

Додаток
до рішення Правління Товариства
з обмеженою відповідальністю
“Газорозподільні мережі України”
від “02” 19072009 2025 року
протокол № 1/2025

ПОРЯДОК
проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для
надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності
ТОВ «Газорозподільна мережі України»

м. Київ

ЗМІСТ

РОЗДІЛ 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ.....	3
РОЗДІЛ 2. КРИТЕРІЇ ЗАЛУЧЕННЯ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО УЧАСТІ В КОНКУРСІ.....	4
РОЗДІЛ 3. ЗАГАЛЬНИЙ ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ.....	5
РОЗДІЛ 4. ОПРИЛЮДНЕННЯ ОГолоШЕННЯ ПРО ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ.....	6
РОЗДІЛ 5. ПОДАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ.....	6
РОЗДІЛ 6. ПОПЕРЕДНЄ ОЦІНЮВАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ ТА ВІДХИЛЕННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ.....	7
РОЗДІЛ 7. РОЗГЛЯД КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ УЧАСНИКІВ КОНКУРСУ ТА ВІДБІР СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ.....	7
РОЗДІЛ 8. ПОВІДОМЛЕННЯ УЧАСНИКІВ КОНКУРСУ ПРО РІШЕННЯ, ПРИЙНЯТЕ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ КОНКУРСУ.....	8
РОЗДІЛ 9. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ.....	8

РОЗДІЛ 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1. Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «Газорозподільні мережі України» (далі – Порядок) розроблено відповідно до Статуту та внутрішніх документів ТОВ «Газорозподільні мережі України» (далі – Товариство), Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон про аудит), Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі – Закон про бухгалтерський облік) та інших законодавчих актів.

2. Цей Порядок встановлює процедуру проведення конкурсу щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства (далі – Конкурс), визначає критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності для прийняття рішення щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання Товариству послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

3. У цьому Порядку терміни вживаються в такому значенні:

комітет з проведення Конкурсу (далі – Комітет) – визначені наглядовою радою (а у разі її відсутності – правлінням) працівники Товариства у кількості не менше 3 (три);

оголошення про проведення Конкурсу (далі – Оголошення) – публічне повідомлення суб'єктів аудиторської діяльності про проведення Конкурсу, склад і вимоги до змісту якого встановлені у додатку до цього Порядку;

конкурсна пропозиція – пропозиція суб'єкта аудиторської діяльності щодо предмета Конкурсу, склад і вимоги до змісту якої встановлені цим Порядком;

учасник Конкурсу – суб'єкт аудиторської діяльності, який подав Комітету конкурсну пропозицію, що відповідає умовам Конкурсу.

4. Термін «підприємства, що становлять суспільний інтерес» вживається у значенні, наведеному у Законі про бухгалтерський облік. Інші терміни, наведені в цьому Порядку, вживаються у значеннях, наведених у Законі про аудит, Законі про бухгалтерський облік та інших нормативно-правових актах, які регулюють відносини, що виникають при провадженні аудиторської діяльності.

5. Цей Порядок затверджується наглядовою радою (у разі її відсутності – правлінням) та набуває чинності з дати прийняття відповідного рішення наглядовою радою (у разі її відсутності – правлінням), якщо інше не визначено таким рішенням, і може бути змінений та доповнений лише наглядовою радою (у разі її відсутності – правлінням).

6. Відповідальність за проведення Конкурсу покладається на наглядову раду (у разі її відсутності – правління).

7. Загальні правила Конкурсу:

До Конкурсу запрошуються суб'єкти аудиторської діяльності – аудиторські фірми, які відповідають вимогам Закону про аудит, набули права на провадження аудиторської діяльності на підставах та в порядку, передбаченому Законом про аудит, і включені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (далі – Реєстр), зокрема до його розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Метою проведення Конкурсу є відбір суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені (обрані) для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

Об'єктом аудиту фінансової звітності Товариства є:

а) фінансова звітність Товариства, складена відповідно до МСФЗ за рік відповідно до вимог законодавства, а також вимог Міжнародних стандартів, контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, що прийняті у якості Національних стандартів аудиту, з урахуванням вимог Закону про аудит.

б) інше, передбачене оголошенням про проведення Конкурсу.

8. Цей Порядок є обов'язковим до дотримання Комітетом при проведенні Конкурсу.

9. Товариство забезпечує вільний доступ до участі у Конкурсі усіх суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути запрошені відповідно до цього Порядку.

РОЗДІЛ 2. КРИТЕРІЇ ЗАЛУЧЕННЯ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО УЧАСТІ В КОНКУРСІ

10. У Конкурсі можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності – аудиторські фірми, яким надано право надавати аудиторські послуги в порядку та на умовах, визначених Законом про аудит, та які:

- відповідають вимогам, встановленим Законом про аудит, до суб'єктів аудиторської діяльності і можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес;

- включені до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру;

- мають добру ділову репутацію, в тому числі з урахуванням норм Закону про аудит;

- не мають працівників, до яких протягом останніх 2 (двох) років застосовувалося дисциплінарне стягнення;

- у яких 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 доходу від надання аудиторських послуг впродовж п'яти років поспіль;

- не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Товариству;

- можуть забезпечити достатній рівень кваліфікації та досвіду своїх аудиторів і інших працівників, які залучаються до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту;

- мають у своєму штаті не менше п'ятнадцяти аудиторів, працевлаштованих за основним місцем роботи, (із зазначенням ПІБ, номера/серії сертифіката) із загальною чисельністю штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань, не менше 50 осіб, з яких щонайменше п'ять осіб повинні підтвердити кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону про аудит або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності. Кваліфікація п'яти аудиторів повинна бути підтверджена дипломами, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності, виданий однією з професійних організацій, що включена до Переліку професійних організацій, сертифікат (диплом) яких свідчить про високий рівень відповідних знань, який затверджується Радою нагляду та оприлюднюється на офіційному вебсайті Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю відповідно до чинного законодавства про доступ до публічної інформації;

- пройшли перевірку контролю якості аудиторських послуг, здійснену у відповідності з вимогами чинного законодавства;

- мають досвід надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів підприємствам, що становлять суспільний інтерес;
- мають досвід надання аудиторських послуг на території України не менше 15 років;
- мають чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства;
- є незалежними від Товариства в розумінні статті 10 Закону про аудит і так само незалежними від Товариства є власники (засновники, учасники) суб'єкта аудиторської діяльності, його посадові особи, ключовий партнер з аудиту та аудитори, які залучаються до виконання відповідного завдання.

11. Критеріями для відбору суб'єктів аудиторської діяльності на Конкурсі є їх відповідність вимогам, встановленим Законом про аудит, вище перелічені вимоги, а також:

- забезпечення високої якості надання послуг з проведення аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес;
- вартість аудиторських послуг.

До уваги можуть прийматися також:

- належність суб'єкта аудиторської діяльності до міжнародної аудиторської мережі або місце у рейтингу аудиторських фірм;
- досвід надання послуги з проведення аудиту фінансової звітності суб'єктам ринку природного газу, що становлять суспільний інтерес;
- дані контролю якості послуг, що надаються учасниками Конкурсу.

12. Критерії для відбору суб'єктів аудиторської діяльності на Конкурсі можуть конкретизуватися Товариством в оголошенні про проведення Конкурсу (конкурсній документації).

РОЗДІЛ 3. ЗАГАЛЬНИЙ ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ

13. Рішення про проведення Конкурсу приймає наглядова рада (у разі її відсутності – правління), яким визначає:

- склад Комітету;
- доручення Комітету вчинити необхідні для проведення Конкурсу дії;
- інші відомості, необхідні для проведення Конкурсу.

14. Забезпечення проведення Конкурсу відповідно до положень чинного законодавства покладається на Комітет.

15. Конкурс проводиться за такими етапами:

- оприлюднення оголошення про проведення Конкурсу на власному вебсайті Товариства протягом 3 робочих днів після прийняття рішення наглядовою радою (у разі її відсутності – правлінням) про проведення Конкурсу.

- подання конкурсних пропозицій суб'єктами аудиторської діяльності, які бажають взяти участь у Конкурсі, у строк, встановлений в оголошенні, але не менше 3 (трьох) робочих днів від дати початку строку прийняття конкурсних пропозицій.

- попереднє оцінювання Комітетом конкурсних пропозицій, відхилення конкурсних пропозицій, які не відповідають умовам Конкурсу, повинно відбуватися не пізніше наступного дня після кінцевої дати прийняття конкурсних пропозицій, зазначеної в оголошенні про проведення Конкурсу.

- розгляд Комітетом конкурсних пропозицій, які не були відхилені під час попереднього оцінювання, прийняття рішення за результатами Конкурсу, складення звіту про висновки процедури відбору (далі – Звіт) та подання його на розгляд наглядовій раді (у разі її відсутності

– правлінню) у строк, що не перевищує 5 (п'яти) робочих днів від кінцевої дати прийняття конкурсних пропозицій, зазначеної в оголошенні про проведення Конкурсу.

- оприлюднення на власному вебсайті Товариства інформації про результати Конкурсу та рішення Загальних зборів про призначення (обрання) суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства у строк, що не перевищує 3 (три) робочих дні з дня прийняття рішення Загальними зборами.

16. Наглядова рада (у разі її відсутності – правління) за поданням Комітету приймає рішення про відміну/скасування Конкурсу на будь-якому етапі або визнає його таким, що не відбувся, за наявності хоча б з однієї із таких підстав:

- а) у Товариства відсутня подальша потреба у проведенні Конкурсу;
- б) Комітет відхилив всі конкурсні пропозиції за підсумками їх попереднього оцінювання;
- в) на Конкурс подано менше двох конкурсних пропозицій.

РОЗДІЛ 4. ОПРИЛЮДНЕННЯ ОГолоШЕННЯ ПРО ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ

17. Оголошення про проведення Конкурсу розробляється Комітетом і оприлюднюється на власному вебсайті Товариства протягом 3 робочих днів після прийняття рішення наглядовою радою (у разі її відсутності – правлінням) про проведення Конкурсу.

18. Оголошення про проведення Конкурсу має містити такі відомості:

- інформацію про Товариство;
- мету проведення Конкурсу;
- завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності для участі у Конкурсі;
- склад конкурсної пропозиції та спосіб її подання;
- строк прийняття конкурсних пропозицій;
- відомості про контактну особу Товариства;
- інші відомості, необхідні для проведення Конкурсу.

РОЗДІЛ 5. ПОДАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

19. Конкурсні пропозиції надсилаються суб'єктами аудиторської діяльності у вигляді пакета електронних документів та їх опису у форматі *.pdf на адресу електронної пошти контактної особи, зазначену в оголошенні про проведення Конкурсу.

20. Всі документи, що подаються у складі конкурсної пропозиції, мають бути викладені українською мовою та підписані електронним підписом уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності. Копії документів, що подаються у складі конкурсної пропозиції, повинні бути завірені відповідно до вимог ДСТУ 4163:2020 «Уніфікована система організаційно-розпорядчої документації. Вимоги до оформлення документів».

21. Конкурсні пропозиції подаються Товариству не пізніше кінцевої дати подання конкурсних пропозицій, зазначеної в оголошенні про проведення Конкурсу. Конкурсні пропозиції, подані Товариству після цієї дати, Комітетом не розглядаються.

22. Суб'єкт аудиторської діяльності має право внести зміни або відкликати свою конкурсну пропозицію до закінчення строку її подання, встановленого в оголошенні про проведення Конкурсу.

23. Кожен суб'єкт аудиторської діяльності має право подати тільки одну конкурсну пропозицію.

РОЗДІЛ 6. ПОПЕРЕДНЄ ОЦІНЮВАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ ТА ВІДХИЛЕННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

24. Контактна особа, зазначена в оголошенні про проведення Конкурсу, надає Комітету конкурсні пропозиції, які надійшли від суб'єктів аудиторської діяльності, для участі у Конкурсі, не пізніше наступного дня після їх надходження на адресу електронної пошти цієї контактної особи.

25. Після отримання конкурсних пропозицій Комітет може проводити зустрічі з керівниками/представниками відповідних суб'єктів аудиторської діяльності для з'ясування питань щодо змісту конкурсних пропозицій суб'єктів аудиторської діяльності, їх ділової репутації, кваліфікації їх аудиторів та працівників, їх досвіду роботи, їх винагороди тощо. Комітет має право запитувати у суб'єктів аудиторської діяльності також іншу необхідну інформацію.

26. При попередньому оцінюванні конкурсних пропозицій Комітет також враховує надані йому на його вимогу висновки департаменту безпеки Товариства про ділову репутацію суб'єктів аудиторської діяльності.

27. Комітет відхиляє конкурсну пропозицію суб'єкта аудиторської діяльності від участі в Конкурсі за наявності хоча б однієї з таких підстав:

- а) якщо конкурсна пропозиція подана Товариству після закінчення строку її подання;
- б) суб'єкт аудиторської діяльності не відповідає вимогам Закону про аудит та цього Порядку;
- в) суб'єкт аудиторської діяльності надав неповний пакет документів та/або недостовірну інформацію;
- г) суб'єкт аудиторської діяльності не пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості і не має чинного свідоцтва про відповідність системи контролю якості на дату оголошення Конкурсу;
- г) наявна негативна інформація про суб'єкта аудиторської діяльності, яка шкодить його діловій репутації.

РОЗДІЛ 7. РОЗГЛЯД КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ УЧАСНИКІВ КОНКУРСУ ТА ВІДБІР СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

28. Не пізніше 5 (п'яти) робочих днів від кінцевої дати попереднього оцінювання конкурсних пропозицій та відхилення тих конкурсних пропозицій, які не відповідають умовам Конкурсу, Комітет розглядає не відхилені конкурсні пропозиції, а саме:

- оцінює учасників Конкурсу та їх конкурсні пропозиції на відповідність критеріям, встановленим в розділі 2 цього Порядку;
- приймає рішення за результатами Конкурсу.

29. За результатами Конкурсу Комітет може прийняти одне з таких рішень:

- а) про надання наглядовій раді (у разі її відсутності – правлінню) рекомендацій щодо призначення щонайменше двох суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства;
- б) про звернення до наглядової ради (у разі її відсутності – правління) з поданням про необхідність прийняття рішення про відміну/скасування Конкурсу або визнання його таким, що не відбувся з підстав, передбачених пунктом 16 цього Порядку.

30. Невідкладно після прийняття рішення за результатами Конкурсу Комітет складає та подає на розгляд наглядовій раді (у разі її відсутності – правлінню) Звіт, в якому мають міститися такі відомості:

- кількість отриманих конкурсних пропозицій, інформацію про суб'єктів аудиторської діяльності, які подали такі конкурсні пропозиції;
- кількість відхилених конкурсних пропозицій, інформацію про суб'єктів аудиторської діяльності, конкурсні пропозиції яких відхилені Комітетом, та підстави їх відхилення;
- кількість допущених до участі у Конкурсі конкурсних пропозицій, інформацію про суб'єктів аудиторської діяльності, яких допущено до участі в Конкурсі, та підстави відхилення їх конкурсних пропозицій на етапі розгляду Комітетом конкурсних пропозицій (у разі відхилення конкурсних пропозицій учасників Конкурсу);
- одне з рішень за результатами Конкурсу, передбачених пунктом 29 цього Порядку.

У випадку прийняття рішення, передбаченого підпунктом «а» пункту 29 цього Порядку, Звіт має містити обґрунтування рекомендацій про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності щодо кожного з них.

31. За результатами розгляду Звіту наглядова рада (у разі її відсутності – правління) формує пропозиції для Загальних зборів про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, які мають включати рекомендації Комітету, а також обґрунтовані рекомендації щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно.

Якщо пропозиції наглядової ради (у разі її відсутності – правління) не враховують рекомендації Комітету, то має бути наведено обґрунтування відповідних пропозицій. Суб'єкт аудиторської діяльності, запропонований наглядовою радою (у разі її відсутності – правлінням), має бути з числа учасників Конкурсу.

32. Суб'єкт аудиторської діяльності, відібраний для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, призначається загальними зборами у порядку, встановленому в Товаристві.

33. Інформація щодо розгляду та оцінки конкурсних пропозицій є конфіденційною.

РОЗДІЛ 8. ПОВІДОМЛЕННЯ УЧАСНИКІВ КОНКУРСУ ПРО РІШЕННЯ, ПРИЙНЯТЕ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ КОНКУРСУ

34. Про прийняте рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства учасники Конкурсу та інші заінтересовані особи інформуються протягом 3 (трьох) робочих днів з дати прийняття рішення загальними зборами шляхом оприлюднення інформації про результати Конкурсу та рішення загальних зборів про призначення (обрання) суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності на власному вебсайті Товариства.

35. Інформація, яка є конфіденційною, не підлягає оприлюдненню.

РОЗДІЛ 9. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

36. Цей Порядок набирає чинності з моменту його затвердження наглядовою радою (у разі її відсутності – правлінням) та діє до моменту його скасування та/або прийняття нового Порядку згідно з рішенням наглядової ради (у разі її відсутності – правління).

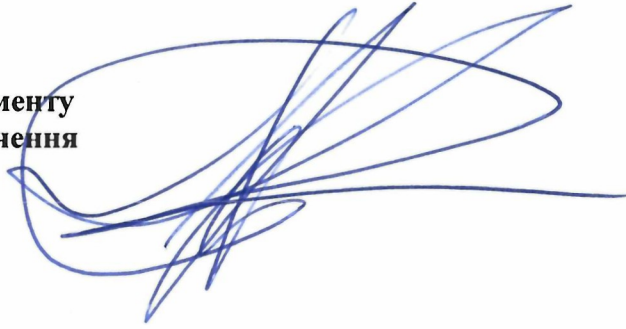
37. Внесення змін та доповнень до цього Порядку здійснюється шляхом викладення його у новій редакції та затвердженням його наглядовою радою (у разі її відсутності – правлінням).

38. У разі зміни законодавства України, що регулює правові засади аудиту фінансової звітності, цей Порядок підлягає приведенню у відповідність з вимогами законодавства. До

моменту приведення Порядку до вимог законодавства положення цього Порядку діють в тій частині, що не суперечить законодавству України.

39. Порядок підлягає оприлюдненню на власному вебсайті Товариства.

**Начальник департаменту
юридичного забезпечення**

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and strokes, positioned between the department name and the name Petro Klimenko.

Петро КЛИМЕНКО

до Порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «Газорозподільні мережі України» (пункти 17, 18)

дата