

## **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 «МЕТІНВЕСТ ДІДЖИТАЛ», (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 «МЕТІНВЕСТ ДІДЖИТАЛ» (далі по тексту – конкурс).

1.2. За критеріями, визначеними Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» ТОВ «МЕТІНВЕСТ ДІДЖИТАЛ» відноситься до великого підприємства.

1.3. Основним завданням з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «МЕТІНВЕСТ ДІДЖИТАЛ» 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 «МЕТІНВЕСТ ДІДЖИТАЛ» 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 7 Технічного завдання на надання послуг з проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «МЕТІНВЕСТ ДІДЖИТАЛ» за 2023 р.

1.6. Відповідно до положень чинного законодавства ТОВ «МЕТІНВЕСТ ДІДЖИТАЛ» формує інформаційне оголошення про проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності на сайті <https://metinvest.digital/>, а також розміщує інформацію щодо закупівлі аудиторських послуг у Єдиному календарі закупівель на сайті Групи Метінвест <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 «МЕТІНВЕСТ ДІДЖИТАЛ» 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 «МЕТІНВЕСТ ДІДЖИТАЛ» вважає необхідними для проведення конкурсу.

1.10. Суб'єкти аудиторської діяльності можуть надавати пропозиції на конкурс особисто, відсилати на електронну пошту або на електронний торговий майданчик SAP Ariba. 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. Якщо пропозиція подається на електронний майданчик SAP Ariba, форма подачі здійснюється на умовах електронного майданчика, але в обов'язковому порядку з додатковим наданням всіх відповідних документів українською мовою.

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

1.13. Пропозиції, отримані ТОВ «МЕТІНВЕСТ ДІДЖИТАЛ» 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 Тендерним комітетом ТОВ «МЕТІНВЕСТ ДІДЖИТАЛ» в рамках діючих правил і політик із закупівель і узгоджується Аудиторським комітетом ТОВ «МЕТІНВЕСТ ДІДЖИТАЛ» 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 «МЕТІНВЕСТ ДІДЖИТАЛ» за 2023 р.
- 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 Загальним зборам учасників в особі Єдиного учасника ТОВ «МЕТІНВЕСТ ДІДЖИТАЛ» щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.

1.19. Загальні збори учасників в особі Єдиного учасника приймають рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

1.20. Результати рішення Загальних зборів учасників в особі Єдиного учасника доводяться до Тендерного комітету і фіксуються в Протоколі Тендерного комітету.

1.21. Про прийняте рішення Загальних зборів учасників в особі Єдиного учасника про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, учасники конкурсу інформуються шляхом повідомлення електронною поштою протягом 5 (п'яти) робочих днів з дня прийняття рішення.

1.22. ТОВ «МЕТІНВЕСТ ДІДЖИТАЛ» 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.

**Директор фінансовий**

**О.В. Хазімова**