

«ЗАТВЕРДЖЕНО»  
НАГЛЯДОВОЮ РАДОЮ  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО  
ТОВАРИСТВА  
«КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАЛІЗОРУДНИЙ  
КОМБІНАТ»  
Протокол № 649 від\_05.12.2019 р.

Тендерна документація  
На проведення конкурсу з відбору суб'єктів  
аудиторської діяльності для надання послуг з  
обов'язкового аудиту фінансової звітності  
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО  
ТОВАРИСТВА  
«КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАЛІЗОРУДНИЙ  
КОМБІНАТ»

М. Кривий Ріг  
2019

---

## 1. Загальні положення

<b>1.</b>	<b>Інформація про замовника:</b>	
1.1	Повне найменування:	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАЛІЗОРУДНИЙ КОМБІНАТ»
1.2	Скорочене найменування:	ПАТ «КРИВБАСЗАЛІЗРУДКОМ»
1.3	Місцезнаходження:	50029, Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, вул. Симбірцева, буд. 1 А
1.4	Посадова особа замовника, уповноважена здійснювати зв'язок з претендентами:	Голова Аудиторського Комітету: Берест Катерина Валеріївна Телефон: 056 444 24 31 Ел.адреса: ekaterina.berest@krruda.dp.ua
1.5	Код ЄДРПОУ:	00191307
<b>2.</b>	<b>Інформація про послугу:</b>	
2.1	Назва послуги:	Проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності ПАТ «КРИВБАСЗАЛІЗРУДКОМ» за 2019р.
2.2	Строки надання послуги:	Дата початку: відповідно до умов Договору про надання аудиторських послуг, укладеного з претендентом – переможцем конкурсу) Дата закінчення: не пізніше 20.04.2020р.
2.3	Місце надання послуги:	50029, Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, вул. Симбірцева, буд. 1 А
2.4	Завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПАТ «КРИВБАСЗАЛІЗРУДКОМ» за 2019р.	Перевірка суб'єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог Закону № 2258-VIII та міжнародних стандартів аудиту фінансової звітності ПАТ «КРИВБАСЗАЛІЗРУДКОМ», 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 вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності та законів України.
<b>3.</b>	<b>Процедура подання конкурсних пропозицій:</b>	
3.1	Дата та час початку подання конкурсних пропозицій:	13.12.2019р. о 08.00 (за Київським часом)
3.2	Кінцевий строк подання конкурсних пропозицій:	13.01.2020р. о 17.00 (за Київським часом)
3.3	Спосіб 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

	<p>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).</p>
<p>3.4 Загальні вимоги до конкурсної пропозиції</p>	<p>конкурсна пропозиція повинна розкривати наступну інформацію:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- опис політик і процедур, що використовуються суб'єктом аудиторської діяльності;</li> <li>- розрахунок вартості та графік надання послуг;</li> <li>- рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг;</li> <li>- досвід надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.</li> </ul>
<p>3.5 Критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з аудиту фінансової звітності</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 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;</li> <li>- 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;</li> <li>- 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;</li> <li>- 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: <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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;</li> <li>- беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими</li> </ul> </li> </ul>

		<p>або іншим чином підтримуваними юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, крім операцій в межах інститутів спільного інвестування;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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;</li> <li>- пройшли перевірку контролю якості аудиторських послуг, здійснену у відповідності до вимог чинного законодавства;</li> <li>- 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;</li> <li>- відсутні обмеження, пов'язані із тривалістю надання послуг Товариству</li> <li>- відсутні обмеження, передбачені статтею 27 Закону № 2258-VIII;</li> <li>- мають чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства України.</li> </ul>
3.6	Інформація про мову (мови), якою (якими) повинно бути складено конкурсні пропозиції	Всі документи, що мають відношення до конкурсної пропозиції, повинні бути складені українською мовою. Документи, видані учаснику іншими організаціями (підприємствами, установами), можуть бути складені іншою мовою при цьому конкурсна пропозиція обов'язково повинна містити переклад зазначених документів українською мовою. Переклад повинен бути засвідчений підписом перекладача та підписом уповноваженої особи учасника і печаткою (за наявністю) учасника конкурсу.
3.7	Інформація про валюту ,у якій повинно бути розраховано та зазначено ціну конкурсної пропозиції	Валютою конкурсної пропозиції є гривня
3.8	Недискримінація учасників	Вітчизняні та іноземні учасники всіх форм власності та організаційно – правових форм беруть участь у конкурсі на рівних умовах.
3.9	До участі у конкурсі не допускаються суб'єкти аудиторської діяльності, які:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- не відповідають вимогам Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та критеріям, визначеним п. 3.5 Тендерної документації;</li> <li>- подали до участі у конкурсі документи, що містять недостовірну інформацію;</li> <li>- подали для участі у конкурсі документи не у повному обсязі;</li> <li>- подали для участі у конкурсі документи з порушенням встановленого строку.</li> </ul>
3.10	Внесення змін або відкликання конкурсної пропозиції претендентом	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.

- 4. Перелік документів, які надаються суб'єктами аудиторської діяльності для участі у конкурсі**
- 4.1 Документи, що підтверджують наявність працівників відповідної кваліфікації, які мають необхідні знання та досвід
- довідка у довільній формі про загальну чисельність штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдання на момент подання конкурсної пропозиції;
  - довідка у довільній формі про кількість працівників у складі аудиторської фірми, які можуть безпосередньо залучені до надання аудиторських послуг і працюють на умовах повної зайнятості;
  - довідка у довільній формі про кількість осіб, які підтвердили кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону № 2258-VIII або мають чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності (згідно переліку організацій, які затверджені рішенням Ради нагляду за аудиторською діяльністю Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю від 07.11.2018 №4);
  - заява про згоду працівників Претендента, щодо яких надається інформація, на обробку їх персональних даних відповідно до Закону України «Про захист персональних даних».
- 4.2 Документи, що підтверджують відповідність вимогам до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
- загальні відомості про суб'єкт аудиторської перевірки (найменування, код ЄДРПОУ, види діяльності, місцезнаходження, відомості про керівника, контактна особа, реквізити)
  - копія Виписки з ЄДР або Свідоцтва про державну реєстрацію юридичної особи, чинного на день подання документів;
  - копія Статуту, чинного на дату надання або іншого установчого документу;
  - документи, що підтверджують повноваження посадової особи або представника суб'єкта аудиторської діяльності щодо підпису документів, які подаються для участі у конкурсі;
  - копія витягу з Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;
  - копія Свідоцтва про проходження перевірки системи контролю якості;
  - цінова пропозиція із зазначенням вартості послуг;
  - довідка в довільній формі про те, що сума винагороди суб'єкта аудиторської діяльності за попередній річний звітний період від кожного з підприємства, 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;
  - довідка в довільній формі про відсутність у суб'єкта аудиторської діяльності обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг підприємству, що становить суспільний інтерес;

- довідка про відповідність вимогам до внутрішньої організації суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит;  
- копію чинного договору страхування цивільно – правової відповідальності перед третіми особами, укладеного відповідно до положень чинного законодавства;  
- інші документи, що підтверджують відповідність суб'єкта аудиторської діяльності критеріям конкурсного відбору, зазначеним у п. 3.5 Тендерної документації.

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

### **5.1. Перший етап конкурсу**

- аудиторський Комітет протягом 3 (трьох) робочих днів з дати закінчення строку приймання конкурсних пропозицій на засіданні Аудиторського Комітету розглядає та перевіряє на відповідність вимогам, визначеним у Законі № 2258-VIII та тендерній документації конкурсні пропозиції претендентів, які виявили бажання прийняти участь у Конкурсі. Аудиторський Комітет має право запросити на дане засідання претендентів, що подали заяви на участь у Конкурсі;  
- за результатами розгляду та перевірки пропозицій претендентів Аудиторський Комітет приймає рішення про допуск претендентів, пропозиції яких відповідають встановленим вимогам, до участі у Конкурсі. У разі виявлення невідповідності Аудиторський Комітет приймає рішення про відхилення таких пропозицій. Повідомлення про відмову в участі у Конкурсі та відхилення пропозиції надсилається претенденту протягом 5 (п'яти) робочих днів з дня прийняття такого рішення Аудиторським Комітетом.

### **5.2 Другий етап**

- оцінка та аналіз конкурсних пропозицій, поданих учасниками, за встановленими критеріями відбору. Аудиторський Комітет має право запросити на дане засідання учасників Конкурсу;  
- основними критеріями, які визначені Товариством для відбору аудиторської фірми, є:

- 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;

		<p>- за результатом розгляду та оцінки конкурсних пропозицій Аудиторський Комітет формує Рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності;</p> <p>- загальний строк розгляду, оцінки конкурсних пропозицій, та формування Рекомендацій з урахуванням строку формування, направлення пропозиції щодо зниження вартості послуг та розгляду відповідей на них, не повинен перевищувати 10 робочих днів з дня закінчення строку подання конкурсних пропозицій;</p> <p>- рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності надаються Аудиторським Комітетом виконавчому органу Товариства;</p> <p>- відповідні рекомендації мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності;</p>
5.3	Третій етап	<p>- 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.</p> <p>- Суб'єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності призначається Загальними зборами Товариства. Призначеним для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності може бути суб'єкт аудиторської діяльності, який включений до відповідного розділу Реєстру. 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.</p> <p>- Про прийняте рішення Загальними зборами акціонерів (або Наглядовою Радою) Аудиторський Комітет інформує учасників конкурсу, яких було рекомендовано до призначення, протягом 3 (трьох) робочих днів з дня прийняття цього рішення шляхом відправки повідомлення електронною поштою та поштовим зв'язком.</p>
5.4	Розміщення результатів конкурсу	Офіційний веб – сайт ПАТ «КРИВБАСЗАЛІЗРУДКОМ» <a href="http://www.krruda.dp.ua/">http://www.krruda.dp.ua/</a>

Суб'єкти аудиторської діяльності, які пройшли відбір, додатково повідомляються електронною поштою про результати Конкурсу.