

ЗАТВЕРДЖЕНО

на засіданні Наглядової ради АТ «ДАЗ»

від 29 травня 2026 р., протокол № 352

Порядок

проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності
для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності

**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ АГРЕГАТНИЙ ЗАВОД»**

2026 рік

I. Загальні положення

1.1. Даний Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (далі за текстом – Порядок) розроблений на підставі Закону України «Про фінансові послуги та фінансові компанії», Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та нормативно-правових актів Національного банку України.

1.2. Цей Порядок встановлює порядок проведення ПРИВАТНИМ АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ АГРЕГАТНИЙ ЗАВОД» (надалі – Товариство), підприємством, що становить суспільний інтерес, конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (далі за текстом – конкурс) і визначає критерії відбору суб'єкта аудиторської діяльності, які подаються на розгляд органів, що призначають суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

1.3. Відповідальність за проведення конкурсу покладається на Наглядову раду Товариства.

1.4. Визначення, 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.

1.5. Основним завданням з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства є перевірка суб'єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог вищевказаних Законів та Міжнародних стандартів аудиту фінансової звітності Товариства та надання в якості результату таких послуг:

- Звіт щодо аудиту фінансової звітності;
- Звіту з надання впевненості незалежного аудитора щодо річних звітних даних (даних звітності) небанківської фінансової установи;
- Звіту незалежного аудитора з перевірки Звіту про корпоративне управління.

Тендерна документація може містити додаткові завдання, які повинен виконати суб'єкт аудиторської діяльності при проведенні аудиту.

1.6. 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.

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

Товариство не може встановлювати дискримінаційні вимоги до учасників конкурсу.

У конкурсі на рівних умовах можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, що включені до розділу реєстру суб'єкта аудиторської діяльності АПУ, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємства, що становлять суспільний інтерес.

II. Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності до участі в конкурсі

2.1. Аудиторські послуги можуть надаватися лише суб'єктом аудиторської діяльності, якому таке право надано в порядку та на умовах, визначених Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та які відповідають наступними критеріям:

- наявність досвіду проведення аудиторських перевірок учасників ринку цінних паперів;
- наявність досвіду проведення аудиторських перевірок фінансових установ;
- наявність Свідоцтва про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ;
- має добру репутацію на ринку (суб'єкт аудиторської діяльності не має стягнень з боку Аудиторської палати України та Ради нагляду за аудиторською діяльністю);
- наявність в реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес;
- наявність Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, видане рішенням Аудиторської палати України;
- може забезпечити достатній рівень забезпечення працівниками за основним місцем роботи для виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності (чисельність штату кваліфікованих працівників за основним місцем роботи не менше 10 осіб, з яких мінімум 6 працівників повинні підтвердити кваліфікацію у відповідності до ст. 19 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» або мати діючі сертифікати (дипломи) професійних організацій, з підтвердженням високого рівня знань по міжнародним стандартам фінансової звітності);
- відсутні порушення вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» щодо забезпечення незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, в 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 України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» у трудових, договірних або інших відносинах з юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, що можуть призвести до конфлікту інтересів; 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 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг;

- не має обмежень, пов'язаних із тривалістю надання послуг АТ«ДАЗ»;
- відсутні обмеження щодо надання послуг, передбачені статтею 27 Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”;
- має чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень законодавства України;
- має 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.

2.2. Вимоги та критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності конкретизуються в конкурсній документації та мають бути оприлюднені в Інформаційному оголошенні на веб- сайті Товариства в мережі Інтернет.

2.3. При проведенні Конкурсу Наглядова рада перевіряє суб'єктів аудиторської діяльності на предмет відповідальності всім критеріям, визначеним в п. 2.1. цього Порядку.

2.4. При проведенні Конкурсу Наглядова рада може встановлювати додаткові критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які дозволять найбільш об'єктивно оцінити суб'єктів аудиторської діяльності крізь призми «незалежність», «об'єктивність», «кваліфікація» та «цінова політика».

III. Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності

3.1. Товариство проводить конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та відповідають вимогам, встановленим законодавством України, та критеріям відбору, визначених даним Порядком.

3.2. Рішення про оголошення конкурсу приймає Наглядова рада.

3.3. Конкурс проводиться за такими етапами:

- прийняття рішення про оголошення конкурсу, затвердження тексту оголошення про проведення Конкурсу та конкурсної документації;
 - оприлюднення оголошення про проведення Конкурсу на власному веб-сайті Товариства;
 - прийняття документів від суб'єктів аудиторської діяльності, які бажають взяти участь у Конкурсі;
 - перевірка поданих документів та суб'єктів аудиторської діяльності на відповідність установленим вимогам та критеріям;
 - підведення підсумків результатів Конкурсу та визначення переможців Конкурсу в кількості, необхідній для подання рекомендації уповноваженому органу Товариства;
 - повідомлення суб'єктів аудиторської діяльності про результати Конкурсу.
- Перелік документів для участі в конкурсі та спосіб їх подання суб'єктами аудиторської

діяльності визначаються Наглядовою радою (або Комітетом наглядової ради з питань аудиту) та зазначаються в оголошенні про проведення конкурсу.

Повідомлення суб'єкта аудиторської діяльності про результати конкурсу здійснюватися шляхом розміщення відповідної інформації на веб-сайті Товариства.

Наглядова рада (або Комітет наглядової ради з питань аудиту) оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та складає в довільній формі звіт про висновки процедури відбору. До уваги беруться результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі.

IV. 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 Наглядовою радою.

4.2. Наглядова рада є відповідальною за проведення конкурсу.

Наглядова рада (або Комітет наглядової ради з питань аудиту) оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та складає звіт про висновки процедури відбору.

4.3. Після затвердження конкурсної документації на веб-сайті Товариства розміщується інформаційне оголошення про проведення конкурсу, яке повинно містити:

- реквізити Товариства (найменування, поштову адресу, телефон, адресу електронної пошти);
- кінцевий строк (дата та час) подання та розкриття конкурсних пропозицій;
- відомості про предмет та обсяг перевірки;
- посилання на веб-сайт Товариства, на якому розміщено конкурсну документацію;
- порядок подання конкурсних пропозицій учасниками;
- відомості про місцезнаходження Товариства, контактні телефони уповноваженої особи на забезпечення проведення конкурсу.

4.4. Інформація про проведення конкурсу оприлюднюється на офіційному веб-сайті Товариства в мережі Інтернет до дати оголошення конкурсу.

V. Порядок подання конкурсних пропозицій

5.1. Конкурсні пропозиції подаються учасниками особисто, шляхом надсилання на електронну пошту за адресою зазначеною відповідно конкурсної документації, або надсилаються поштовим відправленням з відміткою «На конкурс з відбору аудиторів». 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 інформаційному 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 її подання.

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

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

VI. Розгляд конкурсних пропозицій

6.1. Розгляд та перевірка конкурсних пропозицій учасників здійснюється Наглядовою радою Комітетом наглядової ради з питань аудиту Товариства.

Предметом уваги з призначень аудиторів 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;
- залучення суб'єктів аудиторської діяльності до надання послуг з аудиту підприємств в галузі страхування;
- професійна репутація суб'єктів аудиторської діяльності;
- достатній рівень забезпеченості працівниками для виконання завдань з обов'язкового аудиту;
- та інші критерії відбору відповідно до законодавства України.

Визначення учасників, які можуть бути рекомендовані для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, здійснюється з урахуванням цінових та нецінових критеріїв оцінки (репутація суб'єктів аудиторської діяльності на ринку, тощо), що зазначені Товариством у тендерній документації.

6.2. Корпоративний секретар є відповідальним за збір конкурсної документації, друкування надісланих суб'єктами аудиторської діяльності документів з електронної пошти, систематизацію отриманих шляхом особистого вручення/поштового відправлення. та.

За результатом розгляду та перевірки пропозицій на предмет достатності інформації про учасників, які брали участь у Конкурсі для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, Корпоративний секретар передає конкурсну документацію на розгляд Комітету наглядової ради з питань аудиту.

6.3. Комітет з питань аудиту проводить оцінку поданих учасниками Конкурсу пропозицій за встановленими згідно розділом 2 цього Порядку критеріями, складає **Звіт** про висновки процедури відбору та надає свої рекомендації щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності.

Загальний строк розгляду, оцінки конкурсних пропозицій, та складання Звіту про висновки процедури відбору не повинен перевищувати 30 робочих днів з дня закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

Звіт має включати щонайкраще дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.

6.4. Наглядова рада Товариства на своєму засіданні розглядає Звіт про висновки процедури відбору та рекомендації, надані Комітетом з питань аудиту щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності, формує **обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта** (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту

фінансової звітності, які мають включати щонайкращі дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

Якщо рекомендації Наглядової ради не враховують рекомендації Комітету з питань аудиту, то має бути наведено обґрунтування відповідних рекомендацій.

У разі, якщо для участі у конкурсі подано лише одну пропозицію, яка відповідає умовам конкурсу, Наглядова рада може надати рекомендацію щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, яка включає одну пропозицію суб'єкта аудиторської діяльності.

Наглядова рада Товариства має право запросити на дане засідання претендентів, що подали заяви на участь у Конкурсі.

6.5. Наглядова рада Товариства вносить на розгляд Загальних зборів акціонерів Товариства питання призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за відповідний період.

6.6. Суб'єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства призначається загальними зборами акціонерів Товариства. Про прийняте рішення учасники конкурсу інформуються шляхом розміщення відповідного інформаційного повідомлення на офіційному веб-сайті Товариства в мережі Інтернет.

VII. Скасування Товариством конкурсу чи визнання його таким, що не відбувся

7.1. Товариство має право скасувати конкурс на будь – якому етапі в разі:

- порушення порядку оприлюднення оголошення про проведення процедури надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та повідомлення про намір укласти договір, передбачених законодавством України;
- відхилення всіх конкурсних пропозицій згідно із Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;
- про відміну процедури надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності за такими підставами має бути чітко визначено в конкурсній документації.

Рішення про відміну конкурсу приймається Наглядовою радою Товариства.

Замовник має право визнати конкурс таким, що не відбувся, у разі:

- якщо ціна найбільш економічно вигідна конкурсна пропозиція перевищує суму, передбачену Товариством на фінансування послуги;
- якщо надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності стало неможливим внаслідок дії обставин непереборної сили;
- якщо Товариство скоротило видатки на здійснення послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Рішення про визнання конкурсу таким, що не відбувся, приймається Наглядовою радою Товариства.

Повідомлення про відміну конкурсу або визнання його таким, що не відбувся, оприлюднюється на веб-сайті Товариства.

VIII. Заклучні положення

8.1. Цей Порядок набирає чинності з моменту його затвердження рішенням Наглядової ради Товариства та є чинним до моменту його скасування або до прийняття

нового внутрішнього документу, який регулює аналогічні питання, в порядку, встановленому Статутом, внутрішніми документами Товариства та чинним законодавством України.

8.2. Зміни та доповнення до цього Порядку затверджуються Наглядовою радою Товариства та оформлюються окремим додатком до цього Порядку або шляхом його викладення в новій редакції. Прийняття нової редакції Порядку автоматично призводить до втрати чинності попередньої.

8.3. У разі невідповідності будь-якої частини Порядку законодавству України, в тому числі у зв'язку з прийняттям нових нормативно-правових актів або удосконалення чинних, Порядок буде діяти лише в тій частині, що не суперечить законодавству України.