

ДОГОВІР №
про проведення аудиту (аудиторської перевірки)

м. _____

«__» _____ р.

_____ надалі – «Виконавець», включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України, надалі - «АПУ», реєстраційний номер у розділі реєстру АПУ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» № 4196, в особі _____, що діє на підставі Статуту, з одного боку, та **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПІВНІЧНИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»**, надалі по тексту «Замовник», в особі **Генерального Директора Тонєва Ігоря Бихайловича**, що діє на підставі Протоколу Наглядової ради ПрАТ «ПІВНІЗК» № 306 від 05.06.2018 р. з 06.06.2018 р., з іншого боку, які надалі спільно іменуються Сторони, а кожна окремо як Сторона, керуючись, зокрема, законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII, Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), рік видання 2016-2017 років, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ № 361 від 08.06.2018 р. (надалі – МСА), уклали цей договір про проведення аудиту (надалі – «Договір») про наступне:

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРУ

1.1. В порядку та на умовах, визначених Договором, Замовник призначає, а Виконавець приймає на себе зобов'язання здійснити за плату аудит фінансової звітності Замовника, що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2024 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2024 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік, звіту про власний капітал за 2024 рік та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик, з метою формування думки щодо того, чи фінансова звітність Замовника складена у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи достовірного подання.

Звіт незалежного аудитора адресується Власнику, Наглядовій Раді, Управлінському персоналу.

2. УМОВИ (ОПИС) ЗАВДАННЯ З АУДИТУ

2.1. Аудит фінансової звітності проводиться у відповідності до МСА, вимоги яких є обов'язковими для Виконавця та Замовника.

2.2. МСА вимагають, щоб аудиторська перевірка була спланована та проведена з метою одержання достатньої впевненості в тому, що фінансова звітність Замовника не містить суттєвих викривлень внаслідок помилки або шахрайства.

2.3. Звіт незалежного аудитора, що буде надано Замовнику за результатами аудиту, буде складено (схема, форма, термінологія) відповідно до вимог МСА.

Можуть існувати обставини, за яких Звіт незалежного аудиту може відрізнятися від очікуваної форми та змісту.

Сторони погодили, що аудиторська перевірка має забезпечити достатній рівень впевненості з питань до Звіту незалежного аудитора, що подається до адресату.

2.4. Зазначена у п.п. 1.1 Договору застосовна концептуальна основа фінансової звітності, прийнята управлінським персоналом при складанні фінансової звітності, а саме – Міжнародні стандарти фінансової звітності («МСФЗ») є концептуальною основою достовірного подання.

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 обґрунтованого періоду часу та за обґрунтованою 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.

2.6. Відповідальністю аудитора за Договором є висловлення думки щодо зазначеної у п. 1.1 Договору фінансової звітності Замовника на основі результатів аудиту.

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

2.7.1. за складання фінансової звітності відповідно до застосовної достовірного 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) доступом до всієї інформації, яка, як відомо управлінському персоналу, є доречною для складання фінансової звітності, такої як записи, документи тощо;

б) додатковою інформацією, про яку аудитор може зробити запит управлінському персоналу з метою аудиту.

3. ОБОВ'ЯЗКИ І ПРАВА СТОРІН

3.1. Виконавець зобов'язаний:

3.1.1. Якісно та вчасно провести аудит фінансової звітності Замовника у відповідності до умов Договору.

3.1.2. Своєчасно повідомляти управлінський персонал Замовника та, за потреби, тих кого наділено найвищими повноваженнями, про виявлені під час проведення аудиту недоліки ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, 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.

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

3.1.4 Надати Замовнику наступні документи: Звіт незалежного аудитора, додатковий звіт для Наглядової Ради, Акт приймання-передачі результатів аудиту та рахунок-фактуру (або інші документи, узгоджені з боку Замовника та Виконавця) в обсязі та у термін згідно розділу 5 Договору.

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. 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.

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 здійснюється аудиторська перевірка, 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. За умови отримання письмової згоди Замовника 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.

3.3. Замовник зобов'язаний:

3.3.1. Нести відповідальність за достовірність та повноту фінансової звітності, іншої

фінансової інформації та документів, що надаються Виконавцю для проведення аудиторської перевірки.

3.3.2. У строки погоджені Сторонами, у межах терміну перевірки, відповідно до запитів Виконавця, надати останньому інформацію та документи, зазначені в п. 3.2.2.

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.

3.3.4. «Відповідно до запитів Виконавця надавати останньому в усній чи письмовій формі (на розсуд Виконавця) пояснення, відповіді працівників Замовника, що стосуються предмету аудиторської перевірки.

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

3.3.6. Забезпечити Виконавцю необхідні нормальні умови для роботи на весь час проведення аудиторської перевірки, не здійснювати тиск на співробітників Виконавця під час проведення перевірки, не висувати вимог щодо характеру та обсягу аудиторських процедур, форми, змісту, термінології Звіту незалежного аудитора.

3.3.7. Своєчасно та належним чином реагувати на виявлені під час аудиторської перевірки 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 аудиторської перевірки (Додаток 1).

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. ЦІНА ДОГОВОРУ (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. 1.1 Договору, буде визначатися як сума добутоків трудомісткості аудиторської перевірки 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 _____ гривень (_____ гривень 00 коп.) з/без ПДВ.

4.3. Оплата за Договором здійснюється Замовником на поточний банківський рахунок Виконавця 100 % від розміру винагороди зазначеної у п. 4.2. **протягом _____ календарних днів** з дати підписання Акту приймання-передачі результатів аудиту сторонами.

5. ПОРЯДОК ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ З АУДИТУ ТА ПРИЙМАННЯ-ПЕРЕДАЧІ РЕЗУЛЬТАТІВ АУДИТУ

5.1. Термін аудиторської перевірки за Договором – з _____ р. до _____ р.

Термін аудиторської перевірки за Договором є датою, на яку Виконавець має завершити всі аудиторські процедури та, відповідно, отримати 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 аудиторської перевірки, кількісний склад групи з виконання завдання з аудиту погоджується Сторонами та зазначається у Графіку аудиторської перевірки (Додаток 1), який є невід'ємною частиною Договору.

5.3. Аудиторська перевірка буде виконана Виконавцем згідно вимог МСА, положень Договору та у відповідності до Графіку аудиторської перевірки (Додаток 1).

5.4. До підготовки проекту Звіту незалежного аудитора Виконавець повинен оцінити достатність та прийнятність отриманих аудиторських доказів. У випадку їх недостатності та відмови Замовника збільшити обсяг аудиторської перевірки, що є ознакою обмеження обсягу роботи аудитора, Виконавець має право модифікувати Звіт незалежного аудитора згідно МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

Наприкінці аудиту за результатами узагальнення результатів аудиторської перевірки Виконавець повинен підготувати проект Звіту незалежного аудитора згідно п.2.3 Договору та надати цей проект Замовнику **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 чіткого розуміння його змісту управлінським персоналом Замовника.

5.5. Виконавець повинен впродовж 5 (п'яти) календарних днів з дати передачі Замовнику проекту Звіту незалежного аудитора підготувати остаточний варіант Звіту незалежного аудитора. Відсутність чи наявність зауважень Замовника щодо змісту Звіту незалежного аудитора не є підставою для затримки підготовки остаточного варіанту Звіту незалежного аудитора. При підготовці остаточного варіанту Звіту незалежного аудитора 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.

5.6. На дату, зазначену у п. 5.1 Договору, Виконавець складає та надає (направляє) Замовнику підписаний остаточний варіант **Звіту незалежного аудитора** щодо підтвердження річної фінансової звітності за 2024 р. в 3 (трьох) примірниках та **Акт приймання-передачі результатів аудиту** 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 аудиторської перевірки, або додати узагальнюючий звіт, що стосується результатів аудиту.

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

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. Виконавець несе відповідальність за неналежне виконання своїх професійних обов'язків у зв'язку з прийняттям та виконанням завдання з аудиту, 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 аудиторської перевірки (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 аудиторської перевірки.

6.3. Відповідальність Замовника:

6.3.1. Замовник несе відповідальність за:

- повноту і достовірність бухгалтерських та всіх інших документів, що надаються Виконавцю для проведення аудиторської перевірки;
- 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 на тридцять календарних днів сплачує Виконавцеві пеню у розмірі 0,04% від простроченої суми за кожний день прострочення, але не більше від подвійної ставки НБУ, яка діяла у відповідному періоді.

6.4. Сторони несуть майнову відповідальність одна перед одною за порушення умов конфіденційності щодо інформації, отриманої під час здійснення аудиторської перевірки 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. Спори та розбіжності, які виникли у зв'язку із укладенням цього Договору, його виконанням, розірванням, порушенням, недійсністю, вирішуються відповідно до норм матеріального та процесуального права України в господарських судах України.

6.7. При настанні виняткових погодних умов або стихійних явищ природного характеру (землетрусу, повені, урагани, торнадо, буреломи, снігові замети, ожеледь, град, руйнування в результаті блискавки, заморозки, замерзання моря, проток, портів перевалів, пожежі, посухи, просідання або зсув ґрунту тощо), лих техногенного та антропогенного походження (аварії, вибухи, пожежі, хімічне або радіаційне забруднення територій тощо), обставин соціального, політичного та міжнародного походження (загроза війни, збройних конфлікт або серйозна загроза такого конфлікту, ворожі атаки, військові дії, оголошена та неоголошена війна, дії суспільного ворога, обурення, акти тероризму, диверсії, піратство, заворушення, вторгнення, революції, повстання, обмеження комендантської години, експропріації, примусові вилучення, захоплення підприємств, реквізиції, громадські демонстрації або хвилювання, протиправні дії третіх осіб, тривалі перерви в роботі транспорту, епідемії, страйки, бойкоти, блокади, ембарго, закриття морських проток, заборони (обмеження) експорту/імпорту, інші, в т.ч. міжнародні санкції, рішення, акти або дії органів державної влади або місцевого самоврядування тощо), які є надзвичайними, непередбачуваними, невідворотними і непереборними обставинами, наслідок яких є неможливість протягом певного часу частково або в повній мірі виконання зобов'язань за цим договором, Сторони звільняються від відповідальності за невиконання тих своїх зобов'язань, виконання яких стало неможливим внаслідок дії форс-мажорних обставин (за винятком зобов'язань, термін виконання яких настав до дати виникнення таких обставин), відповідно до часу дії форс-мажорних обставин, при цьому, термін виконання всіх зобов'язань за цим Договором збільшується пропорційно часу, протягом якого будуть діяти такі обставини. Після припинення дії форс-мажорних обставин, всі перенесені зобов'язання підлягають виконанню в порядку, передбачених цим Договором з урахуванням пропорційності продовження терміну їх виконання на період дії форс-мажорних обставин.

6.8. Сторона, для якої наступили форс-мажорні обставини, зобов'язана без необґрунтованих затримок повідомити у письмовій формі іншу Сторону про їх настання або припинення. Факти, викладені в повідомленні про настання форс-мажорних обставин, підлягають підтвердженню

Торгово-промисловою палатою України, сертифікат якої, після його отримання, але не пізніше 20 календарного дня з дати повідомлення про настання форс-мажорних обставин, також направляється Стороною, для якої наступили форс-мажорні обставини, іншій Стороні.

6.9. У разі якщо форс-мажорні обставини тривають більше шістдесяті календарних днів, Сторони можуть виступити з ініціативою про розірвання Договору.

6.10. Настання форс-мажорних обставин не є підставою для невиконання Сторонами зобов'язань, строк виконання яких настав до дати виникнення таких обставин, а також для звільнення Сторін від відповідальності за таке не виконання.

6.11. Кожна із сторін зобов'язана повідомити іншу сторону письмово про зміну місця свого розташування або банківських реквізитів та статусу платника податків не пізніше трьох днів з моменту настання таких змін. В протилежному випадку винна сторона відшкодовує потерпілій заповіді таким неповідомленням збитки.

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 Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (ОСНАД).

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 або рішень ОСНАД.

7.5. Сторони підтверджують, що фактичний об'єм персональних даних, що передаються між сторонами цього договору, відповідає цілям обробки та іншим обмеженням, визначеним Згодою на обробку персональних даних, яка отримана стороною, що передає персональні дані від фізичної особи, яка є їх власником.

Сторона договору, що передала персональні дані зобов'язана в міру отримання інформації про зміну переданих іншій Стороні персональних даних інформувати про це Сторону, що їх отримала протягом 5 календарних днів з дати отримання інформації про зміну персональних даних.

Сторона договору, що отримала персональні дані, зобов'язана забезпечити їх захист від незаконної обробки та незаконного доступу до них відповідно до вимог ст. 24 Закону України «Про захист персональних даних» та інших вимог, передбачених чинним законодавством України.

8. СТРОК ДІЇ ДОГОВОРУ

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

8.2. Строк дії договору розпочинається з дати його укладення та закінчується **31.12.2024 р.**

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

9. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

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

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

9.3. Договір складений при повному розумінні Сторонами його умов та термінології українською мовою у двох примірниках, кожен з яких має силу оригіналу. Кожен примірник Договору викладений на 10 (десять) аркушах (з врахуванням додатку № 1), - по одному примірнику для кожної із Сторін.

9.4. 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 ОСНАД 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).

9.5. При укладанні Договору Виконавець ознайомлений з Кодексом етики Замовника, який розміщений у відкритому доступі на сайті <https://metinvestholding.com/ua/about/ethic>.

9.6. Жодна із сторін не має права повністю або частково передавати третім особам свої права та зобов'язання за цим договором без попередньої письмової згоди іншої сторони. У випадку передачі Виконавцем третім особам повністю або частково своїх прав та/або зобов'язань за цим Договором без попередньої письмової згоди Замовника Виконавець сплачує Замовнику штраф у розмірі 50 % від розміру винагороди визначеної у п. 4.2 Договору.

10. ЗАПЕВНЕННЯ, ГАРАНТІЇ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ СТОРІН СТОСОВНО МІЖНАРОДНИХ САНКЦІЙ АНТИКОРУПЦІЙНОГО ЗАСТЕРЕЖЕННЯ ТА ЗАСТЕРЕЖЕННЯ ЩОДО СПІВПРАЦІ З СУБ'ЄКТАМИ, ПОВ'ЯЗАНИМИ З ЛЕГАЛІЗАЦІЄЮ КРИМІНАЛЬНИХ ДОХОДІВ / ФІНАНСУВАННЯМ ТЕРОРИЗМУ

10.1 Сторони цим затверджують та гарантують одна одній, що (як на момент підписання Сторонами цього Договору, так і на майбутнє):

(а) на Сторону, її діяльність, її акціонерів (учасників), кінцевих бенефіціарних власників, товари та послуги, що реалізуються/надаються Стороною, не поширюється дія санкцій (які перешкоджають виконанню Стороною своїх зобов'язань за цим Договором Ради безпеки ООН, Відділу контролю за іноземними активами Державного казначейства США, Департаменту торгівлі Бюро промисловості та безпеки США, Державного департаменту США, Європейського Союзу, України, Великобританії або іншої країни чи організації, рішення та акти яких є юридично обов'язковими для Сторони (далі – «Санкції»); та

(б) Сторона не має діючих зобов'язань з особами, на яких поширюється дія Санкцій (блокування активів) якщо такі зобов'язання створюють ризик порушення Стороною/поширення на Сторону дії обмежень, що застосовуються та/або включення Сторони до санкційних списків та/або застосування інших заходів до неї;

(в) Сторона здійснює свою господарську діяльність із дотриманням вимог Антикорупційного та Санкційного законодавства і запровадила розумні заходи щодо перевірки дотримання Антикорупційного і Санкційного законодавства своїми контрагентами. Сторона зобов'язана вживати належних заходів перевірки і аналізу інформації, які дозволяють на запит іншої Сторони належним чином обґрунтувати відсутність будь-яких порушень Санкційного та/чи

Антикорупційного законодавства.

Під Антикорупційним та Санкційним законодавством слід розуміти:

будь-які положення Закону США про боротьбу з практичною корупцією за кордоном 1977 року із змінами та доповненнями (the U.S. Foreign Corrupt Practices Act of 1977), прийнятих Правил на виконання Закону Великобританії про санкції та боротьбу з корупцією (U.K. Sanctions and Anti-Money Laundering Act 2018), чи Правил прийнятих Радою ЄС про застосування санкцій (EU Council Regulation), чи санкцій прийнятих Радою безпеки Організації Об'єднаних Націй (UN Security Council sanctions), чи законодавства України, що застосовуються до Сторони; або будь-який інший аналогічний закон чи нормативно-правовий акт юрисдикцій (країн), в яких Сторони зареєстровані або здійснюють свою господарську діяльність, чи дія якого (чи окремих його положень) поширюється на Сторони в інших випадках;

(г) Сторона та всі її афілійовані особи, директори, посадові особи, працівники та будь-які інші особи, які діють від імені Сторони, не здійснювали будь-яких пропозицій, не надавали повноваження та клопотання про надання чи отримання неналежної/неправомірної вигоди чи майна у зв'язку з Договором, а також не отримували їх і не мають намір здійснення будь-яких з вищевказаних дій в майбутньому;

(д) Сторона не використовуватиме прямо чи опосередковано кошти і / або майно, отримані за цим Договором, з метою фінансування, ведення господарської діяльності або підтримки будь-якої діяльності, яка може порушити Санкційне та/чи Антикорупційне законодавство (зокрема, але не обмежуючись, шляхом надання фінансування і/або передачі/надання майна будь-яким способом та у будь-якій формі будь-яким особам щодо яких застосовані/на яких поширюються Санкції, або якщо така передача/надання майна і/або фінансування порушує або створює обґрунтовані ризики порушення застосованих ембарго/секторальних обмежень, тощо і/або може містити ознаки корупції).

10.2 Сторони підтверджують та гарантують, що:

10.2.1. на момент укладення Договору, кінцевими бенефіціарними власниками, а також членами, учасниками (акціонерами) юридичної особи не є Російська Федерація (далі – «РФ»), Республіка Білорусь (далі – «РБ»), громадянин РФ/РБ (крім тих, що проживають на території України на законних підставах) або юридична особа, створена та зареєстрована відповідно до законодавства РФ/РБ;

10.2.2 у разі зміни кінцевого бенефіціарного власника або члена, учасника (акціонера) юридичної особи на резидентів РФ/РБ Сторона зобов'язується попередньо повідомити другу Сторону про такі зміни, але не пізніше дня здійснення таких змін;

10.2.3. аудиторська перевірка, що здійснюється за Договором, не здійснювалась на території РФ або РБ та/або юридичними особами, створеними та зареєстрованими відповідно до законодавства РФ та/або РБ; матеріали чи обладнання, що використовуються для аудиторської перевірки за Договором, не вироблялися на території РФ або РБ та/або юридичними особами, створеними та зареєстрованими відповідно до законодавства РФ/РБ, [якщо вироблялися, то були офіційно завезені на територію України не пізніше 23.02.2022, що підтверджується офіційними документами для Договорів із резидентами України];

10.3. Сторони також підтверджують та гарантують, що вони прямо чи опосередковано, в тому числі через пов'язаних осіб (згідно визначення терміну «пов'язана особа» в редакції Податкового кодексу України, чинної на дату підписання цього Договору) не здійснюють на тимчасово окупованій території України, яка визнана такою, у відповідності до чинного законодавства України (зокрема, у відповідності до Закону України «Про забезпечення прав і свобод громадян та правовий режим на тимчасово окупованій території України»):

10.3.1. жодної господарської діяльності та/або

10.3.2. будь-які платежі (незалежно від форми, способу і характеру) на користь будь-яких незаконних органів влади та/або на користь країн, що здійснюють збройну агресію проти України (країн-агресорів) та/або

10.3.3. протизаконне переміщення товарів та/або матеріальних цінностей, якщо їх місце призначення або місце вибуття або місце транзиту знаходиться на тимчасово окупованій території України.

10.4. У разі порушення Стороною запевнень і гарантій, зазначених у цьому розділі Договору, Сторона, що порушила, зобов'язується відшкодувати іншій Стороні: i) всі збитки, яких Сторона зазнала в наслідок зазначеного в цьому розділі порушення, та ii) компенсувати її витрати на юридичні послуги, пов'язані з захистом її ділової репутації та участю у будь-яких судових чи адміністративних розглядах, які стали наслідком порушення Стороною умов цього Розділу Договору.

10.5. Кожна зі Сторін має право в односторонньому порядку призупинити виконання зобов'язань за цим Договором або припинити дію цього Договору шляхом письмового повідомлення про це іншій Стороні в разі наявності обґрунтованих підстав вважати, що відбулося або відбудеться порушення будь-якого з вищезазначених у цьому розділі Договору запевнень і гарантій, за умови, що інша Сторона не надала документально-обґрунтованих підтверджень, що нею були вчинені достатні дії для запобігання та/або виявлення порушення (можливого порушення). При цьому Сторона, яка обґрунтовано скористалася цим правом, звільняється від будь-якої відповідальності або обов'язків по відшкодуванню штрафних санкцій за Договором у зв'язку з невиконанням нею договірних зобов'язань і будь-якого роду витрат, збитків, понесених іншою Стороною (прямо чи опосередковано), в результаті такого призупинення / припинення дії Договору.

Додаток 1. **ГРАФІК АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ** на 1 (одному) аркуші

11. АДРЕСИ І БАНКІВСЬКІ РЕКВІЗИТИ СТОРІН

ЗАМОВНИК
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ
ТОВАРИСТВО «ПІВНІЧНИЙ ГІРНИЧО-
ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ»

ВИКОНАВЕЦЬ

Адреса: 50079, Дніпропетровська обл., місто
Кривий Ріг
Код за ЄДРПОУ: 00191023
ІНН 001910204051
Витяг з реєстру платника ПДВ
№1628014500107 від 11.05.2016р.
IBAN: UA293348510000026004962481928
В ПАТ «Перший Український Міжнародний
Банк» в м. Київ МФО 334851

тел./факс: +38 0564-00-64-13

Генеральний директор

І.М. Тонєв
(підпис)

Директор

(підпис)

М.П.

М.П.

Дата підписання: «___» _____ р.

Дата підписання: «___» _____ р.

«ЗАТВЕРДЖЕНО»

Замовник	Виконавець
ПРАТ «ПІВНІЗК»	
Генеральний директор	Директор
_____ І.М. Тонєв (підпис)	(підпис)

М.П.

М.П.

Дата підписання: «__» _____ р. Дата підписання: «__» _____

ГРАФІК АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ

Етапи аудиторської перевірки	Строки виконання етапів		Кількісний склад персоналу Виконавця, осіб	Трудовіткість за всіма категоріями персоналу, людино-годин
	Початок, дата	Закінчення, дата		
I. Попереднє планування				
II. <u>Планування аудиторської та оцінка ризиків (ідентифікація), перевірки якості завдання та контроль</u> МСУЯ 1, МСУЯ 2, МСА 200, МСА 250, МСА 300, МСА 315 (пер.), МСА 320				
III. Отримання достатніх та прийнятних аудиторських доказів. <u>Заходи впровадження</u> . Підготовка та надання листів/письмових звітів управлінському персоналу Замовника (МСУЯ 1, МСУЯ 2, МСА 260, МСА 265, МСА 450, МСА 500-580), 315 (пер.)				
IV. Виконання аудиторських процедур (робочий процес) Перевірка звітності, перевірка повноти розкриття інформації у примітках до фінансових звітів, перевірка порядку формування інформації, що наведена у звіті про корпоративне управління, <u>Заходи реагування</u> , МСУЯ 1, МСУЯ 2, (МСА 315 пер.), МСА 230 (пер.), МСА 250, МСА 500				
V. <u>Завершенні і звітування (перевірка правильності модифікації ризиків)</u> 1. Підготовка та надання управлінському персоналу Замовника проекту Звіту незалежного аудитора МСУЯ 1, МСУЯ 2, (МСА 315 пер.), МСА 500, МСА 230 (пер.), МСА 700, МСА 705				
2. . Підготовка та надання управлінському персоналу Замовника остаточного варіанту Звіту незалежного аудитора. Підписання Акту здачі-				

прийняття робіт (надання послуг) МСУЯ 1, МСУЯ 2, МСА 700, МСА 705				
VI. Управління і контроль якості проведення аудиторської перевірки				
Всього (людино-годин)				