

## **ЗАТВЕРДЖЕНО**

Наглядовою радою Приватного  
акціонерного товариства  
«ДНІПРОВСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ  
ЗАВОД»  
Протокол від «12» вересня 2024 року

### **ПОРЯДОК**

**проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути  
призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності**

**ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА  
«ДНІПРОВСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД»**

м. Дніпро  
2024

## **1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ**

- 1.1. Цей Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності» (далі по тексту - Порядок) Приватного акціонерного товариства «ДНІПРОВСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД» (далі по тексту – Товариство) розроблено відповідно до положень Закону України «Про акціонерні товариства», «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі по тексту - Закон), інших нормативних документів, що регулюють діяльність Товариства з метою проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства (далі по тексту - Конкурс).
- 1.2. У цьому Порядку терміни вживаються у значенні, наведеному в Законі.
- 1.3. Приватне акціонерне товариство «ДНІПРОВСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД» за критеріями, визначеними Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.
- 1.4. Відповідальність за проведення конкурсу покладається на Комітет з питань аудиту Наглядової ради Товариства (далі – Комітет).
- 1.5. Товариство забезпечує вільний доступ усіх учасників до участі у Конкурсі відповідно до цього Порядку.

## **2. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ**

- 2.1. Комітет в процесі проведення Конкурсу виконує наступні функції:
  - 2.1.1. приймає рішення щодо проведення конкурсу, схвалює конкурсну документацію, яка надається суб'єктам аудиторської діяльності, що виявили бажання брати участь у конкурсі, розкриває інформацію про діяльність Товариства та схвалює завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності (далі – конкурсна документація);
  - 2.1.2. оцінює конкурсні пропозиції суб'єктів аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у конкурсі, за встановленими критеріями відбору;
  - 2.1.3. складає звіт про висновки процедури відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства;
  - 2.1.4. представляє обґрунтовані рекомендації, за результатами конкурсу, щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
  - 2.1.5. проводить оцінку незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту;
  - 2.1.6. здійснює інші функції, що пов'язані з проведенням прозорого конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності.
- 2.2. Комітет розробляє та затверджує конкурсну документацію для проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання

послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та інформаційне оголошення про проведення Конкурсу.

2.3. Інформаційне оголошення про проведення Конкурсу має містити:

- реквізити Замовника (найменування, поштова адреса, телефон, адреса електронної пошти);
- кінцевий строк (дата та час) подання конкурсних пропозицій з підтверджуючими документами;
- дату, час і місце розкриття конкурсних пропозицій;
- відомості про предмет та об'єм перевірки;
- строк надання послуг у календарних днях (у разі потреби);
- посилання на вебсайт Замовника, на якому розміщено конкурсну документацію;
- порядок подання конкурсних пропозицій претендентами;
- контактні дані.

2.4. Інформація про проведення конкурсу за 7 днів до оголошеної кінцевої дати приймання документів на участь у конкурсі розміщується на офіційному вебсайті Товариства в мережі Інтернет.

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

2.6. Конкурсні пропозиції надсилаються в електронному вигляді на електронну пошту Товариства або надсилаються у запечатаному конверті з відміткою «На конкурс з відбору аудиторів в строк, зазначений в інформаційному повідомленні».

2.7. Загальні вимоги до конкурсної пропозиції та підтверджуючих документів:

- розкриття інформації щодо досвіду надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- наведення детального розрахунку вартості і графіку надання аудиторських послуг.

2.8. Вимоги до конкурсної пропозиції та підтверджуючих документів встановлюються у конкурсній документації.

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

2.10. Комітет розглядає конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності, за встановленими критеріями відбору, визначеними розділом 3 цього Порядку.

2.11. При розгляді Комітетом конкурсних пропозицій враховуються наступні фактори:

- 2.11.1. відповідність учасника конкурсу критеріям відбору, встановленим розділом 3 цього Порядку;
- 2.11.2. результати контролю якості аудиторських послуг;
- 2.11.3. цінова пропозиція суб'єкта аудиторської діяльності.

2.12. За результатом розгляду конкурсних пропозицій Комітет складає та затверджує звіт про висновки процедури відбору, формує 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.

- 2.13. Звіт про висновки процедури відбору, рекомендації Комітету виносяться на розгляд Наглядової ради Товариства, яка формує пропозиції для Загальних зборів акціонерів Товариства щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати рекомендації Комітету, а також обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги аудиту спільно. Суб'єкт аудиторської діяльності, запропонований Наглядовою радою Товариства, визначається з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у конкурсі та відповідають критеріям відбору, встановленим розділом 3 цього Порядку. Рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності (обрання аудитора/аудиторської фірми) для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності приймається Загальними зборами акціонерів Товариства.
- 2.14. Якщо протягом встановленого терміну приймання конкурсних пропозицій не надійшло жодної конкурсної пропозиції від суб'єктів аудиторської діяльності, конкурс вважається таким, що не відбувся. У цьому випадку Комітет приймає рішення про повторне проведення конкурсу відповідно до процедури, встановленої цим Порядком.

### 3. КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ

- 3.1. Критеріями відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності є:
- 3.1.1. суб'єкт аудиторської діяльності набув права на провадження аудиторської діяльності на підставах та в порядку передбаченому Законом та включений до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (далі – Реєстр);
- 3.1.2. 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»;
- 3.1.3. суб'єкт аудиторської діяльності має бездоганну ділову репутацію, яка підтверджується відгуками існуючих клієнтів аудитора;
- 3.1.4. суб'єкт аудиторської діяльності, його власники (засновники, учасники), посадові особи та працівники є незалежними від Товариства, в тому числі не є:
- афілійованою особою Товариства;
  - афілійованою особою посадової особи Товариства;
  - особою, яка надає консультаційні послуги Товариству;
- 3.1.5. мають достатній рівень кваліфікації та досвіду аудитори і персонал, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту.
- 3.1.6. суб'єкт аудиторської діяльності відповідає вимогам до внутрішньої організації суб'єктів аудиторської діяльності, встановленим статтею 23 Закону;
- 3.1.7. у суб'єкта аудиторської діяльності відсутні обмеження, встановлені Законом, пов'язані з тривалістю надання послуг Товариству.

- 3.2. Суб'єкт аудиторської діяльності, який бажає прийняти участь в конкурсі, підтверджує відповідність встановленим критеріям відбору шляхом надання Товариству підтверджуючих документів та/або інформації.

#### 4. ВІДСТОРОНЕННЯ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

- 4.1. Суб'єкт аудиторської діяльності може бути відсторонений від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності до завершення строку, визначеного договором. Відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності від виконання завдання з обов'язкового аудиту може бути здійснено Наглядовою радою Товариства на підставі достатніх обґрунтованих доказів порушення суб'єктом аудиторської діяльності вимог Закону. Розбіжності у думках щодо ведення бухгалтерського обліку і розкриття інформації у фінансовій звітності та процедур аудиту не є підставою для відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Відсторонення від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності може бути оскаржено до суду.
- 4.2. Юридичні особи, фінансова звітність яких перевіряється, та суб'єкти аудиторської діяльності, які виконували завдання з обов'язкового аудиту, інформують Інспекцію 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.
- 4.3. Власники п'яти або більше відсотків акцій статутного капіталу Товариства, що становить суспільний інтерес, Наглядова рада Товариства, Інспекція, орган державної влади, до якого відповідно до законодавства подається фінансова звітність разом з аудиторським звітом, можуть звернутися до суду з вимогою до органу управління про відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності за наявності фактів порушення Закону.

Голова Наглядової ради  
(представник акціонера  
ПАТ «ЗНВКІФ «СМАРТ КАПІТАЛ»)

✓  


А.В. Александров

Всього прощито, пронумеровано  
5 (п'ять) аркушів

Голова Наглядової ради  
ПРАТ «ДМЗ»



А.В. Александров