

ПОРЯДОК

проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності

м. Умань, 2026 рік

1. Загальні положення

- 1.1. Цей Порядок визначає організацію та проведення ПОСП «УМАНСЬКИЙ ТЕПЛИЧНИЙ КОМБІНАТ» (далі - Підприємство) конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту окремої та консолідованої фінансової звітності Підприємства (далі - Конкурс).
- 1.2. Порядок розроблено відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі - Закон).
- 1.3. Конкурс проводиться на засадах відкритості, прозорості, добросовісної конкуренції, недискримінації, об'єктивності та неупередженості.
- 1.4. Відповідальність за проведення Конкурсу, оцінювання конкурсних пропозицій, складання звіту та підготовку рекомендацій покладається на Аудиторський комітет Підприємства.

2. Оголошення та конкурсна документація

- 2.1. Аудиторський комітет приймає рішення про проведення Конкурсу та затверджує оголошення і конкурсну документацію.
- 2.2. Порядок проведення Конкурсу, оголошення та конкурсна документація розміщуються на вебсайті Підприємства. Доступ до зазначених документів є безоплатним.
- 2.3. Конкурсна документація повинна містити достатню інформацію для підготовки пропозиції, зокрема предмет і період аудиту, строки, вимоги до учасників, перелік документів, спосіб і кінцевий строк подання та критерії відбору.
- 2.4. Роз'яснення або зміни до конкурсної документації, якщо вони надаються, доводяться до відома всіх учасників однаково та оприлюднюються тим самим способом, що й конкурсна документація.

3. Учасники Конкурсу

- 3.1. До участі допускаються суб'єкти аудиторської діяльності, які:
 - включені до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності та мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
 - відповідають установленим Законом вимогам до внутрішньої організації, кадрового забезпечення та системи управління якістю;
 - відповідають вимогам незалежності та об'єктивності;
 - не мають обмежень щодо надання послуг та обмежень, пов'язаних із тривалістю надання послуг Підприємству;

- відповідають іншим обов'язковим вимогам Закону.

3.2. Умови Конкурсу не повинні необґрунтовано обмежувати участь суб'єктів аудиторської діяльності, які відповідають вимогам Закону.

4. Подання конкурсних пропозицій

4.1. Пропозиції подаються у строк і спосіб, зазначені в оголошенні та конкурсній документації.

4.2. Пропозиція повинна містити документи, визначені конкурсною документацією, та бути підписана уповноваженою особою учасника.

4.3. Пропозиції, отримані після кінцевого строку, не розглядаються. Отримані пропозиції реєструються Підприємством.

4.4. До закінчення строку подання зміст пропозицій не розголошується іншим учасникам.

5. Розгляд пропозицій

5.1. Аудиторський комітет перевіряє своєчасність подання, повноту документів та відповідність учасника обов'язковим вимогам Закону і конкурсної документації.

5.2. Аудиторський комітет має право звернутися до учасника за уточненням інформації або підтвердних документів, якщо таке уточнення не змінює суті конкурсної пропозиції та не створює переваг окремому учаснику.

5.3. Пропозиція не враховується у подальшому відборі, якщо вона подана несвоєчасно, містить недостовірну інформацію або учасник не відповідає обов'язковим вимогам.

5.4. Пропозиції учасників, які відповідають обов'язковим вимогам, розглядаються за такими критеріями без застосування бальної шкали:

- відповідність вимогам Закону та умовам Конкурсу;
- досвід виконання завдань з обов'язкового аудиту, зокрема для підприємств, що становлять суспільний інтерес, а також релевантний досвід аудиту підприємств, співставних із Підприємством за масштабом та характером діяльності;
- кваліфікація та достатність запропонованої команди; додатково можуть враховуватися кадрова спроможність учасника, кількість аудиторів, включених до Реєстру, та наявність міжнародних професійних кваліфікацій;
- запропонований підхід, строки та організація робіт;
- вартість послуг та умови оплати;
- результати контролю якості аудиторських послуг.

5.5. Вибір не ґрунтується виключно на найнижчій ціні. Аудиторський комітет враховує сукупність умов пропозиції та спроможність учасника якісно виконати завдання.

6. Результати Конкурсу

6.1. За результатами розгляду Аудиторський комітет складає звіт про висновки процедури відбору.

6.2. Аудиторський комітет надає органу Підприємства, уповноваженому призначати суб'єкта аудиторської діяльності, обґрунтовані рекомендації, що включають щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які відповідають установленим вимогам.

6.3. У рекомендаціях зазначається обґрунтована перевага одного з рекомендованих учасників.

6.4. Рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності приймає орган Підприємства, до компетенції якого це належить відповідно до законодавства та установчих документів.

6.5. Якщо за результатами Конкурсу неможливо надати щонайменше дві пропозиції, Аудиторський комітет фіксує це у звіті та приймає рішення про подальші дії відповідно до Закону і цього Порядку, у тому числі про повторне проведення Конкурсу.

6.6. Підприємство зберігає оголошення, конкурсну документацію, подані пропозиції, протоколи, звіт, рекомендації та інші матеріали, необхідні для підтвердження дотримання процедури і прозорості Конкурсу.

7. Прикінцеві положення

7.1. Питання, не врегульовані цим Порядком, вирішуються відповідно до Закону та інших актів законодавства України.