Додаток 3
до протоколу засідання Наглядової ради
АТ «Миколаївобленерго»
від 27.10.2026 № 13/2026

ЗАТВЕРДЖЕНО
Рішенням Наглядової ради
АТ «Миколаївобленерго»
протокол № 13/2026 від 27 жовтня 2026 р.

ПОРЯДОК
проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту окремої та консолідованої фінансової звітності АТ «Миколаївобленерго»

1. Загальні положення

1.1. Цей Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту окремої та консолідованої фінансової звітності АТ «Миколаївобленерго» (далі – **Порядок**) розроблено відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Закону України «Про акціонерні товариства», інших нормативно-правових актів, що регулюють питання аудиту фінансової звітності, та Статуту АТ «Миколаївобленерго».

1.2. Цей Порядок визначає організаційні засади та процедуру проведення АТ «Миколаївобленерго» конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту окремої та консолідованої фінансової звітності Товариства, а також критерії їх відбору, порядок розгляду та оцінювання конкурсних пропозицій і формування рекомендацій щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності.

1.3. Функції аудиторського комітету, передбачені Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», здійснює Наглядова рада АТ «Миколаївобленерго» в межах компетенції, визначеної законодавством та Статутом Товариства.

1.4. Цей Порядок затверджується Наглядовою радою АТ «Миколаївобленерго» та оприлюднюється на офіційному вебсайті Товариства.

1.5. У цьому Порядку терміни вживаються у такому значенні:

Замовник, Товариство – Акціонерне товариство «Миколаївобленерго»;

Дирекція – виконавчий орган АТ «Миколаївобленерго»;

Наглядова рада – Наглядова рада АТ «Миколаївобленерго»;

Конкурс – конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту окремої та консолідованої фінансової звітності Товариства;

Конкурсна документація – документація, що визначає умови конкретного Конкурсу, кваліфікаційні вимоги до учасників, технічне завдання на проведення аудиту, склад конкурсної пропозиції, критерії та порядок її оцінювання, строки та порядок проведення Конкурсу;

Конкурсна пропозиція – пропозиція учасника Конкурсу щодо надання аудиторських послуг, яка містить цінову пропозицію, строки виконання, опис підходу до аудиту, відомості про досвід, команду, незалежність та інші документи, передбачені Конкурсною документацією;

Учасник конкурсу – суб'єкт аудиторської діяльності, який подав конкурсну пропозицію відповідно до вимог цього Порядку та Конкурсної документації.

Компоненти консолідації – АТ «Миколаївобленерго», ТОВ «Миколаївська електропостачальна компанія».

Інші терміни вживаються у значеннях, визначених законодавством України.

1.6. Основним завданням обов'язкового аудиту є перевірка окремої та консолідованої фінансової звітності АТ «Миколаївобленерго» з метою висловлення незалежної думки щодо її відповідності у всіх суттєвих аспектах вимогам МСФЗ та законодавства України.

Конкурсна документація може передбачати додаткові завдання, які має виконати суб'єкт аудиторської діяльності, якщо такі завдання передбачені законодавством або визначені Товариством у межах повноважень.

1.7. Відбір суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється за принципами:

- відкритості та прозорості;
- добросовісної конкуренції;
- недискримінації учасників;
- об'єктивної та неупередженої оцінки;
- економічної ефективності;

- професійної компетентності та незалежності;
- запобігання конфлікту інтересів і корупційним ризикам.

1.8. Суб'єкт аудиторської діяльності призначається на строк, визначений законодавством та рішенням органу, уповноваженого на його призначення, з дотриманням установлених законом обмежень щодо максимальної безперервної тривалості виконання завдання.

2. Критерії допуску суб'єктів аудиторської діяльності до участі в Конкурсі

2.1. До участі в Конкурсі допускаються суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право на проведення обов'язкового аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес, та відповідають вимогам законодавства.

2.2. Учасник Конкурсу повинен, зокрема:

1. бути включеним до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;
2. відповідати вимогам законодавства щодо незалежності та відсутності конфлікту інтересів;
3. не мати обмежень щодо тривалості надання аудиторських послуг Товариству;
4. не надавати Товариству та підприємствам, що входять до периметра консолідації, заборонених неаудиторських послуг;
5. мати належну внутрішню систему управління якістю та організацію діяльності, передбачену законодавством;
6. мати чинне страхування професійної відповідальності у випадках та розмірах, передбачених законодавством;
7. мати достатню кількість працівників відповідної кваліфікації для виконання завдання;
8. мати досвід проведення обов'язкового аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес;
9. мати досвід проведення аудиту консолідованої фінансової звітності груп компаній;
10. мати досвід роботи з підприємствами енергетичної галузі або іншими підприємствами зі складною груповою структурою;
11. не мати доган.

2.3. Конкретні вимоги до учасників, перелік документів, що підтверджують їх відповідність, а також додаткові кваліфікаційні вимоги встановлюються Конкурсною документацією та не можуть суперечити цьому Порядку та законодавству.

3. Підготовка та організація проведення Конкурсу

3.1. Відповідальність за організацію конкурсного відбору відповідно до законодавства здійснює Дирекція.

3.2. Дирекція здійснює виконання окремих організаційних та процедурних функцій, пов'язаних із проведенням Конкурсу, зокрема щодо:

- підготовки Конкурсної документації;
- організації оприлюднення оголошення про проведення Конкурсу;
- приймання та реєстрації конкурсних пропозицій;
- розкриття конкурсних пропозицій;
- перевірки конкурсних пропозицій на відповідність установленим вимогам;
- прийняття рішень щодо допуску або відхилення конкурсних пропозицій;
- оцінювання конкурсних пропозицій за встановленими критеріями;
- складання звіту про результати конкурсного відбору;
- визначення учасників, конкурсні пропозиції яких відповідають установленим вимогам.

Обсяг функцій, які покладаються на Дирекцію для проведення конкретного Конкурсу, може бути змінений за рішенням Наглядової ради.

3.3. Формування обґрунтованих рекомендацій щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності, передбачених законодавством, **не може бути передане Дирекції** та здійснюється Наглядовою радою на підставі самостійного розгляду матеріалів Конкурсу.

3.4. Конкурсна документація розробляється на основі цього Порядку Наглядовою радою або Дирекцією, за дорученням Наглядової ради, та затверджується рішенням Наглядової ради.

3.5. Наглядова рада затверджує Методику оцінки Конкурсних пропозицій щодо надання аудиторських послуг, відповідно до п. 5.7 цього Порядку.

3.6. Оголошення про проведення Конкурсу оприлюднюється на офіційному вебсайті Товариства не пізніше ніж за **7 календарних днів** до кінцевої дати подання конкурсних пропозицій.

3.7. Оголошення про проведення Конкурсу повинно містити:

- найменування Товариства;
- предмет Конкурсу;
- перелік звітності, яка підлягає аудиту;
- інформацію про необхідність аудиту консолідованої фінансової звітності;
- компоненти консолідації, які мають бути враховані під час планування аудиту;
- кінцеву дату та час подання конкурсних пропозицій;
- дату, час і порядок розкриття конкурсних пропозицій;
- строки надання аудиторських послуг;
- очікуваний строк надання аудиторських звітів;
- посилання на цей Порядок, Конкурсну документацію та методику оцінки Конкурсних пропозицій;
- порядок подання конкурсних пропозицій;
- контактну особу для отримання роз'яснень.

4. Порядок подання Конкурсних пропозицій

4.1. Конкурсні пропозиції подаються Учасниками конкурсу у спосіб, визначений Конкурсною документацією, а саме – в електронній формі на адресу електронної пошти, зазначеної в інформаційному оголошенні про проведення Конкурсу.

Конкурсна пропозиція повинна містити всі документи та інформацію, передбачені цим Порядком і Конкурсною документацією.

4.2. Документи, що подаються у складі Конкурсної пропозиції, складаються українською мовою або подаються разом із перекладом українською мовою.

Документи в електронній формі подаються з накладенням електронного підпису уповноваженої особи Учасника конкурсу, якщо інше прямо не передбачено Конкурсною документацією та законодавством.

4.3. Конкурсні пропозиції подаються не пізніше дати та часу, визначених в інформаційному оголошенні про проведення Конкурсу.

Конкурсна пропозиція вважається поданою своєчасно, якщо вона отримана Товариством до закінчення встановленого строку подання.

Дирекція забезпечує реєстрацію отриманих конкурсних пропозицій із зазначенням дати та часу їх надходження.

4.4. Конкурсна пропозиція повинна містити щонайменше:

1. інформацію та документи, що підтверджують відповідність Учасника вимогам розділу 2 цього Порядку;

2. підтвердження права на проведення обов'язкового аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес;
3. інформацію щодо незалежності Учасника, ключового партнера з аудиту та членів аудиторської команди від АТ «Миколаївобленерго» та підприємств, що включаються до компонентів консолідації;
4. інформацію щодо системи управління якістю та внутрішньої організації суб'єкта аудиторської діяльності;
5. інформацію про досвід проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
6. інформацію про досвід проведення аудиту консолідованої фінансової звітності;
7. інформацію про досвід проведення аудиту підприємств енергетичної галузі або підприємств зі складною груповою структурою;
8. інформацію про склад запропонованої аудиторської команди, зокрема ключового партнера з аудиту, керівників та основних фахівців, які плануються до залучення;
9. опис запропонованого підходу до проведення аудиту, зокрема аудиту консолідованої фінансової звітності;
10. запропонований план і графік проведення аудиту із зазначенням основних етапів робіт;
11. детальний розрахунок вартості аудиторських послуг із зазначенням загальної вартості та, за можливості, розподілу вартості за основними етапами або видами робіт;
12. інформацію про орієнтовний обсяг трудових ресурсів, необхідних для виконання завдання;
13. підтвердження відсутності обставин, що перешкоджають наданню аудиторських послуг відповідно до вимог законодавства;
14. інші документи та інформацію, визначені Конкурсною документацією.

4.5. Вимоги до змісту та оформлення Конкурсної пропозиції конкретизуються у Конкурсній документації. Такі вимоги не можуть суперечити цьому Порядку, законодавству України або встановлювати необґрунтовані чи дискримінаційні обмеження щодо потенційних учасників Конкурсу.

4.6. Конкурсні пропозиції, отримані Товариством після закінчення строку їх подання, не приймаються до розгляду та не оцінюються.

Інформація про надходження такої пропозиції фіксується Товариством.

4.7. Кожний Учасник конкурсу має право подати лише одну Конкурсну пропозицію.

Після закінчення строку подання конкурсних пропозицій внесення змін до них не допускається, крім надання пояснень або уточнень на запит Товариства у випадках, коли такі пояснення або уточнення:

- не змінюють ціну конкурсної пропозиції;
- не змінюють її істотних умов;
- не усувають невідповідність Учасника обов'язковим кваліфікаційним вимогам, які мали бути виконані на момент закінчення строку подання пропозицій.

4.8. Учасник конкурсу має право внести зміни до своєї Конкурсної пропозиції або відкликати її до закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

Зміни до Конкурсної пропозиції або заява про її відкликання враховуються лише за умови їх отримання Товариством до закінчення встановленого строку подання конкурсних пропозицій.

4.9. До закінчення строку подання конкурсних пропозицій Товариство може надавати потенційним Учасникам роз'яснення щодо умов Конкурсу.

Інформація, яка може вплинути на підготовку конкурсної пропозиції або має істотне значення для оцінювання пропозицій, повинна доводитися до відома всіх потенційних Учасників однаковим способом.

4.10. Після оприлюднення інформаційного оголошення Товариство не може змінювати критерії оцінювання або інші істотні умови Конкурсу таким чином, що це може поставити окремих Учасників у нерівні умови.

У разі необхідності внесення істотних змін до Конкурсної документації строк подання конкурсних пропозицій має бути продовжений на період, достатній для врахування таких змін потенційними Учасниками.

5. Розкриття, розгляд та оцінювання Конкурсних пропозицій

5.1. Розкриття, розгляд та оцінювання конкурсних пропозицій здійснюються Дирекцією АТ «Миколаївобленерго» у межах функцій відповідно до цього Порядку, якщо інше не визначено Наглядовою радою.

Для організаційного забезпечення вищезазначених процедур Дирекція може залучати працівників Товариства.

5.2. Розкриття конкурсних пропозицій здійснюється після закінчення строку їх подання у дату та час, визначені Конкурсною документацією.

За результатами розкриття конкурсних пропозицій складається протокол, у якому зазначаються щонайменше:

1. перелік Учасників, конкурсні пропозиції яких надійшли у встановлений строк;
2. дата та час надходження кожної конкурсної пропозиції;
3. загальна вартість аудиторських послуг, запропонована кожним Учасником;
4. наявність документів, передбачених Конкурсною документацією;
5. інша інформація, визначена Конкурсною документацією.

5.3. Після розкриття конкурсних пропозицій здійснюється їх перевірка на відповідність:

- вимогам Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;
- вимогам цього Порядку;
- кваліфікаційним та іншим обов'язковим вимогам, установленим Конкурсною документацією;
- вимогам щодо складу та повноти конкурсної пропозиції.

5.4. Конкурсна пропозиція підлягає відхиленню, якщо:

1. Учасник не відповідає вимогам законодавства щодо права на проведення обов'язкового аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес;
2. встановлено невідповідність вимогам щодо незалежності або наявність обставин, які відповідно до законодавства перешкоджають наданню аудиторських послуг;
3. Учасник не відповідає обов'язковим критеріям та/або кваліфікаційним вимогам, установленим цим Порядком або Конкурсною документацією;
4. конкурсна пропозиція не містить документів чи інформації, визначених як обов'язкові Конкурсною документацією, якщо така невідповідність є істотною та не може бути усунута шляхом надання пояснень або уточнень без зміни суті конкурсної пропозиції;
5. конкурсна пропозиція подана з порушенням установленого строку або порядку її подання;
6. Учасник надав недостовірну інформацію, яка має істотне значення для прийняття рішення щодо його участі у Конкурсі;
7. наявні інші підстави для відхилення, прямо передбачені законодавством, цим Порядком або Конкурсною документацією.

Рішення, оформлене протоколом Дирекції, про відхилення конкурсної пропозиції повинно містити конкретне обґрунтування із зазначенням установленої невідповідності.

5.5. До оцінювання допускаються лише конкурсні пропозиції Учасників, які відповідають обов'язковим вимогам законодавства, цього Порядку та Конкурсної документації.

5.6. Оцінювання конкурсних пропозицій здійснюється за ціновими та неціновими критеріями, визначеними у Конкурсній документації до початку приймання конкурсних пропозицій.

При оцінюванні враховуються, зокрема:

1. вартість аудиторських послуг;
2. досвід проведення обов'язкового аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес;
3. досвід проведення аудиту консолідованої фінансової звітності;
4. досвід проведення аудиту підприємств енергетичної галузі та/або підприємств зі складною корпоративною структурою;
5. професійна репутація суб'єкта аудиторської діяльності;
6. результати зовнішнього контролю якості та інформація щодо системи управління якістю;
7. кваліфікація та досвід ключового партнера з аудиту і членів запропонованої аудиторської команди;
8. чисельність та ресурсна спроможність команди, яка буде залучена до виконання завдання;
9. запропонований підхід до проведення аудиту окремої та консолідованої фінансової звітності;
10. підхід до планування та виконання аудиторських процедур щодо компонентів консолідації;
11. строки та графік проведення аудиту;
12. інші критерії, визначені Конкурсною документацією відповідно до законодавства та цього Порядку.

5.7. Конкурсна документація повинна містити методику оцінювання конкурсних пропозицій із визначенням:

- переліку критеріїв;
- ваги або іншого способу врахування кожного критерію;

- порядку присвоєння балів або визначення результату за кожним критерієм;
- порядку визначення підсумкового результату оцінювання.

Після початку строку подання конкурсних пропозицій критерії, їх вага та методика оцінювання не можуть змінюватися, крім випадків, коли відповідно до пункту 4.10 цього Порядку строк подання конкурсних пропозицій продовжено та всім потенційним Учасникам забезпечено однакову можливість врахувати такі зміни.

5.8. Ціна конкурсної пропозиції є одним із критеріїв оцінювання, але не може бути єдиною підставою для визначення результатів Конкурсу.

Оцінювання має забезпечувати врахування професійної спроможності Учасника, якості запропонованої аудиторської команди, досвіду, підходу до аудиту та спроможності належним чином провести аудит окремої та консолідованої фінансової звітності Товариства.

5.9. Під час розгляду конкурсних пропозицій Дирекція має право звертатися до Учасників за поясненнями або уточненнями щодо поданих документів та інформації.

Такі пояснення або уточнення не можуть призводити до:

- зміни ціни конкурсної пропозиції;
- зміни запропонованого обсягу послуг;
- зміни істотних умов конкурсної пропозиції;
- усунення після закінчення строку подання пропозицій невідповідності Учасника обов’язковим кваліфікаційним вимогам.

5.10. За результатами оцінювання конкурсних пропозицій Дирекція складає звіт про результати конкурсного відбору.

Звіт повинен містити щонайменше:

1. перелік усіх Учасників, які подали конкурсні пропозиції;
2. інформацію про Учасників, конкурсні пропозиції яких були відхилені, із зазначенням причин відхилення;
3. порівняльний аналіз конкурсних пропозицій Учасників, допущених до оцінювання;
4. результати оцінювання кожної конкурсної пропозиції за кожним із установлених критеріїв;
5. підсумкові результати оцінювання;
6. інформацію щодо відповідності Учасників вимогам незалежності;

7. інформацію про запропоновану вартість послуг, строки виконання, склад аудиторської команди та інші істотні умови конкурсних пропозицій;
8. перелік Учасників, які за результатами Конкурсу відповідають установленим вимогам та можуть бути подані Наглядовій раді для розгляду питання щодо формування рекомендації.

5.11. Звіт про результати конкурсного відбору затверджується рішенням Дирекції, що оформлюється протоколом.

Разом зі звітом Наглядовій раді передаються всі матеріали Конкурсу, у тому числі:

- конкурсні пропозиції всіх Учасників;
- протокол розкриття конкурсних пропозицій;
- матеріали перевірки відповідності Учасників установленим вимогам;
- рішення про відхилення конкурсних пропозицій;
- розрахунки та матеріали оцінювання;
- пояснення та уточнення, отримані від Учасників;
- інші документи, що стосуються проведення Конкурсу.

5.12. Звіт про результати конкурсного відбору не є рішенням про призначення суб'єкта аудиторської діяльності та не замінюють рішення Наглядової ради щодо надання рекомендації Загальним зборам про призначення суб'єкта аудиторської діяльності.

Розгляд результатів Конкурсу здійснюються Наглядовою радою у порядку, визначеному розділом 6 цього Порядку.

5.13. Конкурс визнається таким, що не відбувся, у разі якщо:

1. у встановлений строк не подано жодної конкурсної пропозиції;
2. подано менше двох конкурсних пропозицій;
3. за результатами перевірки до оцінювання допущено менше двох Учасників;
4. усі конкурсні пропозиції відхилені;
5. встановлено обставини, що свідчать про узгоджені антиконкурентні дії Учасників або інші порушення, які унеможливлюють об'єктивне визначення результатів Конкурсу;
6. виникли інші обставини, що об'єктивно унеможливлюють завершення Конкурсу відповідно до вимог законодавства та цього Порядку.

5.14. У разі визнання Конкурсу таким, що не відбувся, Дирекція подає Наглядовій раді інформацію про причини та пропозиції щодо повторного проведення Конкурсу.

Повторний Конкурс проводиться відповідно до законодавства України та цього Порядку.

6. Оформлення результатів Конкурсу та формування рекомендацій

6.1. Після отримання від Дирекції звіту про результати конкурсного відбору та всіх матеріалів Конкурсу Наглядова рада здійснює їх самостійний розгляд з метою формування рекомендації щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності.

6.2. Під час розгляду результатів Конкурсу Наглядова рада, зокрема:

1. розглядає звіт Дирекції про результати конкурсного відбору;
2. аналізує конкурсні пропозиції Учасників, допущених до оцінювання;
3. розглядає інформацію щодо конкурсних пропозицій, які були відхилені, та обґрунтування їх відхилення;
4. перевіряє дотримання встановлених критеріїв та методики оцінювання конкурсних пропозицій;
5. оцінює інформацію щодо незалежності суб'єктів аудиторської діяльності;
6. оцінює професійний досвід, кадрову та ресурсну спроможність кандидатів, запропонований підхід до аудиту, строки виконання завдання та інші істотні умови конкурсних пропозицій;
7. у разі необхідності запитує у Дирекції додаткові пояснення, розрахунки або матеріали, що стосуються проведення Конкурсу.

6.3. Наглядова рада не зобов'язана автоматично погоджуватися з підсумковою оцінкою або висновками Дирекції та здійснює власну оцінку матеріалів Конкурсу в межах повноважень, передбачених законодавством, внутрішніми актами Товариства та цим Порядком.

При цьому Наглядова рада не змінює встановлені до початку проведення Конкурсу критерії та методику оцінювання конкурсних пропозицій.

6.4. За результатами розгляду матеріалів Конкурсу Наглядова рада формує рекомендацію для Загальних зборів щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності.

6.5. Рекомендація Наглядової ради щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності повинна містити:

1. посилання на результати конкурсного відбору;
2. рекомендацію Наглядової ради щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності для Загальних зборів Товариства;
3. обґрунтування такого вибору.

6.6. Для призначення може бути рекомендований лише суб'єкт аудиторської діяльності, який був учасником проведеного Конкурсу та відповідає встановленим вимогам, якщо інше прямо не передбачено законодавством.

6.7. Призначення суб'єкта аудиторської діяльності здійснюється Загальними зборами Товариства відповідно до законодавства та Статуту АТ «Миколаївобленерго», на підставі матеріалів конкурсного відбору та рекомендації Наглядової ради.

7. Договір про надання аудиторських послуг

7.1. Дирекція забезпечує підготовку проєкту договору про надання аудиторських послуг з суб'єктом аудиторської діяльності та надає Наглядовій раді для подальшого розгляду та узгодження його умов.

7.2. Умови договору повинні відповідати:

1. умовам Конкурсної документації;
2. конкурсній пропозиції призначеного суб'єкта аудиторської діяльності;
3. рішенню про його призначення;
4. вимогам законодавства України;
5. цьому Порядку.

Після завершення Конкурсу не допускається зміна істотних умов надання аудиторських послуг таким чином, що це фактично змінює результати Конкурсу або створює для призначеного суб'єкта аудиторської діяльності умови, відмінні від тих, на підставі яких оцінювалися конкурсні пропозиції.

7.3. Договір про надання аудиторських послуг повинен визначати щонайменше:

1. предмет договору;
2. перелік фінансової звітності, яка підлягає аудиту;
3. звітний період, що підлягає аудиту;

4. підхід до роботи з компонентами консолідації у межах аудиту консолідованої фінансової звітності;
5. строки та основні етапи проведення аудиту;
6. строки надання аудиторського звіту та інших передбачених договором документів;
7. вартість послуг та порядок розрахунків;
8. вимоги щодо конфіденційності та захисту інформації;
9. положення щодо незалежності суб'єкта аудиторської діяльності;
10. відповідальність сторін;
11. порядок внесення змін до договору та його припинення;
12. інші умови відповідно до законодавства, Конкурсної документації та конкурсної пропозиції.

7.4. Під час розгляду умов договору на надання аудиторських послуг Наглядова рада перевіряє, зокрема:

- відповідність проєкту договору результатам Конкурсу;
- відповідність вартості послуг та інших істотних умов конкурсній пропозиції призначеного суб'єкта аудиторської діяльності;
- відповідність предмета та обсягу послуг Конкурсній документації;
- достатність строків та організації проведення аудиту;
- дотримання вимог щодо незалежності аудитора;
- відсутність у договорі неаудиторських послуг або інших умов, які можуть створити загрозу незалежності аудитора.

7.5. За результатами розгляду проєкту договору Наглядова рада приймає рішення щодо:

1. узгодження умов договору на надання аудиторських послуг;
2. визначення особи, уповноваженої на підписання договору від імені АТ «Миколаївобленерго»;
3. за необхідності – доопрацювання окремих умов договору до його підписання.

7.7. Особа, уповноважена Наглядовою радою, підписує договір після виконання всіх передбачених законодавством та внутрішніми документами Товариства процедур.

7.8. Після укладення договору Дирекція забезпечує організаційні умови для своєчасного початку та проведення аудиту, зокрема:

1. визначає відповідальних осіб за взаємодію з аудитором;

2. забезпечує надання аудитору необхідної інформації та документів;
3. забезпечує отримання аудитором інформації, необхідної для планування аудиту;
4. узгоджує з аудитором робочий календар проведення аудиту;
5. забезпечує організацію запланованих комунікацій аудитора з Наглядовою радою.

7.9. Зміни до договору вносяться додатковими угодами до такого договору, узгодження змісту яких здійснює Наглядова рада.

7.10. Контроль за виконанням суб'єктом аудиторської діяльності умов договору в частині дотримання строків, обсягу робіт та організаційної взаємодії забезпечує Дирекція, а Наглядова рада здійснює нагляд за проведенням обов'язкового аудиту в межах повноважень, визначених законодавством та внутрішніми документами АТ «Миколаївобленерго».

8. Припинення співпраці із суб'єктом аудиторської діяльності

8.1. Припинення договору про надання аудиторських послуг із суб'єктом аудиторської діяльності здійснюється відповідно до законодавства України, умов укладеного договору, Статуту АТ «Миколаївобленерго» та цього Порядку.

8.2. Дострокове припинення договору з суб'єктом аудиторської діяльності допускається лише за наявності належних правових та фактичних підстав.

Розбіжність у поглядах щодо застосування положень бухгалтерського обліку, фінансової звітності, аудиторських процедур або змісту аудиторського висновку саме по собі не може бути підставою для дострокового припинення співпраці із суб'єктом аудиторської діяльності.

8.3. Підставами для розгляду питання про дострокове припинення договору можуть бути, зокрема:

1. втрата суб'єктом аудиторської діяльності права на проведення обов'язкового аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес;
2. виникнення або виявлення обставин, що порушують вимоги щодо незалежності суб'єкта аудиторської діяльності;
3. істотне порушення суб'єктом аудиторської діяльності умов договору;
4. систематичне або істотне порушення погоджених строків виконання аудиту без належного обґрунтування;
5. неможливість виконання суб'єктом аудиторської діяльності завдання з аудиту з причин, що не залежать від Товариства;

6. набрання чинності рішенням уповноваженого органу державного нагляду або іншого компетентного органу, що унеможливлює продовження виконання аудиторського завдання;
7. інші підстави, передбачені законодавством або договором.

8.4. У разі виникнення обставин, які можуть бути підставою для припинення договору, Дирекція невідкладно інформує про це Наглядову раду та подає:

- опис установлених обставин;
- документи та інші матеріали, що їх підтверджують;
- позицію суб'єкта аудиторської діяльності, якщо вона отримана;
- оцінку можливих наслідків припинення договору для своєчасного проведення обов'язкового аудиту;
- пропозиції щодо подальших дій.

8.5. Рішення щодо погодження дострокового припинення договору про надання аудиторських послуг приймається Наглядовою радою в межах її компетенції.

Якщо припинення повноважень або відкликання призначення суб'єкта аудиторської діяльності належить до компетенції іншого органу або акціонера відповідно до законодавства чи Статуту АТ «Миколаївобленерго», Наглядова рада формує та подає такому органу відповідну пропозицію.

8.6. Рішення про дострокове припинення співпраці повинно містити обґрунтування причин припинення та, за необхідності, визначати подальші заходи щодо забезпечення проведення обов'язкового аудиту.

8.7. У разі прийняття рішення про дострокове припинення договору, Дирекція забезпечує:

1. документальне оформлення припинення договору;
2. проведення остаточних розрахунків відповідно до фактично наданих послуг і умов договору;
3. отримання та збереження документів і матеріалів, які відповідно до законодавства та договору мають бути передані Товариству;
4. організаційні заходи, необхідні для проведення іншого конкурсного відбору або призначення іншого суб'єкта аудиторської діяльності у встановленому порядку.

8.8. У разі необхідності призначення іншого суб'єкта аудиторської діяльності проводиться Конкурс відповідно до цього Порядку, якщо інше прямо не передбачено законодавством або рішенням Наглядової ради.

8.9. Припинення договору з суб'єктом аудиторської діяльності не повинно використовуватися як засіб впливу на професійне судження аудитора, зміст аудиторського висновку або результати проведення аудиту.

9. Заключні положення

9.1. Цей Порядок набирає чинності з дати його затвердження Наглядовою радою АТ «Миколаївобленерго», якщо інше не встановлено відповідним рішенням Наглядової ради.

9.2. Зміни та доповнення до цього Порядку затверджуються Наглядовою радою АТ «Миколаївобленерго».

9.3. У разі внесення змін до законодавства України, внаслідок яких окремі положення цього Порядку суперечать законодавству, до приведення Порядку у відповідність із такими змінами, застосовуються відповідні норми законодавства України.

9.4. Положення Конкурсної документації не можуть суперечити цьому Порядку та законодавству України.

У разі суперечності між положеннями Конкурсної документації та цим Порядком, застосовуються положення цього Порядку.

9.5. Дирекція забезпечує зберігання документів та матеріалів, пов'язаних з організацією і проведенням Конкурсу, у строки та порядку, передбачених законодавством і внутрішніми документами АТ «Миколаївобленерго».

До таких матеріалів, зокрема, належать:

- інформаційне оголошення про проведення Конкурсу;
- Конкурсна документація та зміни до неї;
- запити потенційних Учасників і надані роз'яснення;
- конкурсні пропозиції Учасників;
- протоколи розкриття конкурсних пропозицій;
- матеріали перевірки та оцінювання конкурсних пропозицій;
- рішення щодо допуску та відхилення конкурсних пропозицій;
- звіт про результати конкурсного відбору;
- рішення Дирекції та Наглядової ради з питань, пов'язаних із Конкурсом;
- рішення щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності;
- договір про надання аудиторських послуг та документи щодо його погодження і виконання;
- інші документи, що стосуються проведення Конкурсу та призначення суб'єкта аудиторської діяльності.

9.6. Дирекція забезпечує оприлюднення цього Порядку та іншої інформації щодо проведення Конкурсу у випадках і обсязі, передбачених законодавством, цим Порядком та Конкурсною документацією.

9.7. Інформація з обмеженим доступом, персональні дані, комерційна та інша охоронювана законодавством інформація, отримана під час проведення Конкурсу, використовується виключно для цілей конкурсного відбору та підлягає захисту відповідно до законодавства України.

9.8. Члени органів Товариства, працівники АТ «Миколаївобленерго» та інші особи, залучені до організації, проведення або оцінювання Конкурсу, зобов'язані повідомляти про наявність реального або потенційного конфлікту інтересів та не брати участі у прийнятті відповідних рішень у випадках, передбачених законодавством та внутрішніми документами Товариства.

9.9. Відповідальність за дотримання цього Порядку в межах відповідних повноважень несуть Дирекція, Наглядова рада та інші особи, залучені до проведення Конкурсу.

9.10. Питання, не врегульовані цим Порядком, вирішуються відповідно до законодавства України, Статуту АТ «Миколаївобленерго» та внутрішніх документів Товариства.