

ЗАТВЕРДЖЕНО  
рішенням Наглядової ради ПАТ «УКРНАФТА»

протокол засідання Наглядової ради  
від 27.05.2025 №17/25

**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 «УКРНАФТА»

місто Київ  
2025

## 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 (далі за текстом - Порядок), розроблений на виконання Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-III від 21.12.2017 (далі за текстом - Закон про аудит).

1.2 Цей Порядок визначає процедуру проведення ПУБЛІЧНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «УКРНАФТА» (далі за текстом – Товариство або ПАТ «УКРНАФТА») конкурсу з відбору Товариством суб'єктів аудиторської діяльності виключно для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства (далі за текстом - Конкурс) і визначає критерії відбору Товариством суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

1.3 Відповідальність за проведення Конкурсу покладається на Комітет з питань аудиту Наглядової ради Товариства (далі за текстом – Аудиторський комітет). У випадку, якщо Аудиторський комітет не сформовано, за рішенням загальних зборів акціонерів Товариства функції Аудиторського комітету, в тому числі з організації та проведення Конкурсу, покладаються на Наглядову раду.

1.4 Визначення термінів, які вживаються у цьому Порядку, застосовується відповідно до Закону про аудит. Товариство відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес. Термін «підприємства, що становлять суспільний інтерес» вживається у значенні, наведеному у Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999.

1.5 На виконання вимог частини третьої статті 29 Закону про аудит ПАТ «УКРНАФТА» оприлюднює цей Порядок разом із погодженими згідно чинного законодавства та цього Порядку однозначними, прозорими та недискримінаційними критеріями відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які відповідають вимогам, встановленим Законом про аудит до суб'єктів аудиторської діяльності, що можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, які становлять суспільний інтерес, інформація про яких внесена до відповідного розділу Реєстру та які не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Товариству.

## 2. КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПОСЛУГ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1 У Конкурсі можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають наступним мінімальним вимогам:

1) суб'єкти аудиторської діяльності включені до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес», та діяльність яких відповідає вимогам Закону про аудит;

2) суб'єкти аудиторської діяльності пройшли перевірку системи контролю якості, що підтверджено відповідним документом (наказом) Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю;

3) суб'єкт аудиторської діяльності є незалежним та об'єктивним у розумінні Закону про аудит та Міжнародних стандартів аудиту, у тому числі аудитор, суб'єкт аудиторської діяльності, його ключові партнери з аудиту, його власники (засновники, учасники), посадові особи і працівники та інші особи, залучені до надання таких послуг, а також близькі родичі та члени сім'ї зазначених осіб:

- не є пов'язаними з Товариством особами;
- не є власниками фінансових інструментів, емітованих Товариством, або юридичною особою, що пов'язана з Товариством спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать такій юридичній особі опосередковано через інститути спільного інвестування;
- не беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними Товариством, крім операцій в межах інститутів спільного інвестування;

- не перебували протягом періодів, зазначених у частині першій статті 10 Закону про аудит, у трудових, договірних або інших відносинах з Товариством, що можуть призвести до конфлікту інтересів;
  - 4) до суб'єкту аудиторської діяльності не застосовується обмеження щодо надання послуг згідно зі статтею 27 Закону про аудит;
  - 5) загальна чисельність штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань - не менше 50 осіб, з яких не менше 5 аудиторів, (кількісні вимоги до штатної кількості кваліфікованих працівників та аудиторів можуть конкретизуватись Товариством у тендерній документації);
  - 6) щонайменше 5 осіб повинні підтвердити кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону про аудит; не менше 15 осіб повинні мати чинні сертифікати (дипломи) працівників, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності;
  - 7) суб'єкт аудиторської діяльності має досвід (не менше 2 завдань з аудиту) надання аудиторських послуг суб'єктам господарювання нафтогазової галузі за попередні 6 років;
  - 8) 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 % загальної суми доходу суб'єкта аудиторської діяльності від надання аудиторських послуг;
  - 9) суб'єкти аудиторської діяльності не мають обмежень, які пов'язані з тривалістю надання послуг Товариству, зазначені у статті 30 Закону про аудит;
  - 10) наявність чинного договору страхування відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, укладеного у порядку та на умовах, встановлених Національним банком України, за погодженням з Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (мінімальний розмір страхової суми за таким договором страхування має становити 10 відсотків суми отриманої винагороди за договорами про надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту суб'єктів суспільного інтересу (без урахування податку на додану вартість) протягом року, що минув, але не менше 10 мільйонів гривень, якщо інше не передбачено законом). При цьому договір страхування повинен діяти протягом усього періоду надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності;
  - 11) добра репутація (відсутність стягнень у вигляді попередження або зупинення права на надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності три та більше разів протягом 24 календарних місяців);
  - 12) відповідність кваліфікаційним критеріям, установленим відповідно до статті 16 Закону України «Про публічні закупівлі» № 922-VIII від 25.12.2015, та відсутність підстав, визначених статтею 17 цього Закону (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 КМУ від 12.10.2022 № 1178 у період їх дії);
  - 13) інші критерії згідно з чинним законодавством.
- 2.2 Товариство може встановлювати у тендерній документації додаткові прозорі та недискримінаційні критерії відбору, виходячи з власних потреб.
- 2.3 Суб'єкт аудиторської діяльності забезпечує підтвердження відповідності встановленим критеріям.

### 3. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ

3.1 Ініціатор закупівлі вживається у значенні, наведеному у внутрішньому регламентуючому документі Товариства з питань закупівель товарів, робіт і послуг.

Ініціатор закупівлі послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, яким є Головний фінансовий директор або інший працівник Товариства, визначений як відповідальна особа за супровід роботи суб'єкта аудиторської діяльності, ініціює проведення процедури закупівлі шляхом подання поточної заявки на закупівлю, організовує розробку проєкту договору на надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (далі за текстом – проєкт договору) та інші процедурні дії.

До проєкту договору має включатись застереження про можливість надання послуг після прийняття відповідного рішення уповноваженими органами управління Товариства, а також можливість розірвання ПАТ «УКРНАФТА» договору в односторонньому порядку у разі прийняття рішення про призначення іншого суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності або неприйняття протягом тривалого періоду жодного рішення про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності та санкційне застереження, типова форма якого затверджена відповідно до внутрішніх процедур ПАТ «УКРНАФТА».

3.2 Проєкт договору направляється Ініціатором закупівлі на розгляд Аудиторського комітету, який надає рекомендації Наглядовій раді до проєкту договору.

3.3 Після отримання Наглядовою радою проєкту договору з рекомендаціями Аудиторського комітету, Наглядова рада:

1) узгоджує умови договору на надання аудиторських послуг, в тому числі встановлює граничний розмір оплати послуг аудитора;

2) приймає рішення про обрання особи, уповноваженої на підписання договору з суб'єктом аудиторської діяльності.

3.4 Організація та проведення процедури закупівлі послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (далі за текстом – Послуги) здійснюється згідно з Законом України «Про публічні закупівлі», внутрішнім регламентуючим документом Товариства з питань закупівель товарів, робіт і послуг з урахуванням особливостей процедури, визначених Законом про аудит та цим Порядком та іншими нормативно-правовими актами.

До умов документації процедури закупівлі Послуг включаються критерії, встановлені відповідно до розділу 2 цього Порядку, та вимоги щодо способу підтвердження учасниками відповідності встановленим критеріям. Критерії відбору оприлюднюються на веб-сайті Товариства.

3.5 Уповноважена особа вживається у значенні, наведеному у внутрішньому регламентуючому документі Товариства з питань закупівель товарів, робіт і послуг - службова (посадова) чи інша особа, яка є працівником Департаменту закупівель та матеріально-технічного забезпечення, визначена відповідальною за організацію та проведення процедур закупівель/спрощених закупівель.

Після розкриття тендерних пропозицій, Уповноважена особа, відповідальна за закупівлю, здійснює аналіз пропозицій (разом з Ініціатором закупівлі) та складає Звіт щодо результатів аналізу пропозицій, який разом з проєктом Звіту про висновки процедури відбору, підготовленим Ініціатором закупівлі, передається на розгляд Аудиторського комітету.

3.6 Уповноважена особа, відповідальна за закупівлю, приймає рішення про визначення переможця процедури закупівлі, оприлюднює повідомлення про намір укласти договір відповідно до вимог законодавства у сфері публічних закупівель.

3.7 Аудиторський комітет проводить оцінку поданих учасниками процедури закупівлі тендерних пропозицій за встановленими згідно розділом 2 цього Порядку критеріями (до уваги також беруться результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у процедурі закупівлі), затверджує Звіт про висновки процедури відбору та рекомендації щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності, які мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору, які передаються Наглядовій раді.

У разі, якщо в період дії 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, під час проведення закупівлі послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності подано лише одну тендерну пропозицію, Аудиторський комітет має право затвердити Звіт про висновки процедури відбору та надати рекомендацію щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності на підставі цієї єдиної пропозиції, за умови її відповідності встановленим критеріям.

3.8 Наглядова рада формує пропозиції для загальних зборів акціонерів про призначення суб'єкта аудиторської діяльності, 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 послуги з аудиту спільно, та приймає рішення щодо скликання загальних зборів акціонерів. Якщо пропозиції Наглядової ради не враховують рекомендації Аудиторського комітету, то має бути наведено обґрунтування відповідних пропозицій.

Наглядова рада надсилає Товариству обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності.

3.9 Рішення про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства приймається загальними зборами акціонерів Товариства.

3.10 Товариство до підписання договору щодо аудиту фінансової звітності інформує про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме ці послуги, відповідний орган державної влади, до якого відповідно до законодавства подається фінансова звітність разом з аудиторським звітом, за формою, встановленою таким органом державної влади.

#### 4. ПРИПИНЕННЯ СПІВПРАЦІ

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

4.2 Відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності від виконання завдання з обов'язкового аудиту може бути здійснено на підставі достатніх обґрунтованих доказів порушення суб'єктом аудиторської діяльності вимог Закону про аудит.

4.3 Товариство та суб'єкт аудиторської діяльності, який виконував завдання з обов'язкового аудиту, інформують Інспекцію із забезпечення якості, що входить до складу Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, про відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності до завершення строку виконання завдання, визначеного договором, і зазначають причини та необхідні пояснення.

#### 5. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

5.1 Цей Порядок набирає чинності з моменту його затвердження рішенням Наглядової ради Товариства та є чинним до моменту його скасування або до прийняття нового внутрішнього документу, який регулює аналогічні питання, в порядку, встановленому Статутом, внутрішніми документами Товариства та чинним законодавством України.

5.2 Зміни та доповнення до цього Порядку затверджуються Наглядовою радою Товариства та оформлюються окремим додатком до цього Порядку або шляхом його викладення в новій редакції. Прийняття нової редакції Порядку автоматично призводить до втрати чинності попередньої.

У разі невідповідності будь-якої частини Порядку законодавству України, в тому числі в зв'язку з прийняттям нових нормативно-правових актів або удосконалення чинних, Порядок буде діяти лише в тій частині, що не суперечить законодавству України.