

**Публічне акціонерне товариство
«Запорізький металургійний комбінат «Запоріжсталь»**

**ЗАТВЕРДЖУЮ:
Фінансовий директор
ПАТ «Запоріжсталь»**



Н. В. Михайська

« 04 » грудня 2020р.

**ПОРЯДОК
проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для
надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності
ПАТ «Запоріжсталь»**

м. Запоріжжя 2020р.

ЗМІСТ

- I. Загальні положення.
- II. Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності до участі в конкурсі.
- III. Порядок подання конкурсних пропозицій.
- IV. Розгляд конкурсних пропозицій.

I. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. 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 «Запорізький металургійний комбінат «Запоріжсталь» (далі – по тексту – Порядок) розроблений на виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі по тексту - Закон) з метою проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Запорізький металургійний комбінат «Запоріжсталь» (далі по тексту – Конкурс).

1.2. Інформація про Товариство:

Повне найменування: Публічне акціонерне товариство «Запорізький металургійний комбінат «Запоріжсталь»

Місцезнаходження Товариства:

Південне шосе, 72, Запоріжжя, Запорізька область, 69000

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

1.3. Основним завданням з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства є виконання суб'єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог Закону та міжнародних стандартів аудиту фінансової звітності Товариства, а саме:

- Аудит консолідованої фінансової звітності підготовленої згідно з МСФЗ і представленої в гривні;

- Аудит окремої фінансової звітності підготовленої згідно з МСФЗ і представленої в гривні.

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

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

1.5. Товариство забезпечує вільний доступ усіх учасників до участі у конкурсі відповідно до цього Порядку.

II. КРИТЕРІЇ ЗАЛУЧЕННЯ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО УЧАСТІ В КОНКУРСІ

2.1. У конкурсі можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам Закону, а також іншим критеріям, встановленим нижче:

- 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;
- має достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг, відповідно до міжнародних стандартів аудиту;

- має бездоганну репутацію (відсутні протягом двох років поспіль застосування до аудиторської фірми більше 3 разів стягнення у вигляді попередження або зупинення права на надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності або обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становлять суспільний інтерес);
- може забезпечити достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту. В суб'єкті аудиторської діяльності 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 (сертифікат АССА);
- являється аудиторською компанією, яка входить в «Віг 4»;
- за попередній річний звітний період суми 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 та які не мають обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг цьому підприємству;
- має чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до ч.2 статті 43 Закону;
- має досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів на протязі не менше 10 років та досвід проведення аудиту фінансової звітності підприємств металургійної галузі не менше 5 років;
- має надати інформацію у разі перевищення щорічної загальної суми винагороди суб'єкта аудиторської діяльності 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності підприємству, що становить суспільний інтерес впродовж п'яти років поспіль;
- має обладнання та матеріально-технічну базу, необхідні для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- незалежність і об'єктивність аудиторів і ключового партнера при наданні аудиторських послуг має відповідати ст. 10 Закону, що забезпечується зокрема шляхом впровадження відповідних політик і процедур, а також наявність системи контролю за їх виконанням

III. ПОРЯДОК ПОДАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

3.1 Відповідно до положень чинного законодавства Товариство формує інформаційне оголошення про проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності і розміщує на офіційному веб-сайті <https://www.zaporizhstal.com>. Разом з оголошенням Товариство розміщує Технічне завдання та даний Порядок проведення відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності. Таким чином, усі суб'єкти аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у конкурсі, можуть ознайомитися з тендерною документацією, яка розкриває інформацію про діяльність підприємства та містить завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

3.2. Інформаційне оголошення про проведення конкурсу повинно містити:

- реквізити Товариства (найменування, поштову адресу, телефон, адресу електронної пошти);
- кінцевий строк (дата та час) подання конкурсних пропозицій;
- відомості про предмет та об'єм перевірки;
- посилання на веб-сайт Замовника, на якому розміщено конкурсну документацію.

3.3. Інформаційне оголошення може містити інші відомості, які Товариство вважає необхідними для проведення конкурсу.

3.4. Конкурсні пропозиції подаються учасниками особисто, на електронну пошту або надсилаються у запечатаному конверті з відміткою «На конкурс з відбору аудиторів». Конкурсна пропозиція надається разом із запитуваними документами відповідно до опису.

3.5. Всі документи подаються українською мовою за підписом уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності. Копії документів, що подаються у складі конкурсної документації повинні бути завірені підписом уповноваженої особи та печаткою.

3.6. Конкурсні пропозиції подаються в строк, зазначений у інформаційному повідомленні.

3.7. Конкурсні пропозиції, отримані Товариством після закінчення строку їх подання або направлені за іншими реквізитами, ніж тими, які вказані в оголошенні, не розглядаються.

3.8. Учасник має право внести зміни або відкликати свою конкурсну пропозицію до закінчення строку її подання.

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

IV. РОЗГЛЯД КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

4.1. Розгляд та перевірка конкурсних пропозицій учасників здійснюється органом, на який покладено виконання цієї функції.

4.2. За результатом розгляду та перевірки пропозицій поданих суб'єктами аудиторської діяльності орган, на який покладено відповідні функції, приймає рішення або про допуск учасників, пропозиції яких відповідають встановленим вимогам, до участі у конкурсі, або про відхилення таких пропозицій.

4.3. Орган, на який покладено відповідні функції, оцінює подані конкурсні пропозиції за встановленими критеріями відбору, складає звіт про висновки процедури відбору та представляє рекомендації Вищому органу Товариства щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності. До уваги беруться результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі.

4.4. Оцінка конкурсних пропозицій учасників здійснюється за критеріями:

- п.2.1 даного Порядку;
- вартість аудиторських послуг.

4.5. Рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для обов'язкового аудиту фінансової звітності приймається Вищим органом Товариства, у порядку встановленому Законом та Статутом Товариства.

4.6. Про прийняте рішення Вищого органу Товариства про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності учасники конкурсу інформуються протягом 5 (п'яти) робочих днів з дня прийняття рішення, шляхом розміщення інформації на офіційному веб-сайті Товариства.

4.7. Товариство може відмінити конкурс на будь-якому етапі або визнати його таким, що не відбувся, з наступних підстав:

- відсутності подальшої потреби у проведенні конкурсу;
- відхилення всіх конкурсних пропозицій;
- подання до участі у конкурсі менше двох конкурсних пропозицій.