

"Затверджено"  
Ревізійною комісією  
ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" –  
уповноваженим органом, на який покладено  
функції Аудиторського комітету

Протокол від 20.02.2020 р.

**Порядок  
проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які  
можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту  
фінансової звітності  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
"ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ "ЧЕРКАСИГАЗ"**

м. Черкаси  
2020

## **1. Загальні положення**

1.1. Цей Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПУБЛІЧОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ "ЧЕРКАСИГАЗ"(далі – Порядок) розроблений на виконання вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (далі – Закон № 2258) з метою проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (далі – Конкурс).

1.2. ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ "ЧЕРКАСИГАЗ"(далі – Товариство) згідно критеріїв, визначених у Законі України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність" відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

1.3. Аудит фінансової звітності є аудиторська послуга з перевірки даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності та/або консолідованої фінансової звітності юридичної особи або представництва іноземного суб'єкта господарювання, або іншого суб'єкта, який подає фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність групи, з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, міжнародних стандартів фінансової звітності або іншим вимогам.

1.4. Аудиторський комітет це орган Товариства, на який покладено функції Аудиторського комітету, що є відповідальним за проведення Конкурсу.

1.5. Товариство забезпечує вільний доступ усіх учасників до участі у Конкурсі відповідно до цього Порядку.

## **2. Принципи відбору**

2.1. Відбір суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється за наступними принципами:

- недискримінація учасників;
- добросовісна конкуренція серед учасників;
- об'єктивна та неупереджена оцінка конкурсних пропозицій;
- запобігання протиправним та/або корупційним діям, та/або зловживаннями.

## **3. Документи Конкурсу**

3.1. Для проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності розробляється тендерна документація на проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПУБЛІЧОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ "ЧЕРКАСИГАЗ" (далі – Тендерна документація).

3.2. Тендерна документація розробляється та затверджується Аудиторським комітетом.

3.3. Тендерна документація розміщується на сайті Товариства.

3.4. Оголошення про Конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПАТ "ЧЕРКАСИГАЗ" розміщується на сайті Товариства та має містити:

- відомості про Замовника (повне найменування, скорочене найменування, код ЄДРПОУ, місцезнаходження, контактну особу, основний вид діяльності);

- інформацію про послугу (вид послуги, завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності, місце та строки надання послуги);
- проведення Конкурсу (дата початку, кінцевий строк подання документів, розгляд та оцінювання пропозицій, спосіб та строк повідомлення про результати конкурсу);
- інформація про розміщення Тендерної документації на сайті Товариства.

#### **4. Порядок надання документів та відомостей про суб'єкта аудиторської діяльності**

4.1. Документи та відомості надаються учасниками шляхом направлення за адресою: 18000, Черкаська обл., місто Черкаси, ВУЛИЦЯ МАКСИМА ЗАЛІЗНЯКА, будинок 142 або на електронну пошту Товариства з позначенням "Конкурс з відбору суб'єкта аудиторської діяльності".

4.2. Конкурсні пропозиції, отримані Товариством (Замовником) після закінчення строку їх подання, не розглядаються.

4.3. Кожен учасник має право подати тільки одну конкурсну пропозицію, яка не може бути змінена після закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

4.4. Кожен учасник має право у будь-який момент до закінчення строку подання конкурсних пропозицій змінити або відкликати свою конкурсну пропозицію.

#### **5. Розгляд та оцінка конкурсних пропозицій**

5.1. Розгляд та перевірка конкурсних пропозицій учасників здійснюється на засіданні Аудиторського комітету шляхом розкриття конвертів або шляхом роздрукування наданих документів з електронної пошти Товариства.

5.2. У разі виявлення невідповідності конкурсних пропозицій вимогам, встановленим Законом № 2258 та Тендерної документації, Аудиторський комітет приймає рішення про відмову в участі у Конкурсі. Така відмова направляється учаснику у спосіб направлення (засобами поштового зв'язку або на електронну пошту учасника) протягом одного робочого дня.

5.3. Аудиторський комітет оцінює та аналізує конкурсні пропозиції учасників за встановленими принципами відбору.

5.4. Аудиторський комітет має право запросити на дане засідання учасників.

5.5. При розгляді конкурсних пропозицій Аудиторським комітетом беруться до уваги:

- результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності (учасниками);
- досвід надання аудиторських послуг учасниками;
- професійна репутація суб'єктів аудиторської діяльності (учасників);
- достатній рівень забезпеченості працівниками для виконання завдань з обов'язкового аудиту;
- інші критерії відбору відповідно до вимог чинного законодавства.

5.6. Визначення учасників, які можуть бути рекомендовані для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, здійснюється Аудиторським комітетом з урахуванням цінкових критеріїв, що встановлені Товариством у Тендерній документації

5.7. За результатами розгляду та оцінки конкурсних пропозицій Аудиторським комітетом складається Звіт про висновки процедури відбору.

5.8. Аудиторський комітет надає Наглядовій Раді Товариства Звіт про висновки процедури відбору, який має включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності та надає свої рекомендації щодо обрання (призначення) конкретного суб'єкта, який брав участь у конкурсі.

5.9. Наглядова Рада Товариства розглядає рекомендації Аудиторського комітету та приймає рішення з відповідного питання.

5.10. Рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту, приймається в порядку, визначеному законодавством.

5.11. Товариство, до підписання договору щодо аудиту фінансової звітності, інформує Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме ці послуги.

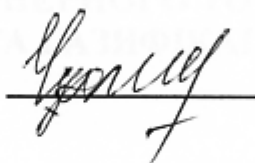
## **6. Інші положення**

6.1. Суб'єкт аудиторської діяльності може бути відсторонений від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності до завершення строку, визначеного договором з Товариством.

6.2. Відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності від виконання завдання з обов'язкового аудиту може бути здійснено Наглядовою Радою Товариства на підставі достатніх обґрунтованих доказів порушення суб'єктом аудиторської діяльності вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 р. № 2258-VIII.

6.3. Відсторонення від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності може бути оскаржено до суду.

**Підпис Голови Ревізійної комісії**



**Чухліб А.П.**