

ПОГОДЖЕНО

Протокол засідання Комітету
з питань аудиту
Наглядової ради ПАТ «НСТУ»
від 20 грудня 2019 року № 10

ЗАТВЕРДЖЕНО

Протокол засідання
Наглядової ради ПАТ «НСТУ»
від 20 грудня 2019 року № 38

УМОВИ ТА КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Найменування послуги

Аудит фінансової звітності ПАТ «НСТУ» за період з 01.01.2019 р. по 31.12.2019 р. та станом на 31.12.2019 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 40¹ Закону України «Про цінні папери і фондовий ринок», а також перевірка аудитором інформації у звіті про корпоративне управління Замовника, зазначеної в пунктах 1-4 частини третьої статті 40¹ Закону України «Про цінні папери і фондовий ринок», з метою включення звіту про корпоративне управління та думки аудитора щодо певної інформації в ньому до річної інформації емітента цінних паперів за 2019 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. Для надання послуг з аудиту фінансової звітності користуватися комплексом необхідних для цього програм, ІС та первинними документами, бухгалтерськими реєстрами, на підставі яких сформована фінансова звітність.

4. 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».

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

6. Дотримуватися вимог чинного законодавства з протидії корупції.

7. 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 настання дати закінчення надання послуг згідно з Договором.

8. 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.

9. Істотні умови:

- Місце надання послуг – за адресами Замовника
- Строк надання послуг – з дати підписання договору - 31 березня 2020 року
- Строк дії договору – до 30 квітня 2020 року
- Очікувана вартість послуги: 1 000,0 тис грн без ПДВ, ПДВ – 200,0 тис грн, Разом з ПДВ – 1200,0 тис грн.
- Узагальненні результати аудиторської перевірки (проєкти аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) надати Замовнику не пізніше 5 (п'яти) календарних днів до настання дати закінчення надання послуг згідно з Договором
- Оформлення наданих послуг здійснюється шляхом підписання Сторонами Акта приймання-передачі наданих послуг після надання Виконавцем аудиторського висновку (звіту незалежного аудиту)
- Вимоги ст.43 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»
- Джерело коштів – власні кошти
- Порядок розрахунків.

Оплата здійснюється у такому порядку:

30 % від вартості послуги – протягом 30 банківських днів з дати підписання договору (авансовий платіж);

70 % від вартості послуги – протягом 30 банківських днів з дати підписання Акта приймання-передачі наданих послуг

Кваліфікаційні критерії до суб'єкту 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 01.10.2019 тощо). За наявності орендованих відповідних об'єктів, зазначити
3	Наявність документально підтвердженого досвіду виконання аналогічних договорів (по АТ, 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) згідно з вимогами МСФЗ, зокрема здійснення не менше двох завдань з аудиту річної фінансової звітності 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 та/або копії актів виконаних робіт/наданих послуг тощо
4	Наявність працівників відповідної кваліфікації, які мають необхідні знання та досвід	Документальне підтвердження інформації про наявність у складі суб'єкта аудиторської діяльності не менше 10 (десяти) аудиторів, які працюють на умовах повної зайнятості, та 5 (п'ять) з яких, мають сертифікат, який визначає їх кваліфікаційну придатність на заняття аудиторською діяльністю на території України. Рекомендований кількісний склад групи з надання аудиторських послуг повинен складати не менше 5 осіб
5	Щорічний дохід протягом останніх двох років становить не менш як 15 млн гривень	Завірені Учасником копії Звітів про фінансові результати (Звітів про сукупний дохід) за 2017 та 2018 роки, що підтверджують обсяг доходу протягом останніх двох років у розмірі не менше ніж 15 млн грн. щорічно
6	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	Довідка в довільній формі про суму винагороди суб'єкта аудиторської діяльності за попередній річний звітний період щодо кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду, яка не перевищувала 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг

7	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).	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
8	Інформація щодо відсутності обмежень відповідно до статті 27 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність"	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"
9	Інформація щодо обмежень, визначених статтею 30 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність"	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"
10	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 ПАТ НСТУ в розумінні статті 10 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність"
11	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)
12	Інформація щодо банкрутство	Довідка, що суб'єкта аудиторської діяльності не внесено до Єдиного реєстру підприємств, щодо яких порушено провадження у справі про банкрутство
13	Інформація щодо відсутності податкової заборгованості	Довідка, що у суб'єкт аудиторської діяльності відсутня заборгованість зі сплати податків і зборів (обов'язкових платежів)
14	Інформація щодо відсутності корупційних правопорушень	Довідка, що відомості про суб'єкт аудиторської діяльності не внесено до Єдиного державного реєстру осіб, які вчинили корупційні або пов'язані з корупцією правопорушення