

Додаток № 1
до протоколу засідання Наглядової ради
ПрАТ "Укргідроенерго"
від 19.08.2019 № 3-2019

ЗАТВЕРДЖЕНО
рішенням Наглядової ради ПрАТ "Укргідроенерго"
від 19.08.2019 № 3-2019

**КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ
АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ
З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "УКРГІДРОЕНЕРГО"**

1. КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ З ОBOB'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1. Суб'єкт (Суб'єкти) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності має(мають) відповідати наступним критеріям та вимогам:

1.1.1. Відповідати кваліфікаційним критеріям щодо відповідності учасників процедури закупівлі, вимогам встановленим статтями 16, 17 Закону України "Про публічні закупівлі".

1.1.2. Бути включеним до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділі "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес", згідно з вимогами статті 21 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

1.1.3. За попередній річний звітний період сума 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 його доходу від надання аудиторських послуг.

1.1.4. Не має обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Товариству як підприємству, що становить суспільний інтерес (безперервна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності для суб'єкта аудиторської діяльності не може перевищувати 10 років).

1.1.5. 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 статей 19, 23 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

1.1.6. Одночасно не надає Товариству послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності та такі неаудиторські послуги:

- a) складання податкової звітності, розрахунку обов'язкових зборів і платежів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань;
- b) консультування з питань управління, розробки і супроводження управлінських рішень;
- c) ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;
- d) розробки та впровадження процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері;
- e) надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді;
- f) кадрового забезпечення юридичних осіб у сфері бухгалтерського обліку, оподаткування та фінансів, у тому числі послуги з надання персоналу, що приймає управлінські рішення та відповідає за складання фінансової звітності;
- g) послуг з оцінки;
- h) послуг, пов'язаних із залученням фінансування, розподілом прибутку, розробкою інвестиційної стратегії, окрім послуг з надання впевненості щодо

фінансової інформації, зокрема проведення процедур, необхідних для підготовки, обговорення та випуску листів-підтверджень у зв'язку з емісією цінних паперів юридичних осіб.

1.1.7. Суб'єкт аудиторської діяльності, який провадить обов'язковий аудит фінансової звітності, зобов'язаний мати чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед Товариством та третіми особами, укладений відповідно до типової форми договору страхування, затвердженої Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, за погодженням з Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

Мінімальний розмір страхової суми за договором страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, укладеним суб'єктом аудиторської діяльності, який проводить обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, має становити 10 відсотків суми отриманої винагороди за договорами про надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту суб'єктів суспільного інтересу (без урахування податку на додану вартість) протягом року, що минув, але не менше 10 мільйонів гривень, якщо інше не передбачено законом.

1.1.8. З врахуванням зобов'язань Товариства відповідно до кредитних угод, укладених Товариством з Європейським банком реконструкції та розвитку та Європейським інвестиційним банком, суб'єкт аудиторської діяльності повинен мати документально підтверджену інформацію, що суб'єкт аудиторської діяльності є прийнятним для цих банків і має досвід проведення аудиту фінансової звітності компаній та проектів, що реалізуються вищезазначеними міжнародними фінансовими організаціями.

1.1.9. Суб'єкт аудиторської діяльності, який здійснює обов'язковий аудит фінансової звітності, зобов'язаний мати документально підтверджений досвід виконання аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Голова Наглядової ради _____

В. А. Гвоздій