

Додаток 1
до рішення Аудиторського комітету
ТОВ «ГК «Нафтогаз України»
протокол від 16.04.2025 № 4

ЗАТВЕРДЖЕНО
рішенням Аудиторського комітету
ТОВ «ГК «Нафтогаз України»
Від 16.04.2025, протокол № 4

ПОРЯДОК
проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути
призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності
ТОВ «ГК «Нафтогаз України»

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 ТОВ «ГК «Нафтогаз України» (далі – Порядок), визначає основні принципи відбору суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ГК «Нафтогаз України» (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);
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 аудиторську діяльність до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Інші терміни, що використовуються 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.

1.5. Порядок затверджується Аудиторським комітетом Товариства (далі також – Комітет та/або Аудиторський комітет) та підлягає оприлюдненню на офіційному сайті. Зміни до Порядку вносяться шляхом затвердження його в новій редакції (якщо інше не передбачено протоколом засідання Аудиторського комітету, яким затверджується такий Порядок) із одночасною втратою чинності Порядку, до якого вносились зміни.

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

Аудиторський комітет Товариства:

- приймає рішення про проведення конкурсу, попередньо погоджує умови договору про надання аудиторських послуг;
- оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору;
- забезпечує оцінку незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають аудиторські послуги;
- за результатами конкурсу представляє обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності;
- складає звіт про висновки процедури відбору;
- 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 Порядком (далі – критерії відбору), а також вимогам, встановленим Законом про аудиторську діяльність 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 (відповідальність за забезпечення достовірності подання інформації, яка вимагається умовами конкурсу покладається на суб'єкта аудиторської діяльності).

Для участі у конкурсі суб'єкт аудиторської діяльності повинен відповідати критеріям відбору, згідно з Додатком 1 до цього Порядку.

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

3. Умови 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 про надання аудиторських послуг, погоджені Аудиторським комітетом 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) Директор фінансовий Товариства в установленому порядку подає на розгляд Аудиторського комітету Товариства пропозиції щодо умов договору про надання аудиторських послуг;

2) Аудиторський комітет Товариства:
приймає рішення про організацію та проведення конкурсу;
приймає рішення про попереднє погодження умов договору про надання аудиторських послуг.

3) Директор фінансовий Товариства забезпечує:
оприлюднення оголошення про проведення конкурсу в електронній системі закупівель протягом 5 робочих днів з дати прийняття рішення про проведення конкурсу, якщо інше не визначено рішенням Аудиторського комітету Товариства;

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

після розкриття конкурсних пропозицій, але не пізніше дня, що передує даті визначення переможця, надання Аудиторському комітету Товариства інформації щодо Учасників конкурсу, відповідності поданих конкурсних пропозицій умовам, передбаченим оголошенням разом з пропозиціями до звіту про висновки процедури конкурсу;

4) Аудиторський комітет Товариства:
після отримання від Товариства документів, передбачених підпунктом 3 пункту 3.2 цього Порядку, але не пізніше дня, що передує даті визначення переможця, оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріям відбору, складає та затверджує звіт про висновки процедури відбору 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;

5) Директор Товариства:
формує пропозиції для Загальних зборів Товариства щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати рекомендації Аудиторського комітету, 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 Аудиторським комітетом 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 Директором 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, а також його відсторонення; затвердження договору, що укладатиметься з ним, або визначення основних умов такого договору, а також встановлення розміру оплати його послуг приймається Загальними зборами 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 Аудиторський комітет 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 аудиторську діяльність 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.

Критерії відбору для участі у конкурсі для суб'єктів аудиторської діяльності

№ з/п	Назва критерію/вимоги	Вимоги до оформлення	Критерії оцінки пропозиції	
			Відповідає вимогам	НЕ відповідає вимогам
1	Надання документів, що підтверджують повноваження посадових осіб або представника учасника на підписання пропозиції та/або договору	<p>- Лист учасника в довільній формі із зазначенням посадових осіб або представників учасника, до повноважень яких належить підписання документів, які входять до пропозиції та договору;</p> <p>- скановані копії документів, що підтверджують повноваження посадової особи або представника учасника щодо підпису документів пропозиції та договору зокрема таких, як:</p> <p>- протокол засновників або наказ про призначення,</p> <p>- або довіреність (доручення),</p> <p>- або будь-який інший документ, що підтверджує повноваження посадової особи або представника учасника на підписання документів пропозиції та договору</p>	<p>- Учасником надано лист із зазначенням вказаної інформації відповідно до вимог документації</p> <p>- Учасником надані скан-копії документів</p>	<p>Учасником не надано листу/ або лист, в якому в неповному обсязі зазначена вказана інформації</p> <p>-Учасником не надані скан-копії документів</p>
2	Наявність працівників відповідної кваліфікації, які мають необхідні знання та досвід	<p>1. Довідку, станом на дату подачі пропозиції в електронну систему закупівель, про наявність в Учасника не менше 50 (п'ятдесят) працівників, які безпосередньо залучені до надання аудиторських послуг і працюють на умовах повної зайнятості та з якими укладений трудовий договір. У довідці зазначити ПІБ, посаду, стаж роботи в області аудиту кожного фахівця. Довідка повинна містити інформацію про Керівника проєкту.</p> <p>2. Скан-копії/електронні копії сертифікатів/свідоцтв працівників Учасника та/або Довідка Органу суспільного нагляду за</p>	<p>Учасником надано довідку довільної форми про наявність станом на дату подання пропозиції або пізніше у штаті учасника не менш як 50 (п'ятдесят) працівників.</p> <p>Учасником надано скан-копії сертифікатів/свідоцтв та/або Довідка Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.</p>	<p>Учасником надано довідку не у відповідності до вимог документації закупівлі.</p> <p>Учасником не надано скан-копії сертифікатів/свідоцтв та/або Довідку Органу суспільного нагляду за</p>

	<p>аудиторською діяльністю про включення у розділ "Аудитори" Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності не менше 15 (п'ятнадцяти) працівників Учасника, наведених в довідці, що визначає їх кваліфікаційну придатність до заняття аудиторською діяльністю на території України відповідно до Порядку ведення Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.09.2018 №766.</p> <p>3. Скан-копії сертифікатів, що підтверджують членство працівників Учасника (не менше 4 працівників), наведених в довідці, в одній з таких міжнародних організацій: Асоціації Присяжних Дипломованих Бухгалтерів (ACCA), Американському інституті сертифікованих громадських бухгалтерів (AICPA), Інституті присяжних бухгалтерів Англії і Уельсу (ICAEW). Зараховується кількість персоналу лише за документами, що підтверджують їх членство: Member of the Association, Certificate of Membership, Fellow Member of the Association.</p> <p>4. Скан-копію сертифікату аудитора Керівника проекту, наданого Аудиторською Палатою України, та скан-копії сертифікатів, що підтверджують членство Керівника проекту в одній з таких міжнародних організацій: Асоціації Присяжних Дипломованих Бухгалтерів (ACCA), Американському інституті сертифікованих громадських бухгалтерів (AICPA), Інституті присяжних бухгалтерів Англії і Уельсу (ICAEW).</p> <p>5. На підтвердження наявності між Учасником та працівниками, наведеними в довідці, трудових відносин, Учасник надає у складі пропозиції скан-копії документів, що</p>	<p>Учасником надано скан-копії документів, що підтверджують наявність трудових відносин.</p>	<p>аудиторською діяльністю або надано не в повному обсязі</p> <p>Учасником не надано скан-копії документів, що підтверджують наявність трудових відносин або надано не в повному обсязі.</p>
--	--	--	--

	<p>підтверджують наявність трудових відносин (скан-копії трудових книжок (перша сторінка та сторінка з інформацією про останнє місце роботи) або трудових договорів, або електронні витяги з особистого кабінету юридичної особи в Пенсійному Фонді України тощо).</p> <p>6. Довідка в довільній формі, надана Учасником про наявність у штаті Учасника не менше 1-го спеціаліста, який має кваліфікацію «Master of Business Administration». (надати копію документу, що підтверджує кваліфікацію).</p>		
<p>3 Наявність документально підтвердженого досвіду виконання аналогічних за предметом закупівлі договорів</p>	<p>1. Довідка за формою, наведеною в Таблиці № 1 «Відомості про наявність документально підтвердженого досвіду виконання аналогічного(их) договору(-ів)» на фірмовому бланку (у разі наявності бланків), де зазначається інформація про наявність в аудиторської фірми досвіду надання аудиторських та / або консультативних послуг суб'єктам господарювання нафтогазової галузі, зокрема здійснення не менше двох завдань (за одним або двома договорами) з аудиту або інших консультативних послуг для суб'єктів господарювання нафтогазової галузі (зазначається інформація компанії-клієнта та рік проведення аудиту);</p> <p>2. Скан-копії аудиторських висновків/звітів та звітів про прибутки та збитки та інший сукупний дохід щодо компаній, які зазначені у Таблиці 1.</p> <p>3. Скан-копії договору (договорів), що наведений(-і) Учасником у довідці «Відомості про наявність документально підтвердженого досвіду виконання аналогічного(их) договору(-ів)». Такий договір (договори) повинен(-ні)</p>	<p>Учасником надано заповнену форму наведену в документатції із зазначенням інформації відповідно до вимог;</p> <p>Учасником надані скановані копії аудиторських висновків/звітів та звітів про прибутки та збитки та інший сукупний дохід</p> <p>Учасником надані скановані копії договору (договорів) відповідно до вимог.</p>	<p>Учасником не надано заповнену форму наведену в документатції /або заповнену форму без зазначення / або зазначено в неповному обсязі інформацію відповідно до вимог;</p> <p>Учасником не надані скановані копії аудиторських висновків та звітів про прибутки та збитки та інший сукупний дохід</p> <p>Учасником не надані скановані копії договору (договорів) відповідно до вимог.</p>

	<p>містити усі додатки, які є невід'ємною частиною договору (якщо є такі додатки). Документи можуть надаватись без зазначення вартісних показників чи інших даних, які можуть бути визначені Учасником як комерційна таємниця, без персональних даних (у відповідності до вимог Закону України «Про захист персональних даних»), які можуть бути належним чином зарегульовані»).</p>		
<p>4 Наявність договору страхування відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особам</p>	<p>Скан-копія договору страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами (щодо відшкодування можливих збитків у зв'язку із провадженням професійної діяльності на суму не менш як 50 млн. гривень), який буде діяти протягом усього періоду надання консультативних послуг.</p> <p>У разі закінчення строку дії такого договору протягом періоду надання аудиторських послуг, а саме до визначеної у документатії закупівлі остаточної дати надання послуг, Учасник надає лист-зобов'язання щодо обов'язкового укладання ним нового договору страхування або пролонгації попереднього та забезпечення наявності протягом періоду надання аудиторських послуг діючого або діючих договорів страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами (щодо відшкодування можливих збитків у зв'язку з провадженням професійної діяльності на суму не менш як 50 млн. гривень).</p>	<p>- Учасником надано скан-копію договору. - Учасником надані довідки</p>	<p>- Учасником не надано скан-копію договору; - Учасником не надано довідку</p>

<p>5</p> <p>Відповідність вимогам, встановленим Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та іншим критеріям відбору</p>	<p>Довірка в довільній формі, за підписом Керівника Учасника (суб'єкт аудиторської діяльності) або уповноваженої особи, де зазначається:</p> <p>1) Учасник відповідає вимогам, встановленим Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та включений до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме, до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»;</p> <p>2) до суб'єкта аудиторської діяльності не застосовуються обмеження, передбачені статтею 27 Закону про аудиторську діяльність;</p> <p>3) сума винагороди суб'єкта аудиторської діяльності за попередній річний звітний період 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;</p> <p>4) відсутні обмеження, пов'язані з тривалістю надання аудиторських послуг Товариству, зазначені у статті 30 Закону про аудиторську діяльність;</p> <p>5) суб'єкт аудиторської діяльності є незалежним та об'єктивним в розумінні Закону про аудиторську діяльність та Міжнародних стандартів аудиту;</p> <p>6) суб'єкт аудиторської діяльності протягом останніх трьох років не притягувався до відповідальності за порушення, передбачене пунктом 4 частини другої статті 6, пунктом 1) статті 50 Закону України «Про захист економічної конкуренції», у вигляді вчинення</p>	<p>- Учасником надано довідку довільної форми</p>	<p>- Учасником не надано довідку довільної форми або довідку, в якій в неповному обсязі зазначена вказана інформація</p>
---	---	---	---

	<p>антиконкурентних угоджених дій, які стосуються спотворення результатів торгів (тендерів);</p> <p>7) суб'єкта аудиторської діяльності не внесено до Єдиного реєстру підприємств, щодо яких порушено провадження у справі про банкрутство;</p> <p>8) суб'єкт аудиторської діяльності не має заборгованості по сплаті податків і зборів (обов'язкових платежів);</p> <p>9) відомості про суб'єкта аудиторської діяльності не внесено до Єдиного державного реєстру осіб, які вчинили корупційні або пов'язані з корупцією правопорушення.</p> <p>10) до суб'єкта аудиторської діяльності не застосовано спеціальні економічні та інші обмежувальні заходи згідно із Законом України «Про санкції»;</p> <p>11) 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 України у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації»;</p> <p>12) у суб'єкта аудиторської діяльності відсутні не виправлені рекомендації за результатами перевірки контролю якості аудиторських послуг.</p>		
--	---	--	--

Фірмовий бланк Учасника

Таблиця № 1

Номер та найменування предмету закупівлі: _____

Відомості* про наявність документально підтвердженого досвіду виконання аналогічного(их) договору(-ів)

№ з/п	предмет договору	№ дата укладання та закінчення дії договору	Замовник	ЄДРПОУ	Контактна особа Замовника	Телефон Замовника

**Форма довідки запропонована як зразок для відображення затребуваної інформації, яка надається у вигляді довідки довідкової форми. У довідці довідкової форми вказати всю необхідну інформацію, зазначену в зразку.*

_____ (прізвище, ім'я, по батькові особи, що підписала, посада)