

**«ЗАТВЕРДЖЕНО»**

**Рішенням Наглядової ради АТ «МОНОМАХ»**

**Протокол №09/26 від «27» лютого 2026 року**

**ПОРЯДОК**

**проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які  
можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту  
фінансової звітності**

**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МОНОМАХ»**

(ідентифікаційний код 19421419)

**Смт. Велика Димерка**

**2026 рік**

---

## Розділ I

### ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1. Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МОНОМАХ» за 2025 та 2026 роки (далі по тексту - Порядок) розроблений на виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р. (далі по тексту - Закон), Рішення НКЦПФР від 22.07.2021 № 555 «Про затвердження 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», з метою проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «МОНОМАХ» (далі по тексту - Конкурс).

2. У цьому Порядку терміни вживаються в такому значенні:

**Комітет** - Комітет Наглядової ради АТ «МОНОМАХ» з питань аудиту;

**конкурсна пропозиція** - пропозиція учасника конкурсу щодо строку виконання та вартості послуг;

**тендерна документація** - документація щодо умов проведення конкурсу, що розробляється та затверджується замовником і оприлюднюється для вільного доступу на веб-сайті замовника;

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

3. 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.

4. Інформація про Товариства:

Повне найменування: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МОНОМАХ» (далі по тексту – АТ«МОНОМАХ» або Товариство).

За критеріями, визначеними Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Товариство відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

5. Основним завданням з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства є перевірка суб'єктом аудиторської діяльності (надалі САД) відповідно до вимог Закону та міжнародних стандартів аудиту фінансової звітності Товариства, яка включає баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня відповідного року, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, і примітки до фінансової звітності, включаючи стислий опис суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки, з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах і відповідність вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності та законів України.

Тендерна документація може містити додаткові завдання, які повинен виконати САД при проведенні аудиту.

6. Відбір САД 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.

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

8. Відповідальним за проведення Конкурсу (тендеру) є Комітет. Комітет здійснює свою діяльність відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017р. та Положення про Комітет Наглядової ради АТ «МОНОМАХ» з питань аудиту.

## **Розділ II**

### **Критерії залучення САД до участі в конкурсі**

1. Аудиторські послуги можуть надаватися лише суб'єктом аудиторської діяльності, якому таке право надано в порядку та на умовах, визначених Законом, та які:

- відповідають встановленим Законом вимогам, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- включені до відповідного розділу Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;
- не мають обмежень щодо винагороди за послуги з обов'язкового аудиту, передбачених ст. 26 Закону;
- у яких за попередній звітний період сума винагороди від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту протягом цього періоду, не перевищувала 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг;
- не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Замовнику;
- можуть забезпечити достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до Закону;
- належним чином забезпечені кваліфікованим персоналом;
- пройшли перевірку контролю якості аудиторських послуг, здійснену у відповідності до вимог чинного законодавства;
- мають чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства.

## **Розділ III**

### **Підготовка до проведення конкурсу**

1. Наглядова рада затверджує тендерну документацію для проведення конкурсу з відбору САД, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

2. Після затвердження тендерної документації Наглядова рада створює інформаційне оголошення про проведення конкурсу.

3. Інформаційне оголошення про проведення конкурсу має містити:

- реквізити Замовника (найменування, поштова адреса, телефон, адреса електронної пошти);
- кінцевий строк (дата та час) подання конкурсних пропозицій з підтверджуючими документами;
- дату, час і місце розкриття конкурсних пропозицій;
- відомості про предмет та об'єм перевірки;
- строк надання послуг у календарних днях (у разі потреби);
- посилання на веб-сайт Замовника, на якому розміщено тендерну документацію;
- порядок подання конкурсних пропозицій претендентами;
- контактні дані.

4. Інформація про проведення конкурсу розміщується на офіційному веб-сайті Товариства в мережі Інтернет.

5. САД, 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.

## Розділ IV

### Порядок подання конкурсних пропозицій

1. Відповідальність за проведення конкурсу покладається на Наглядову раду Товариства. Комітет оцінює конкурсні пропозиції, подані САД, за встановленими принципами та критеріями відбору та складає звіт про висновки процедури відбору, а також надає Наглядовій раді Товариства пропозиції щодо затвердження рекомендацій щодо вибору САД. До уваги беруться результати контролю якості послуг, що надаються САД, які беруть участь у конкурсі.
2. Конкурсні пропозиції викладаються українською мовою та підписуються керівником САД. Підписані конкурсні пропозиції подаються у електронному вигляді та на адресу електронної пошти контактної особи Товариства у вигляді електронних документів в форматі \*.pdf, з накладанням ЕЦП керівника САД, у відповідності до Закону України «Про електронні довірчі послуги» та Закону України «Про електронні документи та електронний документообіг» що надає можливість ідентифікувати САД.
3. Конкурсні пропозиції подаються в строк, зазначений в інформаційному повідомленні.
4. Для участі в конкурсі САД подають конкурсну пропозицію, що складається з наступних документів:
  - заява на участь в Конкурсі, складена в довільній формі із зазначенням інформації про суб'єктів аудиторської діяльності: повне та скорочене найменування, місцезнаходження, ідентифікаційний код юридичної особи, засновників, керівництво та контактної особи (прізвище, ім'я та по батькові, адреса електронної пошти, номер телефону, тощо).
  - заповнення щодо дотримання визначених Законом про аудит вимог щодо незалежності, обмежень активної участі ключового партнера з аудиту у виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності, щодо надання послуг, достовірності та розкриття інформації, яка має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами проведення аудиту фінансової звітності Товариства.
  - гарантійне зобов'язання про готовність виконати завдання з обов'язкового аудиту та укладення договору про надання аудиторських послуг на умовах конкурсної пропозиції.
  - довідка щодо наявності працівників відповідної кваліфікації, складена в довільній формі із зазначенням наступної інформації:
    - не менше 15 працівників, які повинні бути аудиторами, включеними до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності та не менше 3 осіб з числа сертифікованих аудиторів, що працюють на умовах повної зайнятості, повинні мати чинний сертифікат (диплом) однієї із професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності: Асоціації Присяжних Дипломованих Бухгалтерів (АССА), Американському інституті сертифікованих громадських бухгалтерів (АІСРА), Інституті присяжних бухгалтерів Англії і Уельсу (ІСАЕВ). Для Асоціації Присяжних Дипломованих Бухгалтерів (АССА) зараховується кількість персоналу лише за документами, що підтверджує членство: Member of the Association, Certificate of Membership, Fellow Member of the Association.
    - не менше 1 працівника, який має сертифікат, виданий Інститутом фінансових бухгалтерів (ІФА) з 3 осіб з числа сертифікованих аудиторів, що працюють на умовах повної зайнятості та мають чинний сертифікат (диплом) однієї із професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності: Асоціації Присяжних Дипломованих Бухгалтерів (АССА), Американському інституті сертифікованих громадських бухгалтерів (АІСРА), Інституті присяжних бухгалтерів Англії і Уельсу (ІСАЕВ). Для Асоціації Присяжних Дипломованих Бухгалтерів (АССА) зараховується кількість персоналу лише за документами, що підтверджує членство: Member of the Association, Certificate of Membership, Fellow Member of the Association.
    - не менше 2 працівників, які мають сертифікат САР (Certified Accounting Practitioner - Сертифікований бухгалтер-практик) з 15 працівників, які повинні бути аудиторами,

включеними до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.

У якості документального підтвердження наявності працівників Учасник додає наступні документи:

- довідку, видану Державною установою «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» з інформацією про не менше ніж 15 аудиторів, які є працівниками Учасника, із зазначенням їх номерів реєстрації у Реєстрі;
- копії сертифікатів (дипломів) працівників Учасника.
- цінова пропозиція щодо вартості послуг з проведення аудиторської перевірки фінансової звітності в національній валюті України (з урахуванням або без ПДВ) та всіх супутніх витрат (витрати на відрядження аудиторів, сплату податків та зборів, тощо), графік проведення аудиту та умови оплати послуг.
- довідка складена в довільній формі, в якій зазначається інформація про досвід проведення аудиту фінансової звітності підприємств, складеної відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, у тому числі підприємств, що становлять суспільний інтерес.
- згода на підписання договору про захист і нерозголошення конфіденційної інформації (комерційної таємниці) із запропонованою Товариством сумою штрафу за розголошення такої інформації;
- копія чинного Свідоцтва про відповідність системи контролю якості аудиторських послуг (засвідчує відповідність системи контролю якості аудиторських послуг вимогам Положення з національної практики контролю якості аудиторських послуг «Організація аудиторськими фірмами та аудиторами системи контролю якості аудиторських послуг», затвердженого рішенням АПУ від 27.09.2007 р. № 182/4) або копія Наказу про проходження перевірки з контролю якості, виданий Інспекцією із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (ОСНАД).
- довідка, видана Державною установою «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю», яка містить інформацію про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 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.
- документи, які підтверджують, що сума винагороди аудиторської фірми, отриманої за попередній річний звітний період від кожного з підприємств, що становлять суспільний інтерес і яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом цього періоду, не перевищувала 15 відсотків загальної суми доходу від надання аудиторських послуг.
- запевнення про відсутність (або документи про наявність) в аудиторській фірмі, її керівника та/або аудиторів, які працюють в аудиторській фірмі (за основним місцем роботи або за сумісництвом), будь-яких стягнень, що застосовувалися протягом останніх трьох років органом, який регулює/регулював аудиторську діяльність; про відсутність встановлених протягом останніх трьох років компетентними органами або судом порушень вимог законодавства про запобігання та протидію, законодавства про фінансові послуги та законодавства про запобігання корупції, а також про відсутність судимості за злочини проти громадської безпеки, злочини проти власності, злочини у сфері господарської діяльності, злочини у сфері використання електронно-обчислювальних машин (комп'ютерів), систем та комп'ютерних мереж і мереж електрозв'язку та злочини у сфері службової діяльності та професійної діяльності, пов'язаної з наданням публічних послуг, яка не знята або не погашена в установленому законом порядку.
- довідка складена в довільній формі, в якій зазначається інформація про те, що Учасник має досвід надання аудиторських послуг на території України не менше 25 років.
- договір страхування відповідальності перед третіми особами (щодо відшкодування можливих збитків у зв'язку з провадженням професійної діяльності (надання послуг обов'язкового аудиту) на суму не менше 50 млн. гривень (надати копію договору) зі строком дії на весь період надання послуг. У разі закінчення спливу строку страхування в періоді надання послуг - надати лист-запевнення про укладення нового договору страхування або продовження попереднього договору страхування на аналогічний строк та умови.

- довідка складена в довільній формі, в якій зазначається інформація про відсутність фактів притягнення Учасника до професійної (дисциплінарної) відповідальності та/або застосування стягнень до учасника з боку ОСНАД за порушення вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та/або міжнародних стандартів аудиту.

- інформація про аудиторську фірму за формами Додатків 2 і 3 до Порядку та підтверджуючі документи до них.

- інформація у формі довідки про відсутність внесених змін до реєстраційних та установчих документів юридичної особи, з визначенням реєстраційного номеру з дати останніх змін до установчих документів та персонального і кількісного складу органів управління юридичної особи та документів, на підставі яких вони обрані та діють. Інформація має бути підтверджена завіреними юридичною особою копіями рішень (протоколів) відповідних органів управління юридичної особи про обрання/призначення керівника, наказом про призначення, діючою редакцією Статуту, з наданням коду доступу до Статуту у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань) (для переможця Конкурсу).

- інша інформація, що може бути суттєва та корисна.

5. Вимоги до конкурсної пропозиції та підтверджуючих документів встановлюються у тендерній документації.

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

7. Претендент має право внести зміни або відкликати свою конкурсну пропозицію до закінчення строку її подання. Такі зміни чи заява про відкликання конкурсної пропозиції можуть бути враховані у разі, коли вони отримані Комітетом до закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

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

## **Розділ V**

### **Розгляд та оцінка конкурсних пропозицій**

1. Розгляд та оцінка конкурсних пропозицій провадиться у наступні етапи.

2. На першому етапі Комітет протягом 3 робочих днів з дати закінчення строку приймання конкурсних пропозицій розглядає та перевіряє на відповідність вимогам визначених у Законі та тендерній документації пропозиції претендентів, які виявили бажання прийняти участь у Конкурсі.

3. Розгляд та перевірка конкурсних пропозицій претендентів здійснюється на засіданні Комітету шляхом розпечатування поданих пакетів/шляхом роздрукування наданих документів з електронної пошти. Комітет має право запросити на дане засідання претендентів, що подали заяви на участь у Конкурсі.

4. За результатами розгляду та перевірки пропозицій претендентів Комітет приймає рішення про допуск претендентів, пропозиції яких відповідають встановленим вимогам, до участі у Конкурсі. Комітет приймає рішення про відхилення пропозицій у разі виявлення :

- невідповідності конкурсних пропозицій вимогам зазначених у Законі та тендерній документації

- надання неповного пакету документів або недостовірної інформації.;

- наявності негативної інформації про ділову репутацію потенційного учасника.

Повідомлення про відмову в участі у Конкурсі та відхилення пропозиції надсилається претенденту на участь в конкурсі протягом 3 робочих днів після дати закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

5. На другому етапі Комітет оцінює та аналізує конкурсні пропозиції, подані учасниками, за встановленими критеріями відбору. Комітет має право запросити на дане засідання учасників Конкурсу. На зустрічах з'ясовуються питання до змісту конкурсних пропозицій, ділової репутації, кваліфікації, досвіду роботи, винагороди, тощо. Також може бути затребувана інша

інформація, необхідна для уточнення відомостей про САД.

6. Визначення учасників, які можуть бути рекомендовані для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, здійснюється Комітетом з урахуванням усієї наданої інформації та документів, наданих учасниками та інших критерії відбору відповідно до чинного законодавства що в сукупності дозволяє прийняти Товариству відповідне рішення.

7. За результатом розгляду та оцінки конкурсних пропозицій Комітет складає окремі звіти про висновки процедури відбору, або іншим чином систематизує отримані пропозиції. Загальний строк розгляду, оцінки конкурсних пропозицій, та складання звіту не повинен перевищувати 7 робочих днів з дня закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

8. Комітет надає Наглядовій раді Товариства Звіт про висновки процедури відбору учасників, які брали участь у Конкурсі відбору САД, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Відповідний звіт має включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору САД для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.

9. За результатами конкурсу Комітет представляє Наглядовій раді Товариства пропозиції про затвердження і надання рекомендацій щодо призначення САД для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору САД для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.

10. На третьому етапі конкурсу Наглядова рада Товариства скликає Загальні збори акціонерів Товариства для прийняття рішення про призначення САД для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності за пропозиціями Наглядової ради, а також обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного САД або групи САД, які надаватимуть послуги з аудиту спільно.

У разі, якщо Загальні збори акціонерів не можуть відбутися у зв'язку з відсутністю кворуму, рішення про призначення САД може бути прийняте Наглядовою радою Товариства.

11. САД для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства призначається Загальними зборами акціонерів Товариства, які скликаються та проводяться в порядку, передбаченому Законом України «Про акціонерні товариства», Статутом Товариства. Якщо Загальні збори не відбулися із-за відсутності кворуму, то САД для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства призначається Наглядовою радою Товариства.

12. Про прийняте рішення Загальними зборами акціонерів/Наглядовою радою про призначення САД для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, Наглядова рада інформує учасників конкурсу, яких було рекомендовано до призначення, протягом 1 робочого дня з дня прийняття такого рішення шляхом відправки поштового повідомлення або інформуються повідомленням на електронну пошту.

13. Документи та інформація про визначеного САД з дня прийняття такого рішення але не пізніше дня укладання договору з визначеним САД надсилаються до НКЦПФР. Форма повідомлення встановлюється таким органом державної влади.

14. Оприлюднення результатів та оголошення переможця Конкурсу на офіційному веб-сайті Товариства - після подання до НКЦПФР інформації про визначеного САД.

15. Після виконання усіх цих дій – підписання договору з визначеним САД.

16. Замовник може відмінити конкурс на будь-якому етапі у разі, або визнати його таким, що не відбувся, з підстав, зазначених у тендерній документації. Зокрема, такими підставами можуть бути:

- відсутності подальшої потреби у проведенні Конкурсу;
- виявлення факту змови учасників;
- надходження лише однієї конкурсної пропозиції;
- участь тільки одного учасника;
- відхилення всіх конкурсних пропозицій.

17. У разі визнання конкурсу таким, що не відбувся, Комітет зобов'язаний прийняти рішення про повторне проведення конкурсу.

## Розділ VI

### Припинення співпраці

1. САД може бути відсторонений від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності до завершення строку, визначеного договором з Товариством.
2. Відсторонення САД від виконання завдання з обов'язкового аудиту може бути здійснено на підставі достатніх обґрунтованих доказів порушення САД вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».
3. Товариство та САД, який виконував завдання з обов'язкового аудиту, інформують Інспекцію із забезпечення якості що входить до складу Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю про відсторонення САД від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності до завершення строку виконання завдання, визначеного договором, і зазначають причини та необхідні пояснення.
4. Даний Порядок набирає чинності з моменту його затвердження рішенням Наглядової ради та є чинним до моменту його скасування або до прийняття нової редакції документу.

Голова Наглядової ради

Богдан БАРАБАШ

член Наглядової ради

Тарас БАРАБАШ

