

**Порядок
відбору суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового
аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «КІРОВОГРАДГАЗ»**

1. Загальні положення

1.1. Порядок відбору суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «КІРОВОГРАДГАЗ» (далі – Порядок) визначає основні принципи відбору суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «КІРОВОГРАДГАЗ» (далі – АТ «КІРОВОГРАДГАЗ», Товариство), 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;

Порядку здійснення закупівель товарів, робіт та послуг у Групі Нафтогаз, затвердженого рішенням Наглядової ради Товариства від 22.07.2020, протокол №6/20;

Регламенту взаємодії структурних підрозділів Товариства під час закупівлі товарів, робіт та послуг, затвердженого рішенням наглядової ради Товариства від 26.11.2018, протокол № 26/11-18 (далі – Регламент взаємодії).

1.3. Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» функції Аудиторського комітету у Товаристві виконує Наглядова рада Товариства.

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 (далі – Закон);

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) суб'єктів господарювання (їх груп), утворень без статусу юридичної особи, які відповідно до законодавства зобов'язані оприлюднити або надати таку фінансову звітність (консолідовану фінансову звітність), користувачам фінансової звітності разом з аудиторським звітом, а також комбінованої (субконсолідованої) фінансової звітності банківських груп та небанківських фінансових груп, інших утворень, які відповідно до законодавства зобов'язані надати таку звітність разом зі звітом суб'єкта аудиторської діяльності, що проводиться суб'єктами аудиторської діяльності на підставах та в порядку, передбачених Законом;

підприємства, що становлять суспільний інтерес, - підприємства - емітенти цінних паперів, цінні папери яких допущені до торгів на регульованому ринку капіталу 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 належать до великих підприємств;

реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (далі - Реєстр) - інформаційно-комунікаційна система, що забезпечує збирання, накопичення, захист, облік, відображення, оброблення реєстрових даних та надання реєстрової інформації про аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право на провадження аудиторської діяльності в Україні, а також містить іншу інформацію відповідно до вимог Закону;

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, зареєстрований у Реєстрі як суб'єкт аудиторської діяльності.

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

3. Порядок організації відбору

3.1. Відповідальність за проведення конкурсу покладається на Наглядову раду.

3.2. Організація та проведення закупівлі послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (далі – Послуги) здійснюється згідно з внутрішніми документами Товариства з питань закупівель товарів, робіт та послуг, з урахуванням особливостей закупівлі, визначених Законом про аудиторську діяльність та цим Порядком.

3.3. До умов документації закупівлі Послуг належать критерії, встановлені розділом 4 цього Порядку.

3.4. Після розкриття пропозицій закупівлі структурний підрозділ, що є ініціатором закупівлі, здійснює аналіз пропозицій відповідно до Регламенту взаємодії та надає висновок щодо результатів аналізу пропозицій Наглядовій раді та Уповноваженій особі Товариства.

3.5. Наглядова рада оцінює пропозиції учасників закупівлі Послуг за встановленими згідно із розділом 4 цього Порядку критеріями і надає результати такого аналізу структурному підрозділу, який є ініціатором закупівлі, протягом 10 календарних днів після розкриття пропозицій для подальшого їх розгляду Уповноваженою особою Товариства.

3.6. Уповноважена особа Товариства здійснює розгляд пропозицій закупівлі відповідно до внутрішніх документів з питань закупівель товарів, робіт та послуг з урахуванням чинного законодавства з питань публічних закупівель.

Після прийняття рішення Уповноваженою особою Товариства про визначення переможця закупівлі за результатами проведеної закупівлі, структурний підрозділ інформує Наглядову раду протягом одного робочого дня з дати визначення переможця.

З урахуванням рішення Уповноваженої особи Товариства, Наглядова рада затверджує звіт про висновки процедури відбору з обґрунтованими рекомендаціями щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності, що має включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності.

3.7. Наглядова рада Товариства формує пропозиції, які мають включати обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності.

3.8. Суб'єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності призначається загальними зборами Товариства, виходячи з пропозицій Наглядової ради Товариства, зазначених у пункті 3.7 цього Порядку.

3.9. Інформація про проведення конкурсу / закупівлі 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 / закупівлі суб'єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності повинен відповідати таким критеріям:

а) інформація про суб'єкта аудиторської діяльності повинна бути внесена до відповідного розділу Реєстру;

б) до суб'єкта аудиторської діяльності не застосовуються обмеження щодо надання неаудиторських послуг згідно зі статтею 27 Закону;

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) немає обмежень, пов'язаних з тривалістю надання аудиторських послуг Товариству, зазначених у статті 30 Закону;

г) суб'єкт аудиторської діяльності є незалежним та об'єктивним у розумінні Закону та МСА;

д) 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, що стосуються спотворення результатів торгів (тендерів);

е) суб'єкта аудиторської діяльності не внесено до Єдиного реєстру підприємств, щодо яких порушено провадження у справі про банкрутство;

є) суб'єкт аудиторської діяльності не має заборгованості зі сплати податків і зборів (обов'язкових платежів);

ж) відомості про суб'єкта аудиторської діяльності не внесено до Єдиного державного реєстру осіб, які вчинили корупційні або пов'язані з корупцією правопорушення;

з) інші критерії згідно з чинним законодавством України.

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

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

5. Інше

5.1. Цей Порядок затверджується Наглядовою радою Товариства.

5.2. Цей Порядок оприлюднюється шляхом розміщення на офіційному сайті Товариства відповідно до чинного законодавства України.