

ДОГОВІР № _____
про надання аудиторських послуг

м. Київ

_____ 2022 року

Суб'єкт аудиторської діяльності в Україні, незалежна аудиторська фірма **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «НАШ АУДИТ»**, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 21032613, місцезнаходження: 65026, Одеська обл., м. Одеса, вул. Грецька, буд.44, номер реєстрації 0929 у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України (в тому числі внесено до Розділу "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності") і є платником єдиного податку, надалі за текстом **«Виконавець»**, в особі директора Коваленко Світлани Мефодіївни, що діє на підставі Статуту, та

КРЕДИТНА СПІЛКА «ПРИБУТКОВА», ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 37045323, місцезнаходження якої: 01032, м.Київ, вул. Симона Петлюри, буд. 5, оф. 6 А, що діє на підставі ліцензій на надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту, та на залучення фінансових активів із зобов'язанням щодо наступного їх повернення в частині залучення фінансових активів від фізичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення, виданих Національною комісією, що здійснює регулювання у сфері ринків фінансових послуг згідно розпорядження № 3637 від 31.08.2017 р, строк дії з 31.08.2017 р. і необмежено (далі - **Замовник**), в особі голови правління Серебреннікова Дениса Вікторовича, який діє на підставі Статуту, з іншої сторони,

які кожен окремо іменуються, як **«Сторона»**, а разом **«Сторони»**, у відповідності до чинного законодавства уклали цей Договір _____ про надання аудиторських послуг (надалі за текстом **«Договір»**) про наступне:

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРУ ТА ОБСЯГ ПОСЛУГ

1.1. Предметом цього Договору є наступні аудиторські послуги:

- обов'язковий аудит річної фінансової звітності Замовника за 2021 рік, складеної за Міжнародними стандартами фінансової звітності та на основі таксономії для подання до центру збору фінансової звітності;
- аудит (надання впевненості) щодо річних звітних даних (даних звітності) Замовника за 2021 рік, складених відповідно до вимог нормативно-правових актів Нацкомфінпослуг та НБУ.

1.2. За результатами проведення аудиторських процедур згідно п.1.1. цього Договору Виконавець зобов'язується надати Замовнику:

- аудиторський звіт щодо річної фінансової звітності Замовника за 2021 рік, складеної за Міжнародними стандартами фінансової звітності та на основі таксономії для подання до центру збору фінансової звітності;
- звіт про надання впевненості щодо річних звітних даних (даних звітності) Замовника за 2021 рік, що склалися та подавалися відповідно до вимог НБУ та Порядку складання та подання звітності кредитними спілками та об'єднаними кредитними спілками до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, затвердженого Розпорядженням Держкомфінпослуг № 177 від 25.12.2003 р.;
- підписати усю необхідну інформацію при поданні фінансової звітності на основі таксономії до Центру збору фінансової звітності.

Аудиторський звіт щодо фінансової звітності Замовника за 2021 рік має бути складений відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі за текстом **«Міжнародні стандарти аудиту»**). Звіт про надання впевненості щодо річних звітних даних (даних звітності) Замовника за 2021 рік має бути складений відповідно до вимог Міжнародних стандартів завдань з надання впевненості.

Можуть існувати обставини, за яких аудиторський звіт може відрізнятись від очікуваної Замовником форми та змісту.

1.3. Аудиторська перевірка охоплює діяльність Замовника, результати якої відображені у його звітності, за період з 01.01.2021 р по 31.12.2021 р.

Процедури, які необхідні для надання аудиторських послуг, визначаються Виконавцем з урахуванням Міжнародних стандартів аудиту та вимог чинного законодавства України.

Остаточний обсяг надання послуг відповідно до даного Договору, вказується в Листі-угоді між Замовником та Виконавцем.

1.4. Початок робіт – _____ р., закінчення – _____ р.

1.5. *Мета аудиту* - висловлення незалежної професійної думки у формі аудиторського висновку стосовно відповідності фінансової звітності Замовника вимогам концептуальної основи (Міжнародних стандартів фінансової звітності), чинного законодавства, прийнятій обліковій політиці, адекватності відображення результатів господарювання за відповідний період, а, також, висловлення незалежної професійної думки щодо дотримання Замовником вимог нормативно-правових актів, зокрема НБУ, при складанні та поданні звітних даних за 2021 рік.

1.6. *Масштаб аудиту* - перевірка буде здійснюватися шляхом застосування процедур отримання достатніх аудиторських свідчень за Міжнародними стандартами аудиту в повному обсязі, необхідному для формування аудиторського висновку (незалежної професійної думки).

Надана Замовником інформація а також отримані в ході перевірки дані будуть тестуватися на наявність та одночасно на відсутність суттєвих (матеріальних) розбіжностей між показниками звітності та даними бухгалтерського обліку Замовника.

2. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ СТОРІН

2.1. Виконавець зобов'язується:

2.1.1. Надавати послуги, визначені цим Договором, якісно і в установлені строки з дотриманням вимог чинного законодавства України, Міжнародних стандартів аудиту, Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів та інших нормативно-правових актів.

2.1.2. Підготувати та надавати результати наданих конкретних аудиторських послуг Замовнику у вигляді письмових звітів, а також акти виконаних робіт у строки, передбачені цим Договором.

2.1.3. Уникати прилюдної оцінки дій посадових осіб Замовника або його персоналу, власників (учасників) Замовника та не використовувати найменування Замовника і конфіденційні за рішенням Замовника данні в засобах масової інформації;

2.1.4. Дотримуватись конфіденційності щодо всієї без винятку добутої в ході виконання роботи інформації про діяльність і фінансове становище Замовника, нести відповідальність за її розголошення.

2.1.5. Інформувати Замовника про виявлені в ході роботи недоліки у веденні бухгалтерського обліку і складанні звітності та звітних даних безпосередньо після їх виявлення та ідентифікації в ході перевірки.

2.1.6. Самостійно організувати свою роботу, визначати способи і методи виконання її, черговість здійснення окремих операцій тощо.

2.1.7. Надавати послуги згідно з погодженим із Замовником планом. У разі виникнення обставин, що уповільнюють хід робіт проти запланованого, негайно повідомити про це Замовника.

2.1.8. Своєчасно інформувати Замовника у випадку, якщо в процесі надання послуг виявиться їх недоцільність.

2.1.9. Дотримуватись доброзичливості і нейтральності до персоналу Замовника та до його діяльності в цілому.

2.1.10. Не отримувати від Замовника його продукцію, роботи або послуги до та в ході аудиторської перевірки.

2.2. Замовник зобов'язується:

2.2.1. Забезпечити Виконавцю доступ до будь-якої інформації, потрібної останньому для виконання робіт за цим Договором.

2.2.2. Сприяти отриманню в разі потреби інформації в будь-яких третіх осіб.

2.2.3. Забезпечувати повноту та достовірність наданих для роботи документів, які знаходяться як у Замовника, так і у третіх осіб.

2.2.4. Здійснювати розрахунки з Виконавцем у відповідності до Розділу 4 цього Договору.

2.2.5. У разі потреби забезпечувати робочими місцями для роботи співробітників Виконавця.

2.2.6. Не здійснювати тиск на співробітників Виконавця під час їх роботи, не висувати Виконавцю претензій щодо відображеної в підсумковому документі думки.

2.2.7. Своєчасно та у будь-якому обсязі надавати Виконавцю усі необхідні йому для перевірки данні, реєстри обліку, звітність, адміністративні та інші документи.

2.2.8. Не втручатися в методику перевірки, організацію роботи персоналу Виконавця та відмовитися від тиску на Виконавця з метою зміни його професійної думки;

2.2.9. Затверджувати аудиторські звіти та/або інші результати наданих послуг і підписувати акти виконаних робіт або надавати обґрунтовану відмову від затвердження цих документів у порядку та строки, передбачені цим Договором та/або Листом-угодою.

2.2.10. Самостійно нести відповідальність у разі невиконання рекомендацій Виконавця.

2.3. Виконавець має право:

2.3.1. Залучати до надання послуг фізичних і юридичних осіб на правах субпідрядників. При цьому Виконавець несе перед Замовником всю відповідальність за роботу, виконану третьою особою.

2.3.2. Отримувати від Замовника документи, роз'яснення та додаткові відомості, необхідні для складання звіту.

2.3.3. Отримувати від Замовника винагороду за надані послуги.

2.4. Замовник має право:

2.4.1. Отримати відшкодування за ненадання та/або неналежне надання Виконавцем послуг за цим Договором.

2.4.2. Отримувати від Виконавця пояснення до складених звітів та результатів інших аудиторських послуг.

3. СТРОК НАДАННЯ ПОСЛУГ

3.1. Загальний строк надання послуг відповідно до даного Договору – в термін до _____ року.

4. РОЗМІР ТА УМОВИ ОПЛАТИ (ЦІНА ПОСЛУГ ТА ПОРЯДОК РОЗРАХУНКІВ)

4.1. За надання послуг за цим Договором Замовник сплачує Виконавцю винагороду в розмірі 16 000,00 (Шістнадцять тисяч) гривень, без ПДВ.

4.2. Оплата здійснюється за фактично надані послуги у безготівковій формі з розрахункового банківського рахунку Замовника на розрахунковий банківський рахунок Виконавця в строк, передбачений п. 4.3 цього Договору. Всі платежі здійснюються у національній валюті України.

4.3. Замовник авансує Виконавцю у розмірі 50% від суми, визначеної п. 4.1 цього Договору, протягом 3-х днів з дати підписання цього Договору.

Остаточний розрахунок за цим Договором здійснюється після виконання робіт та підписання акту виконаних робіт протягом 5-ти днів.

4.4. Оплата роботи Виконавця здійснюється Замовником незалежно від характеру аудиторського висновку (немодифікована думка, думка із застереженням, негативна думка, відмова від висловлення думки) у відповідності до умов п. 4.1-4.3 цього Договору.

5. ПОРЯДОК ЗДАЧІ ТА ПРИЙМАННЯ ПОСЛУГ

5.1. Результатом робіт за цим Договором Сторони визначають незалежне професійне судження Виконавця про відповідність звітності Замовника вимогам Концептуальної основи фінансової звітності (Міжнародним стандартам фінансової звітності), облікової політики та вимогам чинного законодавства з питань бухгалтерського обліку та фінансової звітності, а, також, щодо надання впевненості щодо річних звітних даних (даних звітності) Замовника за 2021 рік, що складались та подавались відповідно до вимог НБУ та Порядку складання та подання звітності кредитними спілками та об'єднаними кредитними спілками до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, затвердженого Розпорядженням Держкомфінпослуг № 177 від 25.12.2003 р.

5.2. Результат робіт за цим Договором приймається Замовником у формі аудиторських звітів незалежно від їх видів (немодифікована думка, думка із застереженням, негативна думка, відмова від висловлення думки) у друкованому вигляді складеному у відповідності до вимог Міжнародних стандартів аудиту та вимог чинного законодавства України, зокрема Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

5.3. По закінченню надання послуг Виконавець складає акт виконаних робіт та передає його Замовнику разом з комплектом документів (в тому числі з аудиторським звітом) протягом 3-х днів з моменту закінчення виконання послуг, але не пізніше _____ року. Аудиторський звіт передається у друкованому виді у двох екземплярах. Третій екземпляр зберігається у Виконавця на протязі 7 років.

5.4. Прийом наданих послуг Замовником здійснюється шляхом підписання протягом 3-х днів з моменту отримання Замовником акту виконаних робіт, окрім випадку мотивованої відмови у відповідності до наведеного нижче.

Якщо, на думку Замовника, надані послуги не відповідають встановленим вимогам, то протягом 3-х днів після подання Виконавцем результатів роботи Замовник повинен подати мотивовану відмову від прийняття послуг. Таке право Замовника на відмову не поширюється на випадки, коли послуги надані Виконавцем у відповідності до законодавства та Міжнародних стандартів аудиту, але Замовник не погоджується із думкою, висловленою в аудиторському звіті, або відмовою від висловлення такої думки Виконавцем.

Якщо в установлений строк Виконавець не одержить підписаний акт виконаних робіт або мотивовану відмову від затвердження такого акту виконаних робіт, послуги вважаються прийнятими з виконанням усіх умов Договору. Акт без підпису Замовника може бути поданий до оплати за умови наявності запису "Зауваження від Замовника в установлений строк не надійшли".

5.5. В ході робіт та по їх завершенню Виконавець знайомить Замовника з попередніми результатами аудиторської перевірки (попередні висновки). Попередні висновки є неофіційними. Вони можуть обговорюватися Замовником та Виконавцем за залученням третіх осіб.

5.6. Аудиторська гарантія. Під аудиторською гарантією сторони розуміють надійність суджень (незалежної професійної думки) Виконавця з предмету цього договору для Замовника та третіх осіб. Абсолютна аудиторська гарантія згідно Міжнародних стандартів аудиту не надається.

6. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ СТОРІН ТА ПОРЯДОК ВИРІШЕННЯ СПОРІВ

6.1. Виконавець несе майнову відповідальність згідно з чинним законодавством у разі неналежного виконання своїх зобов'язань за цим Договором або недотримання принципів аудиту при наданні аудиторських послуг.

6.2. У разі недотримання Виконавцем термінів надання послуг він сплачує Замовнику пеню у розмірі подвійної облікової ставки НБУ, що діяла у період, за який сплачується пеня, за кожний день прострочення.

6.3. Розмір майнової відповідальності Виконавця не може перевищувати фактично завданих Замовнику збитків.

6.4. У випадку, якщо в процесі надання Послуг Замовник не забезпечить надання необхідних Виконавцю документів або пояснень, Виконавець має право призупинити надання Послуг без відшкодування перерахованих в авансовому порядку сум та сплати штрафних санкцій, передбачених цим Договором.

6.5. Виконавець не несе відповідальності за невиконання Замовником рекомендацій Виконавця.

6.6. Замовник несе відповідальність згідно з законодавством України за повноту та достовірність бухгалтерських та інших документів, наданих Виконавцю для надання послуг.

6.7. У разі невиконання Замовником зобов'язань щодо оплати, він сплачує Виконавцю пеню в розмірі подвійної облікової ставки НБУ, що діяла у період, за який сплачується пеня, за кожний день прострочення.

6.8. Виконавець несе відповідальність за розголошення чи неправомірне використання комерційної таємниці чи конфіденційної інформації, отриманої під час надання послуг, у розмірі збитків, заподіяних внаслідок вчинення дій, визначених цим пунктом.

6.9. Жодна із Сторін не несе відповідальності за невиконання або неналежне виконання своїх зобов'язань за цим Договором, якщо це невиконання або неналежне виконання зумовлено дією обставин непереборної сили (форс-мажорних обставин): дія природних стихій і катаклізмів, війна, громадянські заворушення, несправності і відмова енергозабезпечення, обладнання, систем зв'язку та інших систем життєзабезпечення, які Сторони не могли передбачити або попередити; заборони і обмеження, які випливають з документів нормативного та ненормативного характеру органів державної влади і управління. Форм-мажорні обставини мають бути підтверджені сертифікатом Торгово-промислової палати України або уповноважених нею регіональних торгово-промислових палат.

6.10. Якщо Сторона, для якої виникли обставини форс-мажор, не повідомила про них протягом 3 (трьох) робочих днів у письмовій формі іншу Сторону, вона втрачає право посилатися на обставини форс-мажор.

6.11. Настання обставин форс-мажор продовжує виконання Сторонами своїх зобов'язань за цим Договором на термін їх дії, якщо Сторони не домовились про інше.

6.12. Усі спори, що виникають за цим Договором або пов'язані із ним, вирішуються шляхом переговорів між Сторонами.

6.13. Якщо відповідний спір не можливо вирішити шляхом переговорів, він вирішується в судовому порядку за встановленою підвідомчістю та підсудністю такого спору відповідно до законодавства України.

7. ОСОБЛИВІ УМОВИ

7.1. Якщо в процесі роботи буде з'ясовано її недоцільність, то питання про її припинення розв'язується за спільною згодою Сторін і оформляється у вигляді додаткових угод до цього Договору.

7.2. Замовник додатково несе відповідальність за достовірність наданої Виконавцю інформації, її повноту, точність та правильність оформлення (юридичну силу); за виявлені в ході перевірки відхилення від вимог чинного законодавства, облікової політики та методології обліку; за фінансові результати та за звітність за ними; за початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку та показники звітності які не перевірялися до цієї перевірки або перевірялися іншими аудиторами; за невиконання пропозицій аудиторів по усуненню виявлених невідповідностей (відхилень, помилок, тощо).

7.3. В зв'язку з сутністю перевірки та притаманних аудиту обмежень, існує імовірність і можливість того, що окремі, навіть суттєві відхилення (помилки, відмінності, тощо) можуть бути не виявлені в ході перевірки, за що у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту Виконавець відповідальності не несе.

8. СТРОК ДІЇ ДОГОВОРУ, ПОРЯДОК ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО НЬОГО ТА ПРИПИНЕННЯ ДІЇ

8.1. Цей Договір набирає чинності з дати його підписання Сторонами, скріплення печатками і діє до повного виконання Сторонами своїх обов'язків за цим Договором.

8.2. Зміни до умов цього Договору вносяться за взаємною згодою Сторін, оформленою додатковими угодами в письмовій формі.

8.3. В разі, якщо з будь-яких причин будь-яке з положень цього Договору стане недійсним, недіючим, таким що не має законних підстав або незаконним, це не тягне за собою визнання недійсності будь-якого або всіх інших положень цього Договору. У такому випадку Сторони якнайшвидше розпочнуть переговори на засадах взаємної доброзичливості для того, щоб змінити таке положення таким чином, щоб у зміненому вигляді воно ставало чинним та законним та у максимально можливому обсязі відображало початкові наміри Сторін щодо суті поставленого питання.

8.4. Цей Договір може бути достроково розірваний:

8.4.1. За рішенням Виконавця або Замовника в односторонньому порядку. Про дострокове розірвання цього Договору в односторонньому порядку Виконавець або Замовник, повинні повідомити іншу Сторону надіславши відповідне письмове повідомлення за не менше ніж за 7 (сім) днів до дати припинення дії Договору внаслідок розірвання (окрім випадку передбаченого п. 8.5).

8.4.2. За згодою Сторін.

8.4.3. За відповідним рішенням суду.

8.5. Виключення Виконавця з реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»), є підставою для дострокового розірвання цього Договору в односторонньому порядку Замовником без відповідного письмового повідомлення Виконавця.

8.6. У дату розірвання/припинення дії Договору Сторони підписують остаточний акт розрахунків за цим Договором. В будь-якому випадку, у Виконавця залишається та сума витрат, яка фактично покриває вартість наданих Послуг на дату розірвання/припинення дії Договору або на іншу дату, яка буде погоджена Сторонами у акті розрахунків. У випадку наявності залишку коштів у Виконавця, останній повинен повернути їх Замовнику не пізніше 5 (п'яти) банківських днів з дати розірвання/припинення дії Договору.

8.7. Виконавець може бути відсторонений органом управління Замовника у порядку та випадках, визначених законодавством, зокрема Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську

діяльність», від виконання завдання за цим Договором достроково до завершення строку, визначеного ним. Розбіжності у думках щодо ведення бухгалтерського обліку і розкриття інформації у фінансовій звітності та процедур аудиту не є підставою для відсторонення Виконавця від виконання завдання з обов'язкового аудиту. Відсторонення може бути оскаржено до суду

9. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

9.1. Цей Договір складено в 2-х примірниках, що мають однакову юридичну силу: один примірник – Виконавцю, один примірник – Замовнику.

9.2. Після підписання цього Договору всі попередні договори, переговори за ними, листування, попередні угоди та протоколи про наміри з питань, що так чи інакше стосуються цього Договору, втрачають юридичну силу.

9.3. Сторони зобов'язані дотримуватись вимог законодавства України у сфері захисту персональних даних. Підписуючи даний Договір, Сторони дають згоду на обробку персональних даних, добровільно наданих Сторонами одна одній у ході виконання цього Договору та підтверджують, що їх повідомлено про включення цих персональних даних до бази персональних даних, права суб'єктів персональних даних, визначені Законом України «Про захист персональних даних», мету збору даних та осіб, яким передаються персональні дані. Сторони дають згоду на передачу (поширення) персональних даних, наданих ними у ході виконання Договору, що включені до бази персональних даних відповідно до вимог чинного законодавства України та не вимагають здійснення повідомлення про передачу (поширення) цих персональних даних, що включені до бази персональних даних, якщо така передача (поширення) відбувається виключно з метою дотримання вимог чинного законодавства України

9.4. Обмін інформацією, що надається у зв'язку з виконанням Сторонами Договору, може здійснюватися особисто, засобами поштового зв'язку, кур'єром.

9.5. Для вирішення питань, пов'язаних з виконанням цього Договору, обміном інформацією, уповноваженими та відповідальними особами є:

9.5.1. Від Виконавця:

Директор - _____

9.5.2. Від Замовника:

Голова Правління – _____

10. РЕКВІЗИТИ ТА ПІДПИСИ СТОРІН

ВИКОНАВЕЦЬ:

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА**

«НАШ АУДИТ»

Код ЄДРПОУ: 21032613

Місцезнаходження: 65026, Одеська обл., м. Одеса,

вул. Грецька, буд. 44

Тел. (048) 2-34-53-46

Банківські реквізити: IBAN UA 45 320478

0000000026009 128069

АБ «Укргазбанк» м. Київ

МФО 320478

Є платником єдиного податку

Внесене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності») під № 0929

ЗАМОВНИК:

КРЕДИТНА СПІЛКА «ПРИБУТКОВА»

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 37045323

Місцезнаходження: 01032, м. Київ, вул. Симона Петлюри, буд. 5, оф. 6 А

Банківські реквізити: п/р IBAN

UA873071230000026500010275504

в ПАТ «БАНК ВОСТОК» м. Дніпро

МФО 307123

Тел.: (044) 4517151

Є платником податку на прибуток на загальних підставах
Ліцензії на надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту, та на залучення фінансових активів із зобов'язанням щодо наступного їх повернення в частині залучення фінансових активів від фізичних осіб із зобов'язанням щодо наступного їх повернення, видані Національною комісією, що здійснює регулювання у сфері ринків фінансових послуг згідно розпорядження № 3637 від 31.08.2017 р, строк дії з 31.08.2017 р. і необмежено
e-mail: ks_pributkova@ukr.net