Додаток
до протоколу засідання Наглядової ради
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
“ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ
СИСТЕМИ “ЧЕРНІГІВГАЗ”
від 28 серпня 2025 року, протокол № 4/25

Оголошення
про проведення конкурсу з відбору суб’єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності АТ “ЧЕРНІГІВГАЗ” 2025 рік

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «ЧЕРНІГІВГАЗ» (ідентифікаційний код 03358104; веб-сайтhttps://cn.naftogaz.com//; поштова адреса: 14021, Чернігів, вул.Любецька,68, телефон 0462 679 203; адреса електронної пошти: office@cn.naftogaz.com (далі – Товариство) оголошує конкурс з відбору суб’єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2025 рік (далі також – конкурс).

Дата оголошення конкурсу: 29.08.2025.

Кінцевий строк подання документів, які надаються суб’єктом аудиторської діяльності, який має намір брати участь у конкурсі (далі також - конкурсна пропозиція): 05.09.2025.

Дата та час розкриття конкурсних пропозицій: 08.09.2025 о 11 год. 00 хв.

Контактна особа: Мар’їна Ірина Олегівна, тел. 067 711 50 48, адреса електронної пошти: i.marina@khmisto.naftogaz.com.

Завдання з обов’язкового аудиту фінансової звітності.

Перелік аудиторських послуг	**Звітні документи**	**Граничний строк надання аудиторських послуг та їх результатів**
Аудит річної фінансової звітності за 2025 рік	Звіт незалежного аудитора щодо річної фінансової звітності за 2025 рік станом на 31.12.2025	не пізніше 15 березня 2026 року
	Звіт для Наглядової ради Товариства	не пізніше 15 березня 2026 року
	Перевірка та підписання кваліфікованим електронним підписом річної фінансової звітності Товариства за 2025 рік,	не пізніше 15 березня 2026 року

	складеному в єдиному електронному форматі відповідно до Таксономії UA МСФЗ iXBRL	

Умови договору на надання аудиторських послуг.

1) предмет договору: надання послуг з проведення аудиту фінансової звітності Товариства, код згідно з Єдиним закупівельним словником ДК021:2015 – "79210000-9 Бухгалтерські та аудиторські послуги" та уточнений код 79212300-6 (послуги з проведення обов'язкової аудиторської перевірки), відповідно до міжнародних стандартів аудиту (МСА) та Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, затверджених рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 № 555, які включають:

аудит річної фінансової звітності за 2025 рік, в тому числі складеної в єдиному електронному форматі відповідно до Таксономії UA МСФЗ iXBRL;

2) гранична вартість послуг не може перевищувати 408 480,00 грн без ПДВ;

3) порядок оплати: протягом 30 календарних днів з дати підписання сторонами акта здачі-приймання наданих послуг, зокрема, за відповідним етапом;

4) граничні терміни надання послуг:

звіт незалежного аудитора щодо річної фінансової звітності Товариства за 2025 рік станом на 31.12.2025 – не пізніше 15 березня 2026 року;

звіт для Наглядової ради Товариства – не пізніше 15 березня 2026 року;

перевірка та підписання кваліфікованим електронним підписом річної фінансової звітності Товариства за 2025 рік, складеному в єдиному електронному форматі відповідно до Таксономії UA МСФЗ iXBRL – не пізніше 15 березня 2026 року.

Критерії відбору.

Для участі у конкурсі суб'єкт аудиторської діяльності повинен відповідати таким критеріям відбору:

- інформація про суб'єкта аудиторської діяльності повинна бути внесена до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;
- суб'єкт аудиторської діяльності (учасники аудиторської мережі у випадках, передбачених законом) не надає послуг, надання яких обмежено статтею 27 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;
- відсутні обмеження, пов'язані з тривалістю надання аудиторських послуг Товариству, зазначені у статті 30 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;
- суб'єкт аудиторської діяльності є незалежним та об'єктивним у розумінні Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів аудиту;
- суб'єкт аудиторської діяльності протягом останніх трьох років не притягувався до відповідальності за порушення вимог, передбачених пунктом 4

частини другої статті 6, пунктом 1 статті 50 Закону України «Про захист економічної конкуренції», у вигляді вчинення антиконкурентних узгоджених дій, що стосуються спотворення результатів торгів, аукціонів, конкурсів, тендерів;

- суб'єкта аудиторської діяльності не внесено до Єдиного реєстру підприємств, щодо яких порушено провадження у справі про банкрутство;
- суб'єкт аудиторської діяльності не має заборгованості зі сплати податків і зборів (обов'язкових платежів);
- відомості про суб'єкта аудиторської діяльності не внесено до Єдиного державного реєстру осіб, які вчинили корупційні або пов'язані з корупцією правопорушення;
- до суб'єкта аудиторської діяльності не застосовано спеціальні економічні та інші обмежувальні заходи згідно із Законом України «Про санкції»;
- 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»;
- у суб'єкта аудиторської діяльності відсутні не виправлені рекомендації за результатами перевірки контролю якості аудиторських послуг;
- наявність у суб'єкта аудиторської діяльності аудиторів і персоналу з достатнім рівнем кваліфікації та досвіду, які залучатимуться до виконання завдань з аудиту фінансової звітності (за основним місцем роботи на умовах нормальної тривалості робочого часу не менше 40 годин на тиждень має працювати не менше двадцяти аудиторів, які залучаються до виконання завдань, з яких не менше семи аудиторів мають чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності);
- наявність у суб'єкта аудиторської діяльності досвіду надання послуг з аудиту фінансової звітності суб'єктам господарювання нафтогазової галузі не менше 2-х (двох) років;
- наявність у суб'єкта аудиторської діяльності договору страхування відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами щодо відшкодування можливих збитків у зв'язку із провадженням професійної діяльності на суму не менш як 24 млн. гривень, який повинен діяти протягом усього періоду надання аудиторських послуг.

Перелік документів, які надаються суб'єктом аудиторської діяльності, який має намір брати участь у конкурсі, спосіб їх подання.

Суб'єкт аудиторської діяльності, який має намір брати участь у конкурсі (далі – претендент), для участі у конкурсі подає до Товариства такі документи:

1. Копії документів, що підтверджують повноваження претендента або його представника щодо підпису та подання документів для участі у конкурсі.

2. Витяг або довідку з Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності із відомостями щодо претендента із зазначенням розділу цього Реєстру, до якого його включено.

3. Довідка/довідки, складену претендентом у довільній формі, яка містить відомості про:

повне найменування, ідентифікаційний код, веб-сайт, поштову адресу, телефон, адресу електронної пошти, керівництво претендента;

те, що претендент (учасники аудиторської мережі у випадках, передбачених законом) не надає Товариству, його материнській компанії (резиденту України) та/або дочірнім підприємствам послуг, надання яких обмежено статтею 27 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та дотримується процедур, передбачених цією статтею, у випадку надання послуг, які обмежено згідно з її положенням;

відсутність обмежень, пов'язаних з тривалістю надання аудиторських послуг Товариству, зазначених у статті 30 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;

підтвердження незалежності та об'єктивності претендента у розумінні Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів аудиту;

те, що претендент протягом останніх трьох років не притягувався до відповідальності за порушення вимог, передбачених пунктом 4 частини другої статті 6, пунктом 1 статті 50 Закону України «Про захист економічної конкуренції», у вигляді вчинення антиконкурентних узгоджених дій, що стосуються спотворення результатів торгів, аукціонів, конкурсів, тендерів;

відсутність відомостей про претендента у Єдиному реєстрі підприємств, щодо яких порушено провадження у справі про банкрутство;

відсутність у претендента заборгованості зі сплати податків і зборів (обов'язкових платежів);

відсутність відомостей про претендента у Єдиному державному реєстрі осіб, які вчинили корупційні або пов'язані з корупцією правопорушення;

те, що до претендента не застосовано спеціальні економічні та інші обмежувальні заходи згідно із Законом України «Про санкції»;

те, що операції з претендентом 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»;

загальну чисельність штатних кваліфікованих працівників, які залучатимуться до виконання завдань з аудиту фінансової звітності, а також про прізвище, ім'я та по батькові, посади, стаж роботи зазначених працівників та інформацію про назву та реквізити документів, передбачених пунктом 7 цього розділу;

досвід надання послуг з аудиту фінансової звітності суб'єктам господарювання нафтогазової галузі;

те, що загальна сума винагороди, отримана від Товариства, щорічно не перевищує 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг претендентом впродовж п'яти років поспіль або про не встановлення договірних відносин з Товариством та відповідно не отримання винагороди впродовж п'яти років поспіль.

4. Інформаційна довідка з Єдиного реєстру підприємств, щодо яких порушено провадження у справі про банкрутство з відміткою про відсутність у цьому реєстрі відомостей про претендент.

5. Довідка про відсутність заборгованості з платежів, контроль за справлянням яких покладено на контролюючі органи, видана компетентним контролюючим органом.

6. Інформаційна довідка з Єдиного державного реєстру осіб, які вчинили корупційні або пов'язані з корупцією правопорушення із відміткою про відсутність у цьому реєстрі відомостей щодо претендента.

7. Копії документів, які підтверджують достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучатиметься до надання аудиторських послуг, зокрема копії чинних сертифікатів (дипломів) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності.

8. Копії установчих документів претендента або код доступу до їх електронної версії на сайті Міністерства юстиції України.

9. Витяг із реєстру платників податку на додану вартість або витяг з реєстру платників єдиного податку або інший документ, який підтверджує обрану претендентом систему оподаткування.

10. Копія чинного Свідоцтва про проходження перевірки системи контролю якості, видане Аудиторською палатою України до введення в дію Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», або наказу Інспекції із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю про проходження перевірки з контролю якості аудиторських послуг із підтвердженням виконання рекомендацій щодо виправлення виявлення недоліків та порушень у системі контролю якості (у разі їх надання).

11. Копія договору страхування відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами щодо відшкодування можливих збитків у зв'язку із провадженням професійної діяльності на суму не менш як 24 млн. гривень та/або сертифікат/страховий поліс про договір страхування, який підтверджує наявність в учасника відповідного договору страхування відповідальності перед третіми особами. При цьому договір страхування повинен діяти протягом усього періоду надання аудиторських послуг (надати копію такого договору та/або сертифікату/страхового полісу).

12. Цінова пропозиція (запропонована ціна договору на надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності).

13. Інші документи та інформацію, що підтверджує відповідність претендента критеріям відбору, а також вимогам законодавства (за наявності).

Зазначені документи/копії документів подаються за підписом компетентного органу/особи або засвідчується їх відповідність оригіналу підписом уповноваженої особи претендента, скріпленим печаткою претендента (за її наявності).

Документи для участі у конкурсі подаються претендентами особисто та/або надсилаються у запечатаному конверті з відміткою «На конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності» за адресою: 14021, Чернігів, вул.Любецька,68

Для отримання іншої додаткової інформації та/або документації, яка розкриває інформацію про діяльність Товариства, просимо надсилати листи на адресу електронної пошти контактної особи.