

Додаток № 1
до протоколу засідання Наглядової ради
ТОВ «Кременчуцький завод технічного вуглецю»
від 24 січня 2024 року

**ПОРЯДОК
ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ З ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ
ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЗАВОД ТЕХНІЧНОГО ВУГЛЕЦЮ»**

1.ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Цей Порядок проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Кременчуцький завод технічного вуглецю» (далі - Порядок) розроблений на підставі Законів України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» з метою проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Кременчуцький завод технічного вуглецю» (далі - Товариство), а також прозорі та недискримінаційні критерії такого відбору.

1.2. Терміни зазначені в цьому Порядку вживаються у значенні визначеному нормами законодавства України.

1.3. У разі наявності розбіжностей між нормами цього Порядку і нормами законодавства України будь-які рішення приймаються відповідно до норм останнього.

2.НАГЛЯДОВА РАДА

2.1. У Товаристві, в установленому законодавством порядку діє Наглядова рада.

2.2. Наглядова рада має забезпечити проведення прозорого конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності та обґрунтування рекомендацій за його результатами.

3.ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСНОГО ВІДБОРУ

3.1. Відповідальність за проведення конкурсу покладається на Наглядову раду Товариства.

3.2. Наглядова рада, в порядку визначеному законодавством, оголошує конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

3.3. Наглядова рада забезпечує завчасне оприлюднення оголошення про проведення конкурсу (Оголошення), в якому зазначається аудиторське завдання – проведення аудиту за визначений календарний період; кінцевий термін подання конкурсних пропозицій; поштову чи електронну адресу направлення конкурсних пропозицій. Додатком до конкурсної пропозиції є анкета учасника, в якій зазначається результат зовнішньої перевірки системи контролю якості (дата проходження); цінова пропозиція (вартість надання послуг); умови оплати (50% авансування; часткова оплата до та після надання послуг; залежність вартості від курсових коливань); інші положення. Учаснику надається можливість зазначити додаткову важливу інформацію, якщо вважатиме за потрібне.

Оголошення має силу конкурсної документації. Оприлюднення Оголошення здійснюється на власному інтернет сайті: <http://kztv.com.ua/>. Також Оголошення може персонально надсилатися окремим аудиторським компаніям, щодо яких наявна позитивна інформація на ринку аудиту України.

3.4. У конкурсі можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам, встановленим Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, та Критеріям відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, зазначеним в пункті 4 цього Порядку.

3.5. Суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у конкурсі, безкоштовно надається конкурсна документація, яка розкриває інформацію про діяльність Товариства.

3.6. Конкурсні пропозиції подаються в строк, що зазначений в Оголошенні про проведення конкурсу.

3.7. Конкурсні пропозиції, отримані Товариством після закінчення строку їх подання не розглядаються.

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

3.9. Наглядова рада, оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору та складає звіт про висновки процедури відбору.

Наглядова рада може брати до уваги результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у конкурсі.

3.10. За результатами оцінювання Наглядова рада представляє Загальним зборам учасників Товариства обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності 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.

Наглядова рада формує пропозиції Загальним зборам учасників, а також обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги з аудиту фінансової звітності Товариства.

3.11. Рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності з надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства приймається Загальними зборами акціонерів в порядку визначеному законодавством України.

3.12. Товариство до підписання договору щодо аудиту фінансової звітності інформує про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме ці послуги, відповідний орган державної влади, до якого відповідно до законодавства подається фінансова звітність разом з аудиторським висновком.

4. КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА

4.1. Суб'єкт(ти) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства має(ють) відповідати наступним критеріям та вимогам:

4.1.1. Бути включеним 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».

4.1.2. 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 його доходу від надання аудиторських послуг.

4.1.3. Не має обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Товариству (виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності не може перевищувати 10 років).

4.1.4. 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».

4.1.5. Не надавав Товариству безпосередньо або опосередковано неаудиторські послуги щодо:

- 1) складання податкової звітності, розрахунку обов'язкових зборів і платежів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань;
- 2) консультування з питань управління, розробки і супроводження управлінських рішень;
- 3) ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;

4) розробки та впровадження процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері;

5) надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді;

6) кадрового забезпечення юридичних осіб у сфері бухгалтерського обліку, оподаткування та фінансів, у тому числі послуги з надання персоналу, що приймає управлінські рішення та відповідає за складання фінансової звітності;

7) послуг з оцінки;

8) послуг, пов'язаних із залученням фінансування, розподілом прибутку, розробкою інвестиційної стратегії, окрім послуг з надання впевненості щодо фінансової інформації, зокрема проведення процедур, необхідних для підготовки, обговорення та випуску листів-підтверджень у зв'язку з емісією цінних паперів юридичних осіб.

4.1.6. До уваги беруться результати контролю якості послуг, що надаються аудитором, які беруть участь у конкурсі.

4.1.7. Має добру репутацію (відсутні протягом двох років поспіль застосування до аудиторської фірми більше 2-х разів стягнення у вигляді попередження або зупинення права на надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності або обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес).

4.1.8. Відсутні порушення вимог щодо забезпечення незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, а тому числі аудитор, суб'єкт аудиторської діяльності, його ключові партнери з аудиту, його власники (засновники, учасники), посадові особи і працівники та інші особи, залучені до надання таких послуг, а також близькі родичі та члени сім'ї зазначених осіб:

- не є власниками фінансових інструментів, емітованих юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, або юридичної особи, пов'язаної з такою юридичною особою спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать такій юридичній особі опосередковано через інститути спільного інвестування;

- не беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, крім операцій в межах інститутів спільного інвестування;

- не перебували протягом періодів, зазначених у частині першій статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», у трудових, договірних або інших відносинах з юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, що можуть призвести до конфлікту інтересів;

4.1.9. Має чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства України;

4.1.10. Оцінка конкурсних пропозицій учасників здійснюється за критерієм вартість аудиторських послуг – 100%.

В.о.Директора ТОВ «Кременчуцький завод технічного вуглецю»



Олександр ДАВИДОВСЬКИЙ