

ПОРЯДОК

відбору суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності
НАК "Нафтогаз України"

PROCEDURE

for selection of auditor for conducting obligatory audit of financial statements of the National Joint-Stock Company "Naftogaz of Ukraine"

1. Загальні положення

1.1. Порядок відбору суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності НАК "Нафтогаз України" (далі – Порядок) визначає основні принципи відбору суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності НАК "Нафтогаз України" (далі – Компанія), однозначні прозорі та недискримінаційні критерії відбору переможців.

1.2. Порядок розроблено згідно з вимогами:

Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 №2258-VIII, інших нормативно-правових актів;

Закону України "Про публічні закупівлі" від 25.12.2015 №922-VIII (зі змінами);

Положення про наглядову раду акціонерного товариства "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України", затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 14.12.2016 №1044;

Положення про Комітет з питань аудиту та ризиків наглядової ради акціонерного товариства "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України", затвердженого рішенням наглядової ради

1. General Provisions

1.1. The Procedure for selection of auditor for conducting obligatory audit of financial statements of the National Joint-Stock Company "Naftogaz of Ukraine" (the Procedure) establishes key principles for selection of auditor for conducting obligatory audit of financial statements of the National Joint-Stock Company "Naftogaz of Ukraine" (the Company), explicitly transparent and non-discriminatory criteria for selection of winners.

1.2. The Procedure has been developed in pursuance of the following requirements:

Law of Ukraine "On Audit of Financial Statements and Audit Activity" dated 21 December 2017 No.2258-VIII, other legal acts;

Law of Ukraine "On Public Procurement" dated 25 December 2015 No.922-VIII (as amended);

Regulations on the Supervisory board of the JOINT STOCK COMPANY "NATIONAL JOINT-STOCK COMPANY "NAFTOGAZ OF UKRAINE", approved by the Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine dated 14 December 2016 No.1044;

Regulation on the Audit and Risks Committee of the Supervisory board of the JOINT STOCK COMPANY "NATIONAL JOINT-STOCK COMPANY "NAFTOGAZ OF UKRAINE", approved by the decision

60

від 21.02.2018-22.02.2018, протокол № 2/2018;	of the Supervisory board of the JOINT STOCK COMPANY "NATIONAL JOINT-STOCK COMPANY "NAFTOGAZ OF UKRAINE" as of 21-22 February 2018, minutes No.2/2018;
Порядку закупівлі товарів, робіт та послуг у Групі Нафтогаз, затвердженого рішенням правління від 05.02.2018, протокол № 46, питання № 1 (зі змінами);	Procedure for procurement of goods, works and services in the Naftogaz Group, approved by the resolution of the Executive board as of 05 February 2018, minutes No.46, matter No.1 (as amended);
Регламенту взаємодії структурних підрозділів НАК "Нафтогаз України" під час закупівлі товарів, робіт та послуг, затвердженого рішенням правління від 21.04.2017, протокол № 160 (зі змінами) (далі – Регламент взаємодії).	Rules of procedure for interaction of structural units of the National Joint-Stock Company "Naftogaz of Ukraine" during procurement of goods, works and services, approved by resolution of the Executive board as of 21 April 2017, minutes No.160 (as amended) (Rules of interaction).
1.3. Метою цього Порядку є приведення діяльності Компанії у відповідність із вимогами Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII.	1.3. This Procedure has been developed in order to align the activity of the Company with the requirements of the Law of Ukraine "On Audit of Financial Statements and Audit Activity" dated 21 December 2017 No.2258-VIII.
1.4. Відповідно до Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" та Закону України "Про акціонерні товариства" функції аудиторського комітету у Компанії виконує комітет з питань аудиту та ризиків наглядової ради.	1.4. Pursuant to the Law of Ukraine " On Audit of Financial Statements and Audit Activity" and the Law of Ukraine "On Joint-Stock Companies", functions of the audit committee in the Company shall be carried-out by the Audit and Risks Committee of the Supervisory board.
2. Визначення термінів та їх скорочення	2. Definition of terms and their abbreviations
2.1. Наведені в Порядку терміни вживаються у такому значенні:	2.1. Terms in this Procedure shall have the following meaning:
Закон про аудиторську діяльність - Закон України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 №2258-VIII;	Law on Audit - Law of Ukraine "On Audit of Financial Statements and Audit Activity" dated 21 December 2017 No.2258-VIII;
обов'язковий аудит фінансової звітності - аудит окремої та/або консолідованої фінансової звітності	obligatory audit of financial statements – audit of standalone and/or consolidated financial statements of business companies

господарських товариств, які відповідно до законодавства зобов'язані оприлюднити або надати окрему та/або консолідовану фінансову звітність користувачам фінансової звітності разом з аудиторським звітом, що проводиться суб'єктами аудиторської діяльності на підставах та в порядку, передбачених Законом про аудиторську діяльність;

реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (далі - Реєстр) - 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 незалежну професійну діяльність; набув права на провадження аудиторської діяльності на підставах та в порядку, передбачених Законом про аудиторську діяльність; включений до Реєстру як суб'єкт аудиторської діяльності;

Аудиторський комітет – комітет з питань аудиту та ризиків наглядової ради.

2.2. Інші терміни вживаються у значеннях, визначених у Законі про аудиторську діяльність, інших законах України, а також внутрішніх документах з питань закупівель товарів, робіт та послуг.

3. Критерії відбору

3.1. Для участі в конкурсі з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії (далі – конкурс),

that pursuant to the law should disclose or motion standalone and/or consolidated financial statements to the users of financial statements together with audit report, that is conducted by auditors on the grounds and in the manner envisaged by the Law on Audit;

Register of auditors and subjects of audit activity (the Register) – automatic system of collection, storage, protection, account and provision of information about auditors and subjects of audit activity that are entitled to provide audit activity in Ukraine;

Auditor – audit company or auditor that meets the following criteria: carries out audit activity as individual entrepreneur or conducts independent professional activity; has obtained the right to carry out audit activity on the grounds and in the manner envisaged by the Law on Audit; has been included into the Register as the subject of audit activity;

Audit Committee – Audit and Risks Committee of the Supervisory board.

2.2. Other terms shall have the meaning envisaged by the Law on Audit, other laws of Ukraine, as well as internal documents on procurement of goods, works, and services.

3. Selection criteria

3.1. In order to participate in the competitive selection of Auditors that may be appointed for provision of obligatory audit of the financial statements of the Company (the competitive selection), the Auditor should meet the following criteria:

60

суб'єкт аудиторської діяльності повинен відповідати таким критеріям:

- | | |
|---|--|
| <p>а) вимогам, установленим Законом про аудиторську діяльність до суб'єктів аудиторської діяльності, у тому числі щодо можливості надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, а також відсутності обмежень, пов'язаних із тривалістю надання послуг Компанії;</p> | <p>a) with the requirements established by the Law of Ukraine to the subject of audit activity, including with regard to the possibility to provide services on obligatory audit of financial statements of the enterprises of public interest, as well as absence of limitations related to the duration of services provision to the Company;</p> |
| <p>б) бути включений до відповідного розділу Реєстру;</p> | <p>b) be included into the respective section of the Register;</p> |
| <p>в) за попередній річний звітний період сума його винагороди 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,</p> | <p>c) its remuneration for the previous annual accounting period received from each of the enterprises of public importance which received services on obligatory audit of financial statements during this period does not exceed 15 % of the total income from the provision of audit services,</p> |
| <p>а також кваліфікаційним критеріям щодо наявності у суб'єкта аудиторської діяльності обладнання та матеріально-технічної бази, працівників відповідної кваліфікації, які мають необхідні знання та досвід, документально підтвердженого досвіду виконання аналогічного договору, що передбачені у тендерній документації згідно з Законом України "Про публічні закупівлі".</p> | <p>as well as the qualification criteria regarding availability of equipment and resources, personnel of the respective qualification having the required knowledge and experience, evidence of the experience in execution of the similar contract, as envisaged by the tender documents in accordance with the Law of Ukraine "On Public Procurement".</p> |

4. Порядок організації відбору

4. Selection procedure

4.1. Відповідальність за проведення конкурсу покладається на Аудиторський комітет.

4.1. Audit committee is responsible for conducting of the competitive selection.

4.2. Організація та проведення процедури закупівлі послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (далі – Послуги) здійснюється згідно з Законом України "Про публічні закупівлі", внутрішніми документами з питань закупівель товарів, робіт та послуг, з урахуванням

4.2. Procurement of services on obligatory audit of financial statements (the Services) shall be arranged and conducted in accordance with the Law of Ukraine "On Public Procurement", internal documents on procurement of goods, works, and services, tailored to the peculiarities of the procedure

особливостей процедури, визначених Законом про аудиторську діяльність та цим Порядком.

4.3. До умов документації процедури закупівлі Послуг включаються критерії, встановлені розділом 3 цього Порядку.

У проекті договору про закупівлю Послуг, що є частиною документації процедури закупівлі Послуг, обов'язково зазначається про залежність надання Послуг від прийняття відповідного рішення уповноваженого органу Компанії.

4.4. Після розкриття тендерних пропозицій структурний підрозділ, який є ініціатором процедури закупівлі, протягом 5 робочих днів здійснює аналіз пропозицій відповідно до Регламенту взаємодії та надає висновок щодо результатів аналізу пропозицій Аудиторському комітету та Підрозділу, відповідальному за закупівлі.

4.5. Аудиторський комітет оцінює тендерні пропозиції учасників процедури закупівлі Послуг за встановленими згідно розділом 3 цього Порядку критеріями і надає результати такого аналізу структурному підрозділу, який є ініціатором процедури закупівлі, та підрозділу, відповідальному за закупівлі, протягом 15 робочих днів після розкриття тендерних пропозицій, для подальшого розгляду тендерних пропозицій Тендерним комітетом.

4.6. Тендерний комітет здійснює розгляд тендерних пропозицій відповідно до Закону України "Про публічні закупівлі", внутрішніх документів з питань закупівель товарів, робіт та послуг.

Після прийняття рішення Тендерним комітетом про визначення переможця процедури закупівлі за результатами проведеного аукціону секретар

envisaged by the Law on Audit and this Procedure.

4.3. The requirements of the documents on the Service procurement procedure include the criteria established by section 3 of the Procedure.

Draft agreement on procurement of Services (being a part of the documents on the Service procurement procedure) shall mention the dependence of the Service provision on the decision of the authorised body of the Company.

4.4. After opening of the tender proposals, the structural unit initiating the procurement procedure shall within 5 business days analyze the tenders in accordance with the Rules of interaction and provides the report regarding the results of the analysis to the Audit Committee and the Department responsible for procurement.

4.5. The Audit Committee evaluates tender proposals of the participants of the Services procurement procedure against the criteria established by section 3 of this Procedure and provides the results of such evaluation to the structural unit that initiated the procurement procedure and the procurement department within 15 business days following opening of the tenders, for further consideration of the tenders by the Tender Committee.

4.6. The Tender Committee considers the tenders in accordance with the Law of Ukraine "On Public Procurement", internal documents on procurement of goods, works, and services.

After the Tender Committee makes decision on awarding the contract following the procurement procedure, the secretary of the Tender Committee informs the Audit

Тендерного комітету інформує Аудиторський комітет протягом одного робочого дня з дати визначення переможця про результати аукціону.

Committee about the results of the auction within one day following establishing the winner.

З урахуванням рішення Тендерного комітету Аудиторський комітет складає звіт про висновки процедури відбору з обґрунтованими рекомендаціями щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності, що має включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності. Звіт затверджується протоколом засідання Аудиторського комітету.

On the basis of the decision of the Tender Committee, the Audit Committee complies report regarding conclusions of the selection procedure with the substantiated proposals regarding appointment of the Auditor that should include at least two proposals regarding selection of Auditor. The report is approved by the minutes of the meeting of the Audit Committee.

Звіт Аудиторського комітету про висновки процедури відбору надається наглядовій раді (через корпоративного секретаря).

Report of the Audit Committee regarding conclusions of the selection procedure shall be submitted to the Supervisory board (through corporate secretary).

4.7. Наглядова рада формує та подає пропозиції Кабінету Міністрів України про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання Послуг, які мають включати рекомендації Аудиторського комітету, а також обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності.

4.7. Supervisory board forms and submits proposals to the Cabinet of Ministers of Ukraine regarding appointment of Auditor for provision of Services that should include recommendations of the Audit Committee, as well as rationales for selection of one Auditor.

4.8. Кабінет Міністрів України приймає рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання Послуг на підставі подання наглядової ради Компанії, зробленого відповідно до п. 4.7 цього Порядку.

4.8. The Cabinet of Ministers of Ukraine makes decision regarding appointment of Auditor for provision of Services on the basis of the motion of the Supervisory board of the Company, made in accordance with clause 4.7 hereof.

4.9. До підписання договору з переможцем процедури закупівлі Послуг структурний підрозділ, який є ініціатором процедури закупівлі, забезпечує інформування Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме Послуги згідно з договором, за встановленою формою.

4.9. Before signature of the contract with the winner of the Services procurement procedure, the structural unit initiating the procurement procedure shall ensure informing the National Securities and Stock Market Commission about the Auditor who shall provide the Services under the contract in accordance with the established form.

4.10. Договір з переможцем процедури закупівлі Послуг укладається не пізніше ніж через 20 календарних днів з дня прийняття рішення про намір укласти договір про закупівлю відповідно до вимог тендерної документації та пропозиції учасника-переможця, але не раніше ніж через 10 календарних днів з дати оприлюднення повідомлення про намір укласти договір про закупівлю відповідно до законодавства.

4.11. Аудиторський комітет виконує інші обов'язки, покладені на нього згідно із Законом про аудиторську діяльність, статутом Компанії, внутрішніми документами.

5. Інше

5.1. Цей Порядок затверджується наглядовою радою Компанії за поданням правління.

5.2. Цей Порядок оприлюднюється шляхом розміщення на офіційному сайті Компанії відповідно до чинного законодавства.

4.10. Contract with the winner of the Services procurement procedure shall be concluded not later than 20 calendar days following making decision on the intention to enter into the contract in accordance with the tender documents and the winning applicant's tender, but not earlier than 10 calendar days following disclosure of notice about the intention to enter into the procurement contract pursuant to the law.

4.11. Audit committee shall carry out other obligations imposed upon it in accordance with the Law on Audit, Charter of the Company, internal documents.

5. Miscellaneous

5.1. This Procedure shall be approved by the Supervisory board of the Company upon motion of the Executive board.

5.2. This Procedure shall be disclosed at the official web-site of the Company pursuant to the current legislation.

60