

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Рішенням Наглядової ради  
ПАТ «Укрнафта»  
(протокол від 29.08.2019 року № 14/19)

**Порядок проведення конкурсу**  
з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з  
обов'язкового аудиту фінансової звітності  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «УКРНАФТА»

## 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1 Цей Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (далі за текстом - Порядок) розроблений на виконання Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-III від 21.12.2017 р. (далі за текстом - Закон про аудит).

1.2 Цей Порядок визначає процедуру проведення ПУБЛІЧНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «УКРНАФТА» (далі за текстом - Товариство) конкурсу з відбору Товариством суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства (далі за текстом - Конкурс) і визначає критерії відбору Товариством суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

1.3 Відповідальність за проведення Конкурсу покладається на Наглядову раду Товариства, як орган Товариства, на який покладено функції аудиторського комітету відповідно до Закону про аудит.

1.4 Визначення термінів, які вживаються у цьому Порядку, застосовуються відповідно до Закону про аудит. Термін «підприємства, що становлять суспільний інтерес» вживається у значенні, наведеному у Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

## 2. КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПОСЛУГ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1 У Конкурсі можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають наступним мінімальним вимогам:

- суб'єкти аудиторської діяльності включені до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес», та діяльність яких відповідає вимогам Закону про аудит;
- суб'єкти аудиторської діяльності пройшли перевірку системи контролю якості, що підтверджено відповідним документом Аудиторської палати України;
- за основним місцем роботи мають працювати не менше 5 аудиторів, кількість конкретизується відповідно до конкурсної документації;
- загальна чисельність штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань - не менше 10 осіб, кількість конкретизується відповідно до конкурсної документації;
- щонайменше 2 особи повинні підтвердити кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону про аудит або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності, кількість конкретизується відповідно до конкурсної документації;
- 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 % загальної суми доходу суб'єкта аудиторської діяльності від надання аудиторських послуг;
- суб'єкти аудиторської діяльності не мають обмежень, які пов'язані з тривалістю надання послуг Товариству;
- наявність чинного договору страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, укладеного відповідно до типової форми договору страхування, затвердженої Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, за погодженням з Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (мінімальний розмір страхової суми за таким договором страхування має становити 10 відсотків суми отриманої винагороди за договорами про надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту суб'єктів суспільного інтересу (без урахування податку на додану вартість) протягом року, що минув, але не менше 10 мільйонів гривень, якщо інше не передбачено законом). При цьому договір страхування повинен діяти протягом усього

періоду надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності.

2.2 Повний перелік вимог, критерії залучення та відбору суб'єктів аудиторської діяльності конкретизуються в конкурсній документації, яка затверджується Правлінням ПАТ «УКРНАФТА».

### 3. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ

3.1 Підставою для оголошення Конкурсу є рішення Комітету з питань аудиту Наглядової ради Товариства (далі - Комітет).

3.2 Конкурс проводиться за наступними етапами:

1) прийняття рішення про оголошення 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 суб'єктами аудиторської діяльності на комплектність у відповідності до переліку, що зазначений в оголошенні (попередня кваліфікація);

5) підведення підсумків результатів Конкурсу та визначення переможців в кількості, необхідній для подання рекомендацій уповноваженому органу Товариства;

6) повідомлення суб'єктів аудиторської діяльності про результати Конкурсу.

3.3 Перелік документів для участі в конкурсі та спосіб їх подання суб'єктами аудиторської діяльності зазначаються в оголошенні про проведення Конкурсу.

3.4 Повідомлення суб'єкта аудиторської діяльності про результати Конкурсу може здійснюватися одним із доступних способів, обраним таким суб'єктом аудиторської діяльності, зокрема у письмовій формі, засобами електронного чи телефонного зв'язку.

3.5 Після перевірки поданих документів та суб'єктів аудиторської діяльності на відповідність установленим вимогам та критеріям (попередньої кваліфікації) Товариство передає конкурсні пропозиції Комітету.

3.6 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. Загальний строк розгляду та оцінки конкурсних пропозицій та складання звіту про висновки процедури відбору не повинен перевищувати 15 (п'ятнадцять) робочих днів.

3.7 За результатами конкурсу Комітет представляє обґрунтовані рекомендації щодо обрання суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності Наглядовій раді, які мають включати щонайменше дві пропозиції. На підставі рішення Наглядової ради щодо обрання суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності формується пропозиція для Загальних зборів акціонерів Товариства про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, а також обґрунтовані рекомендації щодо вибору такого суб'єкта аудиторської діяльності або групи суб'єктів.

3.8 Суб'єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, призначається Загальними зборами Товариства.

3.9 Товариство зобов'язане надати на вимогу Інспекції із забезпечення якості підтвердження дотримання процедури відбору та прозорості проведення Конкурсу і формування рекомендацій Наглядової ради.

3.10 Товариство може відмінити конкурс на будь-якому етапі або визнати його таким, що не відбувся, з наступних підстав:

- відсутності подальшої потреби у проведенні Конкурсу;
- відхилення всіх конкурсних пропозицій;
- подання до участі у Конкурсі менше двох конкурсних пропозицій.

### 4. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

4.1 Цей Порядок набирає чинності з моменту його затвердження рішенням Наглядової ради Товариства та є чинним до моменту його скасування або до прийняття нового

внутрішнього документу, який регулює аналогічні питання, в порядку, встановленому Статутом, внутрішніми документами Товариства та чинним законодавством України.

4.2 Зміни та доповнення до цього Порядку затверджуються Наглядовою радою Товариства та оформлюються окремим додатком до цього Порядку або шляхом його викладення в новій редакції. Прийняття нової редакції Порядку автоматично призводить до втрати чинності попередньої.

У разі невідповідності будь-якої частини Порядку законодавству України, в тому числі в зв'язку з прийняттям нових нормативно-правових актів або удосконалення чинних, Порядок буде діяти лише в тій частині, що не суперечитиме законодавству України.