на яку покладено виконання його обов'язків, підписати рішення, погоджене пунктом 6.1 цього рішення.

6.3. Контроль за виконанням цього рішення покласти на директора з питань теплової та альтернативної енергетики "Групи Нафтогаз" Вільхового О.В.

*Оригінал підписали:*

Голова правління

(підпис)

**Сергій КОРЕЦЬКИЙ**

Секретар правління

(підпис)

**Юлія ШУЛЯР**



КОПІЯ



Додаток до рішення правління акціонерного товариства "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України" від 19.12.2025, протокол № 281.

Лист. 6

**Рішення учасника № \_\_\_\_\_  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
"Нафтогаз Тепло"  
(ідентифікаційний код 42399765)**

м. Київ

"\_\_\_\_\_" \_\_\_\_\_ 2025 р.

Дочірня компанія "Газ України" Національної акціонерної компанії "Нафтогаз України" (далі – ДК "Газ України") (ідентифікаційний код 31301827) є єдиним учасником Товариства з обмеженою відповідальністю "Нафтогаз Тепло" (далі – Товариство).

Відповідно до статті 37 Закону України "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю" та пункту 10.14 статуту Товариства ДК "Газ України" одноособово приймає рішення з питань, що належать до компетенції загальних зборів учасників Товариства.

Згідно з підпунктом 10.2.20 пункту 10.2 статуту Товариства до виключної компетенції загальних зборів належить прийняття рішення про обрання аудитора (аудиторської фірми) Товариства, затвердження договору, що укладатиметься з ним, або визначення основних умов такого договору, а також установа розміру оплати його послуг.

Відповідно до частини 1 статті 29 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" суб'єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності призначається, зокрема загальними зборами учасників.

**ПОРЯДОК ДЕННИЙ:**

Про призначення суб'єкта аудиторської діяльності (обрання аудитора) Товариства, затвердження договору, що укладатиметься з ним, а також встановлення розміру оплати його послуг.

**З питання порядку денного загальні збори Товариства вирішили:**

1. Призначити (обрати) Товариство з обмеженою відповідальністю "КРОУ ЕРФОЛГ УКРАЇНА" (ідентифікаційний код 36694398) суб'єктом аудиторської діяльності (аудитором) для проведення аудиту фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2025 та за рік, що закінчився цією датою, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

2. Затвердити договір, що укладатиметься між Товариством та суб'єктом аудиторської діяльності (аудитором), зазначеним у пункті 1 цього рішення (додається).

3. Установити розмір оплати послуг суб'єкта аудиторської діяльності (аудитора), зазначеного у пункті 1 цього рішення, у сумі 218 900 (двісті вісімнадцять тисяч дев'ятсот) гривень, у т. ч. ПДВ.

**Від учасника**

**В.о. Директора ДК "Газ України"**

\_\_\_\_\_ **Сергій СИМОНОВ**

Додаток  
до рішення учасника  
ТОВ "Нафтогаз Тепло"  
від .....2025, № \_\_\_\_\_

Договір про надання послуг № \_\_\_\_\_

м. Київ

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2025 року

**Товариство з обмеженою відповідальністю "Нафтогаз Тепло"**, в особі Директора фінансового Андрієнко Марини Григорівни, яка діє на підставі Довіреності № 92-Д-2024 від 31.12.2024 року (далі – Замовник), з однієї сторони та **Товариство з обмеженою відповідальністю "Кроу Ерфольг Україна"** (далі – Виконавець) в особі Директора Богданової Ольги Сергіївни, яка діє на підставі Статуту, з другої сторони, надалі разом – Сторони, а кожна окремо – Сторона, уклали цей договір про надання послуг (надалі – Договір) про нижченаведене:

Для цілей цього Договору нижченаведені терміни, якщо контекст і зміст цього Договору не вимагають іншого, мають наступні значення:

«Договір» – цей Договір про надання послуг.

«Послуги» – послуги, передбачені п. 1.1. Договору, що надаються Виконавцем Замовнику.

«Фахівці» або «Працівники» – особи, що знаходяться у трудових відносинах з Виконавцем або Замовником, належним чином уповноважені на виконання або прийняття послуг за цим Договором.

«Інформація» – початкова інформація, що надається Замовником Виконавцю, викладена письмово, на підставі якої Виконавцем можуть бути надані послуги, а також інформація, що надається Виконавцем Замовнику в процесі надання послуг.

Відповідальність за достовірність та повноту Інформації, що надається Стороні цього Договору, несе Сторона, що надала таку Інформацію.

«Міжнародні стандарти фінансової звітності» (МСФЗ) – прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку документи, якими визначено порядок складання фінансової звітності.

«Міжнародні стандарти аудиту» (МСА) та «Міжнародні стандарти завдань з надання впевненості» (МСЗНВ) – Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видані Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, що є чинними на момент надання послуг.

Інші терміни використовуються у значеннях, визначених Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг або іншими законами та нормативно-правовими актами, у частині, що не суперечить цьому Договору.

## 1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРУ

1.1. За цим Договором Замовник доручає, а Виконавець бере на себе зобов'язання надати Замовнику послуги аудиту фінансової звітності, складеної відповідно до вимог МСФЗ, згідно коду ДК 021:2015: 79210000-9 — Бухгалтерські та аудиторські послуги, ДК 021:2015: 79212000-3 «Аудиторські послуги» (далі - Послуги), а Замовник зобов'язується прийняти надані Послуги та оплатити Виконавцеві вартість таких Послуг в порядку та на умовах визначених цим Договором.

1.2. Ціна, обсяг та вимоги до Послуги визначаються за взаємною згодою Сторін та вказуються у Додатку №1 до цього Договору, який є його невід'ємною частиною.

1.3. Місце надання Послуг: м. Київ та виробничі підрозділи Замовника (за необхідністю).

## 2. ЦІНА ДОГОВОРУ ТА ПОРЯДОК РОЗРАХУНКІВ

2.1. Сторони узгодили, що ціна Договору становить 218 900,00 (двісті вісімнадцять тисяч дев'ятсот гривень) грн. 00 коп., в т.ч. ПДВ 20 % 36 483 грн. 33 коп.

2.2. Розрахунки за даним Договором проводяться в національній валюті України - гривні.

2.3. Замовник здійснює попередню оплату/авансові платежі в такому порядку:

2.3.1. 50% (п'ятдесят) відсотків від вартості етапу 1 Послуги, вказаної у п.1 Додатку №1, що становить 101 950,00 (сто одна тисяча дев'ятсот п'ятдесят гривень) грн. 00 коп. в т.ч. ПДВ 20 % 16 991,66 (шістнадцять тисяч дев'ятсот дев'яносто одна гривня) грн. 67 коп., сплачується Замовником протягом 10 (десяти) календарних днів з дати отримання Замовником належним чином оформленого рахунку (рахунку-фактури) Виконавця та банківської гарантії повернення авансового платежу у розмірі, що покриває суму авансового платежу, але у будь-якому разі не раніше моменту настання відкладальної обставини, зазначеної в п. 10.2. цього Договору;

2.3.2. за надані Виконавцем та прийняті Замовником Послуги по другому етапу, вказаному у п.1 Додатку №1, що становить 15 000,00 (п'ятнадцять тисяч гривень) грн. 00 коп. в т.ч. ПДВ 20 % 2 500,00 (дві тисячі п'ятсот гривень) грн. 00 коп., оплата здійснюється Замовником протягом 10 (десяти) календарних днів з дати повного оформлення господарської операції, а саме підписання Сторонами Акту приймання-передачі другого етапу наданих Послуг і реєстрації податкової накладної (для платників ПДВ), у порядку визначеному пунктом 5.4.11. Договору.

2.4. Остаточний розрахунок за кожен етап Послуги за вирахуванням авансу/попередньої оплати здійснюється Замовником шляхом перерахування безготівкових грошових коштів на поточний рахунок Виконавця, вказаний в Договорі, протягом 10 (десяти) банківських днів з дати повного оформлення господарської операції, а саме: підписання Сторонами Акту/Актів приймання-передачі відповідного етапу наданих Послуг, визначених у п. 1.1. Договору і реєстрації податкових накладних (для платників ПДВ), у порядку визначеному пунктом 5.4.11. Договору.

2.5. У випадку дострокового розірвання Договору, Виконавець зобов'язується протягом 5 (п'яти) календарних днів з моменту його розірвання повернути аванс/аванси у повному обсязі. У випадку часткового надання Послуг, Виконавець повертає аванс за вирахуванням вартості фактично наданих Послуг.

2.6. Банківська гарантія повернення авансового платежу повинна мати посилання на цей Договір і відповідати 100% сумі авансового платежу визначеного пунктом 2.3.1. Договору та відповідати вимогам Додатку №2 до цього Договору. Витрати на оформлення та обслуговування банківської гарантії повернення авансового платежу несе Виконавець.

2.7. Після повного виконання зобов'язань Виконавцем за Договором без порушення його умов, Замовник зобов'язаний протягом 10 (десяти) робочих днів повернути банківську гарантію повернення авансового платежу Виконавцю.

2.8. У разі внесення змін до Договору, у тому числі продовження строку дії Договору або зміни суми Договору, оформлених належним чином в вигляді додаткових угод до даного Договору, відповідні зміни вносяться до банківської гарантії повернення авансового платежу.

2.9. Банківська гарантія повернення авансового платежу не приймається Замовником у разі якщо банк, який її видав:

- введено тимчасову адміністрацію;
- віднесено до категорії проблемних або неплатоспроможних;
- відкликано банківську ліцензію;
- знаходиться в стадії ліквідації.

У разі настання подій, передбачених попереднім абзацом, в період дії банківської гарантії повернення авансового платежу, Виконавець зобов'язується не пізніше 10 робочих днів з дати настання однієї із подій надати Замовнику банківську гарантію повернення авансового платежу іншого банку. У разі ненадання Замовнику банківської гарантії повернення авансового платежу іншого банку Виконавець зобов'язується не пізніше 10 (десяти) робочих днів повернути невикористану суму авансового платежу Замовнику.

2.10. Банківська гарантія на авансовий платіж має відповідати вимогам зазначеним у Додатку № 2 до Договору, з урахуванням вимог до банківських установ (гарантів).

2.11. У разі ненадання Виконавцем банківської гарантії повернення авансового платежу, розрахунки по цьому Договору здійснюються без сплати авансового платежу протягом 20 (двадцяти) календарних днів з дати повного оформлення господарської операції, а саме: підписання Сторонами Актів приймання-передачі і реєстрації податкових накладних (для платників ПДВ), у порядку визначеному Договором.

### 3. СТРОКИ НАДАННЯ ПОСЛУГ

3.1. Виконавець зобов'язується надати Замовнику Послуги по кожному відповідному етапу зазначеному в Додатку №1 до Договору не пізніше строку (терміну) який настане раніше: 60 (шістдесят) робочих днів від дати оплати попередньої оплати/авансу по відповідному етапу та передачі Замовником Виконавцю інформації по відповідному етапу, або не пізніше термінів, зазначених по відповідному етапу в п.3.1 Додатку №1 до Договору.

3.2. Виконавець повинен повідомити Замовника про необхідність розпочати відповідний етап Послуг, передбачених п. 1 Додатку №1 до Договору. Виконавець надсилає письмові запити Замовнику про надання інформації, відповідно до МСА, що необхідна для виконання відповідного етапу Послуг, а Замовник зобов'язується надати Виконавцю запитувану інформацію протягом 30 робочих днів з дати отримання відповідного запиту від Виконавця.

3.3. Сторони призначають координаторів (далі – Координатори) для співпраці та взаємодії в процесі виконання цього Договору. Контактні дані Координаторів:

З боку Замовника: головний бухгалтер Мальцева Зоя Бокіївна;

e-mail: [z.maltseva@naftogazteplo.com.ua](mailto:z.maltseva@naftogazteplo.com.ua);

тел.: 067-357-16-62.

З боку Виконавця: фінансовий директор Ільчук Олександр Сергійович;

e-mail: [a.ilchuk@croweerfolg.com.ua](mailto:a.ilchuk@croweerfolg.com.ua);

тел.: 099-920-98-86.

3.4. У разі якщо з будь-яких причин Замовник затримує надання всієї необхідної інформації, згідно з запитами Виконавця, визначених п.3.2. Договору, на термін більш ніж 5 (п'ять) робочих днів в такому випадку, кінцеві терміни надання етапу Послуг можуть бути аргументовано продовжені за згодою Сторін на період затримки Замовником надання такої інформації, за умови направлення Виконавцем відповідного листа (шляхом направлення електронною поштою) керівнику Замовника та особі, яку призначено Координатором цього Договору, з повідомленням про продовження строку надання відповідного етапу Послуги до дати попередньо діючого кінцевого терміну по відповідному етапу.

3.5. Продовження строку надання Послуги можливе лише у разі виникнення документально підтверджених об'єктивних обставин, що спричинили таке продовження, у тому числі обставин непереборної сили, затримки фінансування витрат Замовника та умов, зазначених в п.3.4. Договору, за умови, що такі зміни не призведуть до збільшення суми, визначеної в пункті 2.1. Договору.

3.6. Датою закінчення наданої Послуги Виконавцем вважається дата їхнього прийняття Замовником, в порядку, передбаченому розділом 4 цього Договору. Надання Послуги може бути закінчено Виконавцем достроково без погіршення якості Послуги за умови письмової згоди Замовника.

3.7. Сторони можуть змінити строки надання Послуги за цим Договором, про що складається відповідна додаткова угода до цього Договору, яка є його невід'ємною частиною, якщо така зміна не порушує законодавство України.

#### 4. ПОРЯДОК ПРИЙМАННЯ-ПЕРЕДАЧІ НАДАНИХ ПОСЛУГ

4.1. Приймання відповідного етапу Послуг, наданих Виконавцем, оформлюється актом приймання-передачі відповідного етапу Послуги, визначених у п. 1 Додатку №1 Договору та актом/актами приймання-передачі підсумкової документації, відповідно до п.3.1 Додатку №1 до Договору, підписаними уповноваженими представниками Сторін.

4.2. В день підготовки документів, які є результатом надання відповідного етапу Послуги, Виконавець готує Акт приймання-передачі наданих послуг та Акт приймання-передачі підсумкової документації і надає їх Замовнику разом з документами, визначеними у п. 4.5 Договору. Замовник протягом 5 (п'яти) робочих днів перевіряє достовірність актів в частині фактично наданого етапу Послуги та переданих документів, підписує їх в рамках цього ж строку, або направляє мотивоване заперечення проти такого підписання.

4.3. У випадку наявності зауважень, Замовник має право не підписувати Акт приймання-передачі наданої Послуги та Акт приймання-передачі підсумкової документації, вказавши перелік недоліків, які Виконавець зобов'язаний усунути протягом 10 (десяти) робочих днів з дати отримання зауважень від Замовника. Після усунення вказаних недоліків Акт за відповідний етап підлягає оформленню у порядку, вказаному у цьому Договорі з зазначенням фактичної дати прийняття Замовником наданих Виконавцем Послуг без зауважень (після усунення зауважень). У разі наявності на актах декількох дат, фактичною датою прийняття Замовником Послуг є дата зазначена уповноваженим представником Замовника біля його підпису.

4.4. Акт/Акти приймання-передачі наданого етапу Послуги та Акт/Акти приймання-передачі підсумкової документації, підписаний/і однією Стороною, вважається недійсним, та наданий етап Послуги вважається таким, що не прийнятий Замовником та не наданий Виконавцем.

4.5. Результатом надання відповідного етапу Послуг за Договором є підготовлені Виконавцем документи, перелік яких наведено в п. 3.1 Додатку №1 до Договору.

4.6. Підписанням цього Договору Сторони встановлюють, що особи, які будуть підписувати акти приймання-передачі наданої Послуги та інші документи, які стосуються виконання цього Договору, повинні мати відповідні повноваження на таке підписання. У випадку відсутності відповідних повноважень у особи, яка підписала від імені Виконавця вищезазначені документи, Замовник має право не сплачувати за надані Виконавцем Послуги та відмовитися від їх.

#### 5. ПРАВА ТА ОBOB'ЯЗКИ СТОРІН

##### 5.1. Замовник має право:

5.1.1. Вимагати своєчасного та у повному обсязі виконання умов цього Договору.

5.1.2. Отримувати від Виконавця інформацію щодо стану проведення аудиту, вимог відповідних стандартів, які стосуються проведення аудиторської перевірки, щодо прав та обов'язків Сторін, а також щодо нормативно - правових актів та стандартів, що були взяті за основу для висновків Виконавця.

5.1.3. Вимагати безоплатного виправлення недоліків, що виникли внаслідок допущених Виконавцем порушень у строки, визначені Замовником.

5.1.4. Ініціювати внесення змін та/або доповнень у цей Договір, або вимагати його розірвання та відшкодування збитків, за наявності істотних порушень Виконавцем умов цього Договору.

5.1.5. Відмовитися від даного Договору та вимагати відшкодування підтверджених збитків, якщо Виконавець своєчасно не розпочав надання Послуги або надає їх з порушенням строку, визначеного Договором, за умови, що таке порушення виникло не з вини Замовника.

##### 5.2. Замовник зобов'язується:

5.2.1. Прийняти та оплатити Послугу у розмірі, порядку та строки, передбачені Договором.

5.2.2. Виконувати належним чином інші зобов'язання, передбачені цим Договором та чинним законодавством України.

**5.3. Виконавець має право:**

5.3.1. Самостійно визначати форми і методи проведення аудиту та надання інших аудиторських послуг, які в будь-якому випадку відповідають умовам чинного законодавства, стандартам аудиту, меті/умовам Договору, зроблені в інтересах Замовника.

5.3.2. Отримувати всі необхідні документи, які мають відношення до предмета Договору і знаходяться як у Замовника, так і у третіх осіб, що контролюються Замовником.

5.3.3. Отримувати необхідні пояснення в письмовій чи усній формі від Замовника.

5.3.4. Проводити аудит всіх вибраних Виконавцем документів Замовника, які стосуються господарської діяльності останнього, одержувати точні та повні відповіді на всі запитання, які виникнуть у Виконавця під час перевірки, а також одержувати додаткову інформацію, що знадобиться для цілей виконання Послуги за цим Договором, в тому числі письмові пояснення від координаторів Договору та керівництва Замовника (або уповноважених останнім відповідальних осіб).

5.3.5. Перевіряти наявність майна, грошей, цінностей, звертатися до керівництва Замовника для отримання згоди на проведення контрольних оглядів, перевірки обсягів виконаних робіт, визначення якості продукції, щодо яких здійснюється перевірка документів.

5.3.6. За погодженням із Замовником робити копії документів та виносити з приміщення Замовника копії документів, забезпечивши при цьому конфіденційність на умовах, передбачених цим Договором.

5.3.7. Залучати на договірних засадах третіх осіб (фахівців різного профілю) для надання послуг за цим Договором. При цьому відповідальність за належне надання Послуги перед Замовником, в тому числі за збереження конфіденційної інформації, несе Виконавець. У такому випадку останній повинен в обов'язковому порядку надати довідку довільної форми з інформацією (повне найменування та місцезнаходження, код ЄДРПОУ) щодо кожного суб'єкта господарювання, якого планує залучати як співвиконавця.

5.3.8. Отримати дистанційний доступ до електронної бази даних бухгалтерського обліку Замовника за відповідні періоди, враховуючи існуючу ситуацію із введенням воєнного стану на всій території України та запровадженням відповідних обмежувальних заходів, забезпечивши при цьому надійний захист як власного електронного обладнання, носіїв інформації так і електронної бази даних Замовника.

5.3.9. Отримати від третіх осіб документи стосовно предмета Договору, які перебувають у їх розпорядженні. Вимога Виконавця про надання документів повинна бути офіційно засвідчена Замовником.

5.3.10. Ініціювати внесення змін у цей Договір.

5.3.11. Отримувати від Замовника оплату Послуги у розмірах та порядку, передбачених цим Договором.

**5.4. Виконавець зобов'язується:**

5.4.1. Кваліфіковано та з відповідним рівнем професійної відповідальності провести аудит у відповідності з Міжнародними стандартами аудиту та умовам Договору.

5.4.2. Надавати Послугу у строк, визначений Договором. У разі порушення Виконавцем строків надання Послуги, якщо таке порушення виникло з його вини, Виконавець зобов'язаний вжити заходів з усунення відставання надання Послуги.

5.4.3. Повідомляти Замовника про всі суттєві невідповідності, які будуть помічені під час проведення аудиту. Повідомляти Замовника про виявлені під час проведення аудиту недоліки ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, недоліки системи внутрішнього контролю.

5.4.4. Проводити аудит таким чином, щоб отримати достатню впевненість у тому, що будуть виявлені всі можливі порушення законодавства, які суттєво та безпосередньо впливають на

фінансову звітність Замовника. Виконавець сповіщатиме Замовника про всі виявлені суттєві порушення законодавства.

5.4.5. Передати результати наданої Послуги Замовнику відповідно до розділу 4 Договору.

5.4.6. Повідомити Замовника та провести додатковий аналіз, якщо в процесі проведення огляду чи аудиту буде виявлено фактори, які призведуть до модифікації аудиторського висновку.

5.4.7. Дотримуватись конфіденційності щодо інформації та документів, отриманих під час аудиту, як це передбачено в розділі 6 Договору.

5.4.8. У випадках, виявлення факторів, передбачених пунктами 5.4.3 та 5.4.6 Договору, проінформувати про це Замовника та надати у вигляді окремого звіту відповідні рекомендації щодо можливого усунення або мінімізації їхнього впливу в майбутньому, а також, за можливості і наявності достатньої інформації, оцінити їхній вплив на фінансову звітність. Вартість цього додаткового аналізу та підготовка звіту включена в суму Договору. Такий звіт має бути підготовлений та наданий окремо.

5.4.9. Провести необхідні процедури, які вимагаються МСА 720, по відношенню до інформації, яка буде включена до річних звітів Замовника.

5.4.10. Відповідно до МСА 705, у випадку надання негативної думки або відмови від висловлення думки, навести перелік інших питань, які б за інших обставин призводили б до модифікації аудиторської думки.

5.4.11. Виконавець, платник ПДВ, зобов'язаний скласти податкову накладну для Замовника в електронній формі відповідно до реквізитів, зазначених в даному Договорі з дотриманням умови щодо реєстрації у порядку, визначеному законодавством, кваліфікованого електронного підпису уповноваженої Виконавцем особи та зареєструвати її в Єдиному реєстрі податкових накладних у встановлений Податковим кодексом України термін.

## 6. КОНФІДЕНЦІЙНІСТЬ

6.1. Інформація про Послугу, що надаються Замовнику за даним Договором, про їх результати, відомості, що наведені у цьому Договорі, а також інші відомості, що стали (стануть) відомі Виконавцю про діяльність, систему безпеки та інші дані Замовника у процесі виконання даного Договору, носить конфіденційний характер.

6.2. Конфіденційність у розумінні цього Договору означає неприпустимість доведення відповідної інформації до відома третіх осіб без письмової згоди іншої Сторони. Дія цього пункту не поширюється на випадки обов'язкового надання (розголошення) такої інформації відповідно до вимог чинного законодавства України.

6.3. Обидві Сторони повинні забезпечити сувору конфіденційність по відношенню до інформації, яку отримали один від одного, включаючи, але не обмежуючись, технічною, фінансовою, комерційною, юридичною та іншою інформацією, наданою для досягнення мети, яка передбачена Договором протягом 3 (трьох) років з моменту його укладення. До конфіденційної інформації не належить:

а) інформація, що є на момент розголошення або згодом стає загальнодоступною для широкого загалу без порушення умов цього Договору, зокрема розділу 6;

б) інформація, що повинна бути розголошена/розкрита відповідно до вимог законодавства, та що повинна бути розкрита будь-яким компетентним державним (регуляторним) органам, шляхом повідомлення або іншим способом;

с) вже була відома Стороні, що отримує інформацію до розкриття, що підтверджується раніше оформленою документацією.

д) Виконавець зобов'язаний забезпечити, щоб будь-які документи, інформація, ноу-хау, статистичні дані, продукти інтелектуальної власності комерційного та некомерційного характеру, які прямо чи опосередковано стосуються Замовника, споживачів Замовника, працівників Замовника, господарської діяльності Замовника тощо і які отримані Виконавцем,

афілійованими особами Виконавця чи працівниками Виконавця (або іншими залученими особами Виконавця, залученими на підставі цивільно-правових/господарсько-правових договорів) під час надання Послуги Замовнику за цим Договором (надалі – «Конфіденційна інформація»), не розголошувалися та не надавалися будь-яким третім особам із зазначенням інформації, за якою можливо ідентифікувати Замовника.

е) Незважаючи на вищенаведене, Виконавець має право розкривати конфіденційну інформацію третім Сторонам у разі, якщо її вимагають уповноважені органи державної влади у випадках, передбачених законодавством. У такому випадку Виконавець зобов'язаний негайно повідомити Замовника про вимоги уповноважених органів державної влади в усній та письмовій формі.

6.4. З документами та інформацією, які мають конфіденційний характер, можуть бути ознайомлені лише ті співробітники Замовника та Виконавця, які безпосередньо залучені до проведення аудиту.

6.5. Виконавець зобов'язується не розголошувати третім особам та не використовувати інформацію, яка стала йому відомою у зв'язку з укладанням та/або виконанням Договору та/або з інших причин, на шкоду Замовнику.

6.6. Замовник на свій розсуд має право використовувати результати наданої Послуги за цим Договором як у своїй господарській діяльності так і передавати їх третім особам. Після підписання Сторонами Акту приймання – передачі підсумкової документації Замовник:

- має право розпорядження підсумковими документами, визначеними в п. 3.1 Додатку №1 до цього Договору та інформацією, що в них міститься, на власний розсуд;

- відповідно до ч. 3 ст.14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» має право оприлюднювати аудиторський висновок на своїй веб-сторінці (у повному обсязі) та в інший спосіб у випадках, визначених законодавством.

6.7. За порушення вищезазначених умов та за кожний випадок розголошення однією зі Сторін, та за умови доведення вини такої Сторони в судовому порядку, винна Сторона зобов'язується сплатити іншій Стороні штраф у розмірі 200 000,00 (двісті тисяч) грн. Цей обов'язок зберігається протягом строку, визначеного у п. 6.3. Договору.

## 7. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ СТОРІН

7.1 За невиконання або неналежне виконання своїх зобов'язань за даним Договором Виконавець сплачує Замовнику пеню у розмірі 0,1% від вартості несвоєчасно наданого етапу Послуги за кожний день прострочення. Нарахування пені здійснюється протягом всього строку порушення зобов'язання.

7.2. За несвоєчасне проведення розрахунків за наданий етап Послуги, Замовник сплачує Виконавцю пеню у розмірі 0,1% за кожний день прострочення від суми боргу, але не більше облікової ставки НБУ, що діяла в період, за який сплачується пеня.

7.3. Якщо невиконання умов цього Договору сталося з вини Виконавця, Замовник має право відмовитися від Договору у випадках, встановлених в п. 10.5. цього Договору.

7.4. Застосування санкцій за цим Договором до Сторони, яка порушила зобов'язання за Договором про надання Послуги, не звільняє таку Сторону від виконання своїх обов'язків за Договором.

7.5. Сторони дійшли згоди, що, в разі порушення Виконавцем зобов'язань за цим Договором, Замовник може в односторонньому порядку застосувати до Виконавця оперативно-господарські санкції у порядку, передбаченому ст. 235 та 237 Господарського кодексу України, а саме:

- відмовитися в односторонньому порядку від цього Договору частково або у повному обсязі;

- відмовитися в односторонньому порядку від виконання свого зобов'язання за цим Договором, із звільненням Замовника від будь-якої відповідальності за це, зокрема, але не виключно, призупинення здійснення оплати за Договором до моменту належного виконання Виконавцем своїх зобов'язань;

- відмовитися від встановлення на майбутнє господарських відносин з Виконавцем, про що Замовник надсилає Виконавцю відповідне повідомлення (лист). Санкція вважається застосованою з моменту, визначеному у такому повідомленні (листі). При цьому, дана оперативно-господарська санкція згідно з ч. 3 ст. 235 Господарського кодексу України застосовується незалежно від вини Виконавця, а також не є жодною дискримінацією Виконавця та/або дискримінаційною умовою по відношенню до нього у розумінні Закону України "Про публічні закупівлі". Строк, на який застосовується така оперативно-господарська санкція, встановлюється Замовником на власний розсуд.

7.6. У випадку порушення Виконавцем, платником ПДВ, граничних строків, реєстрації податкових накладних та/або розрахунків коригування до податкової накладної в ЄРПН, Виконавець зобов'язаний сплатити Замовнику:

- штраф у розмірі 5% від суми невчасно або неправильно зареєстрованої в ЄРПН податкової накладної та/або розрахунку коригування до податкової накладної, якщо строк реєстрації порушений не більше 30 календарних днів;

- штраф у розмірі 20% від суми невчасно або неправильно зареєстрованої в ЄРПН податкової накладної та/або розрахунку коригування до податкової накладної, якщо строк реєстрації порушений більше 30 календарних днів або реєстрація нездійснена.

7.7. У разі, якщо дане порушення сталося не з вини Виконавця, а Виконавець здійснив всі необхідні дії, передбачені законодавством, для проведення реєстрації податкових накладних та/або розрахунків коригування до податкової накладної в ЄРПН в строк до 60 (шестидесяти) календарних днів, штрафні санкції, передбачені п. 7.6 Договору, не застосовуються.

7.8. Виконавець зобов'язаний сплатити Замовнику штраф у розмірі, визначеному у пункті 7.6. цього Договору протягом 5 (п'яти) календарних днів з моменту направлення Замовником відповідної письмової вимоги, шляхом перерахування коштів на банківський рахунок Замовника, реквізити якого зазначено в цьому Договорі.

7.9. Виконавець зобов'язаний компенсувати Замовнику збитки, заподіяні порушенням порядку складання і подання податкової накладної, розрахунку коригування до неї у випадках, якщо в результаті цих порушень контролюючі органи зменшують податковий кредит Замовника за такими податковими накладними, донараховують Замовнику податки, збори, обов'язкові платежі, застосовують до нього штрафні (фінансові) санкції за порушення податкового законодавства за цими господарськими операціями з Виконавцем шляхом складання податкового повідомлення-рішення, акту перевірки або іншим шляхом. Виконавець зобов'язаний компенсувати Замовнику збитки в сумі, сплачених Замовником у результаті неправомірних дій Виконавця штрафних (фінансових) санкцій. Сума цих збитків виплачується Виконавцем Замовнику на підставі відповідних підтвердних документів протягом 5 (п'яти) календарних днів з моменту отримання таких документів шляхом перерахування коштів на банківський рахунок Замовника, реквізити якого зазначено в цьому Договорі.

## **8. ПОРЯДОК ВИРІШЕННЯ СПОРІВ**

8.1. Сторони зобов'язані докладати зусиль до вирішення конфліктних ситуацій шляхом переговорів та пошуку взаємоприйнятних рішень.

8.2. При недосягненні згоди зі спірного питання, Сторони розглядатимуть спір у судовому порядку відповідно до чинного законодавства України.

## **9. ОБСТАВИНИ, ЩО ВИКЛЮЧАЮТЬ МОЖЛИВІСТЬ ВИКОНАННЯ УМОВ ДОГОВОРУ**

9.1. Сторона звільняється від визначеної цим Договором та (або) чинним в Україні законодавством відповідальності за порушення умов цього Договору, якщо вона доведе, що таке порушення сталося внаслідок дії обставин непереборної сили, визначених у цьому Договорі, за умови, що настання таких обставин засвідчено у визначеному цим Договором порядку.

9.2. Під обставинами непереборної сили у цьому Договорі розуміються будь-які надзвичайні події зовнішнього щодо Сторін характеру, які виникають без вини Сторін, поза їх волею або всупереч волі чи бажанню Сторін, і які не можна за умови вжиття звичайних для цього заходів передбачити та не можна відвернути (уникнути), включаючи (але не обмежуючись) стихійні явища природного характеру (землетруси, повені, урагани, руйнування в результаті блискавки тощо), лиха біологічного, техногенного та антропогенного походження (вибухи, пожежі, вихід з ладу машин й обладнання, масові епідемії, епізоотії, епіфітотії тощо), обставини суспільного життя (війна, воєнні дії, блокади, громадські хвилювання, прояви тероризму, масові страйки, бойкоти тощо), а також видання заборонних або обмежуючих нормативних актів органів державної влади чи місцевого самоврядування, інші законні або незаконні заборонні чи обмежуючі заходи названих органів, протиправні дії третіх осіб, які унеможливають виконання Сторонами цього Договору або тимчасово перешкоджають такому виконанню. Наявність обставин непереборної сили засвідчуються уповноваженими на це органами.

9.3. Сторона, що має намір посилатися на обставин непереборної сили, повинна негайно, із застосуванням технічних засобів миттєвого зв'язку (телеграма, факсограма, електронна пошта), письмово повідомити іншу Сторону про наявність таких обставин та їх вплив на виконання зобов'язань за Договором.

9.4. Неповідомлення або несвоєчасне повідомлення однієї зі Сторін про неможливість виконання прийнятих за даним Договором зобов'язань внаслідок дії обставин непереборної сили, позбавляє Сторону права посилатися на будь-яку вищевказану обставину, як на підставу, що звільняє від відповідальності за невиконання зобов'язань.

9.5. Обставини непереборної сили автоматично продовжують строк виконання зобов'язань за цим Договором. У випадку якщо обставин непереборної сили продовжуються більш ніж три місяці з моменту виникнення таких обставин, то будь-яка з Сторін має право достроково припинити дію цього Договору шляхом його розірвання в односторонньому порядку, відповідно до чинного законодавства України.

9.6. Виконавець, підписуючи цей Договір, підтверджує, що введення воєнного стану Указом Президента України від 24.02.2022 № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» саме по собі, без відповідного письмового обґрунтування, з зазначенням обставин, що виникли через ведення бойових дій на території України і суттєво перешкоджають чи унеможливають виконання зобов'язань за цим Договором, не може бути підставою для відмови від виконання взятих на себе зобов'язань за цим Договором.

## **10. СТРОК ДОГОВОРУ**

10.1. Цей Договір набирає чинності з моменту його укладання та діє до 31.12.2026 року включно, але в будь-якому випадку до повного виконання взаємних зобов'язань Сторін, передбачених Договором, та здійснення розрахунків між Замовником і Виконавцем.

10.2. Права та обов'язки за цим Договором настають за умови настання такої відкладальної обставини (згідно ч. 1 ст. 212 ЦК України) - отримання рішення єдиного учасника Замовника про обрання Виконавця аудитором (аудиторською фірмою), затвердження умов цього Договору та встановлення розміру оплати у відповідності до вимог Статуту Замовника.

10.3. Дострокове розірвання Договору можливе лише за взаємною письмовою згодою Сторін, що оформлюється шляхом укладання додаткової угоди до цього Договору, крім випадків, передбачених цим Договором.

10.4. Виконавець має право відмовитися від виконання Договору та розірвати його в таких випадках:

10.4.1. Прострочення Замовником будь-яких платежів за цим Договором більше ніж на один місяць;

10.4.2. Протидії проведенню аудиту з боку Замовника;

10.4.3. Інших випадках, передбачених Міжнародними стандартами аудиту.

10.5. Замовник має право відмовитися від виконання Договору та розірвати даний Договір в таких випадках:

10.5.1. Прострочення Виконавцем надання звітних документів, передбачених п.3.1 Додатку №1 до Договору, більше ніж на 10 робочих днів;

10.5.2. У випадку, якщо Виконавець протягом 10-ти (десяти) робочих днів від дати оплати авансу не приступив до надання Послуги;

10.5.3. У випадках, перелічених у п. 7.5 Договору.

10.6. У випадку виявлення під час виконання Договору факту пов'язаності Виконавця з Замовником (працівниками Замовника), з російською федерацією (громадянами російської федерації), Замовник достроково розриває цей Договір в односторонньому порядку шляхом направлення Виконавцю письмового повідомлення протягом 5 (п'яти) календарних днів з дати виявлення факту пов'язаності.

В такому випадку Договір вважається розірваним на 5 (п'ятий) календарний день з дати отримання такого повідомлення Виконавцем.

10.7. Строк дії Договору та строк виконання Виконавцем зобов'язань згідно з умовами Договору, може бути продовжено у разі виникнення документально підтверджених об'єктивних обставин, що спричинили таке продовження, у тому числі непереборної сили, засвідченої уповноваженим на те органом, затримки фінансування витрат Замовника, за умови, що такі зміни не призведуть до збільшення суми, визначеної в пункті 2.1 Договору.

10.8. Закінчення Строку Договору не звільняє Сторони від відповідальності за його порушення, яке мало місце під час дії даного Договору.

## 11. САНКЦІЙНЕ ЗАСТЕРЕЖЕННЯ

Замовник має право в односторонньому порядку відмовитися від виконання своїх зобов'язань за Договором та/або розірвати Договір без відшкодування будь-яких збитків Виконавцю, заподіяних такою відмовою та/або розірванням у разі, якщо:

- Виконавця, та/або учасника Виконавця, та/або кінцевого бенефіціарного власника Виконавця внесено до списку санкцій OFAC Сполучених Штатів Америки (перелік осіб, до яких застосовано санкції, що визначається The Office of Foreign Assets Control of the US Department of the Treasury);

- до Виконавця, та/або учасника Виконавця, та/або кінцевого бенефіціарного власника Виконавця, та/або товарів чи послуг Виконавця застосовано обмеження (санкції) інших, ніж OFAC, державних органів США, режим дотримання яких може бути порушено виконанням Договору;

- Виконавця, та/або учасника Виконавця, та/або кінцевого бенефіціарного власника Виконавця внесено до списку санкцій Європейського Союзу (Consolidated list of persons, groups and entities subject to EU financial sanctions);

- Виконавця, та/або учасника Виконавця, та/або кінцевого бенефіціарного власника Виконавця внесено до списку санкцій Her Majesty's Treasury Великої Британії (список осіб, включених до Consolidated list of financial sanctions targets in the UK та до List of persons subject to restrictive measures in view of Russia's actions destabilising the situation in Ukraine, що ведеться the UK Office of Financial Sanctions Implementation (OFSI) of the Her Majesty's Treasury);

- Виконавця, та/або учасника Виконавця, та/або кінцевого бенефіціарного власника Виконавця внесено до списку санкцій Ради Безпеки ООН (зведений список санкцій Ради Безпеки

Організації Об'єднаних Націй (Consolidated United Nations Security Council Sanctions List), до якого включено фізичних та юридичних осіб, щодо яких застосовано санкційні заходи Ради Безпеки ООН).

- Виконавця, та/або учасника Виконавця, та/або кінцевого бенефіціарного власника Виконавця внесено до списку санкцій Ради національної безпеки і оборони України (перелік осіб, до яких рішеннями Ради національної безпеки і оборони України, застосовано санкції відповідно до Закону України "Про санкції",

- якщо виконання Договору або окремих його умов суперечитиме дотриманню санкцій Ради національної безпеки і оборони України та/або суперечитиме дотриманню санкцій OFAC США, та/або дотриманню санкцій Європейського Союзу, та/або дотриманню санкцій Her Majesty's Treasury Великої Британії, та/або дотриманню санкцій Ради Безпеки ООН;

- щодо товарів та/або послуг за Договором застосовано санкції відповідно до Закону України "Про санкції", та/або санкції OFAC США, та/або санкції Європейського Союзу, та/або санкції Her Majesty's Treasury Великої Британії, та/або санкції Ради Безпеки ООН.

- Виконавець не повідомив Замовника про зміну керівника Виконавця, засновника, кінцевого бенефіціарного власника (контролера), учасника, акціонера, якому належить частка участі в статутному капіталі Виконавця понад 10% протягом 5 (п'яти) робочих днів від дати таких змін.

- В інших випадках передбачених законодавством.

Відмова від виконання зобов'язань за Договором та/або розірвання Договору Замовником відбувається шляхом направлення Виконавцю письмового повідомлення. Договір вважається розірваним на 5 (п'ятий) робочий день з дати відправлення Виконавцю такого повідомлення Замовником.

## 12. АНТИКОРУПЦІЙНЕ ЗАСТЕРЕЖЕННЯ

12.1. Під час виконання своїх зобов'язань за цим Договором Сторони, їхні афілійовані особи, працівники або уповноважені представники, прямо або опосередковано, не виплачують та не надають, не обіцяють, не пропонують, не погоджують виплату/надання грошових коштів або майна, нематеріальних активів, переваг, пільг, послуг чи інших вигод матеріального чи нематеріального характеру будь-яким особам з метою впливу на дії чи рішення цих осіб чи отримання будь-яких неправомірних переваг чи досягнення інших неправомірних цілей.

12.2. Під час виконання своїх зобов'язань за цим Договором Сторони, їхні афілійовані особи, працівники або уповноважені представники не вчиняють будь-які дії, які можуть кваліфікуватися як надання/отримання неправомірної вигоди, корупційне правопорушення, а також дії, що порушують вимоги чинного законодавства про запобігання корупції та міжнародних актів про протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом.

12.3. Кожна із Сторін цього Договору відмовляється від стимулювання будь-яким чином представників іншої Сторони, у тому числі шляхом надання грошових сум, подарунків, безоплатного виконання робіт, надання послуг чи іншими способами, що ставлять представника в певну залежність і спрямовані на забезпечення виконання цим представником будь-яких дій на користь стимулюючої його Сторони.

12.4. Замовник має право в односторонньому порядку відмовитися від виконання своїх зобов'язань за Договором та/або розірвати Договір у випадку порушення будь-яких зобов'язань, наданих Виконавцем у пунктах 12.1-12.3 цього антикорупційного застереження.

## 13. ЗАЯВИ І ЗАПЕВНЕННЯ

13.1. Сторони надають одна одній запевнення і гарантії, що:

- кожна Сторона повноважна укласти цей Договір;

- цей Договір підписаний належно уповноваженими представниками Сторін і встановлює юридично дійсні і безумовні зобов'язання кожної з Сторін, виконання яких може бути витребуване іншою Стороною у примусовому порядку;

- укладення цього Договору і виконання його умов не призведе до порушення статутних/установчих документів Сторін, а також зобов'язань Сторін, передбачених чинним законодавством України або іншими договорами, стороною яких є одна з Сторін;

- Сторони є юридичними особами, належно створеними, зареєстрованими і законно існуючими відповідно до законодавства України;

- кожна зі Сторін буде належним чином виконувати свої зобов'язання за цим Договором.

13.2. 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 (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення, а також з іншою законною метою.

13.3. 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.

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

13.5. 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.

## 14. ВИЗНАННЯ ЕЛЕКТРОННИХ ДОКУМЕНТІВ

14.1. Сторони цим підтверджують, що визнають форми електронних документів, в яких підтверджені описані в них господарські операції, з використанням спеціалізованих програмних рішень, та зобов'язуються слідкувати за надходженням електронних документів та своєчасно здійснювати їх приймання, перевірку, підписання з використанням кваліфікованого електронного підпису (далі – КЕП) або удосконаленого електронного підпису (далі - УЕП), та електронної печатки (за наявності) та повернення іншій Стороні, в тому числі, але не виключно:

- додаткових угод, що укладаються в період дії Договору і передбачають внесення будь-яких змін до їх умов;

- актів приймання-передачі наданих послуг;

- рахунків-фактур (рахунків) на оплату;

- листів, повідомлень, заяв та інших документів, які мають подаватися Сторонами на виконання укладених договорів в електронній формі;

14.2. Сторони дійшли згоди, що у випадку підписання Договору, та інших Документів, за допомогою КЕП/УЕП та електронної печатки (за наявності), датою його підписання буде

вважатися дата, зазначена на самому документі як його обов'язковий реквізит, незалежно від дати накладення КЕП/УЕП Сторонами.

14.3. Сторони погодили використовувати для обміну документами в електронній формі Сервіс електронного документообігу за посиланням <https://vchasno.ua> (далі Сервіс).

14.4. Електронні документи підписуються КЕП/УЕП, та електронної печатки (за наявності) уповноваженого співробітника Замовника з одної сторони та Виконавця з іншої сторони, що надає електронному документу юридичної сили, якщо Документ згідно умов Договору передбачає його підписання двома Сторонами. Електронні документи можуть складатися та підписуватися кваліфікованим електронним підписом тільки однієї Сторони, якщо згідно умов Договору підписання такого Документу другою Стороною не передбачено.

14.5. При вирішенні всіх інших питань, пов'язаних з електронним документообігом, які не врегульовані цим розділом Договору, вони регулюються чинним законодавством України.

14.6. Сторони домовилися, що електронні документи та цей Договір, які підписані з використанням КЕП/УЕП та електронної печатки (за наявності), мають повну юридичну силу, породжують права та обов'язки для Сторін, можуть бути представлені до суду в якості належних доказів та визнаються рівнозначними документам, що складаються на паперовому носії. Підтвердження передачі документів (відправлення, отримання, тощо) вважається легітимним підтвердженням фактичного прийому-передачі таких документів уповноваженими особами Сторін і не вимагає додаткового доказування.

14.7. Сторони дійшли згоди, що у випадку підписання Договору, та всіх додатків до нього, за допомогою кваліфікованого електронного підпису або удосконаленого електронного підпису, датою його підписання буде вважатися дата, зазначена на самому документі як його обов'язковий реквізит, незалежно від дати накладення КЕП/УЕП Сторонами.

## **15. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ**

15.1. Усі правовідносини, що виникають з цього Договору або пов'язані із ним, у тому числі пов'язані із дійсністю, укладанням, виконанням, зміною та припиненням цього Договору, тлумаченням його умов, визначенням наслідків недійсності або порушення Договору, регламентуються цим Договором та відповідними нормами чинного в Україні законодавства, а також застосовними до таких правовідносин звичаями ділового обороту на підставі принципів добросовісності, розумності та справедливості.

15.2. На момент укладення цього Договору Замовник є платником податку на прибуток на загальних підставах та платник ПДВ, а Виконавець є платником податку на прибуток на загальних підставах та платник ПДВ.

15.3. Сторони несуть повну відповідальність за правильність вказаних ними у цьому Договорі реквізитів та зобов'язуються сповіщати одна одну рекомендованим листом з повідомленням у випадку ухвалення рішення про ліквідацію, реорганізацію або про початок процедури банкрутства однієї Сторони, у період не пізніше 3 (трьох) робочих днів від дня прийняття такого рішення. У ті ж строки Сторони сповіщають одна одну рекомендованим листом про зміни поштової, юридичної адреси або зміни власних платіжних реквізитів, а у разі неповідомлення несуть ризик настання пов'язаних з цим несприятливих наслідків. У разі зміни платіжних реквізитів Виконавець надає інформацію рекомендаційним листом разом з довідкою від банку про відкриття нового рахунку, при цьому укладення додаткової угоди про зміну реквізитів не передбачається..

15.4. Відступлення права вимоги та (або) переведення боргу за цим Договором однією із Сторін до третіх осіб допускається виключно за умови письмового погодження цього із іншою Стороною.

15.5. Зміни або розірвання Договору вчиняються шляхом укладання додаткових угод та набирають чинності з моменту укладання цих додаткових угод, окрім випадків, передбачених Договором.

#### 16. ДОДАТКИ ДО ДОГОВОРУ

16.1. Додатки до цього Договору, що є його невід'ємною частиною:

16.1.1. Додаток № 1 – Ціна, обсяг та вимоги до Послуг;

16.1.2. Додаток № 2 – Додаткова угода до Договору (що укладається у випадку виявлення одного або декількох критеріїв високого ризику пов'язаності).

16.1.3. Додаток № 3 - Вимоги до банківської гарантії повернення авансового платежу за договором;

#### 17. МІСЦЕЗНАХОДЖЕННЯ ТА РЕКВІЗИТИ СТОРІН ВИКОНАВЕЦЬ: ЗАМОВНИК:

##### ТОВ «КРОУ ЕРФОЛЬГ УКРАЇНА»

Місцезнаходження: 01133, м. Київ, вул.  
Первомайського Леоніда буд. 7  
Поштова адреса:  
01133, м. Київ, вул. Первомайського Леоніда буд. 7  
п/р: UA263052990000026009015008046  
в АТ КБ «ПРИВАТБАНК», код банку 305299

ЄДРПОУ: 36694398  
ІПН 366943926556  
Електронна пошта: o.bogdanova@croweerfolg.com.ua  
Тел.: (050) 353-30-33

Директор

\_\_\_\_\_ Ольга БОГДАНОВА

##### ТОВ «НАФТОГАЗ ТЕПЛО»

Місцезнаходження: 04116, м. Київ,  
вул. Шолуденка, буд. 1  
Поштова адреса одного з офісних приміщень:  
01015, м. Київ, вул. Лейпцизька, буд.15  
п/р: UA733204780000026002924444786  
в АБ "УКРГАЗБАНК", код банку 320478  
п/р: UA033004650000026006300615284  
в АТ «Ощадбанк», код банку 300465  
Код платника: 42399765, ЄДРПОУ: 42399765  
ІПН 423997626599  
Електронна пошта: info@naftogazteplo.com.ua  
Тел.: (044) 537-05-44

Директор фінансовий

\_\_\_\_\_ Марина АНДРІЄНКО



Додаток № 1

до Договору про надання послуг від «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_\_ року № \_\_\_\_\_

### 1. ЦІНА, ОБСЯГ ТА ВИМОГИ ДО ПОСЛУГ

№ п/п	Назва етапів послуг	Одиниця виміру	Кількість	Ціна без ПДВ, грн	ПДВ 20%, грн	Сума з ПДВ, грн
1	Обов'язковий аудит фінансової звітності станом на 31.12.2025 р. та за рік що закінчи-вся цією датою	послуга	1	169 916,67	33 983,33	203 900,00
2	Підтвердження фінансової звітності за 2025 рік, складеної в єдиному електронному форматі на підставі Таксономії UA XBRL МСФЗ	послуга	1	12 500,00	2 500,00	15 000,00
Всього сума без ПДВ						182 416,67
ПДВ 20%						36 483,33
Всього сума з ПДВ						218 900,00

**Загальна вартість послуг за Додатком №1 до Договору становить 218 900,00 грн. (двісті вісімнадцять тисяч дев'ятсот гривень 00 копійок) у тому числі ПДВ (20%) – 36 483,33 грн. (тридцять шість тисяч чотириста вісімдесят три гривні 33 копійки).**

### 2. При наданні послуг Виконавець зобов'язаний

2.1. Провести аудит фінансової звітності ТОВ «Нафтогаз Тепло», складеної відповідно до вимог МСФЗ:

- обов'язковий аудит фінансової звітності станом на 31.12.2025 р. та за рік що закінчився цією датою;

- підтвердження фінансової звітності за 2025 рік, складеної в єдиному електронному форматі на підставі Таксономії UA XBRL МСФЗ.

2.2. Надати Замовнику послуги на максимально можливному високому професійному рівні для всебічного та повного забезпечення інтересів Замовника, забезпечивши при цьому найвищий рівень професіоналізму, який вимагається для надання таких послуг згідно з міжнародними стандартами, Законом України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" та нормативно-правовими актами Аудиторської палати України.

2.3. Провести необхідні процедури, які вимагаються Міжнародним стандартом аудиту (далі - МСА) 720, по відношенню до інформації, яка включена до річних фінансових звітів ТОВ «Нафтогаз Тепло», зазначених в п.1.1.

2.4. Відповідно до МСА 705, у випадку надання негативної думки або відмови від висловлення думки, навести перелік інших питань, які б за інших обставин призводили б до модифікації аудиторської думки.

## 2.5. Виконати:

- попередній збір інформації, аналітичні процедури;
- процедури з аналізу внутрішніх контролів та систем обліку;
- аудиторські процедури відносно річного окремого звіту про фінансовий стан;
- аудиторські процедури відносно річного окремого звіту про прибутки та збитки та інші сукупні доходи;
- аудиторські процедури відносно річного окремого звіту про рух грошових коштів;
- аудиторські процедури відносно річного окремого звіту про зміни в капіталі;
- аудиторські процедури відносно приміток до річної окремої фінансової звітності;
- підготовку звіту про виявлені недоліки в сфері обліку і системи внутрішніх контролів, та відповідні рекомендації щодо можливого усунення або мінімізації їхнього впливу в майбутньому;
- проведення аналізу впливу факторів (якщо такі будуть виявлені), які призвели до модифікації аудиторської думки та підготовка відповідного звіту.

## 3. Вимоги до послуг

3.1. Перелік документації за результатами наданих аудиторських послуг та граничні строки надання аудиторських послуг та їх результатів наведено у таблиці нижче:

Перелік аудиторських послуг	№ завдання	Перелік документації за результатами наданих аудиторських послуг	Граничний строк надання аудиторських послуг та їх результатів
1. Обов'язковий аудит фінансової звітності ТОВ «Нафтогаз Тепло» станом на 31.12.2025 року та за рік, що закінчився цією датою (уточнений код ДК–79212300-6)	1.1.	Участь в проведенні річної інвентаризації необоротних активів та запасів станом на 1 листопада 2025 року	15 грудня 2025 року
	1.2.	Звіт керівництву за результатами аудиту окремої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.	31 березня 2026 року
	1.3.	Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора), складений відповідно до МСА, повинен ґрунтуватися на результатах наданих Послуг та містити висновок про те, чи представлена фінансова звітність є достовірною в усіх істотних аспектах, у відповідності до МСФЗ	31 березня 2026 року
2. Підтвердження фінансової звітності за 2024 рік, складеної в єдиному електронному форматі на підставі Таксономії UA XBRL МСФЗ (уточнений код ДК–79212300-6)	2.1.	Підтвердження фінансової звітності Замовника за 2025 рік, складеної в єдиному електронному форматі на підставі Таксономії UA XBRL МСФЗ	31 березня 2026 року

\*Строк надання послуги залежить від строків затвердження відповідної форми актуальної

таксономії UA XBRL МСФЗ та може бути продовжений, в разі не оприлюднення затвердженої форми таксономії до 31.12.2026 року.

3.2. Звіти складаються українською мовою в трьох примірниках кожен.

3.3. На момент підписання договору про надання послуг з аудиту та у продовж усього терміну проведення аудиту відповідати вимогам незалежності та надавати ТОВ «Нафтогаз Тепло» лише консультаційні послуги, надання яких аудиторському клієнту не суперечить Кодексу професійної етики Міжнародної Федерації Бухгалтерів.

3.4. Якщо в процесі проведення огляду чи аудиту буде виявлено фактори, які призведуть до модифікації аудиторського висновку, Виконавець повинен буде провести додатковий аналіз цих факторів та інших виявлених недоліків в сфері обліку і системи внутрішніх контролів та надати у вигляді окремого звіту відповідні рекомендації щодо можливого усунення або мінімізації їхнього впливу в майбутньому, а також, за можливості і наявності достатньої інформації, оцінити їхній вплив на фінансову звітність. Вартість цього додаткового аналізу та підготовка звіту повинна бути включена в суму пропозиції конкурсних торгів. Такий звіт має бути підготовлений та наданий окремо.

**ВИКОНАВЕЦЬ:****ТОВ «КРОУ ЕРФОЛЬГ УКРАЇНА»**

Місцезнаходження: 01133, м. Київ, вул.  
Первомайського Леоніда буд. 7  
Поштова адреса:  
01133, м. Київ, вул. Первомайського Леоніда буд. 7  
п/р: UA263052990000026009015008046  
в АТ КБ «ПРИВАТБАНК», код банку 305299

ЄДРПОУ: 36694398  
ІПН 366943926556  
Електронна пошта: o.bogdanova@croweerfolg.com.ua  
Тел.: (050) 353-30-33

**Директор**

\_\_\_\_\_ **Ольга БОГДАНОВА**

**ЗАМОВНИК:****ТОВ «НАФТОГАЗ ТЕПЛО»**

Місцезнаходження: 04116, м. Київ,  
вул. Шолуденка, буд. 1  
Поштова адреса одного з офісних приміщень:  
01015, м. Київ, вул. Лейпцизька, буд. 15  
п/р: UA733204780000026002924444786  
в АБ "УКРГАЗБАНК", код банку 320478  
п/р: UA033004650000026006300615284  
в АТ «Ощадбанк», код банку 300465  
Код платника: 42399765, ЄДРПОУ: 42399765  
ІПН 423997626599  
Електронна пошта: info@naftogazteplo.com.ua  
Тел.: (044) 537-05-44

**Директор фінансовий**

\_\_\_\_\_ **Марина АНДРІЄНКО**

Додаток № 2  
до Договору про надання послуг  
від «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_\_ року № \_\_\_\_\_

**Вимоги**  
**до банківської гарантії повернення авансового платежу за договором**

**1. Банківська гарантія повернення авансового платежу за договором закупівлі повинна** бути отримана Замовником та набувати чинності до дати перерахування авансового платежу Замовником.

**2. Банківська гарантія має бути надана:**

банком-резидентом України, в якому держава прямо чи опосередковано володіє часткою понад 75% статутного капіталу банку, або

банком-резидентом України, який має довгостроковий кредитний рейтинг за національною шкалою не нижче "uaAAA" (у разі відсутності рейтингу за національною шкалою у банків іноземних банківських груп рейтинг материнських іноземних банківських груп від однієї з рейтингових компаній Fitch, Moody's, S&P має бути не нижче підвищеного інвестиційного класу (A-, або вищий)), або

іноземним банком, який має кредитний рейтинг однієї з рейтингових компаній Fitch, Moody's, S&P не нижче підвищеного інвестиційного класу (A-, або вищий),

та щодо банку не застосовані санкції держав чи міждержавних організацій, які повністю або частково обмежують та/або забороняють та/або можуть негативно вплинути на виконання банком зобов'язань із забезпечення процедури закупівлі та/або із забезпечення виконання договору, зокрема відповідні санкції Ради національної безпеки і оборони України (згідно з Законом України "Про санкції"), Управління з контролю за іноземними активами Міністерства фінансів Сполучених Штатів Америки (OFAC) та Європейської комісії Європейського Союзу.

**3. Форма надання банківської гарантії:**

банками – резидентами України:

у вигляді електронного документа з накладенням кваліфікованого електронного(их) підпису(ів) та кваліфікованої електронної печатки (за наявності) банка-гаранта, що прирівняні до власноручного підпису(ів) уповноваженої(их) особи(іб) банка-гаранта та його печатки відповідно з урахуванням вимог законів України "Про електронні документи та електронний документообіг" та "Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги". У тексті (або колонтитулах) банківської гарантії повинно бути посилання на засіб електронного підпису та печатки (за наявності), який використовується для створення та/або перевірки електронного підпису та печатки. При цьому зазначений у тексті банківської гарантії підписант має співпадати з підписантом, який наклав електронний підпис;

іноземними банками:

у електронній формі автентичним свіфт-повідомленням на свіфт- адресу банка бенефіціара (Замовника) \_\_\_\_\_ (реквізити банку), у такому випадку до електронної системи закупівель завантажується сканкопія такого свіфт- повідомлення з текстом банківської гарантії.

**4. Банківська гарантія оформляється:**

банками-резидентами України - відповідно до вимог Положення про порядок здійснення банками та фінансовими компаніями операцій за гарантіями в національній та іноземних валютах, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 №639;

іноземними банками – відповідно до Уніфікованих правил для гарантій за вимогою Міжнародної торговельної палати у редакції 2010 року, публікація №758 (ICC Uniform Rules for Demand Guarantees, Publication No.758).

#### **5. Банківська гарантія повинна містити:**

- повне найменування учасника-переможця процедури закупівлі (принципала за гарантією);
- найменування бенефіціара за гарантією (Замовника);
- посилання на оголошення про проведення закупівлі (UA-\_\_), предмет закупівлі;
- суму і валюту гарантії (цифрами та словами) *(для банківських гарантій повернення авансового платежу сума гарантії має бути не меншою за суму авансу)*;
- положення, що банківська гарантія повернення авансового платежу у разі невиконання принципалом зобов'язань за договором закупівлі, що буде укладено за результатами закупівлі;
- зобов'язання банку-гаранта сплатити протягом 5 (п'яти) робочих днів з дати отримання першої письмової вимоги Замовника (бенефіціара) повну суму, визначену у вимозі, в межах суми гарантії, за умови, що в тексті вимоги буде посилання на порушення Принципалом будь-яких зобов'язань, передбачених договором закупівлі, без необхідності додаткового обґрунтування та надання додаткових документів.
- положення, що усі платежі за гарантією мають бути здійснені банком- гарантом на користь бенефіціара незалежно від будь-яких заперечень принципала або будь-якої третьої особи;
- покладення усіх витрат, пов'язаних з гарантією, на принципала;
- положення, що гарантія є чинною з дати її видачі банком-гарантом;
- строк дії банківської гарантії повернення авансового платежу повинен бути не менше ніж строк дії договору про закупівлю та додатково один місяць.
- підпорядкування банківської гарантії чинному законодавству України (для банків-резидентів України) та Уніфікованим правилам для гарантій за вимогою Міжнародної торговельної палати у редакції 2010 року, публікація №758.

#### **6. Текст банківської гарантії не може містити:**

посилання на умови договору про надання гарантії (правочину, укладеного між банком-гарантом та принципалом);  
умови про зменшення відповідальності банку в будь-якому випадку (окрім випадку пр

острочення подання вимоги, а також зменшення зобов'язань за гарантією на всі суми, виплачені банком за гарантією);

умови про ускладнення процедури виплати грошових коштів за гарантією (додаткового

підтвердження повноважень підписанта вимоги, отримання будь-яких підтверджень щодо правомірності вимоги, тощо);

обмеження відповідальності банку-гаранту сумою, на яку видано гарантію, у разі порушення банком-гарантом своїх обов'язків за гарантією;

умови відкликання гарантії банком-гарантом.

### ПІДПИСИ СТОРІН

#### ВИКОНАВЕЦЬ:

**ТОВ «КРОУ ЕРФОЛЬГ УКРАЇНА»**

Місцезнаходження: 01133, м. Київ, вул.

Первомайського Леоніда буд. 7

Поштова адреса:

01133, м. Київ, вул. Первомайського Леоніда буд. 7

п/р: UA263052990000026009015008046

в АТ КБ «ПРИВАТБАНК», код банку 305299

ЄДРПОУ: 36694398

ІПН 366943926556

Електронна пошта: o.bogdanova@croweefolg.com.ua

Тел.: (050) 353-30-33

**Директор**

\_\_\_\_\_ **Ольга БОГДАНОВА**

#### ЗАМОВНИК:

**ТОВ «НАФТОГАЗ ТЕПЛО»**

Місцезнаходження: 04116, м. Київ,

вул. Шолуденка, буд. 1

Поштова адреса одного з офісних приміщень:

01015, м. Київ, вул. Лейпцизька, буд. 15

п/р: UA733204780000026002924444786

в АБ "УКРГАЗБАНК", код банку 320478

п/р: UA033004650000026006300615284

в АТ «Ощадбанк», код банку 300465

Код платника: 42399765, ЄДРПОУ: 42399765

ІПН 423997626599

Електронна пошта: info@naftogazteplo.com.ua

Тел.: (044) 537-05-44

**Директор фінансовий**

\_\_\_\_\_ **Марина АНДРІЄНКО**