**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 заборони надання аудиторських послуг, у разі якщо аудитор, суб'єкт аудиторської діяльності, його ключові партнери з аудиту, його власники (засновники, учасники), посадові особи і працівники та інші особи, залучені до надання таких послуг, а також близькі родичі та члени сім'ї зазначених осіб: |  | П.4 ст.10  Закону про аудит |
| 2.1 | є власниками фінансових інструментів, емітованих юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, або юридичної особи, пов’язаної з такою юридичною особою спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать такій юридичній особі опосередковано через інститути спільного інвестування; |  |  |
| 2.2 | беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, 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 підлягає перевірці, що можуть призвести до конфлікту інтересів? |  |  |
| 3 | Чи дотримана вимога, що аудитор, ключовий партнер з аудиту, посадові особи і працівники суб'єкта аудиторської діяльності та інші залучені особи, які брали участь у наданні послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, протягом щонайменше одного року, а у разі проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, – протягом щонайменше двох років після надання відповідних послуг не мають права: |  | П.8 ст.10  Закону про аудит |
| 3.1 | обіймати керівні посади в органі управління юридичної особи, якій надавалися послуги з обов’язкового аудиту фінансової звітності; |  |  |
| 3.2 | призначатися членом аудиторського комітету юридичної особи, якій надавалися послуги 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 органу юридичної особи, якій надавалися послуги з обов’язкового аудиту фінансової звітності? |  |  |
| 4 | Чи дотримується вимога активної участі ключового партнера з аудиту у виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності, а саме: чи буде призначений щонайменше один ключовий партнер з аудиту, виходячи при виборі з критеріїв забезпечення якості аудиту, незалежності та компетентності, якого буде забезпечено достатніми ресурсами та персоналом і який буде брати особисто активну участь у виконанні 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 для забезпечення незалежності? |  | П.4 ст.26 Закону про аудит |
| 7 | Чи дотримано заборону надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності товариству, 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 аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності товариству, або учаснику аудиторської мережі, до якої належить такий суб'єкт аудиторської діяльності, безпосередньо або опосередковано надавати товариству, його дочірнім підприємствам (резидентам України) послуги, зазначені у частині четвертій статті 6 Закону про аудит? |  | П.1 ст.27 Закону про аудит |

Керівник аудиторської фірми

Дата, підпис