

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наглядовою радою  
ПрАТ «ВК «Укрнафтобуріння»

Протокол засідання Наглядової ради  
від 21.03.2024 №3/2024

**Порядок проведення конкурсу  
з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання  
послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності  
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВИДОБУВНА КОМПАНІЯ  
«УКРНАФТОБУРІННЯ»**

місто Київ  
2024

## 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 Приватним акціонерним товариством «Видобувна компанія «Укрнафтобуріння» (далі за текстом – Товариство або ПрАТ «ВК «Укрнафтобуріння») 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 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 У цьому Порядку терміни вживаються у наступних значеннях:

конкурсна пропозиція – пропозиція учасника Конкурсу щодо строку надання та вартості послуг;

конкурсна документація – документація щодо умов проведення Конкурсу, розробляється Аудиторським комітетом і оприлюднюється для вільного доступу на вебсайті Товариства.

учасник конкурсу – суб'єкт аудиторської діяльності, який подав документи, що відповідають умовам Конкурсу, та якого допущено до участі в Конкурсі.

1.5 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.

1.6 На виконання вимог частини третьої статті 29 Закону про аудит ПрАТ «ВК «Укрнафтобуріння» оприлюднює цей Порядок разом із погодженими згідно 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.

1.7 Критеріями відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства є в сукупності:

- критерії допуску суб'єктів аудиторської діяльності до участі в конкурсі, які зазначені в п. 2.1 цього Порядку, та

- критерії оцінки та аналізу конкурсних пропозицій, які зазначені в п. 5.3 цього Порядку.

## 2. КРИТЕРІЇ ДОПУСКУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО УЧАСТІ В КОНКУРСІ

2.1 До участі у Конкурсі можуть бути допущені суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають наступним критеріям:

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 10 осіб, з яких не менше 5 аудиторів, (кількісні вимоги до штатної кількості кваліфікованих працівників та аудиторів можуть конкретизуватись Товариством у конкурсній документації);

6) щонайменше 2 особи повинні підтвердити кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону про аудит; не менше 2 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 цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, укладеного відповідно до типової форми договору страхування, затвердженої 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) суб'єкта аудиторської діяльності не внесено до Єдиного реєстру підприємств, щодо яких порушено провадження у справі про банкрутство;

13) суб'єкт аудиторської діяльності не має заборгованості зі сплати податків і зборів (обов'язкових платежів);

14) відомості про суб'єкта аудиторської діяльності не внесено до Єдиного державного реєстру осіб, які вчинили корупційні або пов'язані з корупцією правопорушення;

15) до суб'єкта аудиторської діяльності не застосовано спеціальні економічні та інші обмежувальні заходи згідно із Законом України «Про санкції»;

16) операції з суб'єктом аудиторської діяльності не підпадають під мораторій (заборону), встановлений постановою Кабінету Міністрів України від 03.03.2022 № 187 «Про забезпечення захисту національних інтересів за майбутніми позовами держави Україна у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації»;

17) у суб'єкта аудиторської діяльності відсутні не виправлені рекомендації за результатами перевірки контролю якості аудиторських послуг;

18) інші критерії згідно з законодавством.

2.2 Товариство може встановлювати у конкурсній 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 Аудиторський Комітет Товариства розробляє конкурсну документацію для проведення Конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

3.2 Після розроблення конкурсної документації Аудиторський Комітет створює інформаційне оголошення про проведення Конкурсу.

3.3 Інформаційне оголошення про проведення Конкурсу має містити:

- реквізити Товариства (найменування, поштова адреса, телефон, адреса електронної пошти);
- кінцевий строк (дата та час) подання конкурсних пропозицій з підтверджуючими документами;
- дату, час і місце розкриття конкурсних пропозицій;
- відомості про предмет та об'єкт перевірки;
- строк надання послуг у календарних днях (у разі потреби);
- посилання на вебсайт Товариства, на якому розміщено конкурсну документацію;
- порядок подання конкурсних пропозицій претендентами;
- контактні дані.

3.4 Інформація про проведення Конкурсу не менше ніж за 7 днів до оголошеної кінцевої дати приймання документів на участь у Конкурсі розміщується на електронній торговій площадці та/або офіційному вебсайті Товариства в мережі Інтернет.

3.5 Суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у Конкурсі, безкоштовно надається документація, яка розкриває інформацію про діяльність підприємства, що становить суспільний інтерес, та містить завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

### 4. ПОРЯДОК ПОДАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

4.1 Відповідальність за проведення конкурсу покладається на Аудиторський Комітет або інший орган (підрозділ), на який покладено відповідні функції.

4.2 Конкурсні пропозиції надсилаються в електронному вигляді на електронну пошту Товариства (з накладанням КЕП) та/або засобами поштового зв'язку за адресою місцезнаходження Товариства.

4.3 Всі документи подаються українською мовою (або в перекладі на українську мову) у письмовій формі за підписом уповноваженої посадової особи суб'єкта аудиторської діяльності, прошиті та пронумеровані або електронною поштою з накладанням КЕП. Копії документів, що подаються у складі конкурсної пропозиції, повинні бути завірені відміткою «Згідно з оригіналом» із зазначенням назви посади, прізвища та ініціалів особи, яка завірила копію, її особистого підпису, засвідченого печаткою (за наявності).

4.4 Конкурсні пропозиції подаються в строк, зазначений в інформаційному оголошенні.

4.5 Загальні вимоги до конкурсної пропозиції та підтверджуючих документів:

- розкриття інформації щодо досвіду надання аудиторських послуг із обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- наведення детального розрахунку вартості і графіку надання аудиторських послуг.

4.6 Вимоги до конкурсної пропозиції та підтверджуючих документів встановлюються у конкурсній документації.

4.7 Конкурсні пропозиції, отримані Товариством після закінчення строку їх подання, не розглядаються.

4.8 Претендент має право внести зміни або відкликати свою конкурсну пропозицію до закінчення строку її подання. Такі зміни чи заява про відкликання конкурсної пропозиції можуть бути враховані у разі, коли вони отримані Аудиторським Комітетом до закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

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

## 5. РОЗГЛЯД КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ ТА КРИТЕРІЙ ЇХ ОЦІНКИ

5.1 На першому етапі Голова Правління організує (шляхом покладення відповідних функцій на структурний підрозділ, який відповідає за матеріально-технічне забезпечення):

- розпечатування поданих пакетів документів та/або роздрукування документів, отриманих на електронну пошту, зазначену в Інформаційному оголошенні;
- складення реєстру отриманих конкурсних пропозицій, що включає інформацію, реквізити та перелік поданих претендентами документів відповідно до вимог конкурсної документації та на підтвердження відповідності встановленим критеріям відбору.

Пакет зазначених документів передається Товариством на розгляд Аудиторського Комітету.

5.2 За результатами розгляду та перевірки конкурсних пропозицій претендентів Аудиторський Комітет приймає рішення про допуск претендентів, пропозиції яких відповідають встановленим критеріям для участі у Конкурсі. У разі виявлення невідповідності конкурсних пропозицій вимогам зазначеним у Законі про аудит та/або конкурсній документації, Аудиторський Комітет приймає рішення про відхилення таких пропозицій.

5.3 На другому етапі Аудиторський Комітет оцінює та аналізує конкурсні пропозиції, подані учасниками, за встановленими критеріями відбору:

- досвід надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес;
- професійна репутація суб'єкта аудиторської діяльності;
- достатній рівень забезпеченості працівниками для виконання завдань з обов'язкового аудиту;
- строки (терміни) надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- вартість (ціна) надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам.

Визначення учасників, які можуть бути рекомендовані для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, здійснюється Аудиторським Комітетом Товариства з урахуванням цінкових та нецінових критеріїв оцінки, що зазначені у конкурсній документації.

5.4 За результатами відбору Аудиторський Комітет складає звіт про висновки процедури відбору та представляє Наглядовій раді Товариства обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.

5.5 Товариство може скасувати Конкурс на будь-якому етапі у разі, або визнати його таким, що не відбувся, з підстав зазначених у конкурсній документації. Зокрема, такими підставами можуть бути:

- відсутність подальшої потреби у проведенні Конкурсу;
- виявлення факту змови учасників;
- відхилення всіх конкурсних пропозицій;
- подання для участі у Конкурсі менше двох конкурсних пропозицій.

5.6 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.

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

5.8 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 висновком. Форма повідомлення встановлюється таким органом державної влади.

## 6. ПРИПИНЕННЯ СПІВПРАЦІ

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 на підставі достатніх обґрунтованих доказів порушення суб'єктом аудиторської діяльності вимог Закону про аудит.

6.3 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.

## 7. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

7.1 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 законодавством.

7.2 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.

7.3 У разі невідповідності будь-якої частини Порядку законодавству, 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.

**Член Наглядової ради, який  
здійснює повноваження  
Голови Наглядової ради**



**Роман НАГОРНЯК**

В цьому документі прошиго та засвідчено підписом 6 (шість) аркушів

Член Наглядової ради, який  
здійснює повноваження  
Голови Наглядової ради

Роман НАГОРНЯК

