

Анкета  
суб'єкта аудиторської діяльності

(ПІБ аудитора/ найменування аудиторської фірми)

№ з/п	Вимога законодавства	Відповідність вимогам (так/ ні)	Коментар
1.	Маємо право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес (Зазначити номер у реєстрі).		
2.	Проводжуємо аудиторську діяльність відповідно до міжнародних стандартів аудиту.		
3.	Відповідаємо вимогам Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон), а саме:		
3.1.	<p>Надаємо Товариству неаудиторські послуги (у разі якщо так, у коментарі вказати котрі із списку):</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) складання податкової звітності, розрахунку обов'язкових зборів і платежів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань;</li> <li>2) консультування з питань управління, розробки і супроводження управлінських рішень;</li> <li>3) ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;</li> <li>4) розробка та впровадження процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері;</li> <li>5) надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді;</li> <li>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;</li> <li>7) послуги з оцінки;</li> <li>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.</li> </ol>		
3.2.	<p>(Відповісти у разі якщо відповідь на попереднє питання ствердна)</p> <p>Надання неаудиторських послуг не призводить до виникнення загроз щодо незалежності.</p>		

№ з/п	Вимога законодавства	Відповідність вимогам (так/ ні)	Коментар
3.3.	Протягом трьох і більше років поспіль надаємо Товариству послуги, не пов'язані з обов'язковим аудитом фінансової звітності, крім тих, що зазначені у частині четвертій ст. 6 Закону, сума винагороди за ці послуги не перевищує 70% середньої суми винагороди, що була отримана протягом останніх трьох років поспіль за послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності		
3.4.	Аудитор, суб'єкт аудиторської діяльності, наші власники (засновники, учасники), посадові особи та працівники незалежні Товариству та не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Товариства		
3.5.	Мною\нами вжито належні заходи для забезпечення незалежності під час надання аудиторських послуг у випадках, передбачених міжнародними стандартами аудиту, зокрема, недопущення існуючого або потенційного конфлікту інтересів, а також впливу договірних або інших відносин, у яких беруть участь аудитор, суб'єкт аудиторської діяльності, аудиторська мережа, власники (засновники, учасники), посадові особи і працівники суб'єкта аудиторської діяльності, інші особи, залучені до надання аудиторських послуг, та пов'язані особи суб'єкта аудиторської діяльності.		
3.6.	Відсутня загроза моральним принципам, майновим інтересам, захисту особистості та сімейних відносин, примушення до вчинення певних дій внаслідок фінансових, особистих, договірних, трудових та інших відносин між аудитором, суб'єктом аудиторської діяльності, його аудиторською мережею та іншою особою, здатною вплинути на результат аудиторських послуг, та Товариством внаслідок чого об'єктивна, раціональна та обізнана третя сторона, беручи до уваги застосовані запобіжні заходи, може дійти висновку, що незалежність аудитора або суб'єкта аудиторської діяльності не дотримана		
3.7.	Аудитор, суб'єкт аудиторської діяльності, наші ключові партнери з аудиту, наші власники (засновники, учасники), посадові особи і працівники та інші особи, залучені до надання наших послуг, а також близькі родичі та члени сім'ї зазначених осіб:		
	1) є власниками фінансових інструментів, емітованих Товариством, або юридичної особи, пов'язаної з Товариством спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать Товариству опосередковано через інститути спільного інвестування;		
	2) беруть участь в операціях з фінансовими		

№ з/п	Вимога законодавства	Відповідність вимогам (так/ ні)	Коментар
	інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними Товариством;		
	3) перебували протягом періодів, зазначених у частині першій ст. 10 Закону, у трудових, договірних або інших відносинах з Товариством, що можуть призвести до конфлікту інтересів.		
3.8.	Забезпечую документування в робочих документах всіх суттєвих загроз незалежності, а також запобіжних заходів, вжитих для зменшення таких загроз.		
3.9.	Не вимагав/вимагаю та не приймав/приймаю гроші або негрошові подарунки від Товариства або пов'язаної з Товариством особи.		
3.10.	Під час виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності зобов'язуюсь призначити щонайменше одного ключового партнера з аудиту, виходячи при виборі з критеріїв забезпечення якості аудиту, незалежності та компетентності. Зобов'язуюсь забезпечити ключового партнера з аудиту достатніми ресурсами та персоналом.		
3.11.	Веду облік усіх поданих письмово скарг щодо надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.		
3.12.	Наявні факти притягнення аудитора/ аудиторської фірми, її керівників/аудиторів/ключових партнерів з аудиту до професійної відповідальності у порядку дисциплінарного провадження.		
3.13.	Наявні факти не погашеної або не знятої в установленому порядку судимості з аудитора/ аудиторської фірми, її керівників/аудиторів/ключових партнерів з аудиту.		
3.14.	В аудитора/ аудиторської фірми, її керівників/ аудиторів/ ключових партнерів з аудиту наявні факти судимості, на яку протягом останнього року накладалося адміністративне стягнення за вчинення корупційних правопорушень.		
4.	До проведення аудиту фінансової звітності аудиторською фірмою не залучені її керівник/аудитори/ключовий партнер з аудиту, які підписували аудиторський звіт Товариства від аудиторської фірми, до якої протягом останніх трьох років застосовувалося стягнення за результатами проведення аудиту фінансової звітності Товариства у вигляді виключення з Реєстру аудиторських фірм, які мають право на проведення аудиторських перевірок підприємств, які становлять суспільний інтерес		
5.	Строк тривалості договірних відносин з Товариством не перевищує семи років поспіль.		

№ з/п	Вимога законодавства	Відповідність вимогам (так/ ні)	Коментар
6.	<p><i>(Відповісти у разі якщо відповідь на попереднє питання ствердна)</i></p> <p>Дотримано дворічний строк нездійснення договірних відносин після семирічного поспіль строку надання аудиторських послуг</p>		

*(підпис, печатка, за наявності)*

*(ПІБ)*

*(дата)*