

ЗАТВЕРДЖЕНО
Рішенням Наглядової ради
АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС»
Протокол №25 від 04.11.2025 року

ПОРЯДОК
проведення відкритого конкурсу
з відбору суб'єкта аудиторської діяльності, які можуть бути
призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту
фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС»
(ідентифікаційний код 05390419)

м. Черкаси

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ ТА ВИЗНАЧЕННЯ ТЕРМІНІВ

1.1 Даний Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (надалі по тексту - Порядок) АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС» (далі – АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС», Підприємство, Товариство), розроблений відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства», Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (надалі по тексту - Закон про аудит), інших законодавчих актів України та нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України, що здійснює державне регулювання у сфері ринку цінних паперів.

1.2 Даний Порядок встановлює загальні умови проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства (далі – Конкурс).

1.3 Функції проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства покладено на Аудиторський комітет або Наглядову раду або інший орган Товариства уповноважений виконувати функції аудиторського комітету.

1.4 Замовник - АТ «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС».

1.5 Конкурсна пропозиція - пропозиція учасника конкурсу щодо строку виконання та вартості послуг.

1.6 Конкурсна документація (далі - Документація) - документація щодо умов проведення конкурсу, що розробляється та затверджується Наглядовою радою Товариством і оприлюднюється для вільного доступу на його веб-сайті.

1.7 Учасник конкурсу - претендент, який подав документи, що відповідають умовам конкурсу, та якого допущено до участі в конкурсі.

1.8 Інші терміни, наведені в цьому Порядку, зокрема, «аудитор», «суб'єкт аудиторської діяльності», «аудиторська діяльність», «аудит фінансової звітності», «підприємства, що становлять суспільний інтерес» вживаються у значеннях, наведених у Законі України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших нормативно-правових актах, які регулюють відносини, що виникають при провадженні аудиторської діяльності.

2. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ЗАМОВНИКА ПОСЛУГ

2.1 Повне найменування: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЧЕРКАСЬКИЙ АВТОБУС», код ЄДРПОУ 05390419.

2.2 Місцезнаходження: вул. Різдвяна, 292, Черкаський р-н, Черкаська обл., м. Черкаси, 18036, Україна.

2.3 Орган, який здійснює функції аудиторського комітету: Наглядова рада Товариства.

2.4 Процедура з відбору суб'єктів аудиторської діяльності (далі – Аудитор) для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності придбання послуг здійснюється шляхом: Відкритий конкурс.

2.5 Наглядова рада встановлює строк, протягом якого суб'єкти аудиторської діяльності можуть надати пропозицію для участі в конкурсі (Конкурсна пропозиція). Такий строк у вигляді дати початку конкурсу та строку подання документів для участі в конкурсі оприлюднюється в оголошенні про проведення конкурсу.

2.6 За критеріями, визначеними Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Товариство за показниками річної фінансової звітності протягом двох років поспіль відповідає критеріям великого підприємства, підприємством що становить суспільний.

2.7 Наглядова рада, в порядку, визначеному законодавством, Статутом та Положенням «Про Наглядову раду» та цим Порядком, оголошує конкурс з відбору Аудитора для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства. Оголошення про проведення конкурсу розміщується на сайті Підприємства.

2.8 Документи для участі в конкурсі, які будуть надіслані після закінчення встановленого строку для їх надання, не розглядаються.

2.9 Основним завданням з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства є перевірка суб'єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог Закону та міжнародних стандартів аудиту фінансової звітності товариства, а саме:

- звіт про фінансовий стан (баланс) на 31 грудня відповідного року;
 - звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за відповідний рік;
 - звіт про зміни у власному капіталі за відповідний рік;
 - звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату;
 - Примітки до фінансової звітності, включаючи стислий опис суттєвих облікових політик та інші пояснення з метою висловлення незалежної думки аудитора про відповідність фінансової звітності в усіх суттєвих аспектах вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності та чинного законодавства України.
- Конкурсна документація може містити додаткові завдання, які повинен виконати суб'єкт аудиторської діяльності при проведенні аудиту.

2.10 Відбір суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється за такими принципами:

- відкритість та прозорість конкурсу;
- максимальна економія та ефективність;
- добросовісна конкуренція серед учасників;
- недискримінація учасників;
- об'єктивна та неупереджена оцінка конкурсних пропозицій;
- запобігання корупційним діям і зловживанням.

2.11 Товариство забезпечує вільний доступ усіх учасників до участі у конкурсі відповідно до цього Порядку. Товариство не може встановлювати дискримінаційні вимоги до учасників конкурсу.

3. КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО УЧАСТІ В КОНКУРСІ

3.1 Аудиторські послуги можуть надаватися лише суб'єктом аудиторської діяльності, якому таке право надано в порядку та на умовах, визначених Законом про аудит, та які відповідають наступними критеріям:

- відповідають встановленим Законом про аудит вимогам, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, які становлять суспільний інтерес;
- включені до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме в розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»;
- можуть забезпечити достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту;
- пройшли перевірку контролю якості аудиторських послуг, здійснену у відповідності до вимог чинного законодавства;
- мають добру репутацію (відсутні протягом двох років поспіль застосування до аудиторської фірми більше трьох 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);
- мають досвід надання послуг з аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- відсутні порушення вимог щодо забезпечення незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, а 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 юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, або юридичної особи, пов'язаної з такою юридичною особою 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 юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, крім операцій в 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 юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, що можуть призвести до конфлікту інтересів;

- не мають обмежень пов'язаних із тривалістю надання послуг Товариству;
- відсутні обмеження щодо надання послуг передбачені статтею 27 Закону про аудит;
- мають чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства України;
- мають досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів та досвід проведення аудиту фінансової звітності компаній;
- мають надати інформацію у разі перевищення щорічної загальної суми винагороди суб'єкта аудиторської діяльності 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності підприємству, що становить суспільний інтерес впродовж п'яти років поспіль.

3.2 Вимоги та критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності конкретизуються в конкурсній документації (Інформаційному оголошенні) та мають бути оприлюднені в Оголошенні на веб-сайті Товариства.

3.3 Не допускаються до участі у конкурсі суб'єкти аудиторської діяльності, які:

- не відповідають вимогам Закону про аудит та вимогам конкурсної документації;
- подали до участі в конкурсі документи, що містять недостовірну інформацію;
- не пройшли зовнішню перевірку системи контролю якості і не мають чинного свідоцтва про відповідність системи контролю якості на дату оголошення конкурсу;
- подали до участі конкурсну пропозицію із порушенням термінів подачі, встановлених цією документацією та оголошенням.

4. ПІДГОТОВКА ДО ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ

4.1 Конкурсна документація з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності розробляється та затверджується Аудиторським комітетом або Наглядовою радою Товариства або органом уповноваженим на виконання функцій аудиторського комітету відповідно до положень чинного законодавства та розміщується на власному веб-сайті Товариства.

4.2 Після затвердження Конкурсної документації на власному веб-сайті Товариства розміщується інформаційне оголошення про проведення конкурсу, яке повинно містити:

- реквізити Товариства (найменування, поштову адресу, телефон, адресу електронної пошти);
- дата оголошення конкурсу;
- дата початку проведення конкурсу;
- кінцевий строк (дата та час) подання та розкриття конкурсних пропозицій (Дата підведення підсумків конкурсу);
- порядок подання конкурсних пропозицій учасниками;
- відомості про місцезнаходження Товариства, контактні телефони особи, уповноваженої взаємодіяти з учасниками при проведенні конкурсу з визначення суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

5. ПОРЯДОК НАДАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

5.1 Конкурсні пропозиції подаються учасниками шляхом надсилання на електронну пошту за адресою зазначеною у конкурсній документації. Конкурсна пропозиція надається разом із запитуваними документами відповідно до опису.

5.2 Всі документи конкурсної документації мають бути складені українською мовою та подаватись за підписом уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності. Копії документів, що подаються у складі конкурсної документації повинні бути завірені підписом уповноваженої особи та печаткою.

5.3 Конкурсні пропозиції подаються в строк, зазначений у повідомленні.

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

5.5 Учасник має право ініціювати внесення змін або відкликання своєї конкурсної пропозиції до закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

5.6 Вимоги до конкурсної пропозиції та підтверджуючих документів зазначаються у конкурсній документації.

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

5.8 Для участі у Конкурсі учасники подають такі документи:

- основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності (назва аудиторської фірми, ідентифікаційний код юридичної особи, адреса, контактна інформація (телефон, e-mail, адреса сайту), ПІБ контактної особи);
- коротка історична довідка про діяльність аудиторської фірми;
- структура власності аудиторської фірми, яка містить перелік учасників, в тому числі прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), країна громадянства, найменування, країна резидентства, місцезнаходження;
- інформацію (довідку) Аудиторської палати України, чинну в період проведення конкурсу, про включення Учасника до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- комерційна пропозиція про проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства;
- запевнення щодо відсутності обмежень надання аудиторських послуг суб'єктом аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, визначених частиною четвертою статті 6 та статтею 27 Закону України про аудит;
- інформацію суб'єкта аудиторської діяльності про те, що у учасника-аудиторській фірмі наявний договір страхування відповідальності перед третіми особами (щодо відшкодування можливих збитків у зв'язку із провадженням професійної діяльності зі страховою сумою не менш як 10 млн. гривень), чинний на момент подання пропозицій. В довідці повинна міститись інформація щодо назви Страховика, номеру договору, строк дії договору, контактних осіб та контактного номеру телефону Страховика;
- інформацію про наявність у складі учасника-аудиторської фірми не менш як двох працівників, з зазначенням їх ПІБ та посад, які мають один з документів, що засвідчує проходження повної програми сертифікації, виданий однією з організацій, що є членом Міжнародної федерації бухгалтерів;
- копія чинного Свідоцтва про проходження перевірки системи контролю якості;
- копія виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань;
- інформаційне повідомлення про підтвердження відсутності у суб'єкта аудиторської діяльності обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг підприємству, що являє суспільний інтерес;

- проект договору про надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- будь-яку іншу інформацію, яка може бути корисною.

Перевага буде надаватись Учаснику, працівники якого мають сертифікати/дипломи, видані: Асоціацією присяжних сертифікованих бухгалтерів (ACCA) або Американським інститутом сертифікованих громадських бухгалтерів (AICPA) або Інститутом присяжних бухгалтерів Англії і Уельсу (ICAEW) що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності.

6. РОЗГЛЯД КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

6.1 Розгляд та перевірка конкурсних пропозицій учасників здійснюється шляхом роздрукування поданих документів з електронної пошти Товариства.

Предметом уваги з призначення аудитора можуть бути:

- результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у Конкурсі;
- досвід надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес;
- професійна репутація суб'єктами аудиторської діяльності;
- достатній рівень забезпеченості працівниками для виконання завдань з обов'язкового аудиту;
- та інші критерії відбору відповідно до чинного законодавства.

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

6.2 Аудиторський комітет або Наглядова рада або інший орган Товариства уповноважений на виконання функцій аудиторського комітету оцінює та аналізує конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору, за результатами оцінки та аналізу. До уваги беруться результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі. Після оцінки та аналізу пропозицій учасників, які відповідають вимогам встановленим до участі в конкурсі, аудиторським комітетом або наглядовою радою або органом на який покладено виконання його функцій затверджується звіт про висновки процедури відбору.

6.3 Суб'єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства призначається Наглядовою радою Товариства, в порядку, передбаченому нормами чинного законодавства України, Статутом Товариства, Положенням «Про Наглядову раду».

6.4 Інформація про результати конкурсу та про прийняте рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно, учасники інформуються протягом 5 (п'яти) робочих днів з дня прийняття цього рішення шляхом розміщення Оголошення на офіційному веб-сайті Товариства.

6.5 Товариство може відмінити 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:

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

6.6 Конкурсні пропозиції діють протягом 60 днів з дати завершення конкурсу. Підприємство в особі наглядової ради залишає за собою право переглянути результати конкурсу у разі виникнення певних обставин (змін у документах) учасників, які суттєво впливають на рішення Підприємства та визначити нового переможця конкурсу, про що повідомляється відповідним учасникам електронною поштою.

7. ДОДАТКИ ДО ЦЬОГО ПОРЯДКУ

7.1 Додатками до цього Порядку є:

- Конкурсна Документація (Додаток 1);
- Конкурсна пропозиція;
- інформація щодо відповідності учасника вимогам, визначеним у четвертій частині статті 6, статті 27 та статті 42 Закону про аудит;
- Лист-гарантія про відсутність підстав відмови Товариством Учаснику в участі у конкурсу;
- інформаційне оголошення про проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (Додаток 2).
- інформаційне оголошення про результати проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності;

8. ІНШЕ

8.1 Цей Порядок затверджується Наглядовою радою Товариства.

8.2 Цей Порядок оприлюднюється шляхом розміщення на власному веб-сайті Товариства відповідно до чинного законодавства.