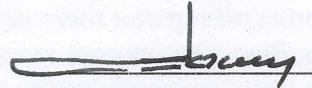


ЗАТВЕРДЖЕНО
Наглядовою радою Приватного акціонерного товариства
"Кременчуцький завод дорожніх машин"

Протокол № 73 від 10 січня 2023 р.

Голова Наглядової ради-Президент

 Микола ДАНИЛЕЙКО

ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСНОГО ВІДБОРУ
СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ
З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЗАВОД
ДОРОЖНІХ МАШИН"

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Цей Порядок проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "Кременчуцький завод дорожніх машин" (далі — Порядок), розроблений на підставі Законів України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", "Про акціонерні товариства". Порядок визначає проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Приватного акціонерного товариства "Кременчуцький завод дорожніх машин" (далі — Товариство), а також прозорі та недискримінаційні критерії такого відбору.

1.2. Терміни, зазначені в цьому Порядку, вживаються у значеннях, визначених нормами законодавства України та Статуту Товариства.

2. АУДИТОРСЬКИЙ КОМІТЕТ

2.1. У Товаристві, у відповідності до законодавства та Статуту, Наглядова рада виконує функції комітету з аудиту для конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності та надає пропозиції щодо призначення зовнішнього аудитора загальними зборами акціонерів.

Наглядова рада призначає відповідальну особу за проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності з числа членів Наглядової ради Товариства.

3. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСНОГО ВІДБОРУ

3.1. Відповідальність за проведення конкурсу покладається на Наглядову Раду Товариства.

3.2. Наглядова рада, в порядку, визначеному законодавством, оголошує конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства. Оголошення про проведення конкурсу розміщується на власному сайті Товариства за адресою <https://kredmash.com/ua/about/korporativnoe-upravlenie> (додаток №1).

3.3. У конкурсі можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам, встановленим законодавством України до суб'єктів аудиторської діяльності та критеріям відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, зазначеним в пункті 4 цього Порядку.

3.4. Суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у конкурсі, безкоштовно надається тендерна документація, яка розкриває інформацію про діяльність Товариства та містить завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

3.5. Суб'єкти аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь в конкурсі, протягом терміну його проведення, надають на адресу Наглядової ради Товариства

тендерну (конкурсну) пропозицію (додаток №2), яка містить перелік наступних документів:

3.5.1. заяву на участь в конкурсі, де вказується повне найменування, дані про організаційно-правову форму, місцезнаходження, поштова адреса, номер контактного телефону та електронна адреса.

3.5.2. відомості та документи про учасника:

3.5.2.1. копія свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів;

3.5.2.2. копія свідоцтва про відповідність системи контролю якості;

3.5.2.3. виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, отримана не пізніше місяця до дати проведення конкурсу;

3.5.2.4. витяг з Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес", яким підтверджуються повноваження особи діяти від імені учасника конкурсу без доручення або доручення (оригінал) на правомірність дій, оформлене у відповідності до законодавства, перелік аудиторів, які є працівниками, реквізити договору страхування суб'єкта аудиторської діяльності, відомості про структуру власності учасника з відображенням частки у статутному капіталі.

3.5.2.5. копія статуту.

3.5.2.6. копія опису документів, наданих державному реєстратору, для можливості перегляду діючого статуту в базі ЄДРПОУ.

3.5.2.7. проект договору, де вказується:

- календарний план-графік аудиторської перевірки;
- строки виконання етапів та їх трудомісткість;
- цінова пропозиція, яка повинна бути остаточною, вказана в національній валюті та включати податки та інші витрати;
- перелік запропонованих додаткових послуг.

Документи, надані у відповідності до цього пункту, повинні бути затверджені підписом уповноваженої особи та печаткою учасника конкурсу.

3.6. Товариство встановлює строк, протягом якого суб'єкти аудиторської діяльності можуть надіслати повідомлення про бажання взяти участь в конкурсі. Такий строк у вигляді кінцевої дати прийняття повідомлень оприлюднюється Товариством в оголошенні про проведення конкурсу на власному сайті Товариства за адресою <https://kredmash.com/ua/about/korporativnoe-upravlenie>. Повідомлення про бажання взяти участь у конкурсі, які будуть надіслані після зазначеної дати, не розглядаються та таким суб'єктам аудиторської діяльності тендерна документація не надається.

3.7. Суб'єкт аудиторської діяльності не може брати участі у конкурсі, якщо:

3.7.1. надані документи не відповідають вимогам п.3.5;

3.7.2. надані не всі документи, зазначені в п.3.5.2;

3.7.3. документи, зазначені в п.3.5.2. надані пізніше вказаної в оголошенні дати;

3.7.4. надана невірогідна інформація;

3.7.5. виявлені факти порушення діючих вимог та умов діяльності органом, який здійснює нагляд за діяльністю суб'єкта аудиторської діяльності;

3.7.6. наявні факти анулювання або призупинення дії виданих суб'єкту аудиторської діяльності ліцензій на здійснення аудиторської діяльності.

3.8. Наглядова рада оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору (додаток №3) та складає оціночний лист за 100-бальною шкалою (додаток №4).

3.9. За результатами конкурсу Наглядова рада Товариства формує пропозиції про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, для подальшого прийняття рішення загальними зборами акціонерів, та інформує учасників про результати конкурсу по електронній пошті та шляхом розміщення інформації на власному веб-сайті. При цьому суб'єкт аудиторської діяльності, запропонований Наглядовою радою, має бути з числа

суб'єктів аудиторської діяльності, як брали участь у конкурсі та відповідають вимогам, зазначеним у розділі 4 цього Порядку.

3.10. Рішення про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства приймається Загальними зборами акціонерів Товариства в порядку, визначеному законодавством України та Статутом Товариства.

3.11. Наглядова рада повідомляє суб'єкта аудиторської діяльності про прийняття рішення загальними зборами акціонерів про призначення його для проведення обов'язкового аудиту ПрАТ "Кредмаш" та укладає договір з цим суб'єктом аудиторської діяльності.

3.12. У разі надходження менш ніж двох заяв на участь в конкурсі, Наглядова рада оголошує його таким, що не відбувся та забезпечує проведення нового конкурсу.

4. КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА

4.1. Суб'єкт(ти) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства мають відповідати наступним критеріям та вимогам:

4.1.1. Бути включеним до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право здійснювати обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

4.1.2. 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 відсотків загальної суми його доходу від надання аудиторських послуг

4.1.3. Не має обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Товариству;

4.1.4. 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 України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

4.1.5. Не надавав Товариству безпосередньо або опосередковано не аудиторські послуги щодо:

1) складання податкової звітності, розрахунку обов'язкових зборів і платежів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань;

2) консультування з питань управління, розробки і супроводження управлінських рішень;

3) ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;

4) розробки та впровадження процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері;

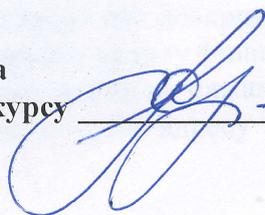
5) надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді;

6) кадрового забезпечення юридичних осіб у сфері бухгалтерського обліку, оподаткування та фінансів, у тому числі послуги з надання персоналу, що приймає управлінські рішення та відповідає а складання фінансової звітності;

7) послуг з оцінки;

8) послуг, пов'язаних 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.

Відповідальна особа
за проведення конкурсу



Віктор ПЕРЕПЕЛЬЧЕНКО

Прошито, пронумеровано та скріплено
печаткою 3 (три) арк.

Голова правління-
Генеральний директор

Александр Тверезий
Александр ТВЕРЕЗИЙ

