**Додаток №2**

**Анкета аудиторської фірми**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Питання | Відповідь | Коментар |
| 1 | Чи виконуються вимоги щодо обмеження на одночасне надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та таких неаудиторських послуг: |  | П.4 ст.6 Закону про аудит |
| 1.1 | складання податкової звітності, розрахунку обов'язкових зборів і платежів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань; |  |  |
| 1.2 | консультування з питань управління, розробки і супроводження управлінських рішень; |  |  |
| 1.3 | ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності; |  |  |
| 1.4 | розробка та впровадження процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері; |  |  |
| 1.5 | надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді; |  |  |
| 1.6 | кадрове забезпечення юридичних осіб у сфері бухгалтерського обліку, оподаткування та фінансів, у тому числі послуги з надання персоналу, що приймає управлінські рішення та відповідає за складання фінансової звітності; |  |  |
| 1.7 | послуги з оцінки; |  |  |
| 1.8 | послуги, пов'язані із залученням фінансування, розподілом прибутку, розробкою інвестиційної стратегії, окрім послуг з надання впевненості щодо фінансової інформації, зокрема проведення процедур, необхідних для підготовки, обговорення та випуску листів-підтверджень у зв'язку з емісією цінних паперів юридичних осіб? |  |  |
| 2 | Чи виконується вимога щодо заборонинадання аудиторських послуг, у разі якщоаудитор, суб'єкт аудиторської діяльності, йогоключові партнери з аудиту, його власники(засновники, учасники), посадові особи іпрацівники та інші особи, залучені до наданнятаких послуг, а також близькі родичі та членисім'ї зазначених осіб: |  | П.4 ст.10 Закону про аудит |
| 2.1 | є власниками фінансових інструментів, емітованих юридичною особою, фінансовазвітність якої підлягає перевірці, або юридичної особи, пов’язаної з такою юридичною особоюспільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать такій юридичній особіопосередковано через інститути спільного інвестування; |  |  |
| 2.2 | беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованимиабо іншим чином підтримуваними юридичною особою, фінансова звітність якої підлягаєперевірці, крім операцій в межах інститутів спільного інвестування; |  |  |
| 2.3 | перебували протягом періодів, зазначених у частині першій цієї статті, у трудових,договірних або інших відносинах з юридичною особою, фінансова звітність якої підлягаєперевірці, що можуть призвести до конфлікту інтересів? |  |  |
| 3 | Чи дотримана вимога, що аудитор, ключовийпартнер з аудиту, посадові особи і працівникисуб'єкта аудиторської діяльності та іншізалучені особи, які брали участь у наданніпослуг з обов'язкового аудиту фінансовоїзвітності, протягом щонайменше одного року,а у разі проведення обов'язкового аудитуфінансової звітності підприємств, щостановлять суспільний інтерес, – протягомщонайменше двох років після наданнявідповідних послуг не мають права: |  | П.8 ст.10 Закону про аудит |
| 3.1 | обіймати керівні посади в органі управління юридичної особи, якій надавалися послугиз обов’язкового аудиту фінансової звітності; |  |  |
| 3.2 | призначатися членом аудиторського комітету юридичної особи, якій надавалисяпослуги з обов’язкового аудиту фінансової звітності, або у разі відсутності такого комітету -членом органу, що виконує відповідні функції; |  |  |
| 3.3 | призначатися (бути обраним) членом адміністративного або наглядового органуюридичної особи, якій надавалися послуги з обов’язкового аудиту фінансової звітності? |  |  |
| 4 | Чи дотримується вимога активної участіключового партнера з аудиту у виконаннізавдання з обов'язкового аудиту фінансовоїзвітності, а саме: чи буде призначенийщонайменше один ключовий партнер заудиту, виходячи при виборі з критеріївзабезпечення якості аудиту, незалежності такомпетентності, якого буде забезпеченодостатніми ресурсами та персоналом і якийбуде брати особисто активну участь увиконанні завдання з обов'язкового аудиту? |  | П.1 ст.24 Закону про аудит |
| 5 | Чи надає, та скільки років поспіль суб'єкт аудиторської діяльності товариству, його материнській компанії та/або дочірнім підприємствам послуги, не пов'язані з обов'язковим аудитом фінансової звітності, крім тих, що зазначені у частині четвертій статті 6 Закону про аудит? Чи перевищує сума винагороди за такі послуги 70 відсотків середньої суми винагороди, що була отримана суб'єктом аудиторської діяльності протягом останніх трьох років поспіль за послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності консолідованої фінансової звітності) товариства, його дочірніх підприємств? |  | П.3 ст.26 Закону про аудит |
| 6 | Чи перевищує загальна сума винагороди,отримана від товариства за кожен з останніх трьох років поспіль, 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності з обов'язкового аудиту фінансової звітності?Якщо так, які заходи плануються длязабезпечення незалежності? |  | П.4 ст.26Закону про аудит |
| 7 | Чи дотримано заборону надання послуг зобов'язкового аудиту фінансової звітностітовариству, якщо загальна сума винагороди, отримана від товариства, щорічно перевищувала 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності впродовж п'яти років поспіль?  |  | П.5 ст.26 Закону про аудит |
| 8 | Чи дотримано заборону суб'єкту аудиторськоїдіяльності, який надає послуги з обов'язковогоаудиту фінансової звітності товариству, абоучаснику аудиторської мережі, до якоїналежить такий суб'єкт аудиторськоїдіяльності, безпосередньо або опосередкованонадавати товариству, його дочірнім підприємствам (резидентам України) послуги, зазначені у частині четвертій статті 6 Закону про аудит? |  | П.1 ст.27Закону про аудит |

Керівник аудиторської фірми

Дата, підпис