

«ЗАТВЕРДЖЕНО»
Наглядовою радою
Товариства з обмеженою відповідальністю
«Компанія Ензим»
(протокол № 06 від 18 вересня 2025 року)

**Порядок
проведення конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності для
проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства з
обмеженою відповідальністю «Компанія Ензим»**

1. Загальні положення

1.1. Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія Ензим» (далі – Порядок) визначає порядок проведення конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності в Товаристві з обмеженою відповідальністю «Компанія Ензим» (далі – Товариство), прозорі та недискримінаційні критерії відбору переможців.

1.2. Порядок розроблено згідно з вимогами Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», інших нормативно-правових актів України, Статуту Товариства.

1.3. Конкурс з відбору суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства проводиться Товариством у разі необхідності відбору суб'єкта аудиторської діяльності або заміни раніше обраного суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства (далі – Конкурс).

1.4. Функції Аудиторського комітету, визначені Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», у Товаристві виконує Наглядова рада. Відповідальність за проведення Конкурсу покладається на Наглядову раду Товариства.

1.5. У цьому Порядку терміни вживаються в такому значенні:

Замовник – Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія Ензим»;

Загальні збори – Загальні збори учасників Замовника;

Комітет – Наглядова рада Замовника, на яку покладено функції Аудиторського комітету, відповідального за проведення конкурсу;

Конкурсна пропозиція – пропозиція претендента конкурсу щодо строку виконання та вартості послуг;

Підтвердні документи – заява про участь у конкурсі, документи, в яких зазначено правовий статус претендента, склад аудиторів, які безпосередньо виконуватимуть послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності, документи, що підтверджують право на виконання таких робіт, документи, що підтверджують досвід претендента конкурсу та інші передбачені цим Положенням та конкурсною документацією;

Претендент - суб'єкт аудиторської діяльності, який виявив бажання взяти участь у конкурсі та відповідає вимогам, що передбачені умовами конкурсу та опубліковані в інформаційному повідомленні про проведення конкурсу;

Тендерна (конкурсна) документація - документація щодо умов проведення конкурсу, розкриває інформацію про діяльність Замовника, надається безкоштовно за запитом Претендента в електронному вигляді; (далі – Тендерна документація або Конкурсна документація).

Претендент конкурсу – суб'єкт аудиторської діяльності, який подав документи, що відповідають умовам конкурсу, та якого допущено до участі в конкурсі.

1.6. Інші терміни, наведені в цьому Положенні, зокрема, «аудитор», «суб'єкт аудиторської діяльності», «аудиторська діяльність», «аудит фінансової звітності», «підприємства, що становлять суспільний інтерес» вживаються у значеннях, наведених у Законі України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших нормативно-правових актах, які регулюють відносини, що виникають при провадженні аудиторської діяльності.

1.7. Інформація про Замовника:

Повне найменування: Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія Ензим» (далі по тексту - Товариство), код ЄДРПОУ 00383320, юридична та фактична адреса: Україна, 79014, Львівська обл., місто Львів, вул. Личаківська, будинок 232. За критеріями, визначеними Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Товариство відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

1.5. Основним завданням з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства є перевірка суб'єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» 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 зазначену дату, і примітки до фінансової звітності, включаючи стислий опис суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки, з метою висловлення незалежної думки аудитора про те, що вона достовірно, у всіх суттєвих аспектах відображає фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до та відповідає вимогам законодавства України що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Конкурсна документація може містити додаткові завдання, які повинен виконати суб'єкт аудиторської діяльності при проведенні аудиту.

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

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

1.7. Замовник забезпечує вільний доступ усіх претендентів до участі у конкурсі відповідно до цього Порядку.

2. Порядок організації Конкурсу

2.1. У разі необхідності здійснення відбору суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства або у разі припинення договірних відносин з раніше відібраним відповідно до цього Порядку суб'єктом аудиторської діяльності, Наглядова рада приймає рішення про проведення Конкурсу та покладає контроль за проведенням Конкурсу на одного з членів Наглядової ради. Наглядова рада також затверджує оголошення про проведення Конкурсу на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства та тендерну документацію. Тендерна документація розкриває інформацію про діяльність Товариства та містить завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Завдання на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства формується на підставі критеріїв, встановлених розділом 3 цього Порядку, а також має містити строк виконання завдання на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства та, у разі необхідності, інші вимоги щодо проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

2.2. Генеральний директор Товариства на підставі рішення Наглядової ради про проведення Конкурсу зобов'язаний забезпечити його проведення шляхом надання Наглядовій раді організаційної, технічної, ресурсної та фінансової підтримки.

2.3. Член Наглядової ради, на якого Наглядовою радою було покладено контроль за проведенням Конкурсу, координує роботу працівників Товариства з питань організації та проведення Конкурсу.

2.4. Оголошення про проведення Конкурсу на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства та тендерна документація розміщується на веб-сайті Товариства протягом п'яти робочих днів після дня прийняття Наглядовою радою рішення про проведення Конкурсу.

Товариство додатково може використовувати електронні майданчики для здійснення публічних закупівель у порядку встановленому правилами таких майданчиків.

2.5. Термін подання пропозицій суб'єктами аудиторської діяльності встановлюється в оголошенні про проведення Конкурсу.

2.6. До завершення терміну подання пропозицій суб'єктами аудиторської діяльності Товариство на запит суб'єктів аудиторської діяльності може надавати фінансову звітність або іншу не конфіденційну інформацію та документи.

2.7. Пропозиції подаються суб'єктами аудиторської діяльності у письмовому вигляді за підписом керівника суб'єкта аудиторської діяльності на адресу за місцезнаходженням Товариства або у електронному вигляді у файлі(ах) текстового формату із накладенням на кожний такий файл кваліфікованого електронного підпису керівника суб'єкта аудиторської діяльності електронною поштою на адресу, зазначену в оголошенні про проведення Конкурсу.

2.8. Пропозиції суб'єктів аудиторської діяльності мають містити:

твердження суб'єкта аудиторської діяльності щодо відповідності кожному з критеріїв, встановлених розділом 3 цього Порядку;

вартість послуг суб'єкта аудиторської діяльності з виконання завдання щодо обов'язкового аудиту фінансової звітності;

строк (термін) надання суб'єктом аудиторської діяльності аудиторського звіту щодо обов'язкового аудиту фінансової звітності;

адресу веб-сайту суб'єкта аудиторської діяльності;

проект договору з надання суб'єктом аудиторської діяльності послуг з виконання завдання щодо обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Пропозиції суб'єктів аудиторської діяльності можуть додатково містити довідки, виписки, витяги, інші офіційні документи, що підтверджують відповідність суб'єктів аудиторської діяльності критеріям, встановлених розділом 3 цього Порядку.

Пропозиції суб'єктів аудиторської діяльності можуть також містити рекомендації інших клієнтів таких суб'єктів аудиторської діяльності.

2.9. Член Наглядової ради, на якого покладено контроль за проведенням Конкурсу, забезпечує збереження отриманих пропозицій та, за необхідності, їх систематизацію, аналіз, формування порівняльної таблиці на підставі критеріїв, встановлених розділом 3 цього Порядку.

Інформація щодо відповідності критеріям, встановлених розділом 3 цього Порядку, може перевірятися з використанням публічних джерел інформації. У разі необхідності, Товариство може запитувати у суб'єкта аудиторської діяльності, який подав пропозицію, додаткову інформацію та документи, що підтверджують його відповідність критеріям, встановлених розділом 3 цього Порядку.

2.10. Протягом не більше ніж десяти робочих днів після завершення терміну подання пропозицій суб'єктами аудиторської діяльності Наглядова рада розглядає подані пропозиції та оцінює пропозиції суб'єктів аудиторської діяльності.

У разі невідповідності суб'єкта аудиторської діяльності критеріям, встановлених згідно із розділом 3 цього Порядку, його пропозиція відхиляється.

Решта пропозицій оцінюється Наглядовою радою з точки зору можливості своєчасного надання суб'єктом аудиторської діяльності якісних послуг, умов оплати, наявності рекомендацій, досвіду роботи Товариства з суб'єктом аудиторської діяльності, інших факторів (крім вартості послуг). У разі, якщо суб'єкти аудиторської діяльності оцінюються Наглядовою радою однаково, вирішальним критерієм відбору є вартість послуг.

За результатами розгляду пропозицій Наглядова рада складає та затверджує Звіт з відбору суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, який містить обґрунтовані рекомендації щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності, що має включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єкта аудиторської діяльності.

2.11. У разі, якщо за результатами оцінки пропозицій не було рекомендовано для обрання щонайменше двох пропозицій щодо відбору суб'єкта аудиторської діяльності, Конкурс проводиться повторно відповідно до цього Порядку.

2.12. Протягом не більше ніж десяти робочих днів після затвердження Звіту з відбору суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства Наглядова рада скликає загальні збори учасників Товариства, на розгляд яких виносить питання про обрання аудитора Товариства для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності та окремі проекти рішень з цього питання щодо обрання кожного окремого суб'єкта аудиторської діяльності.

2.13. Рішення про обрання суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності приймається загальними зборами учасників Товариства на підставі запропонованих Наглядовою радою проектів рішень у порядку, встановленому чинним законодавством України та Статутом Товариства.

2.14. Інформація про результати проведення конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності оприлюднюється шляхом її розміщення на веб-сайті Товариства.

3. Критерії відбору

3.1. Для участі в Конкурсі суб'єкт аудиторської діяльності повинен відповідати таким критеріям:

а) суб'єкт аудиторської діяльності повинен бути включений до 4 розділу реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;

б) до суб'єкта аудиторської діяльності не застосовуються обмеження щодо надання неаудиторських послуг згідно зі статтею 27 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;

в) сума винагороди суб'єкта аудиторської діяльності за попередній річний звітний період 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;

г) немає обмежень, пов'язаних з тривалістю надання аудиторських послуг Товариству, зазначених у статті 30 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;

г) суб'єкт аудиторської діяльності є незалежним та об'єктивним у розумінні Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів аудиту;

д) суб'єкта аудиторської діяльності не внесено до Єдиного реєстру підприємств, щодо яких порушено провадження у справі про банкрутство;

е) суб'єкт аудиторської діяльності не має заборгованості зі сплати податків і зборів (обов'язкових платежів);

є) відомості про суб'єкта аудиторської діяльності не внесено до Єдиного державного реєстру осіб, які вчинили корупційні або пов'язані з корупцією правопорушення;

ж) суб'єкт аудиторської діяльності має достатньо ресурсів для надання Товариству послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності:

з) належним чином забезпечені кваліфікованим персоналом;

и) пройшли перевірку контролю якості аудиторських послуг, здійснену у відповідності до вимог чинного законодавства;

і) мають чинний договір страхування відповідальності перед третіми особами, укладений відповідно до положень чинного законодавства;

ї) відповідають вимогам до внутрішньої організації суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, встановленим чинним законодавством.

3.2. Наглядова рада може встановлювати додаткові прозорі та недискримінаційні критерії відбору, виходячи з потреб Товариства.

4. Договір про надання аудиторських послуг

4.1. Проект договору про надання аудиторських послуг Претендент надає Замовнику.

4.2. У договорі про надання аудиторських послуг передбачаються предмет, обсяг аудиторських послуг, розмір та умови оплати, відповідальність сторін та інші умови відповідно до вимог законодавства та стандартів аудиту.

4.3. Товариство до підписання договору щодо аудиту фінансової звітності інформує про

обраного (призначеного) суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме ці послуги, відповідний орган державної влади, до якого відповідно до законодавства подається фінансова звітність разом з аудиторським звітом. Повідомлення надається за формою, що встановлюється таким органом державної влади.

4.4. Аудиторські послуги надаються на підставі договору про надання аудиторських послуг, укладеного між суб'єктом аудиторської діяльності та Замовником.

5. Припинення співпраці

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

5.2. 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».

5.3. Товариство та суб'єкт аудиторської діяльності, який виконував завдання з обов'язкового аудиту, інформують ОСНАД 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.

6. Заключні положення

6.1. Цей Порядок затверджується Наглядовою радою Товариства.

6.2. Цей Порядок оприлюднюється шляхом розміщення на веб-сайті Товариства відповідно до чинного законодавства України.

Наглядова рада
ТОВ «Компанія Ензим»