

**ПОРЯДОК**  
проведення конкурсу  
з відбору суб'єктів аудиторської діяльності  
для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД "ДНІПРОСТАЛЬ"

**1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ.**

1.1. Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД "ДНІПРОСТАЛЬ" (далі – Порядок) розроблено відповідно до чинного законодавства України.

1.2. Порядок є внутрішнім документом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД "ДНІПРОСТАЛЬ" (далі – Товариство) та визначає порядок конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, а також прозорі та недискримінаційні критерії такого відбору.

1.3. У цьому Порядку терміни 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.

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

1.5. Порядок затверджується загальними зборами учасників Товариства і може бути змінений та доповнений лише ними.

**2. КРИТЕРІЇ ВІБРОБУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ  
ДЛЯ 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" (далі – Закон), та який:

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

2) включений до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;

3) 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 доходу від надання аудиторських послуг;

4) не має обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Товариству та одночасним наданням неаудиторських послуг, зокрема:

- складанням податкової звітності, розрахунку обов'язкових зборів і платежів, представництвом юридичних осіб у спорах із зазначених питань;
- консультуванням з питань управління, розробки і супроводженням управлінських рішень;

- веденням бухгалтерського обліку і складанням фінансової звітності;

- розробкою та впровадженням процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері;

- наданням правової допомоги у формі послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; веденням переговорів від імені юридичних осіб; представництвом інтересів у суді:

- кадрового забезпечення юридичних осіб у сфері бухгалтерського обліку, оподаткування та фінансів, у тому числі послуг з надання персоналу, що приймає управлінські рішення та відповідає за складання фінансової звітності;

- послуг з оцінки;

- послуг, пов'язаних із залученням фінансування, розподілом прибутку, розробкою інвестиційної стратегії, окрім послуг з надання впевненості щодо фінансової інформації, зокрема проведенням процедур, необхідних для підготовки, обговорення та випуску листів-підтверджень у зв'язку з емісією цінних паперів юридичних осіб;

5) можуть забезпечити достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту;

6) 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 або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності;

7) пройшли перевірку контролю якості аудиторських послуг, здійснену у відповідності до вимог чинного законодавства;

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

9) суб'єкт аудиторської діяльності, його власники (засновники, учасники), посадові особи та працівники є незалежними від Товариства, в тому числі не є:

- афілійованими особами Товариства;

- афілійованими особами посадової особи Товариства;

- особами, які надають консультаційні послуги Товариству.

2.2. Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності та вимоги до них можуть конкретизуватися в тендерній документації, в т.ч. в повідомленні про проведення конкурсу.

2.3. Суб'єкт аудиторської діяльності, який бажає прийняти участь в конкурсі, підтверджує відповідність встановленим критеріям відбору шляхом надання Товариству підтверджуючих документів та/або інформації.

### **3. ПОРЯДОК ТА ЕТАПИ ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ.**

3.1. Відповідальність за проведення конкурсу покладається на Наглядову раду Товариства<sup>1</sup>.

3.2. Рішення Наглядової ради про проведення конкурсу повинно містити інформацію про кінцевий термін приймання конкурсних пропозицій, яка розміщується на веб-сайті Товариства разом із повідомленням про проведення конкурсу протягом наступного робочого дня

<sup>1</sup> функції аудиторського комітету, керуючись частиною 2 статті 34 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" №2258-VIII від 21.12.2017р., покладено на Наглядову раду Товариства.

після прийняття відповідного рішення (якщо пізніший строк не встановлений рішенням Наглядової ради).

3.3. Участь в конкурсі мають право приймати суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають критеріям відбору, встановленим розділом 2 цього Порядку (далі - критерії відбору). Інформація про відповідність суб'єкта аудиторської діяльності, який виявив бажання взяти участь в конкурсі, критеріям відбору має бути підтверджена документами (засвідченими суб'єктом копіями документів), у тому числі складеними суб'єктом аудиторської діяльності в довільній формі.

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

3.5. Для участі в конкурсі суб'єкт аудиторської діяльності направляє до Товариства наступні документи/інформацію:

- 1) загальну інформацію про суб'єкта аудиторської діяльності та його діяльність;
- 2) комерційну пропозицію, що містить інформацію про вартість послуг суб'єкта аудиторської діяльності, а також прогнозовані строки виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- 3) інформацію/документи, що підтверджують відповідність суб'єкта аудиторської діяльності критеріям відбору, встановленим розділом 2 цього Порядку;
- 4) інформацію щодо результатів контролю якості аудиторських послуг.

Суб'єкт аудиторської діяльності несе відповідальність за достовірність інформації та документів, наданих для участі в конкурсі.

Вимоги до комерційної пропозиції та підтверджувальних документів встановлюються у тендерній (конкурсній) документації.

Наглядова рада, виконуючи функції аудиторського комітету, залишає за собою право запитувати надання додаткової інформації/документів, що є необхідними для прийняття рішення за результатами проведення конкурсу.

3.6. Кожен суб'єкт аудиторської діяльності має право подати тільки одну комерційну пропозицію, яка не може бути змінена після закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

3.7. Суб'єкт аудиторської діяльності має право внести зміни або відкликати свою комерційну пропозицію до закінчення строку її подання. Такі зміни чи заява про відкликання комерційної пропозиції можуть бути враховані у разі, коли вони отримані до закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

3.8. Не допускаються до участі в конкурсі суб'єкти аудиторської діяльності, які:  
- не відповідають вимогам встановленим Законом та тендерною (конкурсною) документацією;

- подали для участі у конкурсі документи, що містять недостовірну інформацію;
- подали для участі у конкурсі документи із порушенням термінів, встановлених повідомленням про проведення конкурсу.

3.9. Визначення суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути рекомендовані для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, здійснюється Наглядовою радою Товариства з урахуванням цінкових та нецінкових критеріїв оцінки, що зазначені Товариством у тендерній (конкурсній) документації.

Наглядова рада, виконуючи функції аудиторського комітету, оцінює суб'єктів аудиторської діяльності на предмет відповідності критеріям відбору, встановленим розділом 2 цього Порядку, інформацію щодо результатів контролю якості, виходячи із документів та інформації, наданої суб'єктом аудиторської діяльності для участі в конкурсі.

3.10. В процесі розгляду та оцінки конкурсних пропозицій, поданих суб'єктами аудиторської діяльності, Наглядова рада Товариства може запрошувати учасників конкурсу до участі в засіданні Наглядової ради для проведення співбесіди.

3.11. При прийнятті Наглядовою радою Товариства рішення щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності враховуються наступні фактори:

- цінова пропозиція суб'єкта аудиторської діяльності;

- 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'єктів аудиторської діяльності;
- достатній рівень забезпеченості працівниками для виконання завдань з обов'язкового аудиту;
- інші критерії відбору відповідно до чинного законодавства.

3.12. За результатами оцінювання Наглядова рада представляє загальним зборам учасників Товариства об'ґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Відповідні рекомендації мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Рекомендації Наглядової ради виносяться на розгляд загальних зборів учасників Товариства.

3.13. Наглядова рада Товариства формує пропозиції для загальних зборів учасників щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, а також об'ґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги аудиту спільно.

Суб'єкт аудиторської діяльності, запропонований Наглядовою радою Товариства, визначається з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у конкурсі та відповідають критеріям відбору, встановленим розділом 2 цього Порядку.

Рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності приймається загальними зборами учасників, які скликаються та проводяться в порядку, передбаченому чинним законодавством.

3.14. Товариство може відмінити конкурс на будь-якому етапі 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 претендентів;
- відхилення всіх конкурсних пропозицій;
- подання для участі у конкурсі менше двох конкурсних пропозицій;
- якщо до оцінки допущено конкурсні пропозиції менше, ніж двох претендентів.

#### **4. ДОГОВІР ПРО НАДАННЯ АУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ.**

4.1. Аудиторські послуги надаються на підставі договору про надання аудиторських послуг, укладеного між суб'єктом аудиторської діяльності та Товариством.

4.2. У договорі про надання аудиторських послуг передбачаються предмет, обсяг аудиторських послуг, розмір та умови оплати, відповідальність сторін та інші умови відповідно до вимог законодавства та міжнародних стандартів аудиту.

4.3. Забороняється встановлювати в договорах між Товариством та третьою стороною вимоги чи критерії до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, або зазначати перелік суб'єктів аудиторської діяльності, з яких може бути зроблено вибір, або найменування конкретного суб'єкта аудиторської діяльності. Положення такого договору, що обмежує вибір для призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту Товариства, є нікчемними.

Товариство зобов'язано негайно поінформувати Інспекцію із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю про спробу третьої сторони встановити зазначені договірні положення або іншим чином вплинути на призначення суб'єкта аудиторської діяльності.

4.4. Товариство до підписання договору щодо аудиту фінансової звітності інформує про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме ці послуги, відповідний орган державної влади, до якого відповідно до законодавства подається фінансова звітність разом з ауди-

торським висновком. Повідомлення надається за формою, що встановлюється таким органом державної влади.

4.5. Товариство призначає суб'єкта аудиторської діяльності для виконання першого завдання з аудиту фінансової звітності на два роки. Щонайменший строк виконання завдання з аудиту складає один рік. Строк виконання такого завдання може бути продовжено.

При цьому безперервна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності для суб'єкта аудиторської діяльності не може перевищувати 10 років.

Товариство може продовжити строк виконання суб'єктом аудиторської діяльності завдання з аудиту на 10 років за результатами відкритого конкурсу, що проводиться відповідно до цього Порядку та Закону.

## **5. ВІДСТОРОНЕННЯ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ.**

5.1. Суб'єкт аудиторської діяльності може бути відсторонений від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності до завершення строку, визначеного договором про надання відповідних аудиторських послуг.

5.2. Відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності від виконання завдання з обов'язкового аудиту може бути здійснено на підставі достатніх обґрунтованих доказів порушення суб'єктом аудиторської діяльності вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

5.3. Товариство та суб'єкт аудиторської діяльності, який виконував завдання з обов'язкового аудиту, інформують Інспекцію із забезпечення якості про відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності до завершення строку виконання завдання, визначеного договором, і зазначають причини та необхідні пояснення.

## **6. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ.**

6.1. Зміни до цього Порядку вносяться відповідно до чинного законодавства рішенням загальних зборів учасників Товариства.

6.2. У випадку, якщо окремі норми цього Порядку суперечитимуть чинному законодавству України та/або Статуту, вони втрачають чинність, та застосовуються відповідні норми законодавства України та/або Статуту. Недійсність окремих норм цього Порядку не тягне за собою недійсності інших норм Порядку та Порядку в цілому.