

**“ЗАТВЕРДЖЕНО”**

**Аудиторським комітетом  
ПАТ “НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ”  
(Протокол №1 від 01.03.2019 р.)**

### **ПОРЯДОК**

**проведення конкурсу з відбору суб’єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА “НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ” – підприємства, що становить суспільний інтерес**

**м. Надвірна  
2019 рік**

## 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО “НАФТОХІМІК ПРИКАРПАТТЯ” (надалі - Товариство) за критеріями, визначеними Законом України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р. належить до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

1.2. Даний Порядок розроблено відповідно до Законів України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р., “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” від 21.12.2017 р., “Про акціонерні товариства” від 17.09.2008 р.

1.3. Порядок визначає умови проведення конкурсу з відбору суб’єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності Товариства, а також прозорі та недискримінаційні критерії такого відбору.

1.4. Терміни зазначені у даному Порядку вживаються у значенні визначеному нормами чинного законодавства України.

1.5. Принципами, за якими здійснюється відбір суб’єктів аудиторської діяльності є:

- 1) забезпечення рівного доступу до публічної інформації Товариства;
- 2) неупередженість в прийнятті рішень;
- 3) недискримінація учасників конкурсу;
- 4) прозорість проведення конкурсу;
- 5) добросовісність всіх учасників конкурсу.

1.6. Суб’єкти аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності Товариства мають відповідати наступним критеріям:

1) відповідати вимогам, встановленим Законом України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” від 21.12.2017 р. до суб’єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

2) бути включеними до розділу “Суб’єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес” Реєстру аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності;

3) 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;

4) за основним місцем роботи має працювати 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 України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” від 21.12.2017 р. або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності;

5) не мати обмежень, пов’язаних з тривалістю надання послуг Товариству (безперервна тривалість виконання завдання з обов’язкового аудиту фінансової звітності не може перевищувати 10 років);

6) не мати фактів подання недостовірної звітності, виявленими органами, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг;

7) не мати обмежень, передбачених ст. 27 Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” від 21.12.2017 р.

1.7. Терміни надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності Товариства вказуються у відповідному Оголошенні про проведення конкурсу з відбору суб’єктів аудиторської діяльності.

## **2. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ З ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ**

- 2.1. Відповідальність за проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності покладається на Аудиторський комітет Товариства.
- 2.2. Аудиторський комітет Товариства забезпечує завчасне оприлюднення оголошення про проведення конкурсу (надалі – Оголошення), в якому зазначається завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності; кінцевий термін подання конкурсних пропозицій; електронна адреса для відправлення конкурсних пропозицій та ін.
- 2.3. Оприлюднення Оголошення здійснюється на власному веб-сайті Товариства: <https://nnpz.com.ua> в підрозділі “Інша інформація” розділу “Публічна інформація”. Також Оголошення може персонально надсилатися окремим аудиторським компаніям, що є лідерами ринку аудиту України.
- 2.4. Аудиторський комітет розглядає та оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та складає звіт про висновки процедури відбору.
- 2.5. За результатами конкурсу Аудиторський комітет представляє виконавчому органу Товариства обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта (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.
- 2.6. Правління Товариства формує пропозиції для Наглядової ради Товариства, на підставі яких будуть розроблені проекти рішень для Загальних зборів акціонерів Товариства про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати рекомендації Аудиторського 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 Аудиторського комітету, то має бути наведено обґрунтування відповідних пропозицій. Однак суб'єкт аудиторської діяльності, запропонований Правлінням Товариства, має бути з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у конкурсі та відповідають встановленим вимогам.
- 2.7. Рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства приймається Загальними зборами акціонерів Товариства.

## **3. КРИТЕРІЇ ОЦІНКИ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ**

3.1. Оцінка конкурсних пропозицій здійснюється Аудиторським комітетом Товариства за наступними критеріями, які застосовуються до суб'єктів аудиторської діяльності:

1) відповідність вимогам, встановленим Законом України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” від 21.12.2017 р. до суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

2) включення до розділу “Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес” Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;

3) 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;

4) за основним місцем роботи має працювати 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 України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” від 21.12.2017 р. або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності;

5) немає обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Товариству (безперервна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності не може перевищувати 10 років);

6) суб'єкт аудиторської діяльності запропонував найбільш економічно вигідну пропозицію аудиторських послуг;

7) результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі з відбору;

8) досвід надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес;

9) надійна репутація суб'єкта аудиторської діяльності;

10) немає фактів подання недостовірної звітності, виявленими органами, які здійснюють державне регулювання ринків фінансових послуг;

11) немає обмежень, передбачених ст. 27 Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” від 21.12.2017 р.;

12) інші критерії оцінки відповідно до вимог чинного законодавства України.

Голова Аудиторського комітету

О.В. Кузюк