

Тендерна документація
на проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності
для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ СТАЛЕЛИВАРНИЙ ЗАВОД»

м. Кременчук
2020 рік

№ п/п	I. Загальні положення	
1.	Терміни, які вживаються в тендерній документації	Тендерна документація розроблена на виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Терміни, які використовуються в цій тендерній документації, вживаються в значеннях, визначених цим Законом.
2.	Відомості про Замовника:	
2.1.	Повне найменування	Публічне акціонерне товариство «Кременчуцький сталеливарний завод»
2.2.	Скорочене найменування	ПАТ «КСЗ»
2.3.	Ідентифікаційний код	05756783
2.4.	Місцезнаходження	Україна, 39621, Полтавська область, м. Кременчук, вул. Івана Приходька, буд. 141
2.5.	Телефон Замовника	тел. (05366) 61339
2.6.	Контактна особа	Начальник фінансового відділу ПАТ «КСЗ» Ахадова Тетяна Валеріївна, тел.+380977154582, nf@steel.pl.ua
2.7.	Основний вид діяльності	Виробництво залізничних локомотивів і рухомого складу
2.8.	Дані щодо діяльності та фінансового стану	Розміщені у загальному доступі на веб-сайті товариства: http://steel.pl.ua/MyKSZ
3.	Інформація про предмет конкурсу:	
3.1.	Назва предмета конкурсу	Надання послуг з обов'язкового аудиту річної фінансової звітності ПАТ «КСЗ» за 2019 рік.
3.2.	Завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності	Аудиторська перевірка річної фінансової звітності ПАТ «КСЗ» за 2019 рік з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах фінансовому стану товариства станом на 31.12.2019 р. і відповідність вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності, з наданням аудиторських звітів про фінансовий стан товариства з фінансової звітності ПАТ «КСЗ» за 2019 рік.
3.3.	Обсяг надання послуг, виконання робіт	Послуги з обов'язкового аудиту річної фінансової звітності ПАТ «КСЗ», складеної у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності, з наданням аудиторських звітів про фінансовий стан ПАТ «КСЗ» станом на 31.12.2019 року. За результатами аудиту суб'єкт аудиторської діяльності повинен надати наступні документи: - звіт незалежного аудитора по фінансовій звітності; - лист керівництву; - додатковий звіт аудиторському комітету.
3.4.	Місце надання послуги	м. Кременчук, вул. Івана Приходька, б. 141
3.5.	Строки надання послуги	Дата початку надання послуг: згідно умов Договору про надання аудиторських послуг. Дата закінчення надання послуг: не пізніше двох місяців після укладення договору
4.	Проведення конкурсу:	
4.1.	Дата початку приймання конкурсних пропозицій	17.08.2020 р.
4.2.	Кінцевий строк приймання конкурсних пропозицій	21.08.2020 р.
4.3.	Строк розгляду та оцінювання наданих пропозицій	Строк розгляду та оцінювання конкурсних пропозицій не повинен перевищувати 3 робочі дні з дня закінчення строку для подання конкурсних пропозицій.

5.	Недискримінація учасників	Суб'єкти аудиторської діяльності, що включені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу «суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес», беруть участь у конкурсі на рівних умовах.
6.	Інформація про валюту, у якій повинно бути розраховано та зазначено ціну конкурсної пропозиції	Валютою конкурсної пропозиції є гривня.
7.	Інформація про мову, якою повинно бути складено конкурсну пропозицію	Конкурсна пропозиція викладається українською мовою.

II. Інструкція з підготовки конкурсної документації

1.	Вимоги до суб'єктів аудиторської діяльності:	
1.1.	Критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 від

		<p>надання аудиторських послуг;</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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: <ul style="list-style-type: none"> - не є афілійованими особами ПАТ «КСЗ»; - не є афілійованими особами посадових осіб ПАТ «КСЗ»; - не є особами, які надають консультаційні послуги ПАТ «КСЗ»; - не є власниками фінансових інструментів, емітованих ПАТ «КСЗ», або юридичної особи, пов'язаної з ПАТ «КСЗ» спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать ПАТ «КСЗ» опосередковано через інститути спільного інвестування; - не беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними ПАТ «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 ПАТ «КСЗ» у трудових, договірних або інших відносинах з ПАТ «КСЗ», що можуть призвести до конфлікту інтересів; - не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень товариства.
1.2.	Суб'єкти аудиторської діяльності, які не допускаються до участі в конкурсі	<p>До участі в конкурсі не допускаються суб'єкти аудиторської діяльності, які:</p> <ul style="list-style-type: none"> - не відповідають вимогам Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та критеріям відбору; - подали для участі у конкурсі документи з порушенням встановленого строку; - подали для участі у конкурсі документи, що містять недостовірну інформацію.
2.	Перелік та спосіб надання документів, які подаються для участі у конкурсі:	
2.1.	Перелік документів, які надаються для участі у конкурсі	<p>Для участі у конкурсі суб'єктом аудиторської діяльності надаються такі документи (відомості):</p> <ul style="list-style-type: none"> - загальна інформація про суб'єкта аудиторської діяльності та його діяльність (найменування, ідентифікаційний код, види діяльності, номер реєстрації суб'єкта аудиторської діяльності в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, в тому числі в розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес», місцезнаходження, відомості про керівника, контактна особа, адреса електронної пошти тощо); - конкурсна пропозиція, що містить інформацію про вартість послуг суб'єкта аудиторської діяльності, а також граничний строк виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності згідно Додатку 1. В конкурсній пропозиції ціна конкурсної пропозиції повинна бути визначена учасником конкурсу з урахуванням всіх податків і зборів, що сплачуються

або мають бути сплачені, усіх інших витрат. Учасник відповідає за одержання всіх необхідних дозволів, ліцензій, сертифікатів на предмет послуг, які пропонується надавати за договором, та інших документів, пов'язаних із поданням конкурсної пропозиції, та самостійно несе всі витрати на їх отримання. Витрати учасника, пов'язані з підготовкою та поданням конкурсної пропозиції, не відшкодовуються (в тому числі і у разі відміни конкурсу чи визнання конкурсу таким, що не відбувся);

- копія Витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань, засвідчена учасником;

- копія Статуту, чинного на дату надання, у разі якщо державна реєстрація або остання зміна установчих/реєстраційних документів відбулась після 01.01.2016 р. – копію Опису документів, що надаються державному реєстратору для проведення реєстраційної дії з кодом доступу для перегляду реєстраційних документів, засвідчена учасником;

- копія довідки про взяття на облік платника податку засвідчена учасником;

- копія свідоцтва або витягу з реєстру платників ПДВ, засвідчена учасником (в разі наявності);

- копія свідоцтва про сплату єдиного податку, засвідчена учасником (в разі наявності);

- документи, що підтверджують повноваження посадової особи або представника суб'єкта аудиторської діяльності щодо підпису документів, які подаються для участі у конкурсі, засвідчені учасником (копії документів про призначення/обрання керівника (протокол/рішення відповідного органу суб'єкта аудиторської діяльності, наказ про призначення, копія довіреності, що підтверджує повноваження уповноваженої особи (у разі якщо документи підписує уповноважена особа);

- довідка довільної форми за підписом учасника про те, що в суб'єкті аудиторської діяльності за основним місцем роботи працює 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 підтвердили кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» або мають чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності;

- довідка довільної форми за підписом учасника про те, що 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 ПАТ «КСЗ»;

- не є афілійованими особами посадових осіб ПАТ «КСЗ»;

- не є особами, які надають консультативні послуги ПАТ «КСЗ»;

- не є власниками фінансових інструментів, емітованих ПАТ «КСЗ», або юридичної особи, пов'язаної з ПАТ «КСЗ» спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать ПАТ «КСЗ» опосередковано через інститути спільного інвестування;

- не беруть участь в операціях з фінансовими інструментами,

		<p>емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними ПАТ «КСЗ», крім операцій в межах інститутів спільного інвестування;</p> <ul style="list-style-type: none"> - не перебували у звітному періоді, що підлягає перевірці та протягом періоду надання послуг з аудиту фінансової звітності ПАТ «КСЗ» у трудових, договірних або інших відносинах з ПАТ «КСЗ», що можуть призвести до конфлікту інтересів; - не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень товариства; - довідка довільної форми за підписом учасника про підтвердження, що 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 від надання аудиторських послуг; - довідка довільної форми за підписом учасника про відсутність у суб'єкта аудиторської діяльності обмежень, визначених статтею 27 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»; - інша інформація та документи, що підтверджують відповідність критеріям конкурсного відбору, зазначеним у п. 1.1 розділу II цієї тендерної документації. <p>Копія «завірена учасником» означає, що копія документу завіряється надписом: «Згідно з оригіналом», назва посади, особистого підпису особи, яка засвідчує копію, ПІБ, дата засвідчення копії.</p>
2.2.	Порядок подання документів	Документи для участі у конкурсі подаються учасниками особисто або надсилаються поштою у запечатаному конверті з відміткою «На конкурс з відбору аудиторів» за адресою: 39621, Полтавська область, м. Кременчук, вул. Івана Приходька, буд. 141, або у сканованому вигляді на електронну адресу: nf@steel.pl.ua
III. Подання конкурсної пропозиції		
1.	Термін подання конкурсних пропозицій	з 12.08.2020 р. по 21.08.2020 р. включно.
IV. Оцінка конкурсної пропозиції та результати конкурсу		
1.1.	Перелік критеріїв оцінки конкурсних пропозицій	<p>При прийнятті рішення щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності враховуються, зокрема, наступні фактори:</p> <ul style="list-style-type: none"> - відповідність учасника конкурсу встановленим критеріям відбору; - результати контролю якості аудиторських послуг; - цінова пропозиція суб'єкта аудиторської діяльності; - ділова репутація, досвід роботи тощо.
1.2.	Проведення оцінки конкурсних пропозицій	Протягом 3 робочих днів з дня закінчення строку для подання конкурсних пропозицій аудиторський комітет Товариства, на який відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» покладено відповідні функції, розглядає та оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та складає в довільній формі звіт про висновки процедури відбору. За результатами розгляду аудиторський комітет формує рекомендації щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності (обрання аудитора/аудиторської фірми) для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності,

		які мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності. Звіт про висновки процедури відбору, свої рекомендації аудиторський комітет виносить на розгляд виконавчому органу товариства.
1.3.	Повідомлення про результати конкурсу	Протягом одного робочого дня з дня затвердження аудиторським комітетом звіту про висновки процедури відбору, учасникам конкурсу, конкурсна пропозиція яких відхилена, направляються електронною поштою повідомлення про відхилення їх пропозицій. Щонайменше двом суб'єктам аудиторської діяльності, які пройшли відбір, електронною поштою направляються повідомлення про результати конкурсу.
V. Призначення суб'єкта аудиторської діяльності та укладання договору про надання аудиторських послуг		
1.1.	Призначення суб'єкта аудиторської діяльності	Рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності (обрання аудитора/аудиторської фірми) для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності приймається у разі прийняття наглядовою радою товариства рішення щодо включення відповідного питання до порядку денного загальних зборів акціонерів товариства, загальними зборами акціонерів товариства. У разі прийняття наглядовою радою товариства рішення щодо включення питання про призначення суб'єкта аудиторської діяльності (обрання аудитора/аудиторської фірми) для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності до порядку денного загальних зборів акціонерів товариства для його вирішення загальними зборами акціонерів товариства, наглядова рада товариства формує пропозиції для загальних зборів акціонерів товариства щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності (обрання аудитора/аудиторської фірми) 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 наглядової ради не враховують рекомендації аудиторського комітету, то має бути наведено обґрунтування відповідних пропозицій. Однак суб'єкт аудиторської діяльності, запропонований наглядовою радою товариства, визначається з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у конкурсі та відповідають визначеним критеріям відбору.
1.2.	Повідомлення про обрання суб'єкта аудиторської діяльності	Товариство протягом одного робочого дня з дня прийняття рішення про обрання аудитора повідомляє електронною поштою обраного суб'єкта аудиторської діяльності, про прийняті рішення.
1.3.	Укладання договору про надання аудиторських послуг	Укладання договору про надання аудиторських послуг підприємством, що становить суспільний інтерес, відбувається після інформування про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме ці послуги, відповідного органу державної влади, до якого відповідно до законодавства подається фінансова звітність разом з аудиторським висновком. Форма та спосіб надання повідомлення встановлюється таким органом державної влади. Договір про надання аудиторських послуг укладається не пізніше ніж через тридцять робочих днів з дня прийняття рішення про обрання аудитора.

Голова аудиторського комітету

Член аудиторського комітету

Член аудиторського комітету

Винник Р.О.

Красногрудова Т.П.

Ахадова Т.В.

ДОДАТОК 1

до тендерної документації на проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПАТ «КСЗ»

Форма «Конкурсна пропозиція»

(форма, яка подається Учасником на фірмовому бланку)

Ми, _____ /Назва Учасника/, надаємо свою пропозицію щодо участі у конкурсі з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПАТ «КСЗ».

Вивчивши тендерну документацію ми, що уповноважені Учасником на підписання конкурсної пропозиції, маємо можливість та погоджуємося виконати вимоги замовника на таких умовах:

1. Повне найменування Учасника _____
2. Адреса (юридична, фактична) _____
3. Телефон/факс/e-mail _____
4. Керівник (прізвище, ім'я по батькові) _____
5. Особа, уповноважена на підписання документів пропозиції (прізвище, ім'я по батькові) _____
6. Ідентифікаційний код _____
7. Банківські реквізити _____
8. Ціна пропозиції, гривень: _____ (цифрами та літерами)
9. До ціни пропозиції включаються всі понесені витрати, вартість послуг із врахуванням суми податків, зборів, платежів, транспортних витрат, технічних витрат, витратних матеріалів, а також усіх інших витрат, що ми можемо понести під час виконання своїх зобов'язань за Договором про надання аудиторських послуг.
10. Пропозиція:

Найменування послуг	Граничний строк надання аудиторських послуг та їх результатів	Вартість грн. без ПДВ	Вартість грн. з ПДВ
Проведення аудиторської перевірки річної фінансової звітності ПАТ «КСЗ» за 2019 рік з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах фінансовому стану товариства станом на 31.12.2019р. і відповідність вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності, з наданням аудиторських звітів про фінансовий стан товариства з фінансової звітності ПАТ «КСЗ» за 2019 рік.	Протягом двох місяців після укладення договору		

Ознайомившись з вимогами, викладеними в тендерній документації щодо участі у конкурсі з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПАТ «КСЗ», ми маємо можливість і погоджуємося надати послуги ПАТ «КСЗ» відповідної якості та в установлені замовником строки.

Ми погоджуємося з умовами, що Ви можете відхилити нашу чи всі надані пропозиції, та розуміємо, що Ви не обмежені у прийнятті будь-якої іншої пропозиції з більш вигідними для Вас умовами.

Разом з цією Конкурсною пропозицією ми надаємо документи, передбачені тендерною документацією, на підтвердження заявлених вимог, а саме:

(Посада уповноваженої особи Учасника)

(підпис)

М.П.

(ПІБ)