

НАКАЗ

Київ

№ 194

20.12.2022

Про введення в дію Порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОБ'ЄДНАНА ГІРНИЧО-ХІМІЧНА КОМПАНІЯ»

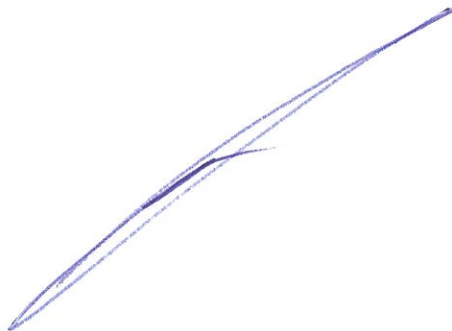
У зв'язку з затвердженням Фондом державного майна України Порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОБ'ЄДНАНА ГІРНИЧО-ХІМІЧНА КОМПАНІЯ» (наказ від 20.12.2022 №1609),

НАКАЗУЮ:

1. Ввести в дію з 20.12.2022 Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОБ'ЄДНАНА ГІРНИЧО-ХІМІЧНА КОМПАНІЯ» (далі – Порядок), що додається.
2. Доручити директору департаменту корпоративного управління та організаційно-адміністративної роботи ЦАУ АТ «ОГХК» Улянні СЕМЧИШИН здійснити необхідні заходи щодо оприлюднення Порядку на сайті АТ «ОГХК».
3. Контроль за виконанням наказу залишаю за собою.

Т.в.о. голови Правління

Владислав ІТКІН



до наказу АТ «ОГХК» 20.12.2022 № 194 ^{Додаток}

ЗАТВЕРДЖЕНО:
Наказ Фонду державного майна України
від 20.12.2022 № 1609

**ПОРЯДОК
ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСУ З ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ,
ЯКІ МОЖУТЬ БУТИ ПРИЗНАЧЕНІ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ З ОBOB'ЯЗКОВОГО
АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОБ'ЄДНАНА
ГІРНИЧО-ХІМІЧНА КОМПАНІЯ»**

м. Київ - 2022 рік

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 АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОБ'ЄДНАНА ГІРНИЧО-ХІМІЧНА КОМПАНІЯ» (далі - Порядок) розроблено на виконання Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (далі - Закон № 2258), з урахуванням Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (далі - Закон № 996), статуту, внутрішніх документів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОБ'ЄДНАНА ГІРНИЧО-ХІМІЧНА КОМПАНІЯ» (далі – Товариство або АТ «ОГХК») та інших нормативних актів.

1.2. Цей Порядок визначає процедуру проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «ОГХК» (далі – Конкурс) та критерії, які застосовуються до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, під час проведення конкурсу з їх відбору.

1.3. Метою проведення Конкурсу є залучення суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, як підприємства, що становить суспільний інтерес, на виконання вимог Закону № 996 з урахуванням особливостей проведення обов'язкового аудиту та аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес, зазначених у розділі VI Закону № 2258.

1.4. Закупівля послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «ОГХК» здійснюється відповідно до вимог Порядку здійснення закупівель АТ «ОГХК» та вимог ст. 29 Закону № 2258.

1.5. Основним завданням з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства є перевірка суб'єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог Закону № 2258 та міжнародних стандартів аудиту фінансової звітності Товариства, а саме:

- баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня відповідного року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід);
- звіт про зміни у власному капіталі та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначені дату, і примітки до фінансової звітності, включаючи стислий опис суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки, з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах і відповідність вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності та законів України.

Тендерна документація може містити додаткові завдання, які повинен виконати суб'єкт аудиторської діяльності під час проведення аудиту.

1.6. Відбір суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється за такими принципами:

- відкритість та прозорість конкурсу;
- максимальна економія та ефективність;
- добросовісна конкуренція серед учасників;
- недискримінація учасників;
- об'єктивна та неупереджена оцінка конкурсних пропозицій;
- запобігання корупційним діям і зловживанням.

1.7. Товариство забезпечує вільний доступ усіх учасників до участі у Конкурсі відповідно до цього Порядку.

2. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ КОНКУРСНОГО ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МОЖУТЬ БУТИ ПРИЗНАЧЕНІ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ З ОBOB'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АТ «ОГХК»

2.1. Функції з проведення Конкурсу та обґрунтування рекомендацій щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності покладені на аудиторський комітет (комітет наглядової ради з питань аудиту) (далі – Аудиторський комітет).

У випадку відсутності в Товаристві Аудиторського комітету, сформованої наглядової ради, ревізійної комісії, відповідні функції за рішенням загальних зборів/наглядової ради товариства (або Фонду державного майна, який здійснює повноваження загальних зборів/наглядової ради Товариства) можуть бути покладені на Правління Товариства.

2.2. За зверненням підрозділу ЦАУ АТ «ОГХК», який виконує функції з організації та здійснення бухгалтерського та податкового обліку (далі – Відповідальний департамент), Аудиторським комітетом затверджуються критерії для відбору аудиторів-учасників закупівлі та документи, які підтверджують відповідність учасника встановленим критеріям, відповідно до положень цього Порядку та вимог чинного законодавства України.

2.3. За зверненням Правління АТ «ОГХК» наглядова рада Товариства приймає рішення щодо:

- визначення/узгодження умов договору, що укладатиметься з аудитором (аудиторською фірмою) про надання аудиторських послуг;
- встановлення граничного розміру оплати його (її) послуг.

2.4. Критерії для відбору аудиторів-учасників закупівлі та документи, які підтверджують відповідність учасника встановленим критеріям, затверджені Аудиторським комітетом, та умови договору, що погоджені наглядовою радою, включаються до тендерної документації на закупівлю послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «ОГХК», яка оформлюється відповідно до вимог Порядку здійснення закупівель АТ «ОГХК», нормативних та внутрішніх документів Товариства.

2.5. Процес оприлюднення оголошення про проведення конкурентних процедур, оприлюднення тендерної документації, подання учасниками тендерних пропозицій, розкриття тендерних пропозицій учасників здійснюється з використанням електронної системи закупівель відповідно до вимог Порядку здійснення закупівель АТ «ОГХК».

2.6. Після розкриття конкурсних (тендерних) пропозицій учасників процедури закупівлі, Товариство (тендерний комітет) письмово інформує Аудиторський комітет про розкриття та надає відповідні документи, коментарі та зауваження.

2.7. Після отримання від Товариства (тендерного комітету) інформації про розкриття конкурсних (тендерних) пропозицій учасників процедури закупівлі з відповідними документами, коментарями, пропозиціями та зауваженнями Аудиторський комітет проводить їх оцінку на предмет відповідності критеріям відбору, визначених чинним законодавством України та цим Порядком. До уваги беруться результати контролю якості послуг, що надаються суб'єктами аудиторської діяльності, які беруть участь у Конкурсі.

2.8. За результатами проведення оцінки учасників Конкурсу Аудиторський комітет складає звіт про висновки процедури відбору та надає обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, які мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання таких послуг.

2.9. Після проведення оцінки Аудиторський комітет надсилає зазначені звіт та рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності Товариству (тендерному комітету Товариства).

2.10. Тендерний комітет, з урахуванням рекомендацій Аудиторського комітету щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання аудиторських послуг, відповідно до вимог чинного законодавства України приймає рішення, які стосуються процедури закупівлі аудиторських послуг.

2.11. Правління АТ «ОГХК» інформує наглядову раду про результати проведення процедури закупівлі аудиторських послуг, а також формує та надає пропозиції про призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, які мають включати рекомендації Аудиторського комітету.

Наглядова рада формує пропозиції (рекомендації) загальним зборам щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності. Якщо пропозиція наглядової ради Товариства не враховує рекомендації Аудиторського комітету, то має бути наведено обґрунтування відповідних пропозицій. Але у будь-якому випадку суб'єкт аудиторської діяльності має бути відібраний з числа учасників Конкурсу та таких, що відповідають вимогам Закону № 2258 та цього Порядку.

У випадку, якщо в Товаристві не сформована наглядова рада, Правління АТ «ОГХК» надає зазначені документи до загальних зборів, разом з обґрунтованими рекомендаціями щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги з аудиту спільно.

2.12. Рішення про обрання (призначення) суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства приймають загальні збори Товариства (або Фонд державного майна України, який здійснює їх повноваження за погодженням з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики державних (комунальних) підприємств та господарських товариств).

2.13. Після отримання рішення загальних зборів про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, тендерний комітет Товариства приймає рішення про намір укласти договір про закупівлю.

2.14. До підписання договору щодо аудиту фінансової звітності служба корпоративного управління Товариства готує інформацію про призначений суб'єкт аудиторської діяльності для надання цих послуг відповідному органу державної влади, до якого відповідно до законодавства подається фінансова звітність, разом з аудиторським висновком у вигляді повідомлення за встановленою таким органом державної влади формою.

2.15. Договір про закупівлю послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «ОГХК» укладається після прийняття загальними зборами Товариства (або Фондом державного майна України, який здійснює їх повноваження) рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства відповідно до норм Цивільного кодексу України та Господарського кодексу України та вимог нормативних і внутрішніх документів Товариства.

3. КРИТЕРІЇ КОНКУРСНОГО ВІДБОРУ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МОЖУТЬ БУТИ ПРИЗНАЧЕНІ ДЛЯ НАДАННЯ ПОСЛУГ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ АТ «ОГХК»

3.1. Суб'єкт (суб'єкти) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності АТ «ОГХК» має (мають) відповідати таким критеріям та вимогам, встановленим Законом № 2258:

3.1.1. Бути включеними до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

3.1.2. 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 доходу від надання аудиторських послуг.

3.1.3. Не мають обмежень, пов'язаних із тривалістю надання послуг Товариству як підприємству, що становить суспільний інтерес.

3.1.4. Забезпечили виконання вимог до внутрішньої організації такого суб'єкту аудиторської діяльності при проведенні обов'язкового аудиту фінансової звітності, у тому числі підприємств, що становлять суспільний інтерес.

3.1.5. Одночасно не надають Товариству послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності та такі неаудиторські послуги:

- 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.

3.1.6. Мають чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами на страхову суму не менше 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.

3.1.7. Мають документально підтверджений досвід надання послуг з аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

3.1.8. Підтверджують свою незалежність, своїх ключових партнерів, власників (засновників, учасників), посадових осіб і працівників та інших осіб, залучених до надання таких послуг, а також близьких родичів та членів сім'ї зазначених осіб для АТ «ОГХК».

3.1.9. Мають добру репутацію, зокрема відсутність протягом останніх двох років поспіль застосування більше трьох разів стягнення у вигляді попередження або зупинення права надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності або обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

3.2. Спосіб підтвердження суб'єктами аудиторської діяльності своєї відповідності встановленим критеріям та вимогам визначається в тендерній документації на закупівлю аудиторських послуг.

3.3. У разі необхідності АТ «ОГХК» може встановлювати інші критерії конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

4. ПРИПИНЕННЯ СПІВПРАЦІ

4.1. Суб'єкт аудиторської діяльності може бути відсторонений від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності до завершення строку, визначеного договором з Товариством.

4.2. Суб'єкт аудиторської діяльності може бути відсторонений від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності до завершення строку, визначеного договором з органом управління Товариства. Відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності від виконання завдання з обов'язкового аудиту може бути здійснено органом управління на підставі достатніх обґрунтованих доказів порушення суб'єктом аудиторської діяльності вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». 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. Відсторонення від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності може бути оскаржено до суду.

4.3. Товариство та суб'єкт аудиторської діяльності, який виконував завдання з обов'язкового аудиту, інформують Інспекцію із забезпечення якості, що входить до складу Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю 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.

5. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

5.1. Цей Порядок затверджується наглядовою радою Товариства (або Фондом державного майна України, який здійснює її повноваження) та набирає чинності з дня його затвердження.

5.2. Внесення змін до цього Порядку оформлюються шляхом його викладення у повій редакції та затверджуються наглядовою радою (або Фондом державного майна України, який здійснює їх повноваження).

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

5.4. Порядок оприлюднюється на сайті Товариства.