

ПОРЯДОК

проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «СПОЖИВЧИЙ ЦЕНТР»

1. Загальні положення

1.1. Цей Порядок є внутрішнім документом ТОВ «СПОЖИВЧИЙ ЦЕНТР» (далі – Товариство), який визначає прозорі та недискримінаційні правила конкурсного відбору суб'єктів аудиторської діяльності (далі – САД) для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства (далі – Конкурс).

1.2. Порядок розроблено відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон про аудит), Закону України «Про фінансові послуги та фінансові компанії», нормативно-правових актів НБУ, Статуту Товариства та Положення про Аудиторський комітет.

1.3. Предметом Конкурсу є відбір САД для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства. Конкретний обсяг завдання (завдань), звітні періоди та строки виконання й складання САД звіту (звітів) та надання його (їх) Товариству визначаються в оголошенні про проведення Конкурсу (далі – Оголошення).

1.4. Відповідальним за організацію та проведення Конкурсу є Аудиторський комітет Товариства (далі – Комітет). Рішення про призначення САД приймають Загальні Збори Учасників Товариства (далі – відповідальний орган).

1.5. Проведення Конкурсу є обов'язковим, крім продовження строку виконання САД завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства в межах граничної тривалості, визначеної статтею 30 Закону про аудит.

2. Вимоги до учасників

2.1. До участі в Конкурсі допускається САД, який:

- 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»;
- є незалежним щодо Товариства: відсутні порушення вимог статей 10, 26, 27 Закону про аудит та обмеження щодо тривалості надання послуг Товариству (стаття 30 Закону про аудит).

2.2. Учасник Конкурсу підтверджує відповідність цим вимогам у складі пропозиції. Комітет перевіряє наявність реєстрової інформації про САД у відповідному розділі Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності станом на дату надання рекомендацій відповідальному органу.

3. Проведення Конкурсу

3.1. Комітет затверджує Оголошення, яке містить: інформацію про Товариство; обсяг завдання (завдань) і строки його (їх) виконання; вимоги до учасників, які наведені у розділі 2 цього Порядку; перелік документів, що подаються; умови оплати; спосіб і кінцевий строк подання пропозицій; контактні дані відповідальної особи.

3.2. Оголошення оприлюднюється на веб-сайті Товариства не пізніше ніж за 10 календарних днів до кінцевого строку подання пропозицій. Товариство може додатково надсилати адресні запрошення САД; такі запрошення не створюють переваг для їх отримувачів.

3.3. Учасники мають право звертатися за роз'ясненнями.

3.4. Пропозиції подаються учасниками в електронній формі у спосіб і строк, визначені Оголошенням, за підписом уповноваженої особи учасника. Кожен учасник подає одну пропозицію та може змінити або відкликати її до закінчення строку подання. Пропозиції, отримані після цього строку, не розглядаються.

3.5. Пропозиція містить: відомості про учасника та підтвердження його відповідності вимогам розділу 2 цього Порядку; цінову пропозицію з умовами оплати; опис пропонованого САД підходу до виконання завдання (завдань), графік його (їх) виконання, склад команди із завдання із зазначенням ключового партнера з аудиту та його кваліфікації релевантної для якісного виконання завдання (завдань); відомості про досвід САД та його ключового партнера з аудиту в виконанні завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, які працюють у сфері діяльності Товариства, зокрема, підприємствам, що становлять суспільний інтерес; посилання на останній оприлюднений САД звіт про прозорість.

3.6. Товариство має право запитувати додаткову інформацію, проводити зустрічі та прямі переговори з учасниками відповідно до статті 29 Закону про аудит.

4. Оцінка пропозицій

4.1. Оцінка здійснюється Комітетом у два кроки: перевірка відповідності САД вимогам розділу 2 цього Порядку за принципом «відповідає / не відповідає»; в разі відповідності – оцінка допущених пропозицій за критеріями, визначеними пунктом 4.2.

4.2. Критеріями відбору є:

- неціновими – релевантний досвід САД у сфері діяльності Товариства; кваліфікація та досвід ключового партнера з аудиту й членів команди із завдання (завдань); пропонований САД підхід до виконання завдання (завдань), включаючи використовувані ним при наданні аудиторських послуг технологічні та інтелектуальні ресурси, пропонований графік виконання завдання (завдань); результати останнього контролю якості аудиторських послуг;
- ціновим – вартість послуг з урахуванням умов оплати.

4.3. Сукупність нецінових критеріїв та ціновий критерій мають рівне значення. Комітет оцінює кожен пропозицію за всіма критеріями та наводить оцінку у звіті про висновки процедури відбору.

4.4. Комітет відхиляє пропозицію, якщо учасник подав недостовірну інформацію чи неповний пакет документів, запропонував строки або умови оплати, що не відповідають Оголошенню, або намагався вплинути на результати Конкурсу.

4.5. Комітет може рекомендувати визнати Конкурс таким, що не відбувся, зокрема у разі відсутності пропозицій, відхилення всіх пропозицій або виявлення змови учасників. Якщо допущено лише одну пропозицію, Комітет може продовжити процедуру, зазначивши це у звіті.

4.6. Члени Комітету та залучені працівники Товариства не розголошують третім сторонам інформацію, отриману від учасників під час Конкурсу, і використовують її виключно для цілей Конкурсу.

5. Результати Конкурсу та призначення САД

5.1. За результатами оцінки Комітет складає звіт про висновки процедури відбору, який містить перелік поданих та допущених пропозицій, результати їх оцінки з обґрунтуванням, оцінку незалежності рекомендованих САД і рекомендації щодо призначення, які включають щонайменше дві кандидатури (крім випадку, коли допущено лише одну пропозицію).

5.2. Звіт і рекомендації подаються відповідальному органу Товариства. Якщо пропозиція, що виноситься на його розгляд, не враховує рекомендації Комітету, наводиться обґрунтування; запропонований САД у будь-якому разі має бути з числа учасників Конкурсу.

5.3. Відповідальний орган приймає рішення про призначення САД, затверджує істотні умови договору та розмір оплати послуг і уповноважує особу на укладення договору.

5.4. Якщо визначений САД відмовляється від укладення договору або не укладає його у встановлений строк, договір пропонується наступному за результатами оцінки учаснику без проведення нового Конкурсу.

5.5. Учасники, пропозиції яких було допущено до оцінювання, інформуються Товариством про результати протягом 10 календарних днів з дати рішення відповідального органу. Інформація про призначеного САД оприлюднюється на веб-сайті Товариства не пізніше 10 робочих днів після укладення договору; НБУ та НКЦПФР інформуються про призначення САД для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства в порядку та строки, визначені законодавством.

6. Прикінцеві положення

6.1. Порядок набирає чинності з дня затвердження та оприлюднюється на веб-сайті Товариства.

6.2. Зміни до Порядку не застосовуються до Конкурсу, розпочатого до їх затвердження.