

ЗАТВЕРДЖЕНО:

Рішенням Ради директорів

АТ «РУДЬ»

Протокол № 16 від 08.10.2025

ПОРЯДОК
проведення конкурсу з відбору
суб'єктів аудиторської діяльності
для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «РУДЬ»

м. Житомир - 2025

ЗМІСТ

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ
2. КРИТЕРІЇ ЗАЛУЧЕННЯ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО УЧАСТІ В КОНКУРСІ
3. ПОРЯДОК ПОДАННЯ ТА РОЗГЛЯДУ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ
4. ПРИПИНЕННЯ СПІВПРАЦІ
5. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг обов'язкового аудиту фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «РУДЬ» (надалі – Порядок) розроблений відповідно до положень Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі по тексту – Закон) з метою проведення конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути обрані (призначені) для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства (далі по тексту – Конкурс).

1.2. Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «РУДЬ» (надалі – Товариство) відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

1.3. Основним завданням з обов'язкового аудиту є перевірка фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах і відповідність вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та законів України.

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

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

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

1.6. У Товаристві функції Аудиторського комітету виконує Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, яка є відповідальною за проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності.

2. КРИТЕРІЇ ЗАЛУЧЕННЯ СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДО УЧАСТІ В КОНКУРСІ

2.1. Аудиторські послуги можуть надаватись лише суб'єктом аудиторської діяльності, якому таке право надано на підставі Закону і який відповідає наступним критеріям:

- відповідає встановленим Законом вимогам;
- включений до відповідного розділу Реєстрів аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме: до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ та до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- має достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, які залучаються до надання послуг, відповідно до міжнародних стандартів аудиту;
- має добру репутацію (відсутні протягом двох років поспіль застосування до аудиторської фірми більше 3 разів стягнення у вигляді попередження або зупинення права на надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності або обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становлять суспільний інтерес);
- відсутні порушення вимог щодо забезпечення незалежності суб'єкта аудиторської діяльності, у 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 мають обмежень пов'язаних із тривалістю надання послуг Товариству;
- не підпадають під обмеження, визначені положеннями статті 27 Закону;
- мають досвід надання послуг щодо аудиту фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів та досвід проведення аудиту фінансової звітності підприємств переробної промисловості.

2.2. Якщо загальна сума винагороди, отримана від підприємства, що становить суспільний інтерес, за кожен з останніх трьох років поспіль перевищує 15% загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності з обов'язкового аудиту фінансової звітності, суб'єкт аудиторської діяльності зобов'язаний поінформувати про це Раду директорів Товариства.

2.3. Забороняється надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємству, що становить суспільний інтерес, якщо загальна сума винагороди, отримана від цього підприємства, щорічно перевищує 15% загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності впродовж п'яти років поспіль.

3. ПОРЯДОК ПОДАННЯ ТА РОЗГЛЯДУ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ

3.1. Служба внутрішнього аудиту (контролю) як орган, на який покладаються функції Аудиторського комітету, відповідно до положень чинного законодавства забезпечує та проводить прозорий конкурс з відбору суб'єкта аудиторської діяльності та надає обґрунтовані рекомендації за його результатами.

3.2. Оголошення про проведення конкурсу розміщується на власному сайті Товариства: <http://www.ztm.ho.ua>

3.3. У конкурсі можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам, встановленим законодавством України до суб'єктів аудиторської діяльності та критеріям відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, зазначені в Розділі 2 цього Порядку.

3.4. Суб'єкти аудиторської діяльності, які виявили бажання взяти участь у конкурсі, ознайомлюються з документацією, яка розкриває інформацію про діяльність Товариства, на сайті Товариства: <http://www.ztm.ho.ua>

3.5. Конкурсні пропозиції подаються в довільній формі з дотриманням умов та строків, що зазначені в Оголошенні про проведення Конкурсу.

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

3.7. Учасник має право внести зміни або відкликати свою конкурсну пропозицію до закінчення строку її подання.

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

3.9. Розгляд та перевірка конкурсних пропозицій учасників здійснюється на засіданні Ради директорів Товариства.

3.10. За результатом розгляду та перевірки конкурсних пропозицій Радою директорів Товариства приймається рішення або про допуск учасників, пропозиції яких відповідають встановленим вимогам, до участі у конкурсі, або про відхилення таких пропозицій.

3.11. Рада директорів Товариства оцінює конкурсні пропозиції, подані суб'єктами аудиторської діяльності за встановленими критеріями відбору.

3.12. За результатами конкурсу Рада директорів Товариства обирає суб'єкта (ів) аудиторської діяльності та повідомляє, шляхом розміщення на власному сайті про результати розгляду конкурсних пропозицій.

3.13. Рада директорів Товариства, за результатами конкурсу, надає письмові рекомендації Загальним зборам акціонерів щодо обрання (призначення) суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

3.14. Загальні збори акціонерів Товариства розглядають рекомендації, надані Радою директорів щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та приймають або ж не приймають рішення про обрання суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

3.15. Якщо Загальні збори акціонерів не враховують рекомендацій Ради директорів, в такому разі Загальні збори акціонерів мають право обрати іншого суб'єкта аудиторської діяльності з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у конкурсі та відповідають вимогам, зазначеним у Розділі 2 цього Порядку.

3.16. Рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства приймається Загальними зборами акціонерів Товариства.

3.17. Товариство інформує суб'єкта аудиторської діяльності, якого обрано Загальними зборами акціонерів для надання аудиторських послуг (завдань).

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

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. Відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності від виконання завдання з обов'язкового аудиту може бути здійснено на підставі достатніх обґрунтованих доказів порушення суб'єктом аудиторської діяльності вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

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 звернення строку виконання завдання, визначеного договором і зазначають причини та необхідні пояснення.

5. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

5.1. Цей Порядок набирає чинності з моменту його затвердження Радою директорів Товариства та діє до його скасування або прийняття нового нормативного документу, яке регулюватиме аналогічні питання.

5.2. Зміни та доповнення до цього Порядку вносяться за умови їх затвердження відповідним рішенням Ради директорів Товариства, шляхом введення в дію нової редакції Порядку. Прийняття нової редакції Порядку автоматично призводить до припинення дії попередньої редакції.

5.3. У разі невідповідності будь-якої частини цього Порядку законодавству України, у тому числі в разі прийняття нових нормативно-правових актів або удосконалення існуючих, цей Порядок буде діяти лише в тій частині, що не суперечитиме законодавству України.

5.4. Усі питання, не врегульовані цим Порядком, вирішуються в порядку передбаченому іншими внутрішніми нормативними документами Товариства та на підставі законодавства України.