|  |  |
| --- | --- |
|  | **«ЗАТВЕРДЖЕНО»**  Наглядовою радою  Акціонерного товариства «Оператор газорозподільної системи «Луганськгаз»  Протокол Наглядової ради  Акціонерного товариства «Оператор газорозподільної системи «Луганськгаз»  № 17/12-2021 від 17 грудня 2021 року |

**ПОРЯДОК**

**ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ З ВІДБОРУ СУБ’ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ ОБОВ’ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АТ «ЛУГАНСЬКГАЗ»**

**(НОВА РЕДАКЦІЯ)**

**м. Сєвєродонецьк – 2021**

# ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Порядок проведення конкурсу з відбору суб’єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності АТ «ЛУГАНСЬКГАЗ» (далі також – Порядок) є внутрішнім нормативним документом АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЛУГАНСЬГКАЗ» (далі – Товариство), ціль якого є регламентування проведення конкурсного відбору суб’єктів аудиторської діяльності, які можуть бути обрані для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності Товариства (далі – Конкурс), встановлення однозначних прозорих та недискримінаційних критеріїв відбору суб’єктів аудиторської діяльності, а також взаємодії структурних підрозділів Товариства між собою та із суб’єктами аудиторської діяльності з цих питань.

1.2. Цей Порядок обов’язковий до виконання та застосовується у роботі членами Наглядової Ради Товариства, членами Комітету з питань аудиту Наглядової Ради АТ «ЛУГАНСЬКГАЗ» або органу Товариства, на який покладено його функції (далі – Комітет з питань аудиту), працівників підпорядкованих Головному бухгалтеру та іншими підрозділами Товариства.

# НОРМАТИВНІ ПОСИЛАННЯ

* 1. Цей Порядок розроблений у відповідності до:
* Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258-VIII (далі – Закон про аудит);
* Закону України "Про публічні закупівлі" від 25.12.2015 №922-VIII (зі змінами);
* Закону України «Про акціонерні товариства» (далі – Закон про акціонерні товариства).

# ТЕРМІНИ ТА СКОРОЧЕННЯ

* 1. У цьому Порядку терміни та скорочення вживаються у наступних значеннях:

**Аудит фінансової звітності -** аудиторська послуга з перевірки даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності та/або консолідованої фінансової звітності Товариства, з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, міжнародних стандартів фінансової звітності або іншим вимогам.

**Аудиторські послуги** - аудит, огляд фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності, виконання завдань з іншого надання впевненості та інші професійні послуги, що надаються відповідно до міжнародних стандартів аудиту.

**Аудиторська фірма** - юридична особа, яка провадить виключно аудиторську діяльність та/або надає неаудиторські послуги на підставах та у порядку, що передбачені Законом про аудит та міжнародними стандартами аудиту.

**Завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності** - завдання з надання обґрунтованої впевненості, що приймається і виконується суб'єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог Закону про аудит та міжнародних стандартів аудиту шляхом перевірки фінансової звітності або консолідованої фінансової звітності з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах і відповідність вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та законів України.

**Конкурс із відбору аудиторських фірм (Конкурс)** - конкурс із відбору Товариством суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, що проводиться відповідно до вимог Закону про аудит.

**Комітет з питань аудиту** – Комітет з питань аудиту Наглядової Ради АТ «ЛУГАНСЬКГАЗ», який створюється для здійснення нагляду за станом внутрішнього аудиту та системою внутрішнього контролю у Товаристві, виконувати обов’язки комітету з питань аудиту може орган, призначений Наглядовою радою Товариства (Ревізійна комісія Товариства).

**Окремий розділ Реєстру аудиторів** - окремий розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що містить відомості про аудиторську фірму, яка має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, та ведеться відповідно до Закону про аудит.

**Реєстр аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності (далі – Реєстр аудиторів) -** автоматизована система збирання, накопичення, захисту, обліку та надання інформації про аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності, які мають право на провадження аудиторської діяльності в Україні.

**Суб'єкт аудиторської діяльності** - аудиторська фірма або аудитор, що відповідає таким критеріям: провадить аудиторську діяльність як фізична особа - підприємець або провадить незалежну професійну діяльність; набув права на провадження аудиторської діяльності на підставах та у порядку, передбачених Законом про аудит; включений до Реєстру як суб'єкт аудиторської діяльності.

* 1. Інші терміни, які вживаються у цьому Порядку, застосовуються у значеннях, визначених законодавчими та нормативно-правовими актами України.

# ЗАГАЛЬНІ ВИМОГИ

* 1. Загальні положення:
     1. До Конкурсу запрошуються аудиторські фірми, які відповідають вимогам Закону про аудит, включені до окремого розділу Реєстру аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності, зокрема до розділу «Суб’єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» та які не мають обмежень, пов’язаних з тривалістю надання послуг Товариству.
     2. Метою проведення Конкурсу є вибір на конкурсних засадах аудиторської фірми для проведення аудиту фінансової звітності АТ «ЛУГАНСЬКГАЗ». Відповідальність за проведення Конкурсу покладається на Комітет з питань аудиту Наглядової Ради Товариства, або орган Товариства, на який покладено його функції.
  2. Об'єктом аудиторської перевірки є:
     1. Фінансова звітність Товариства, складена відповідно до МСФЗ за рік (далі – Фінансова звітність) відповідно до вимог законодавства та нормативно-правових актів Національної комісії цінних паперів та фондовому ринку, а також вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, що прийняті у якості Національних стандартів аудиту (далі – МСА), з урахуванням вимог Закону про аудит.
     2. Звіт про управління (Звіт керівництва) Товариства.
  3. Відбір суб’єктів аудиторської діяльності здійснюється за такими принципами:
* відкритість та прозорість Конкурсу;
* максимальна економія та ефективність;
* добросовісна конкуренція серед учасників Конкурсу;
* відсутність дискримінації учасників Конкурсу;
* об’єктивність та неупередженість оцінки конкурсних пропозицій;
* запобігання корупційним діям і зловживанням.
  1. Товариство забезпечує вільний доступ усіх суб’єктів аудиторської діяльності до участі у Конкурсі відповідно до цього Порядку.

# КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ СУБ’ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

* 1. Аудиторські послуги можуть надаватись лише суб’єктом аудиторської діяльності, якому таке право надано на підставі Закону про аудит і який відповідає наступним критеріям:
* відповідають встановленим Законом про аудит та Законом про акціонерні товариства вимогам;
* не є афілійованою особою Товариства або афілійованою особою посадової особи Товариства, є незалежною від Товариства особою;
* включені до окремого розділу Реєстру аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності, а саме: до реєстру суб’єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
* аудиторська фірма має достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг, відповідно до міжнародних стандартів аудиту;
* має добру репутацію (відсутні протягом 3 (трьох) років поспіль застосування до аудиторської фірми стягнень у вигляді попередження або зупинення права на надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності або обов’язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становлять суспільний інтерес);
* може забезпечити достатній рівень забезпеченості працівниками за основним місцем роботи для виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності (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 про аудит, або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності);
* відсутні порушення вимог щодо забезпечення незалежності суб’єкта аудиторської діяльності, у тому числі аудитор, суб'єкт аудиторської діяльності, його ключові партнери з аудиту, його власники (засновники, учасники), посадові особи і працівники та інші особи, залучені до надання таких послуг, а також близькі родичі та члени сім'ї зазначених осіб:

1) не є власниками фінансових інструментів, емітованих Товариством, фінансова звітність якої підлягає перевірці, або юридичної особи, пов'язаної з Товариством особою спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать такій юридичній особі опосередковано через інститути спільного інвестування;

2) не беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними Товариством, фінансова звітність якого підлягає перевірці, крім операцій у межах інститутів спільного інвестування;

3) не перебували протягом періодів, зазначених у частині першій статті 10 Закону про аудит, у трудових, договірних або інших відносинах з Товариством, фінансова звітність якого підлягає перевірці, що можуть призвести до конфлікту інтересів;

* сума винагороди, отримана аудиторською фірмою за попередній річний звітний період від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес і яким надавалися послуги з обов’язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду, не перевищувала 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг аудиторської фірми;
* не має обмежень пов’язаних із тривалістю надання послуг Товариству;
* відсутні обмеження щодо надання послуг передбачені статтею 27 Закону про аудит;
* має чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень законодавства України;
* мають чинне свідоцтво про відповідність системи контролю якості на дату оголошення конкурсу;
* має досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів.
  1. Вимоги та критерії залучення суб’єктів аудиторської діяльності можуть конкретизуватись у конкурсній документації, яка складається на підставі Додатків 1, 2, 3 до цього Порядку.

# ПОРЯДОК ПОДАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ ТА ПРИЗНАЧЕННЯ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ

* 1. На офіційному веб-сайті Товариства розміщується (оприлюднюється) Інформаційне повідомлення про проведення Конкурсу з відбору суб’єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності АТ «ЛУГАНСЬКГАЗ» (Додаток 1 до цього Порядку, далі - Інформаційне повідомлення), яке повинно щонайменше містити:
* реквізити Товариства (адресу електронної пошти та інформацію щодо контактної особи);
* кінцевий строк (дата) подання конкурсних пропозицій;
* інформацію про діяльність Товариства та завдання з обов’язкового аудиту фінансової звітності;
* загальні критерії, визначені для відбору аудиторської фірми;
* графік проведення Конкурсу;
* інформація та документи, які надаються для участі у Конкурсі.
  1. Інформаційне повідомлення повинне включати в себе інформацію, що має міститися в тендерній документації відповідно до вимог Закону про аудит. Суб’єкти аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у Конкурсі, безкоштовно можуть ознайомитись з зазначеною інформацією на офіційному веб-сайті Товариства.
  2. Конкурсні пропозиції подаються суб’єктами аудиторської діяльності засобами електронної пошти на адресу, яка зазначена в Інформаційному повідомленні. Конкурсна пропозиція надається разом із сканованими копіями документів, що подаються для участі в конкурсі згідно вимог Інформаційного повідомлення.
  3. Документи, що подаються суб’єктом аудиторської діяльності для участі в Конкурсі, мають бути викладені українською мовою та засвідчені підписом уповноваженої особи суб’єкта аудиторської діяльності. Скановані копії документів, що подаються у складі конкурсної пропозиції повинні бути завірені підписом уповноваженої особи та печаткою (за наявності).
  4. Конкурсні пропозиції подаються у строки, зазначені у Інформаційному повідомленні.
  5. Конкурсні пропозиції, отримані Товариством після закінчення строку їх подання, не розглядаються.
  6. Учасник Конкурсу має право внести зміни до своєї конкурсної пропозиції до закінчення строку її подання.
  7. Кожен учасник має право подати тільки одну конкурсну пропозицію, яка не може бути змінена після закінчення строку подання конкурсних пропозицій.
  8. Після отримання конкурсних пропозицій від суб’єктів аудиторської діяльності члени Комітету з питань аудиту Наглядової Ради Товариства, або члени органу Товариства, на який покладено його функції, у разі необхідності, можуть проводити зустрічі з керівниками/представниками аудиторських фірм. На зустрічах з’ясовуються та роз’яснюються питання щодо конкурсних пропозицій, ділової репутації, кваліфікації, досвіду роботи, винагороди тощо.
  9. Критерії та методика оцінки конкурсних пропозицій:
     1. Комітет з питань аудиту оцінює конкурсні пропозиції, подані суб’єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та складає Звіт про висновки процедури відбору. До уваги беруться результати контролю якості послуг, що надаються суб’єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі, ділова репутація, досвід співпраці з суб’єктами аудиторської діяльності та якість наданих послуг, цінова пропозиція тощо.
     2. Відбір переможця здійснюється на таких умовах:
* Комітет з питань аудиту розглядає усі конкурсні пропозиції, подані суб’єктами аудиторської діяльності, та приймає рішення щодо відповідності пропозицій вимогам, зазначеним у Інформаційному повідомлені;
* неналежне оформлення чи подання неповного переліку документів до пропозиції є підставою для дискваліфікації суб’єктів аудиторської діяльності. Пропозиції суб’єктів аудиторської діяльності, що не були відхилені (дискваліфіковані) згідно підстав, визначених у п. 1,8 цього Порядку, розглядаються та оцінюються Комітетом з питань аудиту.
* Комітет з питань аудиту складає рейтинг аудиторських фірм, які не були дискваліфіковані, за критеріями визначеними у п. 1.8. цього Порядку.
  1. Порядок обрання (призначення) суб’єкта аудиторської діяльності:
     1. За результатами оцінювання Комітет з питань аудиту представляє Наглядовій Раді пропозиції щонайменше двох учасників Конкурсу, а також обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб’єкта аудиторської діяльності або групи суб’єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно. Суб’єкт аудиторської діяльності, запропонований Комітетом з питань аудиту, має бути з числа суб’єктів аудиторської діяльності, які брали участь у Конкурсі та відповідають встановленим критеріям відбору та вимогам Закону про аудит.
     2. Рішення про обрання суб’єкта аудиторської діяльності для проведення обов’язкового аудиту фінансової звітності приймається Наглядовою Радою Товариства. Наглядова Рада Товариства визначає аудиторську фірму для проведення зовнішнього аудиту, затверджує умови договору, що укладається з нею (предмет, обсяг аудиторських послуг, розмір і умови оплати послуг, відповідальність сторін, кінцевий строк отримання Товариством аудиторського звіту та інші умови відповідно до вимог законодавства України).
     3. Результати конкурсу оприлюднюються на офіційному сайті Товариства після обрання аудиторської фірми Наглядовою Радою Товариства та до моменту укладення договору надається повідомлення до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про суб’єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги з аудиту фінансової звітності.
  2. Підстави для відхилення Товариством аудиторської фірми в Конкурсі:
     1. Товариство може не допустити до участі у Конкурсі учасників у разі:
* невідповідності вимогам Закону про аудит;
* надання неповного пакету документів, або недостовірної інформації;
* конкурсна пропозиція надана після кінцевого строку подачі.

# СИСТЕМА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ТА ЗВІТНОСТІ

* 1. Відповідальність за організацію та забезпечення виконання вимог цього Порядку покладено на штат Головного бухгалтера, який є власником процесу.
  2. Відповідальність за контроль виконання вимог цього Порядку та результату процесу покладається на Комітет Наглядової Ради з питань аудиту, або орган Товариства, на який покладено його функції

# ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

* 1. Цей Порядок набирає чинності з дати його затвердження Наглядовою Радою Товариства та діє до його скасування або прийняття нового Порядку, яке регулює аналогічні питання.
  2. Зміни та доповнення до цього Порядку вносяться тільки за умови затвердження їх рішенням Наглядової Ради Товариства.
  3. Зміни та доповнення до цього Порядку оформлюються окремим документом, або шляхом його викладення у новій редакції. Прийняття нової редакції Порядку автоматично призводить до припинення дії попередньої.
  4. В процесі удосконалення законодавчих та нормативних актів, до цього Порядку можуть бути внесені відповідні зміни та доповнення. Такі зміни та доповнення набирають чинності з моменту їх затвердження рішенням Наглядової Ради Товариства.
  5. У разі невідповідності будь-якої частини цього Порядку законодавству України, у тому числі в разі прийняття нових нормативно-правових актів або удосконалення існуючих, цей Порядок буде діяти лише в тій частині, що не суперечитиме законодавству України.
  6. Усі питання, не врегульовані цим Порядком, вирішуються у формах, що не суперечать здоровому глузду за домовленістю задіяних у реалізації Порядку підрозділів Товариства та/або в порядку, передбаченому іншими внутрішніми нормативними документами Товариства та на підставі законодавства України.
  7. Цей Порядок переглядається у міру необхідності, але не рідше 1 (одного) разу на рік.
  8. Порядок публікується у формі, яка не може бути змінена, але до якої має вільний доступ відповідний читач. Документ зберігається і надається таким чином, щоб бути доступним для працівників Товариства, які надалі будуть мати право користуватися ним.
  9. Відповідальність за актуалізацію цього Порядку покладається на штат Головного бухгалтера.
  10. Пропозиції щодо змін та доповнень до цього Порядку підрозділи Товариства направляють на адресу Головного бухгалтера.
  11. За консультаціями щодо цього Порядку працівники Товариства мають звертатися до Головного бухгалтера.

# 

# ДОДАТКИ

Додаток 1 – **Інформаційне повідомлення про проведення Конкурсу** з відбору суб’єкта аудиторської діяльності, який може бути обраний для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності АТ «ЛУГАНСЬКГАЗ».

Додаток 2 - **Інформація про аудиторську фірму.**

Додаток 3 – **Анкета аудиторської фірми.**

**Голова Наглядової Ради Е.А. Швидкий**

**Секретар Наглядової Ради А.М. Андрєєв**