

Затверджено
на засіданні наглядової ради
ВАТ "Кіровоградгаз" від 21.03.2019
(протокол №3/19)

**Порядок
відбору суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового
аудиту фінансової звітності Відкритого акціонерного товариства по
газопостачанню та газифікації "Кіровоградгаз"**

1. Загальні положення

1.1. Порядок відбору суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації "Кіровоградгаз" (далі – Порядок) визначає основні принципи відбору суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації "Кіровоградгаз" (далі – ВАТ "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;

Закону України "Про публічні закупівлі" від 25.12.2015 №922-VIII (зі змінами);

Положення про ревізійну комісію Товариства, затвердженого рішенням позачергових загальних зборів акціонерів Товариства від 10.01.2019, протокол № 11;

Порядку здійснення закупівель товарів, робіт та послуг у Групі Нафтогаз, затвердженого рішенням загальних зборів акціонерів Товариства від 31.05.2018, протокол № 10;

Регламенту взаємодії структурних підрозділів ВАТ "Кіровоградгаз" під час закупівлі товарів, робіт та послуг, затвердженого рішенням наглядової ради Товариства від 26.11.2018, протокол № 26/11-18.

1.3. Метою цього Порядку є приведення діяльності Товариства у відповідність із вимогами Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 №2258-VIII.

1.4. Відповідно до Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" функції Аудиторського комітету у Товаристві виконує Ревізійна комісія.

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 - Відкрите акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Кіровоградгаз".

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

3. Порядок організації відбору

3.1. Відповідальність за проведення конкурсу покладається на Аудиторський комітет.

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

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

3.4. Після розкриття тендерних пропозицій структурний підрозділ, що є ініціатором процедури закупівлі, здійснює аналіз пропозицій відповідно до Регламенту взаємодії та надає висновок щодо результатів аналізу пропозицій Аудиторському комітету.

3.5. Аудиторський комітет оцінює тендерні пропозиції учасників процедури закупівлі Послуг за встановленими згідно із розділом 4 цього Порядку критеріями і надає результати такого аналізу структурному підрозділу, який є ініціатором процедури закупівлі, протягом 15 календарних днів після розкриття тендерних пропозицій для подальшого їх розгляду Тендерним комітетом.

3.6. Тендерний комітет здійснює розгляд тендерних пропозицій відповідно до Закону України "Про публічні закупівлі", внутрішніх документів з питань закупівель товарів, робіт та послуг.

Після прийняття рішення Тендерним комітетом про визначення переможця процедури закупівлі за результатами проведеного аукціону секретар Тендерного комітету інформує Аудиторський комітет протягом одного робочого дня з дати визначення переможця.

З урахуванням рішення Тендерного комітету Аудиторський комітет складає 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. Звіт затверджується протоколом засідання Аудиторського комітету.

Звіт Аудиторського комітету про висновки процедури відбору надається Наглядовій раді Товариства.

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

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

3.9. 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 зі 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) немає обмежень, пов'язаних з тривалістю надання аудиторських послуг Товариству, зазначених у статті 30 Закону про аудиторську діяльність;

г) суб'єкт аудиторської діяльності є незалежним та об'єктивним у розумінні Закону про аудиторську діяльність 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.

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

4.3. Перелік критеріїв та методика оцінки тендерної пропозиції надається безпосередньо в тендерній 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.