

**ЗАТВЕРДЖЕНО:**

Наглядовою Радою ПрАТ «НКМЗ»

Протокол засідання № 21  
від 25.11.2019 р.

## **ПОРЯДОК**

**проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської  
діяльності для надання послуг**

**з обов'язкового аудиту фінансової звітності**

**ПрАТ «НКМЗ»**

м. Краматорськ, 2019 р.

## **I. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ**

1.1. Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ «НКМЗ» (далі – Порядок) розроблений на виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (далі – Закон про аудит) з метою проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ «НКМЗ» (далі – конкурс).

1.2. Інформація про Замовника:

Повне найменування: Приватне акціонерне товариство «Новокраматорський машинобудівний завод» (далі за текстом – ПрАТ «НКМЗ» або товариство).

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

1.3. Порядок є внутрішнім локальним документом ПрАТ «НКМЗ», який встановлює порядок підготовки та проведення конкурсу та визначає критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності товариства.

1.4. ПрАТ «НКМЗ» забезпечує вільний доступ усіх претендентів до участі у конкурсі відповідно до критеріїв, встановлених цим Порядком. Не допускається встановлення критеріїв, вимог або процедур, що носять дискримінаційний характер по відношенню до окремих учасників конкурсу.

При організації та проведенні конкурсу забороняється здійснювати координацію діяльності учасників, яка призведе або може призвести до обмеження конкуренції або ущемлення інтересів ПрАТ «НКМЗ».

1.5. Зміни до Порядку можуть бути внесені Наглядовою Радою товариства.

1.6. Порядок набирає чинності з моменту його затвердження Наглядовою Радою ПрАТ «НКМЗ».

## **II. КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

2.1. Аудиторські послуги можуть надаватись лише суб'єктами аудиторської діяльності, яким таке право надано на підставі Закону про аудит, і які відповідають наступним критеріям:

- суб'єкти аудиторської діяльності можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, включені до розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес», та діяльність яких відповідає вимогам Закону про аудит;

- суб'єкти аудиторської діяльності пройшли перевірку системи контролю якості, що підтверджено відповідним документом Аудиторської палати України;

- за основним місцем роботи має працювати не менше 5 аудиторів;

- загальна чисельність штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань, - не менше 10 осіб;

- щонайменше 2 особи повинні підтвердити кваліфікацію відповідно до Закону про аудит або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності;

- наявність чинного договору страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, укладеного відповідно до положень чинного законодавства України (мінімальний розмір страхової суми за таким договором страхування має становити 10 відсотків суми отриманої винагороди за договорами про надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту суб'єктів суспільного інтересу (без урахування податку на додану вартість) протягом року, що минув, але не менше 10 мільйонів гривень, якщо інше не передбачено законом). При цьому договір страхування повинен діяти протягом усього періоду надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

- суб'єкти аудиторської діяльності мають бездоганну ділову репутацію, та відсутні порушення законодавства України (зокрема, 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);

- суб'єкти аудиторської діяльності мають досвід проведення аудиторських перевірок підприємств, що становлять суспільний інтерес;

- відсутні обмеження, пов'язані з тривалістю надання аудиторських послуг товариству та одночасним наданням неаудиторських послуг, передбачених статтею 27 Закону про аудит;

- відсутні майнові інтереси суб'єкта аудиторської діяльності з ПрАТ «НКМЗ» та особами, афілійованими по відношенню до товариства;

- сума винагороди за попередній річний звітний період 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.

2.2. Одним із вирішальних критеріїв відбору є вартість послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ «НКМЗ».

2.3. Критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності конкретизуються в тендерній документації про проведення конкурсу.

2.4. Суб'єкт аудиторської діяльності, який бажає взяти участь у конкурсі, підтверджує відповідність встановленим критеріям відбору шляхом надання ПрАТ «НКМЗ» підтверджуючих документів.

2.5. Забороняється встановлювати в договорах між ПрАТ «НКМЗ» 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 юридичної особи, 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.

### **ІІІ. ПОРЯДОК ПІДГОТОВКИ ТА ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ**

3.1. Відповідальність за проведення конкурсу покладається на Наглядову Раду товариства, як орган, на який покладено функції аудиторського комітету відповідно до Закону про аудит.

3.2. З метою організації та проведення конкурсу Наглядова Рада ПрАТ «НКМЗ» на своєму засіданні:

- оголошує конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ «НКМЗ»;

- затверджує текст інформаційного повідомлення про проведення конкурсу і тендерну документацію;

- створює тимчасову конкурсну Комісію з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ «НКМЗ» (далі – Комісія) та затверджує її склад.

3.3. Інформаційне повідомлення про проведення конкурсу розміщується на веб-сайті товариства.

Інформаційне повідомлення, зокрема, має містити зазначення кінцевого строку (дата та час) подання конкурсних пропозицій з підтверджуючими документами, дату і час розкриття конкурсних пропозицій, посилання на цей Порядок та тендерну документацію.

3.4. Комісія формується з числа спеціалістів товариства. Очолює Комісію заступник Голови або член Наглядової Ради. Питання, пов'язані з діяльністю Комісії, вирішуються Наглядовою Радою при прийнятті рішення про створення Комісії і оформлюються у вигляді додатку до протоколу засідання Наглядової Ради, на якому ухвалено рішення про створення Комісії.

3.5. До повноважень Комісії відносяться:

- забезпечення розміщення на веб-сайті ПрАТ «НКМЗ» затверджених Наглядовою Радою інформаційного повідомлення та тендерної документації;

- приймання конкурсних пропозицій та підтверджуючих документів від суб'єктів аудиторської діяльності, які бажають взяти участь у конкурсі;

- розгляд та перевірка конкурсних пропозицій і підтверджуючих документів на предмет відповідності критеріям відбору, встановленим розділом II Порядку;

- прийняття рішення або про допуск суб'єктів аудиторської діяльності, конкурсні пропозиції яких відповідають встановленим критеріям відбору, до участі у конкурсі, або про відмову у допуску (у разі невідповідності);

- оцінка конкурсних пропозицій, поданих суб'єктами аудиторської діяльності, та складання Звіту про висновки процедури відбору;

- підготовка обґрунтованих рекомендацій Наглядовій Раді щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності товариства;

- підготовка проекту договору про надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності;

- інформування відповідний орган державної влади про обраного суб'єкта аудиторської діяльності, який буде надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

3.6. Для участі у конкурсі, суб'єкт аудиторської діяльності надсилає на електронну адресу ПрАТ «НКМЗ», зазначену в інформаційному повідомленні, конкурсну пропозицію (заявку, цінову пропозицію та інформацію на підтвердження відповідності критеріям відбору відповідно до розділу II цього Порядку). Всі документи подаються оформлені належним чином українською мовою у строк, зазначений в інформаційному повідомленні.

Після закінчення конкурсу, документи, представлені у Комісію, не повертаються суб'єктам аудиторської діяльності.

3.7. Суб'єкт аудиторської діяльності несе відповідальність за достовірність інформації та документів, наданих для участі у конкурсі, і має право подати тільки одну конкурсну пропозицію, яка не може бути змінена після закінчення строку подачі конкурсних пропозицій. Також має право внести зміни або відкликати конкурсну пропозицію до закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

3.8. Суб'єктам аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі, надається тендерна документація, яка розкриває інформацію про діяльність товариства, містить завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності, вимоги до конкурсної пропозиції і до підтверджуючих документів.

3.9. Комісія має право:

- запитувати у суб'єкта аудиторської діяльності додаткову інформацію, яка необхідна для прийняття рішення за результатами проведення конкурсу, наприклад, дати роз'яснення з приводу інформації, при цьому не повинно надходити ніяких прохань, пропозицій чи дозволів на зміну ціни або суті конкурсного запиту;

- усувати суб'єкта аудиторської діяльності від участі у конкурсі на будь-якому етапі його проведення у разі подання ним недостовірних відомостей про його відповідність встановленим вимогам та критеріям відбору;

- запрошувати учасників конкурсу на засідання Комісії для проведення співбесіди.

3.10. Розгляд та перевірка конкурсних пропозицій і підтверджуючих документів на предмет відповідності критеріям відбору, встановленим розділом II Порядку, здійснюється на засіданні Комісії не пізніше 1 робочого дня з дня закінчення кінцевого строку їх подання, зазначеного в інформаційному повідомленні.

За результатами розгляду та перевірки конкурсних пропозицій і підтверджуючих документів Комісією приймається рішення або про допуск суб'єктів аудиторської діяльності, пропозиції яких відповідають встановленим критеріям відбору, до участі у конкурсі, або про відмову у допуску (у разі їх

невідповідності). Повідомлення про відмову в участі у конкурсі розміщується на веб-сайті товариства протягом 3 робочих днів з дня прийняття такого рішення.

3.11. Протягом одного робочого дня з дня прийняття Комісією рішення, зазначеного у п. 3.10 Порядку, Комісія здійснює оцінку конкурсних пропозицій, поданих суб'єктами аудиторської діяльності, допущених до участі в конкурсі і проводить конкурс у вигляді наради комісії.

За підсумками конкурсу Комісія складає Звіт про висновки процедури відбору.

3.12. Не пізніше одного робочого дня з дати проведення конкурсу згідно п. 3.11. Порядку, Комісія надає Наглядовій Раді ПрАТ «НКМЗ»:

- Звіт про висновки процедури відбору;
- обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності товариства, які мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.
- проект договорів про надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (з суб'єктами аудиторської діяльності, запропонованими Комісією в обґрунтованих рекомендаціях).

3.13. Наглядова Рада товариства, на підставі наданих Комісією документів, призначає (обирає) суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПрАТ «НКМЗ», визначає умови договору, що укладатиметься з таким суб'єктом, затверджує розмір оплати аудиторських послуг.

3.14. Наглядова Рада ПрАТ «НКМЗ» призначає суб'єкта аудиторської діяльності для виконання першого завдання з аудиту фінансової звітності на один рік. Строк виконання завдання може бути подовжений.

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

Наглядова Рада може продовжити строк виконання суб'єктом аудиторської діяльності завдання з аудиту на 10 років за результатами відкритого конкурсу, проведеного відповідно до цього Порядку та закону.

3.15. Про прийняте рішення Наглядовою Радою про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, учасники конкурсу інформуються протягом п'яти робочих днів з дня прийняття рішення, шляхом розміщення відповідної інформації на веб-сайті товариства або у інший спосіб, визначений Наглядовою Радою.

#### **IV. ДОГОВІР ПРО НАДАННЯ ПОСЛУГ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

4.1. До підписання договору Комісія інформує про суб'єкта аудиторської діяльності, який буде надавати послуги з обов'язкового аудиту, відповідний орган

державної влади, якому згідно з законодавством подається фінансова звітність разом з аудиторським висновком. Форма повідомлення встановлюється таким органом державної влади.

4.2. Аудиторські послуги надаються відповідно до договору про надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, укладеного між суб'єктом аудиторської діяльності та ПрАТ «НКМЗ».

4.3. У договорі обумовлюються предмет, обсяг аудиторських послуг, розмір та умови оплати, строки виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності, відповідальність сторін та інші умови відповідно до вимог законодавства та міжнародних стандартів аудиту.

Права та обов'язки суб'єкта аудиторської діяльності і товариства (замовника) при наданні аудиторських послуг визначаються в договорі відповідно до вимог Закону про аудит та інших нормативно-правових актів.

4.4. Умови договору та розмір оплати визначаються Наглядовою радою ПрАТ «НКМЗ».

## **V. 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 може бути здійснено Наглядовою радою ПрАТ «НКМЗ» на підставі достатніх обґрунтованих доказів порушення суб'єктом аудиторської діяльності вимог Закону про аудит.