

ЗАТВЕРДЖЕНО:

рішенням Наглядової ради
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ
ТРУБНИЙ ЗАВОД"

Протокол № 651 від "06" липня 2023 року

Голова Наглядової ради Сова Ю.М.

Секретар Наглядової ради

Любименко І.В.

ПОРЯДОК

проведення конкурсу
з відбору суб'єктів аудиторської діяльності
для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД"
(у новій редакції)

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ.

1.1. Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД" (далі – Порядок) розроблено відповідно до чинного законодавства України та Статуту АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІНТЕРПАЙП НОВОМОСКОВСЬКИЙ ТРУБНИЙ ЗАВОД" (далі – Товариство).

1.2. Порядок є внутрішнім документом Товариства та визначає порядок конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, а також прозорі та недискримінаційні критерії такого відбору.

1.3. У цьому Порядку терміни вживаються у значеннях, наведених у Законі України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21 грудня 2017 року №2258-VIII, Законі України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16 липня 1999 року №996-XIV та інших нормативно-правових актах, які регулюють відносини, що виникають при провадженні аудиторської діяльності.

1.4. Товариство забезпечує вільний доступ усіх претендентів до участі у конкурсі відповідно до цього Порядку.

1.5. Порядок затверджується Наглядовою радою і може бути змінений та доповнений лише нею.

2. КРИТЕРІЇ ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

ДЛЯ УЧАСТІ В КОНКУРСІ.

2.1. Аудиторські послуги можуть надаватися лише суб'єктом аудиторської діяльності, якому таке право надано в порядку та на умовах, визначених Законом України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" (далі – Закон), та який:

1) відповідає встановленим Законом вимогам до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

2) включений 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";

3) за попередній річний звітний період загальна сума винагороди за обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, не перевищувала 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання аудиторських послуг;

4) не має обмежень, пов'язаних з тривалістю надання послуг Товариству та одночасним наданням неаудиторських послуг, зокрема:

- складанням податкової звітності, розрахунку податків, інших обов'язкових зборів та платежів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань;

- надання консультаційних послуг з питань оподаткування, а також у разі, коли допомога суб'єкта аудиторської діяльності не вимагається законодавством, послуг з визначення державних дотацій та податкових пільг;

- послуги, що передбачають участь у процесі прийняття управлінських рішень або виконання будь-яких функцій з управління підприємством, що становить суспільний інтерес, якому надаються послуги з обов'язкового аудиту;

- ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;

- розробка та впровадження процедур внутрішнього контролю або процедур з управління ризиками, що пов'язані з формуванням фінансової інформації, а також розробка та впровадження інформаційних систем, пов'язаних з фінансовою інформацією;

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

- кадрове 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;

- послуг з оцінки, у тому числі виконані у зв'язку з наданням актуарних послуг чи послуг супроводу судового процесу;

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

- послуги, пов'язані з функцією внутрішнього аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес, якому надаються послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності;

- послуги, пов'язані з просуванням акцій юридичної особи, якій надаються послуги з обов'язкового аудиту, торгівля чи підписка на акції такої юридичної особи;

5) має добру репутацію (репутація, за якої до аудиторської фірми не застосовувалося стягнення у вигляді попередження або зупинення права на надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності три та більше разів протягом 24 календарних місяців);

6) може забезпечити достатній рівень кваліфікації та досвід аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту;

7) за основним місцем роботи на умовах нормальної тривалості робочого часу не менше 40 годин на тиждень (крім працівників, яким законодавством встановлено скорочену тривалість робочого часу) має працювати не менше п'яти аудиторів, які залучаються до виконання завдань, із загальної чисельності штатних кваліфікованих працівників, не менше 10 осіб, з яких щонайменше дві особи повинні підтвердити кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону або скласти іспит за напрямом, зазначеним у пункті 7 частини 2 статті 19 Закону, або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності;

8) має чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства;

9) суб'єкт аудиторської діяльності, його власники (засновники, учасники), посадові особи та працівники є незалежними від Товариства, в тому числі не є:

- афілійованими особами Товариства;

- афілійованими особами посадової особи Товариства;

- особами, які надають консультаційні послуги Товариству.

2.2. Критерії залучення суб'єктів аудиторської діяльності та вимоги до них можуть конкретизуватися в тендерній документації, в т.ч. в повідомленні про проведення конкурсу.

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

3. ПОРЯДОК ТА ЕТАПИ ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ.

3.1. Відповідальність за проведення конкурсу покладається на Ревізійну комісію Товариства.

3.2. Ревізійна комісія затверджує тендерну (конкурсну) документацію на закупівлю послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

Після затвердження тендерної (конкурсної) документації на веб-сайті Товариства розміщується ця документація та інформаційне повідомлення про проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності.

3.3. Участь в конкурсі мають право приймати суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають критеріям відбору, встановленим розділом 2 цього Порядку (далі - критерії відбору). Інформація про відповідність суб'єкта аудиторської діяльності, який виявив бажання взяти участь в конкурсі, критеріям відбору має бути підтверджена документами, у тому числі складеними суб'єктом аудиторської діяльності в довільній формі.

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

3.5. Для участі в конкурсі суб'єкт аудиторської діяльності направляє до Товариства наступні документи/інформацію:

- 1) загальну інформацію про суб'єкта аудиторської діяльності та його діяльність;
- 2) комерційну пропозицію, що містить інформацію про вартість послуг суб'єкта аудиторської діяльності;
- 3) інформацію/документи, що підтверджують відповідність суб'єкта аудиторської діяльності критеріям відбору, встановленим розділом 2 цього Порядку;
- 4) інформацію щодо результатів контролю якості аудиторських послуг.

Суб'єкт аудиторської діяльності несе відповідальність за достовірність інформації та документів, наданих для участі в конкурсі.

Вимоги до конкурсної пропозиції та підтверджувальних документів встановлюються у тендерній документації.

Ревізійна комісія залишає за собою право запитувати надання додаткової інформації/документів, що є необхідними для прийняття рішення за результатами проведення конкурсу, зокрема:

- 1) проводити додатковий збір-запит комерційних пропозицій, в межах якого інформаційне повідомлення, зазначене в пункті 3.2 цього Порядку, надсилається електронною поштою відповідальними особами або залученими поштовими операторами на адресу суб'єктів аудиторської діяльності;
- 2) проводити збір комерційних пропозицій з використанням декількох електронних торговельних майданчиків;
- 3) проводити інші закупівельні процедури відповідно до внутрішніх регламентуючих документів і бізнес-процесів.

3.6. Конкурсні пропозиції подаються в строки, що зазначені в інформаційному повідомленні про проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, разом із документами, що підтверджують відповідність суб'єкта аудиторської діяльності критеріям відбору, встановленим розділом 2 цього Порядку.

Конкурсні пропозиції і документи до неї подаються суб'єктами аудиторської діяльності через торговельний майданчик <https://tender.interpipe.biz/> та/або засобами електронної пошти на адресу, яка зазначена в інформаційному повідомленні про проведення конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності.

Кожен суб'єкт аудиторської діяльності має право подати тільки одну конкурсну пропозицію. Учасник конкурсу має право внести зміни або відкликати свою конкурсну пропозицію до закінчення строку її подання.

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

- 3.7. Не допускаються до участі в конкурсі суб'єкти аудиторської діяльності, які:
- не відповідають вимогам, встановленим Законом та тендерною документацією;
 - подали для участі у конкурсі документи, що містять недостовірну інформацію;
 - подали для участі у конкурсі документи із порушенням термінів, встановлених повідомленням про проведення конкурсу;

- подали комерційну пропозицію без документів, що підтверджують відповідність суб'єкта аудиторської діяльності критеріям відбору, встановленим розділом 2 цього Порядку.

3.8. Визначення суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути рекомендовані для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, здійснюється Ревізійною комісією з урахуванням цінкових та нецінових критеріїв оцінки, що зазначені Товариством у тендерній документації.

Ревізійна комісія оцінює суб'єктів аудиторської діяльності на предмет відповідності критеріям відбору, встановленим розділом 2 цього Порядку, інформацію щодо результатів контролю якості, виходячи із документів та інформації, наданої суб'єктом аудиторської діяльності для участі в конкурсі.

3.9. В процесі розгляду та оцінки конкурсних пропозицій, поданих суб'єктами аудиторської діяльності, Ревізійна комісія може запрошувати учасників конкурсу до участі в засіданні Ревізійної комісії. На засіданні можуть з'ясуватися та роз'яснюватися питання щодо конкурсних пропозицій, об'єму завдання та процедур, кваліфікації, досвіду роботи, винагороди тощо.

3.10. При прийнятті Ревізійною комісією рішення щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності враховуються, зокрема, наступні фактори:

- цінова пропозиція суб'єкта аудиторської діяльності;
- досвід надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес;
- професійна репутація суб'єктів аудиторської діяльності;
- результати контролю якості аудиторських послуг.

3.11. За результатами оцінювання Ревізійна комісія складає та затверджує звіт про висновки процедури відбору, формує обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) 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.

Рекомендації Ревізійної комісії виносяться на розгляд Наглядової ради Товариства. Наглядова рада Товариства формує пропозиції для загальних зборів акціонерів щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

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 2 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.

У разі якщо загальні збори акціонерів Товариства не можуть відбутися у зв'язку з відсутністю кворуму, рішення про призначення аудитора може бути прийнято Наглядовою радою Товариства.

3.12. Товариство може відмінити конкурс на будь-якому етапі або визнати його таким, що не відбувся, з підстав, зазначених у тендерній документації. Зокрема, такими підставами можуть бути:

- відсутність подальшої потреби у проведенні конкурсу;
- виявлення факту змови претендентів;
- відхилення всіх конкурсних пропозицій;
- подання для участі у конкурсі менше двох конкурсних пропозицій;
- якщо до оцінки допущено конкурсні пропозиції менше, ніж двох претендентів;
- коли здійснення закупівлі стало неможливим внаслідок дії обставин непереборної сили.

3.13. Якщо протягом терміну приймання конкурсних пропозицій не надійшло жодної конкурсної пропозиції від суб'єктів аудиторської діяльності, конкурс вважається таким, що не відбувся. У цьому випадку Ревізійна комісія приймає рішення про повторне проведення конкурсу відповідно до процедури, встановленої цим Порядком.

4. ДОГОВІР ПРО НАДАННЯ АУДИТОРСЬКИХ ПОСЛУГ.

4.1. Аудиторські послуги надаються на підставі договору про надання аудиторських послуг, укладеного між суб'єктом аудиторської діяльності та Товариством.

4.2. У договорі про надання аудиторських послуг передбачаються предмет, обсяг аудиторських послуг, розмір та умови оплати, відповідальність сторін та інші умови відповідно до вимог законодавства та міжнародних стандартів аудиту.

4.3. 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. Повідомлення надається за формою, що встановлюється таким органом державної влади.

4.4. Товариство призначає суб'єкта аудиторської діяльності для виконання завдання з аудиту фінансової звітності на два роки. Щонайменший строк виконання завдання з аудиту складає один рік. Строк виконання такого завдання може бути продовжено.

При цьому безперервна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності для суб'єкта аудиторської діяльності не може перевищувати 10 років.

Товариство може продовжити строк виконання суб'єктом аудиторської діяльності завдання з аудиту на 10 років за результатами відкритого конкурсу, що проводиться відповідно до цього Порядку та Закону.

5. ВІДСТОРОНЕННЯ СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ.

5.1. Суб'єкт аудиторської діяльності може бути відсторонений від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності до завершення строку, визначеного договором про надання відповідних аудиторських послуг.

5.2. 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 України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність". Розбіжності в 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.

5.3. Товариство та суб'єкт аудиторської діяльності, який виконував завдання з обов'язкового аудиту, інформують Інспекцію із забезпечення якості 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.

6. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ.

6.1. Зміни до цього Порядку вносяться відповідно до чинного законодавства Наглядовою радою Товариства.

6.2. У випадку, якщо окремі норми цього Порядку суперечитимуть чинному законодавству України та/або Статуту, вони втрачають чинність, та застосовуються відповідні норми законодавства України та/або Статуту. Недійсність окремих норм цього Порядку не тягне за собою недійсності інших норм Порядку та Порядку в цілому.