*Додаток 3*

*до Порядку проведення конкурсу з відбору зовнішнього аудитора для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК»*

**АНКЕТА АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ**

# \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

## (назва аудиторської фірми)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Питання | Відповідь | Якщо відповідь «Так» -надати коментар згідно статті ЗУ Про аудит, що регулює дане питання |
| 1. | Чи є суб'єкт аудиторської діяльності, його ключові партнери з аудиту, його власники (засновники, учасники), посадові особи та залучені до надання аудиторських послуг особи, включаючи працівників суб'єкта аудиторської діяльності та інших осіб, а також близькі родичі та члени сім'ї зазначених осіб:  є власниками фінансових інструментів, емітованих юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці або мають суттєвий та прямий інтерес в отриманні вигоди від юридичної особи, утворення без статусу юридичної особи, яким надаються аудиторські послуги, 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? |  | Ст.10 пп.4 Закону про аудит |
| 2 | Чи бере суб'єкт аудиторської діяльності, його ключові партнери з аудиту, його власники (засновники, учасники), посадові особи та залучені до надання аудиторських послуг особи, включаючи працівників суб'єкта аудиторської діяльності та інших осіб, а також близькі родичі та члени сім'ї зазначених осіб, -участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними юридичною особою, якій надаються аудиторські послуги, крім операцій в межах інститутів спільного інвестування;? |  | Ст.10 пп.4 Закону про аудит |
| 3 | Чи перебував суб'єкт аудиторської діяльності, його ключові партнери з аудиту, його власники (засновники, учасники), посадові особи та залучені до надання аудиторських послуг особи, включаючи працівників суб'єкта аудиторської діяльності та інших осіб, а також близькі родичі та члени сім'ї зазначених осіб, - протягом періодів, зазначених у частині першій ст.10 ЗУ Про аудит, у трудових, договірних або інших відносинах з юридичною особою, якій надаються аудиторські послуги, що можуть призвести до конфлікту інтересів. | Якщо перебував, то уточнити, у яких саме | Ст.10 пп.4 Закону про аудит |
| 4 | Аудитор, ключовий партнер з аудиту, посадові особи та особи, які залучалися до надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, включаючи працівників суб'єкта аудиторської діяльності та інших залучених осіб, 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, чи здійснювали наступну діяльність: | Зазначити, якщо надавалися аудиторські послуги Банку | Ст.10 пп.8 Закон про аудит |
| 4.1 | Чи обіймали керівні посади в органі управління Банку? |  |  |
| 4.2 | Чи призначалися членом аудиторського комітету Банку, або у разі відсутності такого комітету - членом органу, що, виконує відповідні функції? |  |  |
| 4.3 | Чи призначалися (були обраними) членом адміністративного або наглядового органу Банку? |  |  |
| 5 | Чи виконуються вимоги Закону про аудит щодо обмеження на одночасне надання Банку послуг з : | Зазначити, якщо надавалися аудиторські послуги Банку | Пп.4 Ст.6 Закон про аудит |
| 5.1 | складання податкової звітності, розрахунку податків, інших обов'язкових зборів та платежів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань; |  |  |
| 5.2 | надання консультаційних послуг з питань оподаткування, а також, у разі, коли допомога суб'єкта аудиторської діяльності не вимагається законодавством, послуг з визначення державних дотацій та податкових пільг;; |  |  |
| 5.3. | послуги, що передбачають участь у процесі прийняття управлінських рішень або виконання будь-яких функцій з управління підприємством, що становить суспільний інтерес, якому надаються послуги з обов'язкового аудиту; |  |  |
| 5.4 | ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності; |  |  |
| 5.5 | розробка та впровадження процедур внутрішнього контролю або процедур з управління ризиками, що пов'язані з формуванням фінансової інформації, а також розробка та впровадження інформаційних систем, пов'язаних з фінансовою інформацією; |  |  |
| 5.6 | надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді; |  |  |
| 5.7 | 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; |  |  |
| 5.8 | послуги з оцінки, у тому числі виконані у зв'язку з наданням актуарних послуг чи послуг супроводу судового процесу; |  |  |
| 5.9 | 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 |  |  |
| 5.10 | послуги, пов'язані з просуванням акцій юридичної особи, якій надаються послуги з обов'язково аудиту, торгівля чи підписка на акції такої юридичної особи. |  |  |
| 6 | Винагорода суб'єкта аудиторської діяльності за надання послуг з аудиту фінансової звітності Банку чи залежить від надання Банку неаудиторських послуг, а також договірних відносин або домовленостей, не пов'язаних з наданням послуг з аудиту фінансової звітності? |  | Пп.1 Ст..26 Закон про аудит |
| 7 | Чи надає, та скільки років поспіль суб'єкт аудиторської діяльності Банку, 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 цього Закону? Чи перевищує винагорода Банку, його материнській компанії та/або дочірнім підприємствам послуги, не пов'язані з обов'язковим аудитом фінансової звітності 70 відсотків середньої суми винагороди протягом останніх трьох років поспіль |  | Пп.3ст.26 Закон про аудит |
| 8 | Чи надавались послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності Банку, та загальна сума винагороди, отримана від Банку, щорічно перевищувала 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності впродовж п'яти років поспіль? Якщо так, то надати розрахунок. |  | Пп.5. ст.26 Закон про аудит |
| 9 | Чи здійснює суб'єкт аудиторської діяльності, або учасник аудиторської мережі, до якої належить такий суб'єкт аудиторської діяльності, безпосередньо або опосередковано надання Банку та/або дочірнім підприємствам (резидентам України) послуги, зазначені у частині четвертій статті 6 Закону про аудит? Якщо так, то надати перелік послуг. |  | Пп.1 ст.27 Закон про аудит |
| 10 | Чи оприлюднюються суб'єктом аудиторської діяльності звіти про прозорість на власній веб-сторінці відповідно до вимог ст. 37 Закону про аудит? | якщо оприлюднюються надати посилання | ст. 37 закону про аудит |

Керівник аудиторської фірми

Дата, підпис

Печатка (за наявності)