

## ПОРЯДОК

ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ З ВІДБОРУ СУБЕКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ  
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ СТАЛЕЛИВАРНІЙ ЗАВОД»

м. Кременчук

2024

## Розділ 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 АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ СТАЛЕЛИВАРНИЙ ЗАВОД» (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 АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ СТАЛЕЛИВАРНИЙ ЗАВОД» (далі по тексту - Конкурс).

1.2. У цьому Порядку терміни вживаються в такому значенні:

Замовник - АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ СТАЛЕЛИВАРНИЙ ЗАВОД»;

Комітет - аудиторський комітет, який є відповідальним за проведення конкурсу;

Конкурсна пропозиція - пропозиція претендента конкурсу щодо строку виконання та вартості послуг;

Підтвердні 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 виконання таких робіт, документи, що підтверджують досвід претендента конкурсу та інші передбачені цим Порядком;

Претендент - суб'єкт аудиторської діяльності, який виявив бажання взяти участь у конкурсі та подав документи, передбачені умовами конкурсу та опубліковані в інформаційному повідомленні про проведення конкурсу;

Тендерна документація - документація щодо умов проведення конкурсу, що розробляється та затверджується замовником і оприлюднюється для вільного доступу на веб-сайті замовника;

Претендент конкурсу - претендент, який подав документи, що відповідають умовам конкурсу, та якого допущено до участі в конкурсі.

1.3. 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.

1.4. Інформація про Замовника:

Повне найменування: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ СТАЛЕЛИВАРНИЙ ЗАВОД» (далі по тексту - Товариство).

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

**15** 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 зазначену дату, і примітки до фінансової звітності, включаючи стислий опис суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки, з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах і відповідність вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності та законів України.

Тендерна документація може містити додаткові завдання, які повинен виконати суб'єкт аудиторської діяльності при проведенні аудиту.

16. 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.

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

18. Відповідальним за проведення Конкурсу є Комітет.

## Розділ II

### Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності до участі в конкурсі

2.1. 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»:

У конкурсі з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності товариства, можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам, встановленим Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», а також таким критеріям відбору:

- суб'єкт аудиторської діяльності набув права на провадження аудиторської діяльності на підставах та в порядку передбаченому Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та включений до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (далі - Реєстр);
  - суб'єкт аудиторської діяльності включений до розділу Реєстру «суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»;
  - суб'єкт аудиторської діяльності має добру ділову репутацію, в тому числі з урахуванням норм Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;
  - 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 України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності;
  - суб'єкт аудиторської діяльності має чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства України;
  - суб'єкт аудиторської діяльності пройшов перевірку системи контролю якості, що підтверджено відповідним документом Аудиторської палати України;
- сума винагороди суб'єкта аудиторської діяльності 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 в і д надання аудиторських послуг;
- у суб'єкта аудиторської діяльності відсутні обмеження, встановлені Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», пов'язані з тривалістю надання послуг товариству та одночасним наданням визначених не аудиторських послуг;
  - суб'єкт аудиторської діяльності, його ключові партнери з аудиту, його власники (засновники, учасники), посадові особи і працівники та інші особи, що залучатимуться до надання таких послуг, а також близькі родичі та члени сім'ї зазначених осіб:
  - не є афілійованими особами АТ «КСЗ»;
  - не є афілійованими особами посадових осіб АТ «КСЗ»;
  - не є особами, які надають консультаційні послуги АТ «КСЗ»;

- не є власниками фінансових інструментів, емітованих АТ «КСЗ», або юридичної особи, пов'язаної з АТ «КСЗ» спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать АТ «КСЗ» опосередковано через інститути спільного інвестування;
- не беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними АТ «КСЗ», крім операцій в межах інститутів спільного інвестування;
- не перебували у звітному періоді, що підлягає перевірці та протягом періоду надання послуг з аудиту фінансової звітності АТ «КСЗ» у трудових, договірних або інших відносинах з АТ «КСЗ», що можуть призвести до конфлікту інтересів;
- не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень товариства.

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

### Розділ III

#### Підготовка до проведення конкурсу

3.1. Комітет розробляє та затверджує тендерну документацію для проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

3.2. Комітет розробляє та затверджує інформаційне оголошення про проведення конкурсу.

3.3. Інформаційне оголошення про проведення конкурсу має містити:

- реквізити Замовника (найменування, поштова адреса, телефон, адреса веб-сайту, на якому розміщено інформаційне оголошення);
- кінцева дата подання конкурсних пропозицій з підтвердними документами;
- відомості про предмет та об'єм перевірки;
- кінцевий термін формування аудиторського висновку;
- строк виконання робіт;
- посилання на веб-сайт Замовника, на якому розміщено тендерну документацію;
- порядок подання конкурсних пропозицій претендентами;
- відомості про місцезнаходження Комітету, контактні телефони.

3.4. Інформація про проведення конкурсу публікується за п'ять днів до оголошеної кінцевої дати приймання документів на участь у конкурсі та розміщується на офіційному веб-сайті Товариства в мережі Інтернет.

### Розділ IV

#### Порядок подання конкурсних пропозицій

4.1. Конкурсні пропозиції подаються претендентами особисто або надсилаються у запечатаному конверті з відміткою «На конкурс з відбору аудиторів» або на електронну поштову адресу: nf@steel.pl.ua. У конверті мають міститися конкурсна пропозиція та підтвердні документи з їх підписом.

4.2. Всі документи подаються українською мовою (чи перекладені на українську мову) у письмовій формі за підписом уповноваженої посадової особи суб'єкта аудиторської діяльності, прошиті та пронумеровані. 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, засвідченою печаткою (за наявності).

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

4.4. Загальні вимоги до конкурсної пропозиції та підтвердних документів:

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 з детальним описом політик та процедур, розроблених 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.

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

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

4.7. 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 Комітетом з призначень аудиторів Товариства до закінчення строку подання конкурсних пропозицій.

4.8. 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**

5.1. Конкурс провадиться у три етапи.

5.2. На першому етапі Комітет протягом 3 (трьох) робочих днів з дати закінчення строку приймання конкурсних пропозицій розглядає та перевіряє на відповідність вимогам визначених у Законі та тендерній документації пропозиції претендентів, які виявили бажання прийняти участь у Конкурсі.

5.3. Розгляд та перевірка конкурсних пропозицій претендентів здійснюється на засіданні Комітету шляхом розпечатування поданих пакетів. Комітет має право запросити на дане засідання претендентів, що подали заяви на участь у Конкурсі.

5.4. За результатами розгляду та перевірки пропозицій претендентів Комітет приймає рішення про допуск претендентів, пропозиції яких відповідають встановленим вимогам, до участі у Конкурсі. У разі виявлення невідповідності конкурсних пропозицій вимогам, зазначеним у Законі та тендерній документації Комітет, приймає рішення про відхилення таких пропозицій.

Повідомлення про відмову в участі у Конкурсі та відхилення пропозицій надсилається претенденту протягом 3 робочих днів з дня прийняття такого рішення Комітетом.

5.5. На другому етапі Комітет оцінює та аналізує конкурсні пропозиції, подані претендентами, за встановленими критеріями відбору. Комітет має право запросити на дане засідання претендентів Конкурсу. До уваги Комітету беруться:

- результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у Конкурсі;
- досвід подання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес;
- професійна репутація суб'єкта аудиторської діяльності;
- достатній рівень забезпеченості працівниками для виконання завдань з обов'язкового аудиту;
- та інші критерії відбору відповідно до чинного законодавства.

Визначення претендентів, які можуть бути рекомендовані для подання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, здійснюється Комітетом з урахуванням цінкових та нецінкових критеріїв оцінки, що зазначені Замовником у тендерній документації.

5.6. Комітет надає виконавчому органу Товариства звіт про висновки процедури відбору та обґрунтовані рекомендації щодо призначення претендентів, які брали участь у Конкурсі для подання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

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

5.7. На третьому етапі Конкурсу Виконавчий орган формує пропозиції для Наглядової ради Товариства, на підставі яких будуть розроблені проекти рішень для Загальних зборів, про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для подання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати рекомендації Аудиторського комітету, а також обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно або пропозицію щодо продовження максимальної тривалості виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Якщо пропозиції виконавчого органу не враховують рекомендації Аудиторського комітету, то має бути наведено обґрунтування відповідних пропозицій. Однак суб'єкт аудиторської діяльності, запропонований виконавчим органом, має бути з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у конкурсі та відповідають встановленим вимогам.

5.8. Суб'єкт аудиторської діяльності для подання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства призначається Загальними зборами акціонерів Товариства, які скликаються та проводяться в порядку, передбаченому Законом України «Про акціонерні товариства», Статутом Товариства та Положенням про Загальні збори акціонерів Товариства.

Якщо Загальні збори не відбулися із-за відсутності кворуму, то суб'єкт аудиторської діяльності для подання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства призначається Наглядовою радою Товариства.

5.9. Товариство протягом одного робочого дня з дня прийняття рішення про обрання аудитора повідомляє електронною поштою обраного суб'єкта аудиторської діяльності, про прийняття.

5.10. Замовник може відмінити конкурс на будь-якому етапі, або визнати його таким, що не відбувся, з підстав, зазначених у тендерній документації. Зокрема, такими підставами можуть бути:

5.10.1. відсутність подальшої потреби у проведенні Конкурсу;

5.10.2. виявлення факту змови претендентів;

5.10.3. відхилення всіх конкурсних пропозицій;

5.10.4. подання для участі у Конкурсі менше двох конкурсних пропозицій;

5.10.5. якщо до оцінки допущено конкурсні пропозиції менше, ніж двох претендентів.

## **Розділ VI**

### **Договір про подання аудиторських послуг**

6.1. У договорі про подання аудиторських послуг передбачаються предмет, обсяг аудиторських послуг, розмір та умови оплати, відповідальність сторін та інші умови відповідно до вимог законодавства та міжнародних стандартів аудиту.

6.2. Аудиторські послуги надаються на підставі договору про подання аудиторських послуг, укладеного між суб'єктом аудиторської діяльності та Замовником.

## Розділ VII Припинення співпраці

7.1. Суб'єкт аудиторської діяльності може бути відсторонений від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності до завершення строку, визначеного договором з Товариством.

72 Відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності від виконання завдання з обов'язкового аудиту може бути здійснено Наглядовою радою на підставі достатніх обґрунтованих доказів порушення суб'єктом аудиторської діяльності вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

73. Товариство та суб'єкт аудиторської діяльності, який виконував завдання з обов'язкового аудиту, інформують Інспекцію із забезпечення якості 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.

Голова аудиторського комітету



Винник Р.О.

Член аудиторського комітету

Красногородова Т.П.

Член аудиторського комітету

Ахадова Т.В.