

ЗАТВЕРДЖЕНО
Аудиторським комітетом
Протокол № 38 від 24 листопада 2024 року

ПОРЯДОК
проведення конкурсу
з відбору суб'єктів аудиторської діяльності
для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності
ТОВ «А.Т.К.» та консолідованої фінансової звітності Групи
компаній А.Т.К.

Київ 2024

ЗМІСТ

| | | |
|------|--|--------|
| 1. | ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ | 3 |
| 1.1. | Цілі створення Порядку | 3 |
| 1.2. | Визначення основних термінів та скорочень | 3 |
| 1.3. | Загальні правила Конкурсу | 4 |
| 2. | КРИТЕРІЇ ЗАЛУЧЕННЯ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО УЧАСТІ В КОНКУРСІ | 4 |
| 3. | ПОРЯДОК ПОДАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ | 5 |
| 4. | РОЗГЛЯД КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ ТА РЕЗУЛЬТАТИ КОНКУРСУ ДОДАТКИ | 6 7 |

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Цілі створення Порядку

Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (надалі – Порядок) ТОВ «А.Т.К.» (надалі – Товариство) є внутрішнім нормативним документом Товариства.

Порядок регламентує проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2024 рік та консолідованої фінансової звітності Групи компаній А.Т.К. за 2024 рік (надалі – Конкурс).

Порядок розроблено на підставі Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року (надалі – Закон про аудит) в частині положень щодо проведення обов'язкового аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес.

За критеріями, визначеними Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV 16.07.1999 року, Товариство відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

1.2. Визначення основних термінів та скорочень

Аудиторські послуги – аудит, огляд фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності, виконання завдань з іншого надання впевненості та інші професійні послуги, що надаються відповідно до міжнародних стандартів аудиту.

Аудит фінансової звітності – аудиторська послуга з перевірки даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності та/або консолідованої фінансової звітності юридичної особи або представництва іноземного суб'єкта господарювання, або іншого суб'єкта, який подає фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність групи, з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності або іншим вимогам.

Аудиторська фірма – юридична особа, яка провадить виключно аудиторську діяльність та/або надає неаудиторські послуги на підставах та в порядку, що передбачені Законом про аудит та Міжнародними стандартами аудиту.

Завдання з обов'язкового аудиту – завдання з надання обґрунтованої впевненості, що приймається і виконується суб'єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог Закону про аудит та Міжнародних стандартів аудиту шляхом перевірки фінансової звітності з метою висловлення незалежної аудиторської думки про її відповідність в усіх суттєвих аспектах і відповідність вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та законодавства України.

Конкурс з відбору аудиторських фірм (Конкурс) – конкурс із відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, що проводиться відповідно до вимог Закону про аудит.

Аудиторський комітет – орган управління Товариства, до повноважень якого відповідно до Положення про аудиторський комітет належить визначення аудиторської фірми для проведення аудиту фінансової звітності, затвердження умов договору з аудиторською фірмою та розміру оплати аудиторських послуг.

МСФЗ – Міжнародні стандарти фінансової звітності.

Окремий розділ Реєстру – окремий розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України, що містить відомості про аудиторську фірму, яка

має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, та ведеться відповідно до Закону про аудит.

Суб'єкт аудиторської діяльності (суб'єкт) – аудиторська фірма або аудитор, що відповідає таким критеріям: провадить аудиторську діяльність як фізична особа – підприємець або провадить незалежну професійну діяльність; набув прав на провадження аудиторської діяльності на підставах та в порядку, передбачених Законом про аудит; включений до Реєстру як суб'єкт аудиторської діяльності.

Фінансова звітність – фінансова звітність Товариства, складена відповідно до вимог МСФЗ та чинного законодавства України.

Інші терміни, що вживаються в цьому Порядку, застосовуються в значеннях, визначених законами України.

1.3. Загальні правила Конкурсу

Метою проведення Конкурсу є відбір щонайменше двох суб'єктів аудиторської діяльності з метою обрання аудиторської фірми для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2024 рік та консолідованої фінансової звітності Групи компаній А.Т.К. за 2024 рік.

До Конкурсу запрошуються суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам Закону про аудит та включені до Окремого розділу Реєстру.

Завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності включає отримання Товариством таких аудиторських послуг:

1) аудиторська перевірка окремої фінансової звітності Товариства за 2024 рік та консолідованої фінансової звітності Групи компаній А.Т.К за 2024 рік;

2) аудиторська перевірка Звіту про управління Товариства за 2024 рік та Звіту про управління Групи компаній А.Т.К. за 2024 рік.

Рішення про проведення Конкурсу приймає Аудиторський комітет.

Відповідальність за проведення Конкурсу покладається на Аудиторський комітет.

Відбір суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється за такими принципами:

відкритість та прозорість, добросовісна конкуренція серед учасників, об'єктивна та неупереджена оцінка конкурсних пропозицій, максимальна економія та ефективність, запобігання корупційним діям і зловживанням, застосування прозорих та недискримінаційних критеріїв відбору.

Товариство забезпечує вільний доступ усіх учасників до участі у Конкурсі відповідно до цього Порядку.

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

У Конкурсі можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають наступним критеріям:

1) відповідають вимогам, встановленим Законом про аудит до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

2) включені 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;

3) мають достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів;

4) мають добру репутацію (відсутні випадки застосування протягом двох років поспіль застосування до аудиторської фірми більше 3 разів стягнення 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);

5) можуть підтримувати достатній рівень забезпеченості працівниками за основним місцем роботи для виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності відповідно до вимог Закону про аудит (за основним місцем роботи на умовах нормальної тривалості робочого часу не менше 40 годин на тиждень (крім працівників, яким законодавством встановлено скорочену тривалість робочого часу) має працювати не менше п'яти аудиторів, які залучаються до виконання завдань, із загальної чисельності штатних кваліфікованих працівників, не менше 10 осіб, з яких щонайменше дві особи мають підтвердити кваліфікацію відповідно до статті 19 цього Закону або скласти іспит за напрямом, зазначеним у пункті 7 частини 2 статті 19 цього Закону, або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності.);

6) відсутні порушення вимог щодо забезпечення незалежності суб'єкта аудиторської діяльності;

7) за попередній річний звітний період суми 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 чистого доходу від надання аудиторських послуг;

8) не має обмежень пов'язаних із тривалістю надання послуг Товариству;

9) відсутні обмеження щодо надання послуг, передбачених статтею 27 Закону про аудит;

10) мають чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства України;

11) щорічна загальна сума винагороди суб'єкта аудиторської діяльності не перевищує 15% загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності підприємству, що становить суспільний інтерес, впродовж п'яти років поспіль;

12) пройшли обов'язковий контроль якості аудиторських послуг для суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, що проводиться Інспекцією;

13) повинен мати досвід надання аудиторських послуг підприємствам відповідної галузі, зокрема здійснення не менше двох завдань з аудиту для таких підприємств протягом останніх трьох років.

Вимоги та критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності можуть конкретизуватися в конкурсній документації (Інформаційному оголошенні). Більш деталізована інформація про суб'єкта аудиторської діяльності, якого планується залучити для отримання аудиторських послуг, викладаються в документації за формами Додатків 2 і 3 до цього Порядку.

Згідно з принципом конфіденційності та професійної таємниці суб'єкти аудиторської діяльності зобов'язані зберігати конфіденційність інформації, отриманої під час надання аудиторських послуг, не розголошувати відомостей, до яких вони мають доступ під час надання аудиторських послуг, і не використовувати їх у власних інтересах або в інтересах третіх осіб. Строк зобов'язань щодо збереження конфіденційності інформації може бути визначений договором.

3. ПОРЯДОК ПОДАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

Аудиторський комітет затверджує конкурсну документацію з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Після затвердження конкурсної документації на веб-сайті Товариства розміщується інформаційне оголошення за формою наведеною у *Додатку 1* про проведення Конкурсу, яке повинно містити:

- реквізити Товариства (найменування, поштову адресу, телефон, адресу електронної пошти);
- завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- основні критерії визначення переможця Конкурсу;
- інформація та документи, які надаються для участі в Конкурсі;
- графік проведення Конкурсу;
- порядок, спосіб та строки подання конкурсних пропозицій учасниками;
- відомості про місцезнаходження, контактні телефони.

Для участі в конкурсі суб'єкти аудиторської діяльності подають конкурсну пропозицію у складі наступних документів:

- 1) заява на участь в Конкурсі, складена в довільній формі, із зазначенням в ній:
 - інформації про аудиторську фірму, керівництво та контактної особи (прізвище, ім'я та по батькові, адреса електронної пошти, номер телефону, тощо);
 - цінової пропозиції в національній валюті України з урахуванням ПДВ та всіх супутніх витрат (витрати на відрядження аудиторів, сплату податків та зборів, тощо);
 - запевнення щодо дотримання визначених Законом про аудит вимог щодо незалежності, обмежень щодо надання послуг;
 - інформація про досвід роботи на ринку аудиторських послуг та клієнтську базу;
- 2) підтвердуючі документи про включення аудиторської фірми до Окремого розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- 3) інформація за формою *Додатків 2 і 3* до цього Порядку та підтвердні документи до них (у разі потреби);
- 4) інша інформація, яка може бути суттєва та корисна.

Конкурсні пропозиції подаються учасниками у паперовому вигляді особисто або надсилаються на електронну пошту або надсилаються у запечатаному конверті з відміткою «На конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності».

Конкурсні пропозиції подаються українською мовою за підписом уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності. Копії документів, що подаються у складі конкурсної документації у паперовій формі, повинні бути завірені підписом уповноваженої особи та печаткою суб'єкта (за наявності).

Конкурсні пропозиції подаються в строк, зазначений у інформаційному повідомленні.

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

Учасник має право внести зміни або відкликати свою конкурсну пропозицію до закінчення строку її подання.

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

Товариство може відмінити конкурс на будь-якому етапі у разі, або визнати його таким, що не відбувся, з підстав зазначених у конкурсній документації, а саме:

- відсутності подальшої потреби у проведенні конкурсу;
- відхилення всіх конкурсних пропозицій;
- подання до участі у конкурсі менше двох конкурсних пропозицій.

4. РОЗГЛЯД КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ ТА РЕЗУЛЬТАТИ КОНКУРСУ

Розгляд та перевірка конкурсних пропозицій учасників здійснюється на засіданні Аудиторського комітету.

Протягом 3 робочих днів після дати закінчення строку приймання конкурсних пропозицій Аудиторський комітет розглядає і оцінює конкурсні пропозиції суб'єктів аудиторської діяльності за встановленими критеріями відбору, перевіряє наявність всіх необхідних документів, повноту і достовірність наданої інформації. За результатами перевірки приймається рішення або про допуск учасників, пропозиції яких відповідають встановленим вимогам, до участі у конкурсі, або про відхилення таких пропозицій. Повідомлення про відмову в участі у конкурсі та відхилення пропозиції розміщується на веб-сайті Товариства протягом 3 робочих днів з дня прийняття такого рішення.

Протягом 5 робочих днів після дати закінчення строку приймання конкурсних пропозицій Аудиторський комітет складає Звіт про висновки процедури відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання аудиторських послуг із проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності (надалі – Звіт) та розробляє обґрунтовані рекомендації із призначення суб'єкта аудиторської діяльності, які мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності.

Звіт разом з рекомендаціями щодо визначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання аудиторських послуг подаються на розгляд Аудиторського комітету.

Оцінка конкурсних пропозицій та визначення переможця Конкурсу здійснюється з урахуванням наступних критеріїв:

- 1) ціна з урахуванням усіх податків, зборів та передбачених законодавством відрахувань;
- 2) досвід надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес;
- 3) професійна репутація суб'єкта аудиторської діяльності;
- 4) інші критерії відбору відповідно до умов тендерної документації та чинного законодавства.

Інформація щодо розгляду та оцінки конкурсних пропозицій є конфіденційною.

Про прийняте рішення Аудиторського комітету про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, учасники інформуються протягом 5 (п'яти) робочих днів з дня прийняття рішення, шляхом розміщення інформації на офіційному веб-сайті Товариства в мережі Інтернет, а також засобами електронної пошти.

Товариство укладає договір надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності Групи компаній А.Т.К. з учасником, якого визнано переможцем конкурсу, протягом строку дії його пропозиції не пізніше ніж через 10 днів з дня прийняття рішення про намір укласти договір про надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності відповідно до вимог конкурсної документації та пропозиції учасника-переможця.

Додаток 1 (розміщується на сайті у вигляді посилання на Додаток 1)

Додаток 2 (розміщується на сайті у вигляді посилання на Додаток 2)

Додаток 3 (розміщується на сайті у вигляді посилання на Додаток 3)