

ЗАТВЕРДЖЕНО:

**Протоколом Наглядової ради №20/19
від «12» грудня 2019 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 «КРИВИЙ РІГ ЦЕМЕНТ»
(ідентифікаційний код 00292923)**

**м. Дніпро
2019**

Розділ I ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1. Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності (аудитора, аудиторської фірми) які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВИЙ РІГ ЦЕМЕНТ» (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) з метою проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені (обрані) для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (річного аудиту фінансової звітності) ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВИЙ РІГ ЦЕМЕНТ» (далі по тексту – Конкурс).

2. Порядок визначає процес організації та діяльності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВИЙ РІГ ЦЕМЕНТ», як підприємства, що становить суспільний інтерес, з обрання суб'єкта аудиторської діяльності щодо аудиту річної фінансової звітності.

3. У цьому Порядку терміни вживаються в такому значенні:

Аудиторський Комітет - комітет з попереднього вибору аудиторів, постійно діючий консультативний робочий орган Товариства, який є відповідальним за проведення конкурсу;

Конкурсна пропозиція та підтверджуючі документи - пропозиція учасника конкурсу щодо строку виконання та вартості послуг та документи, які підтверджують відповідність Учасника конкурсу вимогам Закону;

Підтверджуючі документи - заява про участь у конкурсі, документи, в яких зазначено правовий статус претендента, склад аудиторів, які безпосередньо виконуватимуть послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності, документи, що підтверджують право на надання таких послуг, документи, що підтверджують досвід претендента конкурсу та інші передбачені цим Порядком.

Претендент конкурсу – суб'єкт аудиторської діяльності, який виявив бажання взяти участь у Конкурсі та подав документи, передбачені умовами конкурсу та опубліковані в оголошенні про проведення конкурсного відбору суб'єкта аудиторської діяльності.

4. 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 Товариство:

Повне найменування: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КРИВИЙ РІГ ЦЕМЕНТ», скорочене найменування – ПрАТ «КРЦ».

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 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 зазначені дату, і примітки до фінансової звітності, включаючи стислий опис суттєвих облікових політик, з метою висловлення незалежної думки аудитора про її

відповідність в усіх суттєвих аспектах і відповідність вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності та законів України.

6. Відбір суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється за такими принципами:

- відкритість та прозорість конкурсу;
- максимальна економія та ефективність;
- добросовісна конкуренція серед Претендентів;
- недискримінація Претендентів;
- об'єктивна та неупереджена оцінка конкурсних пропозицій;
- запобігання корупційним діям і зловживанням.

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

8. Функції аудиторського комітету у відповідності з Рішенням акціонера №44 приватного акціонерного товариства «КРИВИЙ РІГ ЦЕМЕНТ» від 10 грудня 2019 року покладено на Наглядову Раду Товариства.

Наглядова Рада Товариства є відповідальною за проведення конкурсу та здійснює діяльність відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017р. та Положення про Аудиторський Комітет.

Розділ II

Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності 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 України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», 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;
- 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;
- не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Товариству;
- можуть забезпечити 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 «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності;
- 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.

2. Вимоги та критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності та вимоги до них додатково можуть бути конкретизовані у Оголошенні про проведення конкурсного відбору суб'єкта аудиторської діяльності.

Розділ III

Підготовка до проведення конкурсу

1. **Аудиторський Комітет формує та затверджує Оголошення про проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.**

2. Оголошення про проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності має містити:

- реквізити Замовника (найменування, поштова адреса, телефон, адреса електронної пошти);
- відомості про предмет та об'єм перевірки;
- дата початку проведення конкурсу;
- кінцевий строк (дата та час) подання конкурсних пропозицій з підтверджуючими документами;
- порядок подання конкурсних пропозицій претендентами;
- строк надання послуг у календарних днях (у разі потреби);
- контактні дані;
- додаткові вимоги (у разі потреби);

3. **Оголошення про проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності** (далі по тексту - Оголошення) розміщується на офіційному веб-сайті Товариства в мережі Інтернет не пізніше 15 робочих днів до оголошеної кінцевої дати приймання документів на участь у конкурсі.

Розділ IV

Порядок подання конкурсних пропозицій

1. Конкурсні пропозиції та підтверджуючі документи надсилаються в електронному вигляді на електронну пошту, яка зазначена у Оголошенні або надсилаються у запечатаному конверті з відміткою «На конкурс з відбору аудиторів».

2. Всі документи подаються українською мовою (чи мають бути перекладені на українську мову) у письмовій формі за підписом уповноваженої посадової особи суб'єкта аудиторської діяльності, прошиті та пронумеровані (у разі надання у паперовому вигляді). 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, засвідченої печаткою (за наявності).

3. Конкурсні пропозиції подаються в строк, зазначений в **Оголошенні**.

4. Загальні вимоги до конкурсної пропозиції та підтверджуючих документів:

- відповідність Закону ;
- розкриття інформації щодо досвіду надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності;

- наведення детального розрахунку вартості і графіку надання аудиторських послуг.

6. Додаткові вимоги до конкурсної пропозиції та підтверджуючих документів можуть бути встановлені додатково у **Оголошенні**.

7. Конкурсні пропозиції, отримані Товариством після закінчення строку їх подання не розглядаються.

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.

9. 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. Конкурс провадиться у три етапи.

2. **На першому етапі** Аудиторський Комітет протягом **3 (трьох) робочих днів з дати закінчення строку приймання конкурсних пропозицій розглядають та перевіряють конкурсні пропозиції та підтверджуючі документи Претендентів**, які виявили бажання прийняти участь у Конкурсі, на відповідність вимогам визначених у Законі цьому Порядку та додатковим вимогам (у разі наявності) у Оголошенні.

3. **Розгляд та перевірка конкурсних пропозицій та підтверджуючих документів претендентів здійснюється на засіданні Аудиторського Комітету**, шляхом роздруківки наданих конкурсних пропозицій та підтверджуючих документів претендентів.

Аудиторський Комітет має право запросити на дане засідання претендентів, що подали конкурсні пропозиції та підтверджуючі документи для участі.

4. **За результатами розгляду та перевірки конкурсних пропозицій та підтверджуючих документів претендентів Аудиторський Комітет приймає рішення про допуск претендентів**, пропозиції яких відповідають встановленим вимогам Закону та Порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВИЙ РІГ ЦЕМЕНТ» та вимогам зазначеним у Оголошенні про проведення конкурсного відбору суб'єкта аудиторської діяльності (у разі зазначення таких), до участі у Конкурсі. **У разі виявлення невідповідності конкурсних пропозицій та підтверджуючих документів претендентів зазначеним вимогам, Аудиторський Комітет приймає рішення про відмову в участі у Конкурсі та відхилення конкурсних пропозицій** таких Претендентів.

Повідомлення про відмову в участі у Конкурсі та відхилення конкурсних пропозицій надсилається Претенденту протягом 5 робочих днів з дня прийняття такого рішення Аудиторським комітетом.

5. **На другому етапі** Аудиторський Комітет **оцінює та аналізує конкурсні пропозиції та підтверджуючі документи**, подані Претендентами, за встановленими критеріями відбору у цьому Порядку та з урахуванням:

- результатів контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у Конкурсі;

- досвіду надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес;

- залученням суб'єктами аудиторської діяльності до надання послуг з аудиту підприємствам з галузі страхування;
- професійної репутація суб'єктами аудиторської діяльності;
- достатнього рівня забезпеченості у Претендента працівників для виконання завдань з обов'язкового аудиту;
- цінових пропозицій та умови за якими будуть надаватися послуги.

6. **За результатом оцінки та аналізу конкурсних пропозицій та підтверджуючих документів Аудиторський комітет приймає рішення про визначення переможця у конкурсі з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРИВИЙ РІГ ЦЕМЕНТ» у відповідному році.**

Про прийняті рішення Аудиторський комітет складає Звіт про висновки процедури відбору суб'єкта аудиторської діяльності для послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Кривий Ріг Цемент» (далі по тексту- Звіт про висновки процедури відбору суб'єкта аудиторської діяльності).

7. **Аудиторський Комітет надає Правлінню Товариства Звіт про висновки процедури відбору суб'єкта аудиторської діяльності).**

8. **На третьому етапі конкурсу Правління Товариства розглядає Звіт про висновки процедури відбору суб'єкта аудиторської діяльності та формує пропозиції для Наглядової ради Товариства.**

Пропозиції Правління мають включати обґрунтовані рекомендації Аудиторського комітету щодо вибору суб'єкта аудиторської діяльності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно, або пропозицію щодо продовження виконання завдання з обов'язкового аудиту.

Якщо пропозиції Правління не враховують рекомендації Аудиторського Комітету, то має бути наведено обґрунтування відповідних пропозицій, а суб'єкт аудиторської діяльності, запропонований Правління, має бути з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у конкурсі та відповідати вимогам, зазначеним у Законі.

9. **Суб'єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства призначається (обирається) Наглядовою радою Товариства.**

11. **Про прийняте рішення Наглядовою радою Товариства про призначення (обрання) суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, Аудиторський Комітет інформує Претендентів конкурсу, яких було рекомендовано до призначення, протягом 5 (п'яти) робочих днів з дня прийняття цього рішення шляхом відправки простого поштового повідомлення або повідомленням на електронну пошту.**

12. **Інформація про результати конкурсу розміщується на офіційному веб-сайті Товариства в мережі Інтернет, шляхом розміщення Інформації про результат проведення конкурсного відбору суб'єкта аудиторської діяльності.**

13. **Замовник може відмінити конкурс на будь-якому етапі у разі, або визнати його таким, що не відбувся, з таких підстав:**

- відсутності подальшої потреби у проведенні Конкурсу;
- виявлення факту змови Претендентів;
- відхилення всіх конкурсних пропозицій;

- подання для участі у Конкурсі менше двох конкурсних пропозицій;

-інших підстав, які зазначені в Оголошенні про проведення конкурсного відбору суб'єкта аудиторської діяльності.

14. 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 аудиторським висновком за формою повідомлення встановленою таким органом державної влади.

Розділ VI

Припинення співпраці

1. Суб'єкт аудиторської діяльності може бути відсторонений від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності до завершення строку, визначеного договором з Товариством.

2. Відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності від надання послуг з обов'язкового аудиту може бути здійснено органом управління товариства на підставі достатніх обґрунтованих доказів порушення суб'єктом аудиторської діяльності вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

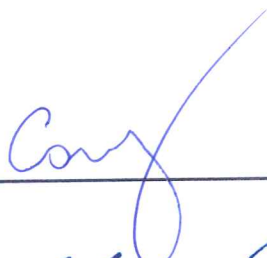
3. Товариство та суб'єкт аудиторської діяльності, який надавав послуги з обов'язкового аудиту, інформують Інспекцію із забезпечення якості що входить до складу Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю про відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності до завершення строку виконання завдання, визначеного договором, і зазначають причини та необхідні пояснення.

4. Даний Порядок набирає чинності з моменту його затвердження рішенням Аудиторського комітету Товариства та є чинним до моменту його скасування або до прийняття нового внутрішнього документу, який регулює аналогічні питання, в порядку, встановленому внутрішніми документами Товариства та чинним законодавством України.

5. Зміни та доповнення до цього Порядку затверджуються Аудиторським комітетом Товариства та оформлюються окремим додатком до цього Порядку або шляхом його викладення в новій редакції. Прийняття нової редакції Порядку призводить до втрати чинності попередньої.

6. 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 суперечитиме законодавству України.

Голова Наглядової ради

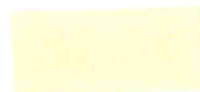


І.А.Сотнік

Секретар Наглядової ради



А.А.Костюк



Прочитано, проаналізовано на
аркушах _____)

та скріплено печаткою ПРАТ «Кривий Ріг Цемент»

Секретарь Наглядової ради _____
Товариства

А.М.Костюк