

Додаток 1
до протоколу засідання
Наглядової ради АТ «НСТУ»
від 29 липня 2021 року № 61
ЗАТВЕРДЖЕНО
протоколом Наглядової ради АТ НСТУ»
від 29 липня 2021 року № 61

Заступник голови Наглядової ради

О.М.ПАВЛІЧЕНКО

УМОВИ ТА КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Найменування послуги

Аудит фінансової звітності АТ «НСТУ» за період з 01.01.2021 р. по 31.12.2021 р. та станом на 31.12.2021 р. (за період з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р. та станом на 31.12.2022 р.) (за період з 01.01.2023 р. по 31.12.2023 р. та станом на 31.12.2023 р.), складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та Висловлення аудитором думки щодо інформації у звіті про корпоративне управління Замовника, зазначеної у пунктах 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», а також перевірка аудитором інформації у звіті про корпоративне управління Замовника, зазначеної в пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», з метою включення звіту про корпоративне управління та думки аудитора щодо певної інформації в ньому до річної інформації емітента цінних паперів за 2021 (2022/2023) рік.

Інформація про необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики послуги

1. Виконавець повинен надати Замовнику послуги, якість яких відповідає нормативним актам чинного законодавства та Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

МСА вимагають, щоб аудиторська перевірка була спланована та проведена з метою одержання достатньої впевненості в тому, що фінансова звітність Замовника не містить суттєвих викривлень внаслідок помилки або шахрайства. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і їх розкриття у фінансовій звітності. Вибір процедур залежить від судження аудитора включно з оцінкою ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок помилки або шахрайства.

При проведенні аудиту суб'єктів, що становлять суспільний інтерес, необхідно приймати до уваги конкретні вимоги будь-яких інших відповідних

регулюючих вимог, постанов та приписів міністерств, які впливають на повноваження при проведенні аудиту, а також особисті вимоги до аудиту, включаючи необхідність враховувати питання національної безпеки та Закону України «Про захист персональних даних».

В аудиторському висновку (звіті незалежного аудитора), що буде наданий Замовнику за результатами аудиторської перевірки, буде зазначено, чи забезпечують аудиторські докази, на думку аудитора, достатню та відповідну основу для висловлювання аудиторської думки щодо фінансової звітності.

2. Виконавець надає аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) стосовно фінансової звітності українською та англійською мовами, складеної відповідно до вимог МСФЗ та додатковий звіт для аудиторського комітету (відповідно до ст.35 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»).

3. Під час проведення щорічного аудиту фінансової звітності АТ «НСТУ» виконавець проводить оцінку ефективності внутрішнього контролю (доречного до аудиту) в поєднанні з аудитом фінансової звітності, яка, за визначенням управлінського персоналу, необхідна для надання можливості скласти фінансову звітність, що не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки відповідно до МСА, взятих як єдине ціле МСА, що являють собою стандарти для роботи аудитора під час досягнення загальних цілей аудиту. Для досягнення загальних цілей аудитор повинен використовувати цілі, встановлені у доречних МСА, під час планування та виконання аудиту, беручи до уваги взаємозв'язки між МСА (аудитор повинен дотримуватися кожної вимоги будь-якого МСА).

Також, з метою визначення, чи є доречною до аудиту діяльність внутрішнього аудиту, виконавець проводить оцінку служби внутрішнього аудиту АТ «НСТУ» відповідно до вимог п. 15 МСА 610, оцінюючи наступне:

- обсяг, в якому організаційний статус і відповідні політики та процедури служби внутрішнього аудиту підтверджують об'єктивність внутрішніх аудиторів;
- рівень компетентності служби внутрішнього аудиту;
- чи застосовується службою внутрішнього аудиту систематичний і дисциплінований підхід, включаючи контроль якості.

Під час проведення аудиту фінансової звітності, виконавець повідомляє інформацію Комітету з питань аудиту Наглядової ради АТ «НСТУ» та Наглядовій раді за результатами проведеної оцінки ефективності внутрішнього контролю, у тому числі внутрішнього аудиту, у формі звіту, який повинен містити план заходів щодо підвищення ефективності внутрішнього контролю АТ «НСТУ». Звіт укладається відповідно до вимог МСА та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII.

4. Для надання послуг з аудиту фінансової звітності користуватися комплексом необхідних для цього бухгалтерських програм та первинними документами, бухгалтерськими реєстрами, на підставі яких сформована фінансова звітність.

5. Дотримуватися етичних та методологічних вимог, які визначаються МСА, надання впевненості та етики, прийнятими в якості Національних стандартів аудиту, Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

6. Використовувати власне комп'ютерне обладнання та програмне забезпечення при наданні послуг.

7. Дотримуватися вимог чинного законодавства з протидії корупції.

8. Наприкінці аудиту за результатами узагальнення аудиторської перевірки підготувати проєкт аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) та надати проєкт Замовнику не пізніше 5 (п'яти) днів до закінчення строку надання послуг згідно з Договором.

9. Дотримуватися конфіденційності стосовно отриманої при проведенні аудиту інформації про діяльність і фінансовий стан Замовника, що є комерційною таємницею, та не використовувати її у своїх інтересах та інтересах третіх осіб, нести відповідальність за її розголошення.

10. Істотні умови:

- Місце надання послуг – за адресами Замовника
 - 04119, м. Київ, вул. Юрія Ілленка (Мельникова), 42
 - 21100, Вінницька обл., м. Вінниця, вул. Театральна, 15
 - 43025, Волинська обл., м. Луцьк, вул. Словацького, 9
 - 49010, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Телевізійна, 3
 - 50000, Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, вул. Юрія Сича, 2
 - 93402, Луганська обл., м. Северодонецьк, вул. Вілесова, 1, корпус В
 - 10014, Житомирська обл., м. Житомир, вул. Театральна, 7
 - 88018, Закарпатська обл., м. Ужгород, вул. Набережна Київська, 18
 - 69057, Запорізька обл., м. Запоріжжя, вул. Олександра Матросова, 24-А
 - 76018, Івано-Франківська обл., м. Івано-Франківськ, вул. Січових Стрільців, 30-А
 - 25022, Кіровоградська обл., м. Кропивницький, пл. Героїв Майдану, 1
 - 79008, Львівська обл., м. Львів, вул. Високий Замок, 4
 - 54029, Миколаївська обл., м. Миколаїв, просп. Центральний, 24-Б
 - 65063, Одеська обл., м. Одеса, вул. Фонтанська дорога, 3
 - 36000, Полтавська обл., м. Полтава, вул. Раїси Кириченко, 1
 - 33028, Рівненська обл., м. Рівне, вул. Котляревського, 20-А
 - 40021, Сумська обл., м. Суми, вул. Петропавлівська, 125
 - 46001, Тернопільська обл., м. Тернопіль, бульв. Тараса Шевченка, 17
 - 61506, Харківська обл., м. Харків, Майдан Свободи, 5, Держпром, під'їзд 5
 - 73000, Херсонська обл., м. Херсон, вул. Перекопська, 10
 - 29000, Хмельницька обл., м. Хмельницький, вул. Володимирська, 92

- 18002, Черкаська обл., м. Черкаси, вул. Байди Вишневецького, 35/1
- 58001, Чернівецька обл., м. Чернівці, вул. Головна, 91-А
- 14000, Чернігівська обл., м. Чернігів, просп. Перемоги, 62
- 16000, Чернігівська обл., м. Новгород-Сіверський, вул. Князя Ігоря, 1, корпус А

• Строки надання Послуг (по етапах):

I етап - по 31.03.2022 - аудит фінансової звітності АТ «НСТУ» за період з 01.01.2021 р. по 31.12.2021 р. та станом на 31.12.2021 р;

II етап - по 31.03.2023 - аудит фінансової звітності АТ «НСТУ» за період з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р. та станом на 31.12.2022 р.

III етап - по 31.03.2024 - аудит фінансової звітності АТ «НСТУ» за період з 01.01.2023 р. по 31.12.2023 р. та станом на 31.12.2023 р;

- Строк дії договору – до 30 квітня 2024 року
- Очікувана вартість послуги: 5 250,0 тис.грн без ПДВ, ПДВ – 1 050,0 тис.грн, разом з ПДВ – 6 300,0 тис.грн.

в ч.т. по етапах:

I етап – 1 500,0 тис.грн без ПДВ, ПДВ – 350,0 тис.грн, разом з ПДВ – 1 800,0 тис.грн.;

II етап – 1 750,0 тис.грн без ПДВ, ПДВ – 350,0 тис.грн, разом з ПДВ – 2 100,0 тис.грн.;

III етап – 2 000,0 тис.грн без ПДВ, ПДВ – 400,0 тис.грн, разом з ПДВ – 2 400,0 тис.грн.

- Узагальненні результати аудиторської перевірки (проекти аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) надати Замовнику не пізніше 5 (п'яти) календарних днів до настання дати закінчення надання послуг за кожен етап (рік) відповідно строків надання послуг передбачених Договором.
- Оформлення наданих послуг здійснюється шляхом підписання Сторонами Акта приймання-передачі наданих послуг після надання Виконавцем аудиторського висновку (звіту незалежного аудиту) за відповідний етап (період) проведення аудиту.
- Вимоги ст.43 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».
- Джерело коштів – власні кошти (господарська діяльність).
- Порядок розрахунків.

Оплата здійснюється у такому порядку (за кожен етап відповідно):

30 % від вартості послуги – протягом 30 банківських днів з дати початку проведення аудиту (авансовий платіж) за кожним етапом (роком) проведення аудиту;

70 % від вартості послуги – протягом 30 банківських днів з дати підписання Акта приймання-передачі наданих послуг за кожним етапом (роком) проведення аудиту.

КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

№ з/п	Кваліфікаційні вимоги	Документи, що підтверджують відповідність Учасника кваліфікаційним вимогам
1	Включення суб'єкта аудиторської діяльності до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Наявність суб'єкта аудиторської діяльності в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
2	Наявність обладнання та матеріально - технічної бази	Документальне підтвердження учасника про наявність матеріально-технічної бази, наявності комп'ютерного обладнання із зазначенням його кількості, що буде використане під час надання послуг для виконання вимог (такими документами можуть бути: довідка учасника з переліком обладнання, приладів, інструментів та/або інші підтверджені документи (витяг із переліку основних засобів, матеріальних та нематеріальних активів станом на 01.07.2021 (2022/2023) тощо). За наявності орендованих відповідних об'єктів, зазначити.
3	Наявність документально підтвердженого досвіду виконання аналогічних договорів (по АТ (державного сектору економіки), що становлять суспільний інтерес)	Довідка учасника у довільній формі, що містить відомості про наявність в суб'єкта аудиторської діяльності (або в єдиній мережі аудиторських фірм, у тому числі за межами України, до якої входить суб'єкт аудиторської діяльності) досвіду надання аудиторських послуг згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності акціонерним товариствам (державного сектору економіки), що становлять суспільний інтерес та які відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» належать до великих підприємств, зокрема здійснення не менше двох завдань з аудиту протягом останніх трьох років. Такими документами повинні бути: описова довідка із зазначенням предмета договору, кількість послуг та загальний опис послуг, Замовника, його адреси та контактні телефони, підтвердні документи (копії (витяги) відповідних договорів, копії актів виконаних робіт/наданих послуг щодо повного виконання договору/договорів та листи-відгуки від контрагентів, з якими укладено зазначені у довідці договори, що підтверджують належне виконання зазначених договорів).
4	Наявність працівників відповідної кваліфікації, які мають необхідні знання та досвід* * Під час закупівлі робіт або послуг у разі встановлення кваліфікаційного критерію такого як наявність обладнання, матеріально-технічної	Документальне підтвердження інформації про наявність у складі суб'єкта аудиторської діяльності не менше 14 чотирнадцяти) аудиторів, з яких не менше 4 працівників (аудиторів, які працюють на умовах повної зайнятості та/або на договірних засадах), які будуть безпосередньо надавати послуги, що є предметом закупівлі повинні мати принаймні один чинний документ (наприклад сертифікат, диплом тощо), що підтверджує високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності, виданий однією з професійних організацій, що включені до Переліку професійних організацій, сертифікат (диплом

	<p>бази та технологій та/або наявність працівників, які мають необхідні знання та досвід, учасник може для підтвердження своєї відповідності такому критерію залучити потужності інших суб'єктів господарювання як субпідрядників/співвиконавців</p>	<p>тощо) яких свідчить про високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності, затверджений Протокольним рішенням Ради нагляду за аудиторською діяльністю від 13.12.2018 року, а саме: Асоціацією присяжних сертифікованих бухгалтерів (ACCA), в тому числі Diploma in International Financial reporting (DipIFR) та/або Американським інститутом сертифікованих громадських бухгалтерів (AICPA) та/або Інститутом присяжних бухгалтерів Англії і Уельсу (ICAEW). (На підтвердження вказаної вимоги надається: скан-копії чинних документу(ів) (наприклад сертифікат, диплом тощо), що підтверджує високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності працівників (аудиторів), та які будуть залучатись до надання послуг, що є предметом закупівлі).</p> <p>У зв'язку з проведенням аудиту фінансової звітності у 25 філіях Замовника, в тому числі проведення інвентаризацій надати підтвердження про наявність у складі суб'єкта аудиторської діяльності не менше 10 (десяти) аудиторів, які працюють на умовах повної зайнятості.</p>
5	<p>Незалежність суб'єкта аудиторської діяльності. Сума винагороди з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, що не перевищує 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг</p>	<p>Гарантійний лист (в довільній формі) від учасника закупівлі про дотримання вимог ст. 26 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», а саме: щодо відсутності заборони надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємству, що становить суспільний інтерес, якщо загальна сума винагороди, отримана від цього підприємства (Замовника), щорічно перевищує 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності впродовж п'яти років поспіль.</p>
6	<p>Наявність договору страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами (щодо відшкодування можливих збитків у зв'язку із провадженням професійної діяльності на суму не менше як 10 млн. гривень).</p>	<p>Завірена Учасником копія чинного договору страхування (або сертифікату чи полісу страхування) цивільно-правової відповідальності перед третіми особами (щодо відшкодування можливих збитків у зв'язку з провадженням професійної діяльності на суму не менше як 10 млн. грн.). При цьому договір страхування цивільно-правової (або сертифікат чи поліс страхування) повинен діяти протягом усього періоду надання аудиторських послуг</p>
7	<p>Інформація щодо відсутності обмежень відповідно до статті 27 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»</p>	<p>Довідка в довільній формі, що до суб'єкта аудиторської діяльності не застосовуються обмеження щодо надання аудиторських послуг згідно зі статтею 27 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»</p>
8	<p>Інформація щодо обмежень, визначених статтею 30 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»</p>	<p>Довідка в довільній формі щодо відсутності обмежень, пов'язаних з тривалістю надання аудиторських послуг, зазначених у статті 30 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»</p>

9	Інформація щодо незалежності від Замовника та об'єктивності в розумінні Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність"	Довідка в довільній формі, що суб'єкт аудиторської діяльності, його власники (засновники, учасники), посадові особи, ключові партнери, їхні близькі родичі та члени сім'ї є незалежними від АТ НСТУ в розумінні статті 10 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність"
10	Інформація щодо відсутності порушень за вчинення антиконкурентних узгоджених дій	Довідка, що суб'єкт аудиторської діяльності протягом останніх трьох років не притягувався до відповідальності за порушення, передбачене пунктом 4 частини другої статті 6, пунктом 1 статті 50 Закону України "Про захист економічної конкуренції", у вигляді вчинення антиконкурентних узгоджених дій, що стосуються спотворення результатів торгів (тендерів)
11	Інформація щодо банкрутство	Довідка, що суб'єкта аудиторської діяльності не внесено до Єдиного реєстру підприємств, щодо яких порушено провадження у справі про банкрутство
12	Інформація щодо відсутності податкової заборгованості	Довідка, що у суб'єкт аудиторської діяльності відсутня заборгованість зі сплати податків і зборів (обов'язкових платежів)
13	Інформація щодо відсутності корупційних правопорушень	Довідка, що відомості про суб'єкт аудиторської діяльності, а також службову (посадову) особу, яку уповноважено суб'єктом аудиторської діяльності представляти його інтереси під час проведення процедури закупівлі, не внесено до Єдиного державного реєстру осіб, які вчинили корупційні або пов'язані з корупцією правопорушення
14	Оцінка системи контролю якості аудиторських послуг	Копія чинного Свідоцтва про проходження перевірки системи контролю якості.
15	Інформація щодо підтвердження бездоганної ділової репутації	Довідка в довільній формі про відсутність притягнення до професійної відповідальності та застосування стягнень до суб'єкта аудиторської діяльності, його посадових осіб, ключових партнерів, членів групи з виконання завдання протягом останніх 2-х років