

**ЗАТВЕРДЖЕНО:**

Рішенням Аудиторського комітету  
ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ»

Протокол № 1 від «29» травня 2019 р.

**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 «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ»  
(скорочено – ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ»)**

м. Одеса  
2019 рік

## 1. Загальні положення

1.1. «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 «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» (далі по тексту – Порядок) розроблений на виконання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017р. (далі по тексту – Закон), Закону України «Про акціонерні Товариства», інших законодавчих актів.

1.2. Порядок встановлює процедуру проведення конкурсу щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ» (далі - конкурс), визначає критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які визначаються та розглядаються Аудиторським комітетом Товариства для подальшого прийняття рішення щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності (обрання аудитора/аудиторської фірми) для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Загальними зборами акціонерів Товариства.

1.3. У цьому Порядку терміни вживаються у значенні, наведеному в 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.

## 2. Порядок та етапи проведення конкурсу

2.1. Відповідальність за проведення Конкурсу покладається на Аудиторський комітет Товариства, який здійснює свою діяльність відповідно до Положення «Про Аудиторський комітет» Товариства.

2.2. Аудиторський комітет приймає рішення про проведення конкурсу; розробляє та затверджує повідомлення про конкурс, яке повинно містити кінцеву дату приймання конкурсних пропозицій. Повідомлення про проведення конкурсу розміщується на веб-сайті Товариства протягом наступного робочого дня після прийняття відповідного рішення (якщо пізніший строк не встановлений рішенням Аудиторського комітету Товариства). За рішенням Аудиторського комітету Товариства термін приймання конкурсних пропозицій може бути подовжено, повідомлення про це розміщується на веб-сайті Товариства.

2.3. Участь в конкурсі мають право приймати суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають критеріям відбору, встановленим розділом 3 цього Порядку (далі - критерії відбору). Інформація про відповідність суб'єкта аудиторської діяльності, який виявив бажання взяти участь в конкурсі, критеріям відбору має бути підтверджена документами (засвідченими суб'єктом копіями документів), у тому числі складеними суб'єктом аудиторської діяльності в довільній формі.

2.4. Для участі в конкурсі суб'єкт аудиторської діяльності направляє до Товариства в паперовому вигляді наступні документи/інформацію:

2.4.1. Загальну інформацію про суб'єкт аудиторської діяльності та його діяльність;

2.4.2. Комерційну пропозицію, що містить інформацію про вартість послуг суб'єкта аудиторської діяльності, а також прогнозовані строки виконання завдання з обов'язкового

аудиту фінансової звітності;

2.4.3. Інформацію/документи, що підтверджують відповідність суб'єкта аудиторської діяльності критеріям відбору, встановленим розділом 3 цього Порядку;

2.4.4. Інформацію щодо результатів контролю якості аудиторських послуг.

Суб'єкт аудиторської діяльності несе відповідальність за достовірність інформації та документів, наданих для участі в конкурсі. У разі виникнення змін в інформації/документах, що надавались для проведення конкурсу, протягом строку проведення конкурсу (для всіх учасників конкурсу) та до дня прийняття рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (для учасника конкурсу, що рекомендований Аудиторським комітетом Товариства для прийняття рішення про призначення), учасник конкурсу повинен направити відповідне повідомлення про зміни до Товариства протягом наступного робочого дня після виникнення змін.

Аудиторський комітет Товариства залишає за собою право витребувати додаткову інформацію/документи, які є необхідними для прийняття рішення за результатами проведення конкурсу.

Аудиторський комітет Товариства оцінює суб'єктів аудиторської діяльності на предмет відповідності критеріям відбору, встановленим розділом 3 цього Порядку, інформацію щодо результатів контролю якості виходячи із документів та інформації, наданої суб'єктом аудиторської діяльності для участі в конкурсі.

Суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання взяти участь в конкурсі, надається безкоштовно тендерна документація. За рішення Аудиторського комітету тендерна документація може бути розміщена на веб-сайті Товариства. Оголошення про проведення конкурсу розміщується на веб-сайті Товариства.

2.5. В процесі розгляду та оцінки конкурсних пропозицій, поданих суб'єктами аудиторської діяльності, Аудиторський комітет Товариства може запрошувати учасників конкурсу до участі в засіданні Аудиторського комітету Товариства для проведення співбесіди.

2.6. При прийнятті Аудиторським комітетом Товариства рішення щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності враховуються, зокрема, наступні фактори:

2.6.1. Відповідність учасника конкурсу критеріям відбору, встановленим розділом 3 цього Порядку;

2.6.2. Результати контролю якості аудиторських послуг;

2.6.3. Цінова пропозиція суб'єкта аудиторської діяльності.

2.7. За результатом розгляду конкурсних пропозицій Аудиторський комітет Товариства складає та затверджує звіт про висновки процедури відбору, формує рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності (обрання аудитора/аудиторської фірми) для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності (обрання аудитора/аудиторської фірми) для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Звіт про висновки процедури відбору, рекомендації Аудиторського комітету Товариства виносяться на розгляд виконавчого органу Товариства.

2.8. Виконавчий орган Товариства розглядає рекомендації Аудиторського комітету щодо обрання аудитора/аудиторської фірми) для проведення обов'язкового аудиту

фінансової звітності (найменше 2 пропозиції). Виконавчий орган Товариства звертається до Наглядової ради з пропозицією розглянути рекомендації Аудиторського комітету та винести на розгляд Загальних зборів питання щодо призначення аудитора/аудиторської фірми) для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності (найменше 2 пропозиції) Товариства.

2.9. Наглядова рада Товариства розглядає подані виконавчим органом Товариства пропозиції та рекомендації, надані Аудиторським комітетом, щодо обрання аудитора/аудиторської фірми) для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності (найменше 2 пропозиції). У разі прийняття Наглядовою радою Товариства рішення щодо включення питання про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності (обрання аудитора/аудиторської фірми) для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності до порядку денного Загальних зборів акціонерів Товариства для його вирішення Загальними зборами акціонерів Товариства, Наглядова рада Товариства формує пропозиції для Загальних зборів акціонерів Товариства щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності (обрання аудитора/аудиторської фірми) для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати рекомендації Аудиторського комітету Товариства, а також обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги аудиту спільно. Суб'єкт аудиторської діяльності, запропонований Наглядовою радою Товариства, визначається з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у конкурсі та відповідають критеріям відбору, встановленим розділом 3 цього Порядку.

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

2.11. Якщо протягом терміну приймання конкурсних пропозицій, визначеного відповідно до пункту 2.2 цього розділу, не надійшло жодної конкурсної пропозиції від суб'єктів аудиторської діяльності, конкурс вважається таким, що не відбувся. У цьому випадку Аудиторський комітет Товариства приймає рішення про повторне проведення конкурсу відповідно до процедури, встановленої цим Порядком.

### **3. Критерії відбору для участі в конкурсі**

3.1. Критеріями відбору Товариством суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності є:

3.1.1. Суб'єкт аудиторської діяльності набув права на провадження аудиторської діяльності на підставах та в порядку передбаченому Законом та включений до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (далі - Реєстр);

3.1.2. Суб'єкт аудиторської діяльності включений до розділу Реєстру «суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»;

3.1.3. Суб'єкт аудиторської діяльності має добру ділову репутацію, в тому числі з урахуванням норм Закону;

3.1.4. Суб'єкт аудиторської діяльності, його власники (засновники, учасники), посадові особи та працівники є незалежними від Товариства, в тому числі не є:

- афілійованою особою Товариства;
- афілійованою особою посадової особи Товариства;

- особою, яка надає консультаційні послуги Товариству;

3.1.5. 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 упродовж п'яти років поспіль (за наявності);

3.1.6. У суб'єкта аудиторської діяльності відсутні обмеження, встановлені Законом, пов'язані з тривалістю надання послуг Товариству та одночасним наданням визначених неаудиторських послуг;

3.1.7. Суб'єкт аудиторської діяльності, його власники (засновники, учасники), посадові особи та працівники не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Товариства;

3.1.8. Суб'єкт аудиторської діяльності, його ключові партнери з аудиту, його власники (засновники, учасники), посадові особи і працівники та інші особи, що залучатимуться до надання таких послуг, а також близькі родичі та члени сім'ї зазначених осіб:

- не є власниками фінансових інструментів, емітованих Товариства, або юридичної особи, пов'язаної з Товариством спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать Товариству опосередковано через інститути спільного інвестування;

- не беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними Товариством, крім операцій в межах інститутів спільного інвестування;

- не перебуватимуть протягом періодів надання послуг з аудиту фінансової звітності Товариства у трудових, договірних або інших відносинах з Товариством, що можуть призвести до конфлікту інтересів;

3.1.9. Суб'єкт аудиторської діяльності відповідає вимогам до внутрішньої організації суб'єктів аудиторської діяльності, встановленим статтею 23 Закону.

3.1.10. Аудиторським комітетом можуть бути визначені додаткові критерії, що відобразатиметься в тендерній документації та в повідомленні про конкурс.

3.2. Суб'єкт аудиторської діяльності, який бажає прийняти участь в конкурсі, підтверджує відповідність встановленим критеріям відбору шляхом надання Товариству підтверджуючих документів та/або Інформації. Перелік документів, які надає суб'єкт аудиторської діяльності додається до повідомлення про конкурс та розміщується на веб-сайті Товариства.

#### **4. Відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності**

4.1. Суб'єкт аудиторської діяльності може бути відсторонений від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності до завершення строку, визначеного договором про надання відповідних аудиторських послуг.

Відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності від виконання завдання з обов'язкового аудиту може бути здійснено Наглядовою радою Товариства на підставі достатніх обґрунтованих доказів порушення суб'єктом аудиторської діяльності вимог Закону. Розбіжності у думках щодо ведення бухгалтерського обліку і розкриття інформації у фінансовій звітності та процедур аудиту не є підставою для відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності від виконання завдання з обов'язкового аудиту. Відсторонення від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності може бути оскаржено до суду.

4.2. Власники п'яти або більше відсотків акцій статутного капіталу Товариства, Наглядова рада Товариства, Інспекція із забезпечення якості, орган державної влади, до якого відповідно до законодавства подається фінансова звітність разом з аудиторським висновком, можуть звернутися до суду з вимогою до Наглядової ради Товариства про відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності за наявності фактів порушення Закону.

### 5. Заключні положення

4.1. Даний Порядок набирає чинності з моменту його затвердження рішенням Аудиторського комітету Товариства та є чинним до його скасування або до прийняття нового внутрішнього документу, який регулює аналогічні питання, в порядку, встановленому внутрішніми документами Товариства та чинним законодавством України.

4.2. Зміни та доповнення до цього Порядку затверджуються Аудиторським комітетом Товариства та оформлюються окремим додатком до нього або шляхом його викладенням Порядку в новій редакції.

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

4.4. Даний Порядок та зміни і доповнення до нього підлягають оприлюдненню на власному веб-сайті (веб-сторінці) Товариства.

Голова Аудиторського комітету  
ПАТ «ЕКСІМНАФТОПРОДУКТ»



Н.І. Литовченко