

**ЗАТВЕРДЖЕНО**

протоколом Аудиторського комітету  
ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз  
Треїдинг»  
від 06.02.2025, протокол № 1

**ПОРЯДОК**

**проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути  
призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності  
ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Треїдинг»**

**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 «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Треїдинг» (далі – Порядок) визначає основні принципи відбору суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «Газопостачальна компанія «Нафтогаз Треїдинг» (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 товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю»;
- 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 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. 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 «Особливостей здійснення публічних закупівель товарів, робіт і послуг для замовників», передбачених Законом України «Про публічні закупівлі» на період дії правового режиму воєнного стану в Україні та протягом 90 днів з дня його припинення або скасування, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.10.2022 № 1178, з урахуванням цього Порядку.

1.5. Порядок затверджується Аудиторським комітетом Товариства та підлягає оприлюдненню на офіційному веб-сайті Товариства.

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 на 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;
- робить обґрунтовані рекомендації за результатами проведення конкурсу;
- 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 (засвідченими в установленому порядку суб'єктом аудиторської діяльності копіями документів).

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. З метою вибору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності оголошується конкурс щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності.

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.

3.2. Порядок проведення конкурсу проводиться з дотриманням наступних етапів:

1) Генеральний директор або директор фінансовий Товариства подає на розгляд Аудиторського комітету Товариства пропозиції щодо проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, проект договору на надання аудиторських послуг;

2) Аудиторський комітет Товариства:

- приймає рішення про проведення конкурсу;
- попередньо погоджує умови договору про надання аудиторських послуг;

3) Генеральний директор або 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;
- протягом трьох робочих днів після розкриття конкурсних пропозицій здійснює розгляд отриманих конкурсних пропозицій учасників та надає Аудиторському комітету Товариства інформацію щодо 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 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 за результатами конкурсу та 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 Товариства щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання аудиторських послуг, які мають включати рекомендації, підготовлені відповідно до абзацу першого цього підпункту, а також обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності.

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 Додатку 1 до нього, а також в оголошенні про проведення конкурсу;
- результати контролю якості аудиторських послуг;
- цінова пропозиція суб'єкта аудиторської діяльності.

3.4. Суб'єкт аудиторської діяльності, запропонований Аудиторським комітетом 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. 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;
- отримання конкурсної пропозиції після закінчення строку її подання;
- надання неналежного обґрунтування щодо ціни або вартості відповідних товарів, робіт чи послуг тендерної пропозиції, що є аномально низькою;
- не виконання учасником своїх зобов'язань за раніше укладеним договором про закупівлю з Товариством, що призвело до його дострокового розірвання і застосування санкцій у вигляді штрафів та/або відшкодування збитків протягом трьох років з дати дострокового розірвання такого договору.

#### **4. Загальні положення**

4.1. Цей Порядок набирає чинності з дати його затвердження Аудиторським комітетом Товариства та діє до його скасування або прийняття нового Порядку, яке регулює аналогічні питання.

4.2. Зміни та доповнення до цього Порядку вносяться тільки за умови затвердження їх Аудиторським комітетом Товариства.

4.3. Зміни та доповнення до цього Порядку оформлюються окремим документом, або шляхом його викладення у новій редакції. Прийняття нової редакції Порядку автоматично призводить до припинення дії попередньої.

4.4. У разі невідповідності будь-якої частини цього Порядку законодавству України, у тому числі в разі прийняття нових нормативно-правових актів або удосконалення існуючих, цей Порядок буде діяти лише в тій частині, що не суперечитиме законодавству України.

**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 з оригіналів або копії документів, що підтверджують повноваження посадової особи або представника учасника щодо підпису документів пропозиції та договору, зокрема таких, як:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- протокол засновників або наказ про призначення,</li> <li>- або довіреність (доручення),</li> <li>- або будь-який інший документ, що підтверджує повноваження посадової особи або представника учасника на підписання документів пропозиції та договору</li> </ul>	<p>Учасником надано лист із зазначенням вказаної інформації відповідно до вимог документації</p> <p>Учасником надані скан-копії з оригіналу або копії документів</p>	<p>Учасником не надано лист/ або лист, в якому в <b>неповному обсязі</b> зазначена вказана інформація</p> <p>Учасником не надані скан-копії з оригіналу або копії документів</p>
2	Наявність працівників відповідної кваліфікації, які мають необхідні знання та досвід	<p>1. Довідку, станом на дату подачі пропозиції, про наявність не менше <b>50</b> (п'ятдесяти) працівників, які безпосередньо залучені до надання аудиторських послуг і працюють на умовах повної зайнятості та/або з якими укладений трудовий договір.</p> <p>У довідці необхідно зазначити ПІБ, посаду, стаж роботи в області аудиту кожного фахівця.</p> <p>2. Скан-копії/електронні копії сертифікатів/свідоцтв працівників Учасника та/або Довідка Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю про включення у розділ "Аудитори" Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності не менше <b>15</b> (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 з оригіналів або копії сертифікатів, що підтверджують членство працівників Учасника (не менше <b>10</b> працівників), наведених в довідці, в одній з таких міжнародних організацій: Асоціації Присяжних Дипломованих Бухгалтерів</p>	<p>Учасником надано довідку довільної форми про наявність не менше <b>50</b> (п'ятдесяти) працівників, які безпосередньо залучені до надання аудиторських послуг і працюють на умовах повної зайнятості та/або з якими укладений трудовий договір</p> <p>Учасником надано скан-копії з оригіналів або копії сертифікатів/свідоцтв та/або Довідка Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.</p>	<p>Учасником не надано довідку про наявність не менше <b>50</b> (п'ятдесяти) працівників, які безпосередньо залучені до надання аудиторських послуг і працюють на умовах повної зайнятості та/або з якими укладений трудовий договір.</p> <p>Учасником надано довідку не у відповідності до вимог документації закупівлі.</p> <p>Учасником не надано скан-копії з оригіналів або копії сертифікатів/свідоцтв та/або Довідку Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю або надано не в повному обсязі</p>

	<p>(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/електронне копію сертифікату/свідоцтва Керівника проекту та/або Довідку Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю про включення у розділ "Аудитори" Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, та скан-копію з оригіналу або копію сертифікату, що підтверджує 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 скан-копію з оригіналу або копію документів, що підтверджують наявність трудових відносин (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 або тощо).</p>	<p>Учасником надано скан-копії з оригіналу або копії документів, що підтверджують наявність трудових відносин.</p>	<p>Учасником не надано скан-копії з оригіналу або копії документів, що підтверджують наявність трудових відносин або надано не в повному обсязі.</p>
<p>3</p> <p>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 за останні 5 років досвіду надання аудиторських та / або консультативних послуг суб'єктам господарювання паливно-енергетичного комплексу України, зокрема здійснення не менше двох завдань з аудиту (за одним або двома договорами) або інших консультативних послуг для суб'єктів господарювання нафтогазової галузі (зазначається інформація компанії-клієнта та рік проведення аудиту);</p> <p>2. Скан-копії з оригіналу або копії листів-відгуків від клієнтів, які зазначені у Таблиці 1.</p> <p>3. Скан-копія з оригіналу або копія договору (договорів), що наведений(-і) Учасником у довідці «Відомості про наявність документально підтвердженого досвіду виконання аналогічного(их) договору(-ів)». Такий договір (договори) повинен(-ні) містити усі додатки, які є невід'ємною частиною договору (за наявності таких додатків).</p>	<p>Учасником надано заповнену форму наведену в документі із зазначенням інформації відповідно до вимог;</p> <p>Учасником надані скановані копії з оригіналу або копії листів-відгуків від клієнтів</p> <p>Учасником надані скановані копії з оригіналу або копії договору (договорів) відповідно до вимог.</p>	<p>Учасником не надано заповнену форму наведену в документі / або заповнену форму без зазначення / або зазначено в неповному обсязі інформацію відповідно до вимог;</p> <p>Учасником не надані скановані копії з оригіналу або копії листів-відгуків від клієнтів</p> <p>Учасником не надані скановані копії з оригіналу або копії договору (договорів) відповідно до вимог.</p>

		<p>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 заретушовані»).</p>		
4	<p>Наявність договору страхування відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами</p>	<p>Скан-копія з оригіналу або 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 послуг.</p> <p>У разі закінчення строку дії такого договору протягом періоду надання аудиторських послуг, а саме до визначеної у документації 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 з оригіналу або копію договору. - Учасником надані довідки</p>	<p>- Учасником не надано скан-копію з оригіналу або копію договору; - Учасником не надано довідку</p>
5	<p>Відповідність вимогам, встановленим Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та іншим критеріям відбору</p>	<p>Довідка в довільній формі, де зазначається:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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»;</li> <li>2) до суб'єкта аудиторської діяльності не застосовуються обмеження передбачені статтею 27 Закону про аудиторську діяльність;</li> <li>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;</li> <li>4) відсутні обмеження, пов'язані з тривалістю надання аудиторських послуг Товариству, зазначені у статті 30 Закону про аудиторську діяльність;</li> </ol>	<p>- Учасником надано довідку довільної форми</p>	<p>- Учасником не надано довідку довільної форми або довідку, в якій <b>в неповному обсязі</b> зазначена вказана інформація</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 антиконкурентних узгоджених 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>		
--	---	--	--

Таблиця № 1 «Відомості про наявність документально підтвердженого досвіду виконання аналогічного(их) договору(-ів)»

№ з/п	Предмет договору	Найменування контрагента з яким укладено договір, код ЄДРПОУ, адреса, контактний телефон та контактна особа замовника	Номер та дата укладання і закінчення дії договору	Статус виконання
1				
2				
...				