

Порядок проведення відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності

1.1. Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ЗЛМЗ» (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 конкурентного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ЗЛМЗ» (далі по тексту – конкурс).

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

1.3. Основним завданням з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ЗЛМЗ» є перевірка фінансової звітності з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах і відповідність вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності;

1.4. ТОВ «ЗЛМЗ» забезпечує вільний доступ усіх учасників до конкурсу, відповідно до цього Порядку.

1.5. Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності до участі в конкурсі вказані у пункті 6 Технічного завдання на надання послуг з проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ЗЛМЗ» за 2021 р.

1.6. Відповідно до положень чинного законодавства ТОВ «ЗЛМЗ» формує інформаційне оголошення про проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності на сайті <https://zlmz.com.ua/>, а також розміщує інформацію щодо закупівлі аудиторських послуг у Єдиному календарі закупівель на сайті <https://metinvestholding.com/ua/procurement/ekz>.

1.7. Інформація у Єдиному календарі закупівель має містити Технічне завдання, даний Порядок проведення відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності (який є додатком до Технічного завдання та його невід'ємною частиною), Пропозицію робити оферти (далі - ПДО) та Типовий договір на надання послуг (разом - тендерна документація). Таким чином, на виконання п.3 ч.3 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», усім суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у конкурсі, безкоштовно надається та вони можуть ознайомитися з тендерною документацією, яка розкриває інформацію про діяльність підприємства та містить завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

1.8. Інформаційне оголошення на офіційному сайті ТОВ «ЗЛМЗ» повинні містити:

- реквізити підприємства (найменування, поштову адресу, телефон, адресу електронної пошти);
- кінцевий строк (дата та час) подання пропозицій постачальників;
- відомості про предмет та обсяг перевірки;
- посилання на веб-сайт <https://metinvestholding.com/ua/procurement/ekz>, на якому розміщено тендерну документацію щодо проведення конкурсу.

1.9. Інформаційне оголошення та ПДО можуть містити інші відомості, які ТОВ «ЗЛМЗ» вважає необхідними для проведення конкурсу.

1.10. Суб'єкти аудиторської діяльності можуть надавати пропозиції на конкурс особисто, відсилати на електронну пошту Vitaliy.Pantuykh@zlmz.zaporizhstal.com. Конкретний

спосіб подання пропозицій має бути вказаний у ПДО. Пропозиція надається суб'єктом аудиторської діяльності разом із підтвердженнями виконання вимог, вказаних у п.7. Технічного завдання.

1.11. Всі документи подаються українською мовою за підписом уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності. Копії документів, що подаються у складі документації на конкурс, повинні бути завірені підписом уповноваженої особи та печаткою.

1.12. Пропозиції подаються в строк, зазначений у інформаційному оголошенні.

1.13. Пропозиції, отримані ТОВ «ЗЛМЗ» після закінчення строку їх подання або направлені за іншими реквізитами, ніж тими, які вказані в Оголошенні, не розглядаються.

1.14. Учасник має право вносити зміни або відкликати свою конкурсну пропозицію до закінчення строку її подання.

1.15. Розгляд та перевірка конкурсних пропозицій учасників здійснюється в рамках діючих правил і політик із закупівель і узгоджується Аудиторським комітетом ТОВ «ЗЛМЗ» або іншим органом, на який покладено виконання цієї функції і який несе відповідальність за проведення конкурсу.

1.16. За результатами розгляду, перевірки та оцінки пропозицій поданих суб'єктами аудиторської діяльності, Аудиторський комітет або інший орган, на який покладено відповідні функції, приймає рішення або про допуск учасників, пропозиції яких відповідають встановленим вимогам, до участі у конкурсі, або про відхилення таких пропозицій.

1.17. Оцінка конкурсних пропозицій учасників здійснюється за критеріями:

- вказаними в п.7 Технічного завдання на надання послуг з проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ЗЛМЗ» за 2021р.
- мінімальна приведена вартість аудиторських послуг.

1.18. За результатами конкурсу Аудиторський комітет або інший орган, на який покладено відповідні функції, складає звіт про висновки процедури відбору та представляє обґрунтовані рекомендації Вищому органу ТОВ «ЗЛМЗ» щодо призначення суб'єкта 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.

1.19. Вищий орган підприємства Загальні збори учасників приймає рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

1.20. Результати рішення Вищого органу підприємства Загальних зборів учасників доводяться до Тендерного комітету і фіксуються в Протоколі Тендерного комітету.

1.21. Про прийняте рішення Вищого органу підприємства про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, учасники конкурсу інформуються шляхом повідомлення електронною поштою протягом 3 (трьох) робочих днів з дня прийняття рішення.

1.22. ТОВ «ЗЛМЗ» може відмінити конкурс на будь-якому етапі або визнати його таким, що не відбувся, з наступних підстав:

- відсутності подальшої потреби у проведенні конкурсу;
- відхилення всіх конкурсних пропозицій;
- подання до участі у конкурсі менше двох конкурсних пропозицій.