

КОПІЯ



Додаток до Правління публічного акціонерного товариства "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України"  
від 28.01.19 протокол № 27

## ПОРЯДОК

**відбору суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності господарських товариств, що становлять суспільний інтерес, більше 50% акцій (часток) яких належать Національній акціонерній компанії "Нафтогаз України"**

### 1. Загальні положення

1.1. Цей Порядок визначає основні принципи відбору суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності господарських товариств, що становлять суспільний інтерес, більше 50% акцій (часток) яких належать Національній акціонерній компанії "Нафтогаз України" (далі також – Компанія), однозначні прозорі та недискримінаційні критерії відбору переможців.

1.2. Порядок розроблено згідно з вимогами:

- Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 №2258-VIII;
- інших нормативно-правових актів;
- Міжнародних стандартів аудиту;
- Порядку закупівлі товарів, робіт та послуг у Групі Нафтогаз, затвердженого рішенням правління від 05.02.2018, протокол №46, питання №1 (зі змінами).

1.3. Метою цього Порядку є приведення діяльності господарських товариств, що становлять суспільний інтерес, більше 50% акцій (часток) яких належать Компанії, у відповідність із вимогами Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 №2258-VIII.

### 2. Визначення термінів та їх скорочення

2.1. Наведені в Порядку терміни вживаються у такому значенні:

**Закон про аудиторську діяльність** - Закон України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 №2258-VIII;

**Міжнародні стандарти аудиту (МСА)** - сукупність професійних стандартів, що встановлюють правила надання аудиторських послуг і розкривають питання етики та контролю якості, які визначені міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та

супутніх послуг, що прийняті Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, а також Міжнародним кодексом етики, прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та оприлюдненим Міжнародною федерацією бухгалтерів;

**обов'язковий аудит фінансової звітності** - аудит фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності) господарських товариств, які відповідно до законодавства зобов'язані оприлюднити або надати фінансову звітність (консолідовану фінансову звітність) користувачам фінансової звітності разом з аудиторським звітом, що проводиться суб'єктами аудиторської діяльності на підставах та в порядку, передбачених Законом про аудиторську діяльність;

**підприємства, що становлять суспільний інтерес**, - підприємства - емітенти цінних паперів, цінні папери яких допущені до торгів на фондових біржах або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію, банки, страховики, недержавні пенсійні фонди, інші фінансові установи (крім інших фінансових установ та недержавних пенсійних фондів, що належать до мікропідприємств та малих підприємств) та підприємства, які відповідно до Закону про аудиторську діяльність належать до великих підприємств;

**реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності** (далі - Реєстр) - автоматизована система збирання, накопичення, захисту, обліку та надання інформації про аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право на провадження аудиторської діяльності в Україні;

**суб'єкт аудиторської діяльності** - аудиторська фірма або аудитор, що відповідає таким критеріям: провадить аудиторську діяльність як фізична особа - підприємець або провадить незалежну професійну діяльність; набув права на провадження аудиторської діяльності на підставах та в порядку, передбачених Законом про аудиторську діяльність; включений до Реєстру як суб'єкт аудиторської діяльності;

**Товариство** - господарське товариство, що становить суспільний інтерес, більше 50% акцій (часток) якого належить Національній акціонерній компанії "Нафтогаз України".

2.2. Інші терміни вживаються у значеннях, визначених у Законі про аудиторську діяльність, МСА та інших законах України.

### 3. Порядок організації відбору

3.1. Організація та проведення процедури закупівлі послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності здійснюється згідно з вимогами Порядку закупівлі товарів, робіт та послуг у Групі Нафтогаз, затвердженого рішенням правління від 05.02.2018, протокол №46, питання №1 (зі змінами).

3.2. Відповідальність за проведення конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності покладається на аудиторський комітет або інший орган (підрозділ) Товариства, на який покладено відповідні функції.

3.3. Аудиторський комітет або інший орган (підрозділ) Товариства, на який покладено відповідні функції:

- оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності;
- складає звіт про висновки процедури відбору;

- за результатами конкурсу представляє обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності, які мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності.

3.4. Виконавчий орган Товариства формує пропозиції, які мають включати рекомендації аудиторського комітету або органу (підрозділу), на який покладено відповідні функції, а також обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності.

3.5. Суб'єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності затверджується загальними зборами Товариства, виходячи з пропозицій виконавчого органу Товариства, зазначених в пункті 3.4 цього Порядку.

3.6. Інформація про проведення конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності оприлюднюється шляхом розміщення на офіційному сайті Товариства та іншими способами, передбаченими законодавством.

#### 4. Критерії відбору

4.1. Для участі в конкурсі суб'єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності повинен відповідати таким критеріям:

- а) суб'єкт аудиторської діяльності повинен бути включений до Реєстру;
- б) до суб'єкта аудиторської діяльності не застосовуються обмеження щодо надання неаудиторських послуг згідно з статтею 27 Закону про аудиторську діяльність;
- в) сума винагороди суб'єкта аудиторської діяльності за попередній річний звітний період від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду, не перевищувала 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг;
- г) відсутні обмеження, пов'язані з тривалістю надання аудиторських послуг Товариству, зазначені у статті 30 Закону про аудиторську діяльність;
- г) суб'єкт аудиторської діяльності є незалежним та об'єктивним в розумінні Закону про аудиторську діяльність та МСА;
- д) суб'єкт аудиторської діяльності має достатній рівень кваліфікації аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг:
  - має не менш як 100 (сто) працівників, які безпосередньо залучені до надання аудиторських послуг і працюють на умовах повної зайнятості та з якими укладений трудовий договір;
  - не менш як 5 працівників мають кваліфікаційну придатність на заняття аудиторською діяльністю на території України;
  - не менш як 15 працівників мають чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій;
- е) суб'єкт аудиторської діяльності має досвід (не менше 2 завдань з аудиту) надання аудиторських послуг суб'єктам господарювання нафтогазової галузі за попередні 4 роки;

- є) суб'єкт аудиторської діяльності має договір страхування відповідальності перед третіми особами (щодо відшкодування можливих збитків у зв'язку з провадженням професійної діяльності на суму не менш як 50 млн. гривень), який буде діяти протягом усього періоду надання аудиторських послуг;
- ж) суб'єкт аудиторської діяльності протягом останніх трьох років не притягувався до відповідальності за порушення, передбачене пунктом 4 частини другої статті 6, пунктом 1) статті 50 Закону України "Про захист економічної конкуренції", у вигляді вчинення антиконкурентних узгоджених дій, які стосуються спотворення результатів торгів (тендерів);
- з) суб'єкта аудиторської діяльності не внесено до Єдиного реєстру підприємств, щодо яких порушено провадження у справі про банкрутство;
- и) суб'єкт аудиторської діяльності не має заборгованості по сплаті податків і зборів (обов'язкових платежів);
- і) відомості про суб'єкта аудиторської діяльності не внесено до Єдиного державного реєстру осіб, які вчинили корупційні або пов'язані з корупцією правопорушення;
- ї) інші критерії згідно з чинним законодавством.

4.2. Товариство може встановлювати додаткові прозорі та недискримінаційні критерії відбору виходячи з власних потреб.

4.3. Перелік критеріїв та методика оцінки тендерної пропозиції вказується безпосередньо в тендерній документації на закупівлю послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

