

ЗАТВЕРДЖЕНО

наказом

ПрАТ «НАК «Надра України»

19.10.2021

№ 85

**Порядок відбору суб'єктів
аудиторської діяльності для надання послуг
з обов'язкового аудиту фінансової звітності
ПрАТ «НАК «Надра України»**

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Цей Порядок проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (далі – Порядок), розроблений відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон) та інших нормативно-правових документів.

Порядок визначає процедуру проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ «НАК «Надра України» та його афілійованих осіб, та включає прозорі та недискримінаційні критерії такого відбору.

1.2. Відбір суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності здійснюється у відповідності до вимог ч. 3 та ч. 4 ст. 29 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» для подальшого подання пропозицій органу управління ПрАТ «НАК «Надра України» (далі – Компанія), який обирає суб'єкта аудиторської діяльності.

1.3. З метою проведення відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності на предмет їх відповідності вимогам встановленим Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та обґрунтування рекомендацій щодо обрання суб'єкта аудиторської діяльності в Компанії, в установленому законодавством порядку, створюється аудиторський комітет для відбору суб'єктів аудиторської діяльності (далі – аудиторський комітет).

2. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСНОГО ВІДБОРУ

2.1. Аудиторський комітет здійснює відбір суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності за відповідними критеріями.

2.2. У відборі можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам, встановленим законодавством України до суб'єктів аудиторської діяльності та критеріям відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії та її афілійованих осіб (далі – критерії відбору), зазначеним в розділі 3 цього Порядку.

2.3. Після розгляду комерційних пропозицій учасників, що подали свої комерційні пропозиції, аудиторський комітет здійснює їх оцінку на предмет

відповідності критеріям відбору визначеним цим Порядком та Законом.

При цьому, комітетом використовуються дані комерційних пропозицій учасників, інформацію з реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, розміщеного на веб-сайті Аудиторської палати України (щодо даних), керівництва Компанії (щодо суб'єктів аудиторської діяльності, якими в попередні періоди надавалися Компанії послуги з аудиту фінансової звітності, щодо отримання послуг, не пов'язаних з аудитом фінансової звітності, суб'єктів аудиторської діяльності, інше. До уваги можуть прийматися результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі.

2.4. Оцінка учасників відбору завершується складанням звіту про висновки процедури відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ «НАК «Надра України» та його афілійованих підприємств з зазначенням обґрунтованих рекомендацій щодо обрання суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

2.5. Не пізніше ніж наступного дня після здійснення оцінки аудиторський комітет надає правлінню Компанії звіт, зазначений в пункті 2.4 цього Порядку.

2.6. Компанія надає органу управління Компанії пропозиції, щодо обрання суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності.

Якщо орган управління Компанії не враховує рекомендації аудиторського комітету, то має бути наведено обґрунтування відхилення таких рекомендацій. При цьому, суб'єкт аудиторської діяльності, запропонований органом управління Компанії, має бути з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у відборі та відповідають критеріям визначеним цим Порядком.

2.8. Рішення суб'єкта управління Компанії про обрання суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, приймається в порядку визначеному законодавством України та Статутом Компанії.

3. КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ НАДАНИЯ ПОСЛУГ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Суб'єкт(ти) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності має(ють) відповідати наступним критеріям та вимогам:

3.1. Бути включеним до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, або мати підтверджене право на провадження аудиторської діяльності станом на дату засідання аудиторського комітету, що є підставою для їх обов'язкового включення Аудиторською палатою України до Реєстру, як це передбачено ч. 3 Розділу X «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

3.2. 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».

3.3. Суб'єкт аудиторської діяльності не надавав Компанії безпосередньо або опосередковано послуги, не пов'язані з аудитом фінансової звітності, а саме:

1) складання податкової звітності, розрахунку обов'язкових зборів і платежів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань;

2) консультування з питань управління, розробки і супроводження управлінських рішень;

3) ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;

4) розробки та впровадження процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері;

5) надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді;

6) кадрового забезпечення юридичних осіб у сфері бухгалтерського обліку, оподаткування та фінансів, у тому числі послуги з надання персоналу, що приймає управлінські рішення та відповідає за складання фінансової звітності;

7) послуг з оцінки;

8) послуг, пов'язаних із залученням фінансування, розподілом прибутку, розробкою інвестиційної стратегії, окрім послуг з надання впевненості щодо фінансової інформації, зокрема проведення процедур, необхідних для підготовки, обговорення та випуску листів-підтверджень у зв'язку з емісією цінних паперів юридичних осіб.

3.4. Наявність досвіду не менше 3-х років надання аудиторських послуг, пов'язаних з дотриманням міжнародних стандартів фінансової звітності (International Financial Reporting Standards (IFRS)) суб'єктам господарювання, які здійснюють свою діяльність у видобувних галузях, а також підприємствам, які складають фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за міжнародними стандартами.

3.5. Найнижча вартість послуг з проведення аудиту річної фінансової звітності Компанії та її афілійованих осіб та консолідованої фінансової звітності Компанії зі складанням аудиторського висновку щодо підтвердження фінансової звітності.

А