

«ЗАТВЕРДЖЕНО»

Рішенням Правління
ПАТ «НПК-ГАЛИЧИНА»
Протокол від 06 березня 2019р.

ПОРЯДОК

**ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСНОГО ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ
ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«НАФТОПЕРЕРОБНИЙ КОМПЛЕКС-ГАЛИЧИНА»**

Розділ I Загальні положення

1.1. Цей Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПАТ «НПК-ГАЛИЧИНА» (далі по тексту – Порядок) розроблений на виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р.(далі по тексту - Закон), з метою проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПАТ «НПК-ГАЛИЧИНА» (далі по тексту – Конкурс).

1.2. У цьому Порядку терміни вживаються в такому значенні:

Замовник - ПАТ «НПК-ГАЛИЧИНА»;

Комітет – аудиторський комітет, який є відповідальним за проведення конкурсу;

конкурсна пропозиція - пропозиція учасника конкурсу щодо строку виконання та вартості послуг;

підтвердні документи - заява про участь у конкурсі, документи, в яких зазначено правовий статус претендента, склад аудиторів, які безпосередньо виконуватимуть послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності, документи, що підтверджують право на виконання таких робіт, документи, що підтверджують досвід учасника конкурсу та інші передбачені цим Порядком;

претендент - суб'єкт аудиторської діяльності, який виявив бажання взяти участь у конкурсі та подав документи, передбачені умовами конкурсу та опубліковані в інформаційному повідомленні про проведення конкурсу;

тендерна документація - документація щодо умов проведення конкурсу, що розробляється та затверджується замовником і оприлюднюється для вільного доступу на веб-сайті замовника;

учасник конкурсу - претендент, який подав документи, що відповідають умовам конкурсу, та якого допущено до участі в конкурсі.

1.3. Інші терміни, наведені в цьому Порядку, зокрема, «аудитор», «суб'єкт аудиторської діяльності», «аудиторська діяльність», «аудит фінансової звітності», «підприємства, що становлять суспільний інтерес» вживаються у значеннях, наведених у Законі України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших нормативно-правових актах, які регулюють відносини, що виникають при провадженні аудиторської діяльності.

1.4. Інформація про Замовника:

Повне найменування: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «НАФТОПЕРЕРОБНИЙ КОМПЛЕКС-ГАЛИЧИНА» (далі по тексту – Товариство).

За критеріями, визначеними Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Товариство відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

1.5. Основним завданням з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства є перевірка суб'єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог Закону та міжнародних стандартів аудиту фінансової звітності Товариства, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня

відповідного року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, і примітки до фінансової звітності, включаючи стислий опис суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки, з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах і відповідність вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності та законів України.

Тендерна документація може містити додаткові завдання, які повинен виконати суб'єкт аудиторської діяльності при проведенні аудиту.

1.6. Відбір суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється за такими принципами:

- відкритість та прозорість конкурсу;
- максимальна економія та ефективність;
- добросовісна конкуренція серед учасників;
- недискримінація учасників;
- об'єктивна та неупереджена оцінка конкурсних пропозицій;
- запобігання корупційним діям і зловживанням.

1.7. Замовник забезпечує вільний доступ усіх учасників до участі у конкурсі відповідно до цього Порядку. Замовник не може встановлювати дискримінаційні вимоги до учасників конкурсу.

Розділ II

Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності до участі в конкурсі

2.1. Аудиторські послуги можуть надаватися лише суб'єктом аудиторської діяльності, якому таке право надано в порядку та на умовах, визначених Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та які:

- відповідають встановленим Законом вимогам, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- включені до відповідного розділу Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;
- за попередній річний звітний період сума винагороди 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;
- не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Товариству;
- можуть забезпечити достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту;
- за основним місцем роботи працює не менше п'яти аудиторів із загальною чисельністю штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань, не менше 10 осіб, з яких щонайменше дві особи повинні підтвердити кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності;
- пройшли перевірку контролю якості аудиторських послуг, здійснену у відповідності до вимог чинного законодавства;
- мають чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства.

2.2. Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності та вимоги до них конкретизуються в тендерній документації.

При проведенні конкурсу Наглядова рада може встановлювати додаткові критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які дозволять найбільш об'єктивно оцінити суб'єктів аудиторської діяльності крізь призми «незалежності», «об'єктивності», «кваліфікації» та «цінової політики».

Розділ III

Підготовка до проведення конкурсу

3.1. Комітет розробляє тендерну документацію для проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Тендерна документація затверджується Правлінням Товариства.

3.2. Після затвердження тендерної документації Комітет розробляє інформаційне оголошення про проведення конкурсу, яке затверджується Правлінням Товариства.

3.3. Інформаційне оголошення про проведення конкурсу має містити:

- реквізити Замовника (найменування, поштова адреса, телефон, адреса електронної пошти);
- кінцевий строк (дата та час) подання конкурсних пропозицій з підтвердними документами;
- дату, час і місце розкриття конкурсних пропозицій;
- відомості про предмет та об'єм перевірки;
- кінцевий термін формування аудиторського висновку;
- строк виконання робіт у календарних днях (у разі потреби);
- посилання на веб-сайт Замовника, на якому розміщено тендерну документацію;
- порядок подання конкурсних пропозицій претендентами;
- відомості про місцезнаходження Комітету, контактні телефони.

3.4. Інформація про проведення конкурсу розмішується на офіційному веб-сайті Товариства в мережі Інтернет.

Розділ IV

Порядок подання конкурсних пропозицій

4.1. Товариство проводить конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту його фінансової звітності та відповідають вимогам, встановленим Законом №2258, та критеріям відбору, визначеним даним Порядком.

4.2. Рішення про оголошення конкурсу приймає Аудиторський комітет.

4.3. Конкурс проводиться такими етапами :

- 1) прийняття рішення про оголошення конкурсу, затвердження тексту оголошення про проведення конкурсу,

- 2) оприлюднення оголошення про проведення конкурсу на власному веб-сайті Товариства,
- 3) прийняття документів від суб'єктів аудиторської діяльності, які бажають взяти участь у конкурсі,
- 4) перевірка поданих документів та суб'єктів аудиторської діяльності на відповідність установленим вимогам та критеріям,
- 5) підведення підсумків результатів конкурсу та визначення переможців конкурсу кількості, необхідній для подання рекомендацій уповноваженому органу Товариства,
- 6) повідомлення суб'єктів аудиторської діяльності про результати конкурсу.

4.4. Суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у конкурсі, безкоштовно надається тендерна документація, яка розкриває інформацію про діяльність Товариства та містить завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

4.5. Перелік документів для участі в конкурсі та спосіб їх подання суб'єктами аудиторської діяльності визначаються Аудиторським комітетом та зазначаються в оголошенні про проведення конкурсу.

4.6. Аудиторський комітет оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та складає в довільній формі звіт про висновки процедури відбору. До уваги беруться результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі.

4.7. За результатами конкурсу Аудиторський комітет представляє обґрунтовані рекомендації щодо визначення суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

4.8. Аудиторський комітет надає Правлінню Товариства звіт про висновки процедури відбору та обґрунтовані рекомендації щодо призначення учасників, які брали участь у Конкурсі для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

4.9. Правління Товариства розглядає рекомендації Комітету з призначень аудиторів та ініціюють скликання Загальних зборів акціонерів для розгляду питання про призначення (обрання) суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

4.10. Правління Товариства формує пропозиції для Загальних зборів акціонерів про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати рекомендації Комітету, а також обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно. Якщо пропозиції Правління Товариства не враховують рекомендації Комітету, то має бути наведено обґрунтування відповідних пропозицій. Однак суб'єкт аудиторської діяльності, запропонований Правлінням, має бути з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у Конкурсі та відповідають вимогам, зазначеним у Законі та тендерній документації.

4.11. Суб'єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства призначається Загальними зборами акціонерів Товариства, які скликаються та проводяться в порядку, передбаченому Законом України «Про акціонерні товариства», Статутом Товариства та Положенням про Загальні збори акціонерів Товариства.

Якщо Загальні збори не відбулися із-за відсутності кворуму, то суб'єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства призначається Наглядовою радою Товариства.

4.12. Про прийняте рішення Загальними зборами акціонерів або Наглядовою радою про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, Комітет інформує учасників конкурсу, яких було рекомендовано до призначення, протягом 5 (п'яти) робочих днів з дня прийняття цього рішення шляхом відправки простого поштового повідомлення.

4.13. Інформація про результати конкурсу розміщується на офіційному веб-сайті Замовника в мережі Інтернет.

4.14. Замовник може відмінити конкурс на будь-якому етапі у разі, або визнати його таким, що не відбувся, з підстав, зазначених у тендерній документації. Зокрема, такими підставами можуть бути:

- відсутності подальшої потреби у проведенні Конкурсу;
- виявлення факту змови учасників;
- відхилення всіх конкурсних пропозицій;
- подання для участі у Конкурсі менше двох конкурсних пропозицій;

Розділ V

Заключні положення

5.1. Товариство до підписання договору щодо аудиту фінансової звітності інформує про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме ці послуги, відповідний орган державної влади, до якого відповідно до законодавства подається фінансова звітність разом з аудиторським висновком. Повідомлення надається за формою, що встановлюється таким органом державної влади.

5.2. Аудиторські послуги надаються на підставі договору про надання аудиторських послуг, укладеного між суб'єктом аудиторської діяльності та Замовником.