

«ЗАТВЕРДЖЕНО»
НАГЛЯДОВОЮ РАДОЮ
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАЛІЗОРУДНИЙ КОМБІНАТ»
Протокол № 649 від 05.12.2019 р.

ПОРЯДОК

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

ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАЛІЗОРУДНИЙ КОМБІНАТ»

Розділ I

Загальні положення

1.1. Порядок відбору суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Публічного Акціонерного Товариства «Криворізький залізорудний комбінат» (далі – Порядок), розроблений на виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р. (далі – Закон № 2258-VIII) і визначає основні засади відбору суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Криворізький залізорудний комбінат».

1.2. Інформація про замовника послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності:

Повне найменування українською мовою: ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАЛІЗОРУДНИЙ КОМБІНАТ» (далі – Товариство).

Скорочене найменування українською мовою: ПАТ «КРИВБАСЗАЛІЗРУДКОМ» (далі – Товариство).

За критеріями, встановленими Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV (далі – Закон № 996-XIV), Товариство відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

1.3. Основним завданням з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства є перевірка суб'єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог Закону № 2258-VIII та міжнародних стандартів аудиту фінансової звітності Товариства, а саме:

- Звіту про фінансовий стан (баланс) на 31 грудня відповідного року,
- Звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на зазначену дату,
- Звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату,
- Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату,
- Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий опис суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки,

з поясненнями та висловленням незалежної думки аудиторів про її відповідність в усіх суттєвих аспектах і відповідність вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності та законів України.

1.4. Відповідальним за проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, є Аудиторський комітет.

Аудиторський комітет здійснює свою діяльність відповідно до Положення «Про аудиторський комітет» Товариства.

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

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

Розділ II

Критерії залучення суб'єкта аудиторської діяльності до участі в конкурсі

2.1. Аудиторські послуги можуть надаватись лише суб'єктами аудиторської діяльності, яким таке право надано на підставі Закону № 2258-VIII і які відповідають наступним критеріям:

- відповідають встановленим Законом № 2258-VIII вимогам до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- включені до відповідного розділу Реєстру аудиторів 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;
- мають достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту. 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 № 2258-VIII або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності;
- відсутні порушення вимог щодо забезпечення незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, зокрема, якщо 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:
 - 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;
 - 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;
 - перебували протягом періодів, зазначених у частині першій статті 10 Закону № 2258-VIII, у трудових, договірних або інших відносинах з юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, що можуть призвести до конфлікту інтересів;
- пройшли перевірку контролю якості аудиторських послуг, здійснену у відповідності до вимог чинного законодавства;
- 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;

- відсутні обмеження, пов'язані із тривалістю надання послуг Товариству;
- відсутні обмеження, передбачені статтею 27 Закону № 2258-VIII;
- мають чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства України.

2.2. Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності та вимоги до них конкретизуються у тендерній документації.

Розділ III

Підготовка до проведення конкурсу та порядок подання конкурсних пропозицій

3.1. Аудиторський комітет Товариства розробляє та забезпечує доступ до тендерної документації суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання взяти участь у конкурсі з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

3.2. Тендерна документація затверджується Наглядовою Радою Товариства.

3.3. Після затвердження тендерної документації, Аудиторський комітет розробляє інформаційне повідомлення про проведення конкурсу. Інформаційне повідомлення про проведення конкурсу має містити наступну інформацію:

Інформація про Товариство:	Повна назва: Публічне акціонерне товариство «Криворізький залізорудний комбінат» Скорочена назва: ПАТ «КРИВБАСЗАЛІЗРУДКОМ» Адреса: 50029, Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, вул. Симбірцева, буд. 1А Веб-сайт: http://www.krruda.dp.ua/ Інформація про контактну особу Аудиторського Комітету
Дата та час початку і кінцевий строк подання конкурсних пропозицій разом з підтвердними документами:	Дата та час початку подання конкурсних пропозицій разом з підтвердними документами: __. __ год. «__» ____ 20__ р. Кінцевий строк подання конкурсних пропозицій разом з підтвердними документами: до __. __ год. «__» ____ 20__ р. Документи, що надійшли після зазначеного строку або подані не у повному обсязі чи з порушенням умов конкурсної документації прийматись не будуть.
Назва предмета конкурсу:	Надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПАТ «КРИВБАСЗАЛІЗРУДКОМ» за 20__ рік
Обсяг надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності:	Відповідно до завдання конкурсної документації щодо послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
Дата, час, місце розкриття конкурсних пропозицій:	__ . __ год. «__» ____ 20__ р. ПАТ «КРИВБАСЗАЛІЗРУДКОМ», 50029, Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, вул. Симбірцева, буд. 1А, каб. №__
Розміщення тендерної	Веб-сайт: http://www.krruda.dp.ua/

документації:	
Порядок подання конкурсних пропозицій:	Конкурсні пропозиції з додатками слід попередньо надсилати на адресу електронної пошти Голови аудиторського комітету (у розділі Тема вказувати «На конкурс з відбору аудиторів»), а потім - поштовим зв'язком у запечатаному конверті з відміткою «На конкурс з відбору аудиторів». Всі документи подаються за підписом уповноваженої посадової особи суб'єкта аудиторської діяльності, засвідченої печаткою (за наявності). Копії документів, що подаються у складі конкурсної пропозиції, повинні бути завірені відміткою «Згідно з оригіналом» із зазначенням назви посади, прізвища та ініціалів особи, яка завірила копію, її особистого підпису, дати завірення копії, засвідченої печаткою (за наявності).
Недискримінація претендентів:	Вітчизняні та іноземні претенденти всіх форм власності та організаційно – правових форм беруть участь у процедурах закупівель на рівних умовах

3.4. Інформація про проведення конкурсу розміщується на офіційному веб-сайті Товариства в мережі Інтернет (<http://www.krruda.dp.ua/>) не пізніше ніж за 30 днів до оголошеної кінцевої дати приймання документів на участь у конкурсі.

3.5. Всі документи для участі у конкурсі подаються суб'єктами аудиторської діяльності українською мовою за підписом уповноваженої посадової особи суб'єкта аудиторської діяльності. Якщо в складі конкурсної пропозиції надається документ, складений іншою ніж українська мовою, претендент надає переклад цього документу.

3.6. Конкурсні пропозиції з додатками слід попередньо надсилати на адресу електронної пошти Голови аудиторського комітету (у розділі Тема вказувати «На конкурс з відбору аудиторів»), а потім - поштовим зв'язком у запечатаному конверті з відміткою «На конкурс з відбору аудиторів». Всі документи подаються у письмовій формі за підписом уповноваженої посадової особи суб'єкта аудиторської діяльності, засвідченої печаткою (за наявності). Копії документів, що подаються у складі конкурсної пропозиції, повинні бути завірені відміткою «Згідно з оригіналом» із зазначенням назви посади, прізвища та ініціалів особи, яка завірила копію, її особистого підпису, дати завірення копії, засвідченої печаткою (за наявності).

3.7. Конкурсні пропозиції подаються в строк, зазначений в інформаційному повідомленні.

3.8. 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 Аудиторським Комітетом до закінчення строку подання конкурсних пропозицій. Документи про внесення змін або заява про відкликання конкурсної пропозиції подаються у спосіб, вказаний у п. 3.6 Порядку.

3.9. Конкурсна пропозиція має розкривати інформацію щодо забезпечення вимог до внутрішньої організації суб'єкта аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності у відповідності до вимог Закону № 2258-VIII з описом політик та процедур та впроваджених суб'єктом аудиторської діяльності, розкриття інформації щодо досвіду надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової

звітності, наведення детального розрахунку вартості і графіку надання аудиторських послуг.

3.10. Вимоги до конкурсної пропозиції та підтвердних документів встановлюються у тендерній документації.

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

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

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

- не відповідають вимогам Закону № 2258-VIII та критеріям, викладеним у п. 2.1 Порядку;

- подали до участі в конкурсі документи, що містять недостовірну інформацію;

- подали до участі у конкурсі документи не у повному обсязі;

- подали до участі у конкурсі пропозицію із порушенням встановлених строків.

Розділ IV

Розгляд та оцінка конкурентних пропозицій

4.1. Конкурс провадиться у три етапи.

4.2. На першому етапі Аудиторський Комітет протягом 3 (трьох) робочих днів з дати закінчення строку приймання конкурсних пропозицій розглядає та перевіряє на відповідність вимогам, визначеним у Законі № 2258-VIII та тендерній документації конкурсні пропозиції претендентів, які виявили бажання прийняти участь у Конкурсі.

4.3. Розгляд та перевірка конкурсних пропозицій претендентів здійснюється на засіданні Аудиторського Комітету. Аудиторський Комітет має право запросити на дане засідання претендентів, що подали заяви на участь у Конкурсі.

4.4. За результатами розгляду та перевірки пропозицій претендентів Аудиторський Комітет приймає рішення про допуск претендентів, пропозиції який відповідають встановленим вимогам, до участі у Конкурсі. У разі виявлення невідповідності конкурсних пропозицій вимогам зазначеним у Законі № 2258-VIII та тендерній документації Аудиторський Комітет приймає рішення про відхилення таких пропозицій. Повідомлення про відмову в участі у Конкурсі та відхилення пропозиції надсилається претенденту протягом 5 робочих днів з дня прийняття такого рішення Аудиторським Комітетом.

4.5. На другому етапі Аудиторський Комітет оцінює та аналізує конкурсні пропозиції, подані учасниками, за встановленими критеріями відбору. Аудиторський Комітет має право запросити на дане засідання учасників Конкурсу.

4.6. До уваги Аудиторського Комітету з призначень аудиторів беруться наступні критерії для відбору:

- ціна послуг;

- 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;
- 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 Аудиторським Комітетом з урахуванням цінкових та нецінових критеріїв оцінки, що зазначені у тендерній документації.

4.7. За результатом розгляду та оцінки конкурсних пропозицій Аудиторський Комітет складає у довільній формі обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Загальний строк розгляду, оцінки конкурсних пропозицій, та формування Рекомендацій не повинен перевищувати 10 робочих днів з дня закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

4.8. Рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Аудиторський Комітет надає виконавчому органу Товариства.

4.9. Відповідні Рекомендації мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.

4.10. На третьому етапі Конкурсу виконавчий орган Товариства формує пропозиції для Наглядової Ради, а Наглядова Рада для Загальних зборів акціонерів про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати рекомендації Аудиторського Комітету, а також обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності. Якщо пропозиції не враховують рекомендації Аудиторського Комітету, то має бути наведено обґрунтування відповідних пропозицій. Однак суб'єкт аудиторської діяльності має бути з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у Конкурсі та відповідають вимогам, зазначеним у Законі № 2258-VIII та тендерній документації.

4.11. Суб'єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності призначається загальними зборами Товариства. У разі якщо загальні збори учасників господарського товариства не можуть відбутися у зв'язку з відсутністю кворуму, рішення про призначення аудитора може бути прийнято Наглядовою радою Товариства.

4.12. Про прийняте рішення Загальними зборами акціонерів або Наглядовою Радою Аудиторський Комітет інформує учасників конкурсу, яких було рекомендовано до призначення, протягом 3 робочих днів з дня прийняття цього рішення шляхом відправки повідомлення електронною поштою та поштовим зв'язком.

4.13. Інформація про результати конкурсу розміщується на офіційному веб-сайті Товариства в мережі Інтернет.

4.14. Товариство 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;
- відхилення всіх конкурсних пропозицій;
- подання для участі у Конкурсі менше двох конкурсних пропозицій.

4.15. 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.

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