Додаток 1

ЗАТВЕРДЖЕНО
рішенням Наглядової ради
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ
СИСТЕМИ «ВІННИЦЯГАЗ»
від 02.02.2024, протокол № 2/24

# ПОРЯДОК
## проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ВІННИЦЯГАЗ»

### 1. Загальні положення

1.1. Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ВІННИЦЯГАЗ» (далі – Порядок) визначає основні принципи відбору суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ВІННИЦЯГАЗ» (далі також – Товариство), а саме:

відкритість та прозорість конкурсу;

добросовісна конкуренція серед учасників;

відсутність дискримінації учасників;

об'єктивна та неупереджена оцінка конкурсних пропозицій;

запобігання корупційним діям і зловживанням.

1.2. Порядок розроблено згідно з вимогами:

Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон про аудиторську діяльність);

Закону України «Про акціонерні товариства»;

інших нормативно-правових актів, які визначають правові засади аудиту фінансової звітності;

Міжнародних стандартів аудиту;

Статуту Товариства.

1.3. Наведені у Порядку терміни вживаються у таких значеннях:

**аудиторські послуги** - послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства;

**конкурс** - конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності;

**конкурсна пропозиція** - документи, які надаються суб'єктом аудиторської діяльності, який має намір брати участь у конкурсі;

**оголошення про проведення конкурсу** (далі також – оголошення) - інформаційне повідомлення, що містить умови проведення конкурсу;

**учасник конкурсу** - претендент, який подав документи для участі в конкурсі та відповідає критеріям відбору суб'єкта аудиторської діяльності, передбачених розділом 2 цього Порядку, а також вимогам, встановленим Законом про аудиторські послуги до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Інші терміни, наведені в Порядку вживаються у значеннях, наведених у актах, передбачених у пункті 1.2 Порядку та інших нормативно-правових актах.

1.4. Відповідно до Закону про аудиторську діяльність на підприємствах, що становлять суспільний інтерес, проводиться конкурс. Підприємство, що становить суспільний інтерес, яке є замовником відповідно до Закону України «Про публічні закупівлі», здійснює відбір та призначення суб'єкта аудиторської діяльності, який відповідає вимогам, встановленим цим Законом, для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності у порядку, визначеному Законом України «Про публічні закупівлі», з урахуванням цього Порядку.

1.5. Порядок затверджується Наглядовою радою Товариства та оприлюднюється на веб-сайті Товариства.

1.6. Функції Аудиторського комітету, передбачені Законом про аудиторську діяльність покладаються на Наглядову раду Товариства. Відповідальність за проведення конкурсу покладається на Наглядову раду Товариства.

Наглядова рада Товариства:

приймає рішення про проведення конкурсу, схвалює оголошення про проведення конкурсу, узгоджує умови договору на надання аудиторських послуг;

оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за критеріями відбору;

забезпечує оцінку незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають аудиторські послуги;

складає звіт про висновки процедури конкурсу;

за результатами конкурсу представляє обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності;

здійснює інші функції, що пов'язані з забезпеченням проведення прозорого конкурсу.

## 2. Критерії відбору

2.1. Участь в конкурсі мають право приймати суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають критеріям відбору, встановленим цим розділом Порядку (далі – критерії відбору), а також вимогам, встановленим Законом про аудиторські послуги до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Інформація про відповідність суб'єкта аудиторської діяльності, який виявив бажання взяти участь в конкурсі, критеріям відбору має бути підтверджена документами (засвідченими в установленому порядку суб'єктом аудиторської діяльності копіями документів).

Для участі у конкурсі суб'єкт аудиторської діяльності повинен відповідати таким критеріям відбору:

а) інформація про суб'єкта аудиторської діяльності повинна бути внесена до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;

б) суб'єкт аудиторської діяльності (учасники аудиторської мережі у випадках, передбачених законом) не надає послуг, надання яких обмежено статтею 27 Закону про аудиторську діяльність;

в) відсутні обмеження, пов'язані з тривалістю надання аудиторських послуг Товариству, зазначені у статті 30 Закону про аудиторську діяльність;

г) суб'єкт аудиторської діяльності є незалежним та об'єктивним у розумінні Закону про аудиторську діяльність та Міжнародних стандартів аудиту;

ґ) суб'єкт аудиторської діяльності протягом останніх трьох років не притягувався до відповідальності за порушення вимог, передбачених 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, аукціонів, конкурсів, тендерів;

д) суб'єкта аудиторської діяльності не внесено до Єдиного реєстру підприємств, щодо яких порушено провадження у справі про банкрутство;

е) суб'єкт аудиторської діяльності не має заборгованості зі сплати податків і зборів (обов'язкових платежів);

є) відомості про суб'єкта аудиторської діяльності не внесено до Єдиного державного реєстру осіб, які вчинили корупційні або пов'язані з корупцією правопорушення;

ж) до суб'єкта аудиторської діяльності не застосовано спеціальні економічні та інші обмежувальні заходи згідно із Законом України «Про санкції»;

з) операції з суб'єктом аудиторської діяльності не підпадають під мораторій (заборону), встановлений постановою Кабінетом Міністрів України від 03.03.2022 № 187 «Про забезпечення захисту національних інтересів за майбутніми позовами держави Україна у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації»;

і) у суб'єкта аудиторської діяльності відсутні не виправлені рекомендації за результатами перевірки контролю якості аудиторських послуг.

2.2. Оголошення про проведення конкурсу може містити також інші критерії відбору.

## 3. Порядок проведення конкурсу

3.1. В оголошенні про проведення конкурсу зазначаються такі відомості:

реквізити Товариства (найменування, ідентифікаційний код, веб-сайт, поштова адреса, телефон, адреса електронної пошти, контактні особи);

дата оголошення конкурсу;

кінцевий строк подання конкурсних пропозицій;

дата та час розкриття конкурсних пропозицій;

завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності;

умови договору на надання аудиторських послуг, узгоджені Наглядовою радою Товариства;

критерії відбору;

перелік документів, які надаються суб'єктом аудиторської діяльності, який має намір брати участь у конкурсі, спосіб їх подання.

3.2. Етапи проведення конкурсу:

1) Керівник виконавчого органу Товариства в установленому порядку подає на розгляд Наглядової ради Товариства пропозиції щодо умов договору на надання аудиторських послуг та проект оголошення про проведення конкурсу;

2) Наглядова рада Товариства:

приймає рішення про проведення конкурсу;

узгоджує умови договору на надання аудиторських послуг;

схвалює проект оголошення про проведення конкурсу;

3) Керівник виконавчого органу Товариства забезпечує:

оприлюднення оголошення про проведення конкурсу на веб-сайті Товариства протягом одного робочого дня з дати прийняття рішення про проведення конкурсу, якщо інше не визначено рішенням Наглядової ради Товариства;

письмове інформування Наглядової ради Товариства про оприлюднення оголошення про проведення конкурсу, але не пізніше дня, наступного за днем його оприлюднення;

розкриття конкурсних пропозицій у визначений в оголошенні день і час та надсилання Наглядовій раді Товариства їх скан-копій разом з іншими документами, що надані учасниками конкурсу;

протягом трьох робочих днів після розкриття конкурсних пропозицій надання Наглядовій раді Товариства інформації щодо відповідності поданих конкурсних пропозицій умовам, передбаченим оголошенням разом з пропозиціями до звіту про висновки процедури конкурсу і обґрунтування рекомендацій щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності;

4) Наглядова рада Товариства:

після отримання від Товариства документів, передбачених абзацами четвертим – п'ятим підпункту 3 пункту 3.2 цього Порядку оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріям відбору, складає та затверджує звіт про висновки процедури конкурсу і за результатами конкурсу представляє обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності, які мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання аудиторських послуг;

формує пропозиції для Загальних зборів акціонерів Товариства щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання аудиторських послуг, які мають включати рекомендації, підготовлені відповідно до абзацу другого цього підпункту, а також обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть аудиторські послуги спільно.

3.3. При прийнятті Наглядовою радою Товариства рішення щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання аудиторських послуг враховуються, зокрема, наступні фактори:

відповідність учасника конкурсу критеріям відбору, встановленим розділом 2 цього Порядку та в оголошенні про проведення конкурсу;

результати контролю якості аудиторських послуг;

цінова пропозиція суб'єкта аудиторської діяльності.

3.4. Суб'єкт аудиторської діяльності, запропонований Наглядовою радою Товариства, визначається з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у конкурсі та відповідають критеріям відбору і має бути визначений Товариством переможцем конкурсу. Рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання аудиторських послуг приймається Загальними зборами акціонерів Товариства.

3.5. Якщо протягом строку приймання конкурсних пропозицій, не надійшло жодної конкурсної пропозиції чи надійшла одна конкурсна пропозиція, або у разі відхилення всіх конкурсних пропозицій Наглядова рада Товариства приймає рішення про повторне проведення конкурсу відповідно до цього Порядку. Товариство відхиляє конкурсну пропозицію суб'єкта аудиторської діяльності від участі в конкурсі у разі:

невідповідності учасника конкурсу критеріям відбору, що передбачені оголошенням, а також вимогам, встановленим Законом про аудиторські послуги до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

надання неповного пакету документів або недостовірної інформації;

наявності негативної інформації про ділову репутацію потенційного учасника;

отримання конкурсної пропозиції після закінчення строку її подання.