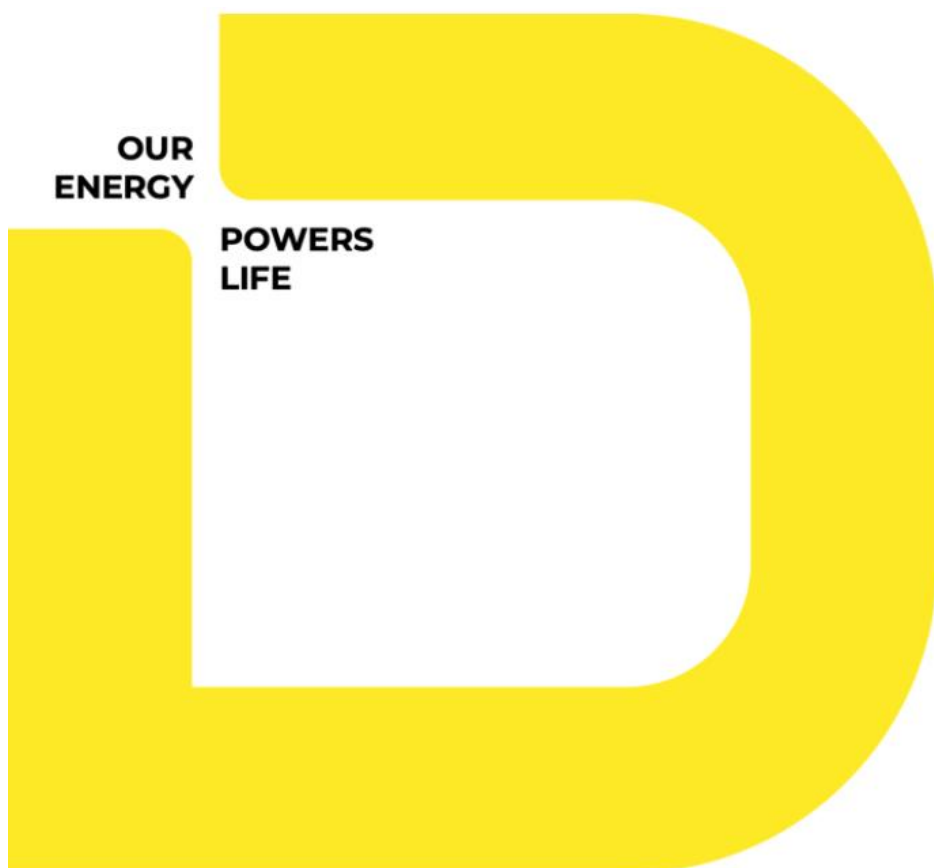


Затверджено:

Наглядовою радою

ПрАТ «НАФТОГАЗВИДОБУВАННЯ»

від 26.03.2026



DTEK

ПОРЯДОК

з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ «НАФТОГАЗВИДОБУВАННЯ»

Київ
2026 рік

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

- 1.1. Порядок з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ «НАФТОГАЗВИДОБУВАННЯ» (далі – **«Порядок»**) встановлює порядок проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути обрані для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ «НАФТОГАЗВИДОБУВАННЯ» (ідентифікаційний код – 32377038; надалі – **«Товариство»**), встановлення однозначних прозорих та недискримінаційних критеріїв відбору суб'єктів аудиторської діяльності.
- 1.2. Закупівельна процедура з надання послуг суб'єктами аудиторської діяльності проводиться шляхом проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності про надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності та встановлює єдині правила, критерії з формування технічного завдання.
- 1.3. Порядок обов'язковий до виконання та застосовується у роботі посадових осіб Товариства, їх уповноважених представників та/або іншими особами, на яких покладено обов'язок з проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності та які подають заявку в процедуру закупівлі.

2. НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

- 2.1. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – **«Закон про аудит»**).
- 2.2. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».
- 2.3. Закон України «Про акціонерні товариства».
- 2.4. Закон України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».
- 2.5. Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, що затверджено рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 608 від 06.06.2023.

3. ЗАГАЛЬНІ ВИМОГИ

- 3.1. Метою проведення конкурсу є вибір на конкурсних засадах суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.
- 3.2. Відповідальність за проведення конкурсу покладається на Аудиторський комітет Товариства (надалі – **«Уповноважений орган»**), а у разі нестворення, ліквідації, дострокового припинення повноважень Аудиторського комітету або відсутності кворуму Аудиторського комітету – на Наглядову Раду Товариства (в такому разі Наглядова Рада є Уповноваженим органом).
- 3.3. Закупівельна процедура з відбору суб'єктів аудиторської діяльності на надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності проводиться з використанням електронного торгового майданчика, яким Товариство користується на законних підставах.

- 3.4. Відповідальність за організацію, проведення, супровід конкурсу на закупівлю послуг обов'язкового аудиту покладається на уповноважену особу Товариства, яку призначено відповідним Наказом Товариства.
- 3.5. До участі у конкурсі запрошуються суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам Закону про аудит, включені до окремого розділу Реєстра аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, зокрема до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».
- 3.6. Об'єктом аудиторської перевірки є:
 - 3.6.1. фінансова звітність Товариства, складена відповідно до МСФЗ (надалі – **«Фінансова звітність»**);
 - 3.6.2. звіт про управління Товариства;
 - 3.6.3. звіт про корпоративне управління Товариства;
 - 3.6.4. регулярна річна інформація емітента цінних паперів (за домовленістю сторін).
- 3.7. Визначення суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється за такими принципами:
 - 3.7.1 Добросовісна конкуренція серед учасників: вільна конкуренція серед учасників. Ризики становлять лише можливі недобросовісні дії учасників торгів, які можуть домовлятися між собою за певними узгодженими діями за участю в торгах (так звана «змова»), в такому випадку Товариство своєчасно реагує на відповідні дії учасників (ідентифікація афілійованих осіб).
 - 3.7.2 Максимальна економія, ефективність та пропорційність: зважений підхід до формування технічних вимог, призведе до якості та ефективності закупівлі в інтересах Товариства.
 - 3.7.3 Відкритість та прозорість на всіх стадіях закупівель: реалізується шляхом публікації документів, що стосуються процедур закупівель, на торговому майданчику та інформування учасників про результати закупівлі.
 - 3.7.4 Недискримінація учасників та рівне ставлення до них: реалізується шляхом встановлення рівних конкурентних можливостей для всіх учасників торгів, конкурсна документація не повинна містити умов, що обмежують конкуренцію (дискримінаційних умов).
 - 3.7.5 Об'єктивне та неупереджене визначення переможця конкурсу: реалізується шляхом надання однакових (рівних) умов для всіх учасників конкурсу і об'єктивного ставлення до всіх учасників.
 - 3.7.6 Запобігання корупційним діям і зловживанням: реалізується шляхом забезпечення прозорості та доступності інформації про проведення конкурсу.

4. КРИТЕРІЇ ЗАЛУЧЕННЯ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО УЧАСТІ В КОНКУРСІ ТА ВІДБОРІ.

- 4.1. Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності (кваліфікаційні та технічні критерії) включаються до Технічного завдання.

4.2. Аудиторські послуги можуть надаватись лише суб'єктом аудиторської діяльності, якому таке право надано на підставі Закону про аудит, і який відповідає наступним критеріям:

- 4.2.1. Відповідають встановленим Законом про аудит вимогам.
- 4.2.2. Не є афілійованою особою Товариства або афілійованою особою посадової особи Товариства, є незалежною, в розумінні Закону про аудит, по відношенню до Товариства особою.
- 4.2.3. Включений до окремого розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.
- 4.2.4. Має достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг, відповідно до міжнародних стандартів аудиту.
- 4.2.5. Має позитивну репутацію (відсутні протягом 2 (двох) років поспіль застосування до суб'єкта аудиторської діяльності стягнень у вигляді попередження або зупинення права на надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності або обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становлять суспільний інтерес).
- 4.2.6. Може забезпечити достатній рівень забезпеченості працівниками за основним місцем роботи для виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності, за основним місцем роботи має працювати не менше п'яти аудиторів із загальною чисельністю штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань, не менше 10 осіб, з яких щонайменше дві особи повинні підтвердити кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону про аудит, або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності.
- 4.2.7. Суб'єкт аудиторської діяльності не може надавати Товариству, його материнській компанії (резиденту України) та/або дочірнім підприємствам (резидентам України) безпосередньо або опосередковано одночасно послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності та таких неаудиторських послуг:
 - 1) складання податкової звітності, розрахунку податків, інших обов'язкових зборів та платежів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань;
 - 2) надання консультаційних послуг з питань оподаткування, а також, у разі, коли допомога суб'єкта аудиторської діяльності не вимагається законодавством, послуг з визначення державних дотацій та податкових пільг;
 - 3) послуги, що передбачають участь у процесі прийняття управлінських рішень або виконання будь-яких функцій з управління підприємством, що становить суспільний інтерес, якому надаються послуги з обов'язкового аудиту;

- 4) ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;
- 5) розробка та впровадження процедур внутрішнього контролю або процедур з управління ризиками, що пов'язані з формуванням фінансової інформації, а також розробка та впровадження інформаційних систем, пов'язаних з фінансовою інформацією;
- 6) надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді;
- 7) кадрове забезпечення юридичних осіб у сфері бухгалтерського обліку, оподаткування та фінансів, у тому числі послуги з надання персоналу, що приймає управлінські рішення та відповідає за складання фінансової звітності;
- 8) послуги з оцінки, у тому числі виконані у зв'язку з наданням актуарних послуг чи послуг супроводу судового процесу;
- 9) послуги, пов'язані із залученням фінансування, розподілом прибутку, розробкою інвестиційної стратегії, окрім послуг з надання впевненості щодо фінансової інформації, зокрема проведення процедур, необхідних для підготовки, обговорення та випуску листів-підтверджень у зв'язку з емісією цінних паперів юридичних осіб;
- 10) послуги, пов'язані з функцією внутрішнього аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес, якому надаються послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- 11) послуги, пов'язані з просуванням акцій юридичної особи, якій надаються послуги з обов'язкового аудиту, торгівля чи підписка на акції такої юридичної особи.

4.2.8. Відсутні порушення вимог щодо забезпечення незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, 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:

- 1) не є власниками фінансових інструментів, емітованих Товариством, фінансова звітність якого підлягає перевірці, або юридичної особи, пов'язаної з Товариством спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать такій юридичній особі опосередковано через інститути спільного інвестування;
- 2) не беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними Товариством, фінансова звітність якого підлягає перевірці, крім операцій у межах інститутів спільного інвестування;
- 3) не перебували протягом періодів, зазначених у частині першій статті 10 Закону про аудит, у трудових, договірних або інших відносинах з Товариством, фінансова звітність якого підлягає перевірці, що можуть призвести до конфлікту інтересів;

- 4) не отримували від Товариства винагороду за надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності щорічно впродовж п'яти років поспіль в сумі, що перевищує 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг суб'єкта аудиторської діяльності;
 - 5) відсутні обмеження щодо надання послуг передбачені статтею 27 Закону про аудит;
 - 6) мають чинний договір страхування відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, укладений відповідно до положень законодавства України;
 - 7) мають чинне свідоцтво про відповідність системи контролю якості на дату оголошення конкурсу;
 - 8) мають досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів та досвід проведення аудиту фінансової звітності підприємств енергетичної галузі.
- 4.3. Надана конкурсна пропозиція суб'єкта аудиторської діяльності, який відповідає наведеним в п. 4.2 вимогам, допускається до розгляду Товариством. А у разі невідповідності суб'єкта аудиторської діяльності наведеним в п. 4.2 вимогам, його пропозиція Товариством відхиляється (не розглядається).
- 4.4. Визначення переможця конкурсу серед суб'єктів аудиторської діяльності відбувається за оцінюванням встановленої запропонованої вартості послуг з урахуванням умов оплати (приведеної вартості) та відповідності критеріям відбору які розглядаються при проведенні закупівлі.
- 4.5. Визначення переможця конкурсу серед суб'єктів аудиторської діяльності також враховує загальну суму винагороди, отриману суб'єктом аудиторської діяльності від Товариства за кожен з останніх трьох років поспіль та якщо вона перевищує 15 відсотків загальної суми його чистого доходу від надання послуг, суб'єкт аудиторської діяльності зобов'язаний поінформувати про це Уповноважений орган і вжити заходів для забезпечення незалежності, узгоджених з Уповноваженим органом. При цьому Уповноважений орган може прийняти рішення про проведення контрольного огляду завдання іншим суб'єктом аудиторської діяльності, який відповідно Закону про аудит має право проводити аудит фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, до затвердження аудиторського звіту.

5. ПОРЯДОК ПОДАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

- 5.1. Конкурс проводиться на відкритому торговельному майданчику на підставі конкурсної документації, яка повинна містити наступну інформацію, але не виключно:
- 5.1.1. найменування та місцезнаходження Замовника;
 - 5.1.2. адреса веб-сайту, на якому розміщується інформація про закупівлю;
 - 5.1.3. вид конкурсу;
 - 5.1.4. найменування предмета закупівлі;

- 5.1.5. обсяг і місце виконання робіт;
 - 5.1.6. строк виконання робіт;
 - 5.1.7. спосіб отримання конкурсної документації;
 - 5.1.8. спосіб подання конкурсної пропозиції;
 - 5.1.9. дата та час подачі конкурсної пропозиції;
 - 5.1.10. контактна інформація осіб, уповноважених Замовником здійснювати зв'язок з Учасниками.
- 5.2. Суб'єкти аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у конкурсі мають можливість безкоштовно ознайомитись з умовами конкурсу та подати конкурсну пропозицію.
- 5.3. Після отримання конкурсних пропозицій виключно в електронному вигляді через торговельний майданчик від суб'єктів аудиторської діяльності, відповідальні особи Товариства здійснюють оцінку на предмет відповідності\не відповідності конкурсних пропозицій до заявлених вимог в конкурсній документації.
- 5.4. Конкурсна пропозиція надається разом із сканованими копіями документів, що подаються для участі в конкурсі, згідно з умовами конкурсної документації.
- 5.5. Документи, що подаються суб'єктом аудиторської діяльності для участі в конкурсі, мають бути викладені українською мовою та засвідчені підписом уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності. Скановані копії документів, що подаються у складі конкурсної пропозиції, повинні бути завірені підписом уповноваженої особи та печаткою (за наявності).
- 5.6. Конкурсні пропозиції подаються у відповідні строки, зазначені в конкурсній документації.
- 5.7. Конкурсні пропозиції, отримані Товариством після закінчення строку їх подання, не розглядаються.
- 5.8. Учасник конкурсу має право внести зміни до своєї конкурсної пропозиції до закінчення строку її подання.
- 5.9. Після отримання конкурсних пропозицій від суб'єктів аудиторської діяльності відповідальні особи Товариства, у разі необхідності, можуть проводити зустріч з керівниками/представниками аудиторських фірм, в рамках яких ставити питання Учасникам конкурсу щодо отримання роз'яснень поданих конкурсних пропозицій. Результати такої зустрічі фіксується відповідним Протоколом, який погоджують в електронному вигляді всі присутні.

6. КРИТЕРІЇ ТА МЕТОДИКА ОЦІНКИ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

- 6.1. Уповноважений орган оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності за кваліфікаційними, технічними та ціновими критеріями відбору, складає звіт про результати конкурсу (конкурентний лист), в якому зазначає відповідність\не відповідність вимогам, зазначеним в конкурсній документації. До уваги беруться наступні критерії:

6.1.1 Кваліфікаційні критерії:

- 1) включення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- 2) відповідність учасників конкурсу встановленим Законом про Аудит вимогам щодо суб'єктів аудиторської діяльності;
- 3) достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг, відповідно до міжнародних стандартів аудиту відповідно до Закону про аудит.
- 4) ділова репутація учасників конкурсу;

6.1.2 Технічні критерії:

- 1) гарантійні вимоги замовника до постачання послуг відповідно до законодавства України;
- 2) рівень забезпеченості працівниками за основним місцем роботи для виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- 3) обмеження, пов'язані з тривалістю надання послуг суб'єктом аудиторської діяльності;
- 4) відповідність конкурсної пропозиції учасників технічним вимогам, зазначеним у технічному завданні, обсяг та терміни надання послуг.

6.1.3 Ціновий критерій:

- 1) цінова пропозиція (приведена вартість) учасників конкурсу.

6.2. Підстави для відхилення та/або дискваліфікації Товариством суб'єкта аудиторської діяльності в конкурсі:

- 6.2.1. невідповідність вимогам Закону про аудит (вказаним у п. 4.2);
- 6.2.2. надання неповного пакету документів у складі конкурсних пропозицій, зазначених в технічному завданні для участі в конкурсі;
- 6.2.3. надання пропозиції після кінцевого строку подачі.

6.4. За результатами конкурсу Аудиторський комітет представляє Наглядовій Раді Товариства обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта 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.

6.5. Рекомендації Аудиторського комітету щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності надаються на підставі мінімальної цінової пропозиції за умови відповідності кваліфікаційним та технічним вимогам технічного завдання.

6.6. Після розгляду пропозицій Аудиторського комітету, Наглядова Рада Товариства формує Загальним Зборам Акціонерів Товариства пропозицію про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, яка має включати рекомендації Уповноваженого органу, а

також обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності. Якщо пропозиція Наглядової Ради Товариства не враховує рекомендації Уповноваженого органу, то має бути наведено обґрунтування відповідної пропозиції. Однак суб'єкт аудиторської діяльності, запропонований Наглядовою Радою Товариства, в будь-якому випадку має бути з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у конкурсі та відповідає вимогам, зазначеним у цьому Порядку.

- 6.7. У випадку виконання функцій Аудиторського комітету Наглядовою радою Товариства, Наглядова рада Товариства самостійно визначає, за результатами конкурсу, щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності та формує Загальним Зборам Акціонерів Товариства остаточну пропозицію про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.
- 6.8. Рішенням Загальних Зборів Акціонерів Товариства обирається (призначається) суб'єкт аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.
- 6.9. Наглядова Рада Товариства узгоджує умови договору (предмет, обсяг аудиторських послуг, розмір та умови оплати, та інші) з суб'єктом аудиторської діяльності, що обраний (призначений) рішенням Загальних Зборів Акціонерів Товариства, та уповноважує Виконавчий орган Товариства та/або іншу особу на укладення та підписання від імені Товариства відповідного договору на надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

7. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

- 7.1. Цей Порядок набирає чинності з дати його затвердження Наглядовою радою Товариства і діє до його скасування або прийняття нового Порядку, який регулює аналогічні питання.
- 7.2. Зміни та доповнення до цього Порядку оформлюються шляхом його викладення у новій редакції. Прийняття нової редакції Порядку автоматично призводить до припинення дії попередньої.
- 7.3. 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.