

ЗАТВЕРДЖЕНО рішенням
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ПРОМИСЛОВО-БУДІВЕЛЬНА ГРУПА КОВАЛЬСЬКА» -
єдиного акціонера АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ
ІМ. СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ»
від 23 листопада 2020 року

ТОВ «ПБГ КОВАЛЬСЬКА»,
в особі В.о. Генерального директора
Суботенка Ігоря Миколайовича



ПОРЯДОК
проведення конкурсу з відбору
суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути
призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту
фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ
ІМ. СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ»

Глава 1. Загальні положення

1.1. Даний Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (далі за текстом - Порядок) розроблений на підставі Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі за текстом - Закон про аудит), інших законодавчих актів України.

1.2. Даний Порядок встановлює порядок проведення АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ «ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ ІМ. СВІТЛАНИ КОВАЛЬСЬКОЇ» (далі за текстом - Товариство; підприємство, що становить суспільний інтерес) конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства (далі за текстом - Конкурс) і визначає критерії їх відбору.

1.3. Відповідальність за проведення Конкурсу покладається на Аудиторський комітет Товариства (надалі по тексту - Аудиторський комітет).

Глава 2. Критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності

2.1. 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 Закону про аудит, а також наступним критеріям:

- можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів та мають досвід проведення 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»;
- 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;
- не мають обмежень щодо надання послуг передбачені статтею 27 Закону про аудит;
- відповідають вимогам щодо забезпечення незалежності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства;
- 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, з яких 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 типової форми договору страхування, затвердженої Нацкомфінпослуг, за погодженням з Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (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 обов'язкового аудиту фінансової звітності.

2.2. Не допускаються до участі в конкурсі суб'єкти аудиторської діяльності, які:

- не відповідають вимогам Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та критеріям відбору;
- подали до участі в Конкурсі неповний комплект документів, документи із порушенням строків, встановлених в Тендерній документації та оголошенні про проведення Конкурсу;
- подали до участі в Конкурсі документи, що містять недостовірну інформацію.

2.3. Забороняється встановлювати в договорах між Товариством, фінансова звітність якого підлягає перевірці, 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 Товариства, є нікчемними.

Товариство зобов'язано негайно поінформувати Інспекцію із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (надалі по тексту - Інспекція із забезпечення якості) про спробу третьої сторони встановити зазначені договірні положення або іншим чином вплинути на призначення суб'єкта аудиторської діяльності.

Глава 3. Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності

3.1. Товариство проводить Конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту його фінансової звітності та відповідають вимогам, встановленим Законом про аудит, та критеріям відбору, визначеним даним Порядком.

3.2. Рішення про оголошення Конкурсу відповідно до затвердженої загальними зборами акціонерів Тендерної документації приймає Аудиторський комітет.

3.3. Конкурс проводиться Товариством за такими етапами:

- 1) прийняття Аудиторським комітетом Товариства рішення про оголошення Конкурсу, затвердження тексту оголошення про проведення Конкурсу;
- 2) оприлюднення Товариством оголошення про проведення Конкурсу на власному веб-сайті (веб- сторінці) Товариства;
- 3) прийняття Аудиторським комітетом документів (конкурсних пропозицій) від суб'єктів аудиторської діяльності, які бажають взяти участь у Конкурсі;
- 4) розгляд та оцінка Аудиторським комітетом конкурсних пропозицій, на відповідність установленим вимогам та критеріям, визначення претендентів з числа суб'єктів аудиторської діяльності, що брали участь у Конкурсі та можуть бути рекомендовані для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства;

5) підведення Аудиторським комітетом підсумків результатів Конкурсу, складання та надання загальним зборам акціонерів Товариства Звіту про висновки процедури відбору та рекомендацій щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства;

6) повідомлення Аудиторським комітетом претендентів – учасників конкурсу про результати Конкурсу.

3.4. Суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у конкурсі, безкоштовно надається Тендерна документація, яка розкриває інформацію про діяльність Товариства та містить завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

3.5. Перелік документів для участі в конкурсі та спосіб їх подання суб'єктами аудиторської діяльності визначаються в Тендерній документації.

3.6. Повідомлення суб'єкта аудиторської діяльності - учасника Конкурсу про його результати участі у Конкурсі може здійснюватися одним із доступних способів, обраним таким суб'єктом аудиторської діяльності, зокрема у письмовій формі, засобами електронного чи телефонного зв'язку.

3.7. Аудиторський комітет розглядає та оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору, складає та надає загальним зборам акціонерів Товариства Звіт про висновки процедури відбору (надалі – Звіт) та обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності, з числа учасників, які брали участь у Конкурсі для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (надалі – Рекомендації).

Визначення учасників - претендентів, які можуть бути рекомендовані для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, здійснюється Аудиторським Комітетом з урахуванням цінових та нецінових критеріїв оцінки, що зазначені у Тендерній документації.

Звіт та Рекомендації та в тому числі, але не виключно, мають включати наступну інформацію відповідно до документів наданих учасниками про:

- основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності;
- наявність передбачених законодавством України ліцензій, свідоцтв, сертифікатів та строк їх дії;
- цінову пропозицію щодо розміру оплати за договором;
- запевнення претендента щодо відсутності обмежень надання аудиторських послуг суб'єктом аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, визначених статтею 27 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" та статтею 75 Закону України "Про акціонерні товариства";
- будь-яку іншу інформацію, яка на думку Аудиторського комітету може бути корисною.

Рекомендації мають включати щонайменше 2 (дві) пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

3.8. Рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг приймається загальними зборами акціонерів Товариства з урахуванням наданих Аудиторським Комітетом Товариства Звіту та Рекомендацій.

3.9. Товариство до підписання договору щодо аудиту фінансової звітності інформує Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку України про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме ці послуги.

3.10. Товариство зобов'язано надати на вимогу Інспекції із забезпечення якості підтвердження дотримання процедури відбору та прозорості проведення конкурсу і формування рекомендацій Аудиторського комітету.

Глава 4. Заключні положення

4.1. Даний Порядок набирає чинності з моменту його затвердження рішенням загальних зборів акціонерів 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.

4.2. Зміни та доповнення до цього Порядку затверджуються загальними зборами акціонерів Товариства та оформлюються окремим додатком до цього Порядку або шляхом викладення Порядку в новій редакції. Прийняття нової редакції Порядку автоматично призводить до втрати чинності попередньої.

4.3. У разі невідповідності будь-якої частини Порядку законодавству України, в тому числі в зв'язку з прийняттям нових нормативно-правових актів або удосконалення чинних, Порядок буде діяти лише в тій частині, що не суперечитиме законодавству України.

Даний Порядок та зміни і доповнення до нього підлягають оприлюдненню на власному веб-сайті (веб-сторінці) Товариства.

Перелік документів, які надають учасники для участі у Конкурсі

Учасники надають документи, що містять інформацію про:

- основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності (місцезнаходження, ідентифікаційний код, відомості державної реєстрації, види діяльності, банківські реквізити, телефон, сайт, факс, телефон, адреса електронної пошти для контактів);
- наявність передбачених законодавством України ліцензій, свідоцтв, сертифікатів та строк їх дії;
- цінову пропозицію щодо розміру оплати за договором;
- лист-запевнення щодо відсутності обмежень надання аудиторських послуг суб'єктом аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, визначених статтею 27 та пунктом 5 статті 26 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність";
- лист-запевнення щодо забезпечення учасником незалежності при наданні послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Замовника;
- будь-яку іншу інформацію, яка на думку Аудиторського комітету може бути корисною.

Інші документи:

1. Копії документів, що підтверджують повноваження посадової особи або представника учасника щодо підпису документів конкурсної пропозиції - наказ та виписка з протоколу (у разі якщо конкурсна пропозиція та документи конкурсної пропозиції підписуються іншою посадовою особою (або представником) ніж керівник – довіреністю, дорученням або іншим документом, що підтверджує повноваження посадової особи (або представника) учасника на підписання конкурсної пропозиції).

2. Проект договору, скріплений підписом уповноваженої особи учасника та завірений печаткою учасника (у разі її використання).

3. Установчі та реєстраційні документи учасника:

3.1. Копія Статуту або іншого установчого документа (остання редакція, повний зміст).

3.2. Копія свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість (у разі наявності) або копія витягу з реєстру платників податку на додану вартість чи єдиного податку.

3.3. Копія відомостей про присвоєння ідентифікаційного коду Учасника.

