

Затверджено  
Протокол засідання Наглядової ради  
публічного акціонерного товариства  
«Розрахунковий центр з обслуговування  
договорів на фінансових ринках»  
«07» вересня 2020 р. № 14

Викладено у новій редакції  
Протокол засідання Наглядової ради  
Публічного акціонерного товариства  
«Розрахунковий центр з обслуговування  
договорів на фінансових ринках»  
«29» червня 2021 року № 13

## **Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності публічного акціонерного товариства "Розрахунковий центр з обслуговування договорів на фінансових ринках"**

### **1. Загальні положення**

1.1. Порядок проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності публічного акціонерного товариства "Розрахунковий центр з обслуговування договорів на фінансових ринках" (далі – Порядок) розроблено відповідно до Статуту, внутрішніх документів публічного акціонерного товариства "Розрахунковий центр з обслуговування договорів на фінансових ринках" (далі – ПАТ «Розрахунковий центр»), Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон), Закону України «Про акціонерні товариства», інших нормативно-правових актів.

1.2. Порядок встановлює процедуру проведення конкурсу щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПАТ «Розрахунковий центр» (далі – конкурс), визначає критерії відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які подаються на розгляд Загальних зборів акціонерів ПАТ «Розрахунковий центр» для прийняття рішення щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності (обрання аудиторської фірми) для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

1.3. У цьому Порядку терміни вживаються у значенні, наведеному в Законі.

### **2. Порядок та етапи проведення конкурсу**

2.1. Відповідальність за проведення конкурсу покладається на комітет Наглядової ради ПАТ «Розрахунковий центр» з питань аудиту та управління ризиками (далі – Комітет).

Комітет виконує наступні функції:

1) надає пропозиції Наглядовій раді ПАТ «Розрахунковий центр» щодо внесення змін до цього Порядку;

2) приймає рішення щодо проведення конкурсу, схвалює тендерну документацію, яка надається суб'єктам аудиторської діяльності, що виявили бажання брати участь у конкурсі, розкриває інформацію про діяльність ПАТ «Розрахунковий центр» та містить завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності (далі – тендерна документація);

3) оцінює конкурсні пропозиції суб'єктів аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у конкурсі, за встановленими критеріями відбору;

4) складає звіт про висновки процедури відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПАТ «Розрахунковий центр»;

5) представляє обґрунтовані рекомендації, за результатами конкурсу, щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності;

6) проводить оцінку незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту;

7) здійснює інші функції, що пов'язані з проведенням прозорого конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності.

2.2. У рішенні Комітету про проведення конкурсу має бути зазначений кінцевий термін приймання конкурсних пропозицій, який зазначається у повідомленні про проведення конкурсу протягом наступного робочого дня після прийняття відповідного рішення (якщо пізніший строк не встановлений рішенням Комітету). За рішенням Комітету термін приймання конкурсних пропозицій може бути продовжено, повідомлення про це розміщується на вебсайті ПАТ «Розрахунковий центр».

2.3. Брати участь у конкурсі мають право суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають критеріям відбору, встановленим розділом 3 цього Порядку (далі – Критерії відбору). Інформація про відповідність суб'єкта аудиторської діяльності, який виявив бажання взяти участь в конкурсі, Критеріям відбору має бути підтверджена документами (копіями документів, засвідченими суб'єктом аудиторської діяльності), у тому числі складеними суб'єктом аудиторської діяльності в довільній формі.

2.4. Для участі в конкурсі суб'єкт аудиторської діяльності направляє до ПАТ «Розрахунковий центр» (контактній особі, зазначеній в повідомленні про проведення конкурсу) в електронному вигляді наступні документи/інформацію:

1) загальну інформацію про суб'єкта аудиторської діяльності та досвід здійснення аудиту фінансової звітності та надання інших аудиторських послуг в Україні щонайменше за останні 5 років;

2) комерційну пропозицію, що містить інформацію про вартість послуг суб'єкта аудиторської діяльності, а також прогнозовані строки виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності;

3) інформацію/документи, що підтверджують відповідність суб'єкта аудиторської діяльності критеріям відбору, встановленим розділом 3 цього Порядку;

4) інформацію щодо результатів контролю якості аудиторських послуг.

Зазначені вище документи/інформація за запитом ПАТ «Розрахунковий центр» направляється додатково в паперовому вигляді.

Суб'єкт аудиторської діяльності несе відповідальність за достовірність інформації та документів, наданих для участі у конкурсі. У разі виникнення змін в інформації/документах, що надавались для участі у конкурсі, протягом строку проведення конкурсу (для всіх учасників конкурсу) та до дня прийняття рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності (для учасника конкурсу, що рекомендований Комітетом для прийняття рішення про призначення), учасник конкурсу повинен направити відповідне повідомлення про зміни до ПАТ «Розрахунковий центр» протягом наступного робочого дня після виникнення змін.

Комітет залишає за собою право запитувати суб'єкта аудиторської діяльності щодо надання додаткової інформації/документів, яка/що є необхідною(ими) для прийняття рішення за результатами проведення конкурсу.

Комітет оцінює суб'єктів аудиторської діяльності на предмет відповідності критеріям відбору, встановленим розділом 3 цього Порядку, інформацію щодо результатів контролю якості, виходячи із документів та інформації, наданої суб'єктом аудиторської діяльності для участі в конкурсі.

2.5. Суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання взяти участь у конкурсі, безкоштовно надається тендерна документація.

Порядок ознайомлення з тендерною документацією включається до тексту повідомлення про проведення конкурсу, передбаченого додатком 1 до цього Порядку.

2.6. В процесі розгляду та оцінки конкурсних пропозицій, поданих суб'єктами аудиторської діяльності, Комітет може запрошувати учасників конкурсу до участі у засіданні Комітету для проведення співбесіди.

2.7. При прийнятті Комітетом рішення щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності враховуються, зокрема, наступні фактори:

1) відповідність учасника конкурсу критеріям відбору, встановленим розділом 3 цього Порядку;

- 2) результати контролю якості аудиторських послуг;
- 3) репутація суб'єкта аудиторської діяльності на ринку;
- 4) цінова пропозиція суб'єкта аудиторської діяльності;
- 5) відсутність конфлікту інтересів.

2.8. За результатом розгляду конкурсних пропозицій Комітет складає та затверджує звіт про висновки процедури відбору, формує рекомендації щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності (обрання аудиторської фірми) для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати щонайменше дві пропозиції щодо відбору суб'єктів аудиторської діяльності (обрання /аудиторської фірми) для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Звіт про висновки процедури відбору, рекомендації Комітету виносяться на розгляд Наглядової ради ПАТ «Розрахунковий центр», яка формує пропозиції для Загальних зборів акціонерів ПАТ «Розрахунковий центр» щодо призначення суб'єкта (суб'єктів) аудиторської діяльності (обрання аудитора/аудиторської фірми) для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, які мають включати рекомендації Комітету, а також обґрунтовані рекомендації щодо вибору одного суб'єкта аудиторської діяльності або групи суб'єктів аудиторської діяльності, які надаватимуть послуги аудиту спільно. Суб'єкт аудиторської діяльності, запропонований Наглядовою радою, визначається з числа суб'єктів аудиторської діяльності, які брали участь у конкурсі та відповідають критеріям відбору, встановленим розділом 3 цього Порядку.

Рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності (обрання аудиторської фірми) для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності приймається Загальними зборами акціонерів ПАТ «Розрахунковий центр».

2.9. Комітет з питань аудиту може визнати конкурс таким, що не відбувся, у разі:

- 1) відхилення всіх конкурсних пропозицій;
- 2) подання для участі у конкурсі менше двох конкурсних пропозицій;
- 3) якщо протягом строку приймання конкурсних пропозицій, визначеного відповідно до пункту 2.2 цього розділу, не надійшло жодної конкурсної пропозиції від суб'єктів аудиторської діяльності.

У цьому випадку Комітет приймає рішення про повторне проведення конкурсу відповідно до процедури, встановленої цим Порядком.

### **3. Критерії відбору для участі в конкурсі**

3.1. Критеріями відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності є:

1) суб'єкт аудиторської діяльності набув права на провадження аудиторської діяльності на підставах та в порядку передбаченому Законом та включений до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (далі – Реєстр);

2) суб'єкт аудиторської діяльності включений до розділу Реєстру «суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»;

3) суб'єкт аудиторської діяльності має добру ділову репутацію, в тому числі з урахуванням норм Закону;

4) суб'єкт аудиторської діяльності, його власники (засновники, учасники), посадові особи та працівники є незалежними від ПАТ «Розрахунковий центр», в тому числі не є:

- афілійованою особою ПАТ «Розрахунковий центр»;
- афілійованою особою посадової особи ПАТ «Розрахунковий центр»;
- особою, яка надає консультаційні послуги ПАТ «Розрахунковий центр»;

5) 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 упродовж п'яти років поспіль (за наявності);

6) у суб'єкта аудиторської діяльності відсутні обмеження, встановлені Законом, пов'язані з тривалістю надання послуг ПАТ «Розрахунковий центр» та одночасним наданням визначених неаудиторських послуг;

7) суб'єкт аудиторської діяльності, його власники (засновники, учасники), посадові особи та працівники не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень ПАТ «Розрахунковий центр»;

8) суб'єкт аудиторської діяльності, його ключові партнери з аудиту, його власники (засновники, учасники), посадові особи і працівники та інші особи, що залучатимуться до надання таких послуг, а також близькі родичі та члени сім'ї зазначених осіб:

- не є власниками фінансових інструментів, емітованих ПАТ «Розрахунковий центр», або юридичної особи, пов'язаної з ПАТ «Розрахунковий центр» спільною власністю, контролем та управлінням;

- не беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними ПАТ «Розрахунковий центр»;

- не перебуватимуть протягом періодів надання послуг з аудиту фінансової звітності ПАТ «Розрахунковий центр» у трудових, договірних або інших відносинах з ПАТ «Розрахунковий центр», що можуть призвести до конфлікту інтересів;

9) суб'єкт аудиторської діяльності відповідає вимогам до внутрішньої організації суб'єктів аудиторської діяльності, встановленим статтею 23 Закону;

10) суб'єкт аудиторської діяльності має підтвердити проходження зовнішньої перевірки системи контролю якості аудиторських послуг.

3.2. Суб'єкт аудиторської діяльності, який бажає прийняти участь в конкурсі, підтверджує відповідність встановленим критеріям відбору шляхом надання ПАТ «Розрахунковий центр» підтверджуючих документів та/або інформації, у тому числі інформації, передбаченої додатками 2 та 3 до цього Порядку.

#### **4. Призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності**

4.1. За результатом проведення конкурсу Загальні збори акціонерів ПАТ «Розрахунковий центр» приймають рішення про обрання (призначення) аудиторської фірми для проведення аудиту фінансової звітності.

4.2. До укладення договору з обраною аудиторською фірмою ПАТ «Розрахунковий центр» інформує Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги з аудиту фінансової звітності, шляхом подання повідомлення в порядку, передбаченому нормативно-правовим актом Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

#### **5. Відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності**

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

Відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності від виконання завдання з обов'язкового аудиту може бути здійснено Наглядовою радою ПАТ «Розрахунковий центр» на підставі достатніх обґрунтованих доказів порушення суб'єктом аудиторської діяльності вимог Закону. Розбіжності у думках щодо ведення бухгалтерського обліку і розкриття інформації у фінансовій звітності та процедур аудиту не є підставою для відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності від виконання завдання з обов'язкового аудиту. Відсторонення від виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності може бути оскаржено до суду.

5.2. Власники п'яти або більше відсотків акцій статутного капіталу ПАТ «Розрахунковий центр», Наглядова рада ПАТ «Розрахунковий центр», Інспекція із забезпечення якості, орган державної влади, до якого відповідно до законодавства подається фінансова звітність разом з аудиторським висновком, можуть звернутися до суду з вимогою до Наглядової ради ПАТ «Розрахунковий центр» про відсторонення суб'єкта аудиторської діяльності за наявності фактів порушення Закону.

**Голова Наглядової ради  
ПАТ «Розрахунковий центр»**

**А.В. Супрун**

## Додаток 1

до Порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПАТ «Розрахунковий центр»

### **Повідомлення про проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПАТ «Розрахунковий центр»**

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР З ОБСЛУГОВУВАННЯ ДОГОВОРІВ НА ФІНАНСОВИЙ РИНКАХ» (надалі – ПАТ «Розрахунковий центр»), розташоване за адресою: м. Київ, вул. Тропініна 7-Г, ідентифікаційний код юридичної особи 35917889, e-mail: \_\_\_\_\_@settlement.com.ua, телефон: \_\_\_\_\_, повідомляє про проведення конкурсу та запрошує суб'єктів аудиторської діяльності до участі у конкурсі з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПАТ «Розрахунковий центр» за \_\_\_\_\_ рік/роки (далі – Конкурс).

До Конкурсу запрошуються суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають критеріям відбору, встановленим розділом 3 Порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПАТ «Розрахунковий центр» (далі – Порядок), включені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, зокрема до Розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Порядок розміщений на сайті ПАТ «Розрахунковий центр» за посиланням <https://settlement.com.ua/pro-bank/disclosure.html> у розділі «Внутрішні документи».

Суб'єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання взяти участь у Конкурсі, безкоштовно надається Тендерна документація ПАТ «Розрахунковий центр».

Тендерну документацію ПАТ «Розрахунковий центр» можна отримати на вебсайті ПАТ «Розрахунковий центр» за адресою: <https://settlement.com.ua>.

Завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПАТ «Розрахунковий центр» включає отримання таких аудиторських послуг:

- ПАТ «Розрахунковий центр» є дочірньою структурою Національного банку України та зобов'язаний подати до Національного банку України у строк до 12 лютого року, наступного за звітним, проект своєї консолідованої звітності, окрема інформація (за статтями: грошові кошти та їх еквіваленти, кошти в інших банках, цінні папери, гудвіл, основні засоби та нематеріальні активи) якого повинна бути підтверджена аудитором;

- обов'язковий аудит фінансової звітності (окремої та консолідованої) та іншої інформації, що стосується фінансово-господарської діяльності ПАТ «Розрахунковий центр», який буде проведений відповідно до Міжнародних Стандартів Аудиту (МСА) та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;

- перевірка Звіту про управління, який готується ПАТ «Розрахунковий центр» відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;

- перевірка Звіту про корпоративне управління, який готується ПАТ «Розрахунковий центр» відповідно до вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

Деталізоване викладення критеріїв відбору суб'єктів аудиторської діяльності встановлено розділом 3 Порядку.

Інформація та документи, що направляються до ПАТ «Розрахунковий центр» для участі у Конкурсі, визначено пунктом 2.4. розділу 2 Порядку.

Комітет з питань аудиту та управління ризиками Наглядової ради ПАТ «Розрахунковий центр» має право запитувати надання додаткової інформації/документів, що є необхідними для прийняття рішення за результатами проведення Конкурсу.

Документи, що надійшли після встановленого строку або не в повному обсязі, не розглядатимуться.

#### СПОСІБ ТА СТРОКИ ПОДАВАННЯ КОНКУРСНИХ ПРОПОЗИЦІЙ:

Конкурсні пропозиції приймаються з \_\_\_\_ 20\_\_ року по \_\_\_\_ 20\_\_ року в паперовому вигляді на адресу: 04107, м. Київ, вул. Тропініна, 7-Г та у вигляді електронних документів у форматі \*.pdf, які надсилаються на електронну пошту контактної особи.

Конкурсні пропозиції подаються за підписом уповноваженої особи суб'єкта аудиторської діяльності. Копії документів, що подаються у складі конкурсної документації у паперовій формі, повинні бути засвідчені підписом уповноваженої особи та печаткою суб'єкта аудиторської діяльності (за наявності).

Контактна особа: \_\_\_\_\_ (посада) \_\_\_\_\_ (прізвище), тел.: \_\_\_\_\_ (вн. \_\_\_\_\_), документи надсилати на електронну пошту: \_\_\_\_\_@settlement.com.ua.

Додаток 2  
до Порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів  
аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового  
аудиту фінансової звітності ПАТ «Розрахунковий центр»

Інформація про аудиторську фірму

№ з/п	Найменування відомостей/інформації	Відповідь / докладний опис
1	Повне найменування аудиторської фірми та номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	
2	Інформація про включення аудиторської фірми до окремого розділу Реєстру аудиторів (номер реєстрації)	
3	Інформація про досвід роботи аудиторської фірми, ключового партнера з аудиту, аудиторів, які безпосередньо залучатимуться для проведення аудиту фінансової звітності ПАТ «Розрахунковий центр», з надання аудиторських послуг щодо проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес	
4	Інформація про аудиторів, ключового партнера з аудиту, які працюють в аудиторській фірмі за основним місцем роботи та залучатимуться для проведення аудиту фінансової звітності ПАТ «Розрахунковий центр», із зазначенням їх прізвища, імені та по батькові, номери реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	
5	Інформація про кількість штатних кваліфікованих працівників аудиторської фірми, які залучаються до виконання завдань з аудиту фінансової звітності ПАТ «Розрахунковий центр» з підтвердженням кваліфікації відповідно до статті 19 Закону або мають чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності	
6	Тривалість договірних відносин поспіль аудиторської фірми з ПАТ «Розрахунковий центр» з питань проведення аудиту фінансової звітності ПАТ «Розрахунковий центр»	
7	Відсутність (наявність) в аудиторській фірмі, її керівника та/або аудиторів, які працюють в аудиторській фірмі (за основним місцем роботи або за сумісництвом), будь-яких стягнень, що застосовувалися протягом останніх трьох років органом, який регулює/регулював аудиторську	



	діяльність	
8	Інформація про надання ПАТ «Розрахунковий центр» послуг, зазначених у частині четвертій статті 6 Закону, за фінансовий рік, який передує звітному року, що перевіряється, та за звітний рік, що перевіряється (за наявності)	

Керівник аудиторської фірми \_\_\_\_\_ (П.І.Б.) \_\_\_\_\_ (підпис)

М.П. (за наявності)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ року

### Додаток 3

до Порядку проведення конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПАТ «Розрахунковий центр»

### Анкета аудиторської фірми

(повне або скорочене найменування)

№ з/п	Питання	Відповідь (так/ні)	Коментар, якщо «так»
1	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:		
1.1	Є власниками фінансових інструментів, емітованих ПАТ «Розрахунковий центр» або юридичної особи, пов'язаної з ПАТ «Розрахунковий центр» спільною власністю, фінансова звітність якої підлягає перевірці, або юридичної особи, пов'язаної з ПАТ «Розрахунковий центр» спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать ПАТ «Розрахунковий центр» опосередковано через інститути спільного інвестування?		
1.2	Беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними ПАТ «Розрахунковий центр», крім операцій в межах інститутів спільного інвестування?		
1.3	Перебували протягом періодів, зазначених у частині першій статті 10 Закону, у трудових, договірних або інших відносинах з ПАТ «Розрахунковий центр», що можуть призвести до конфлікту інтересів?		
2	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 ПАТ «Розрахунковий центр» - протягом щонайменше двох років після надання відповідних послуг:		
2.1	Обіймали керівні посади в органі управління ПАТ «Розрахунковий центр»?		
2.2	Призначалися членом аудиторського комітету ПАТ «Розрахунковий центр»?		
2.3	Призначалися (були обраними) членом адміністративного або наглядового органу ПАТ «Розрахунковий центр»?		
3	Чи виконуються вимоги Закону про аудит щодо обмеження на одночасне надання ПАТ «Розрахунковий центр» послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та таких неаудиторських послуг:		
3.1	Складання податкової звітності, розрахунку обов'язкових зборів і платежів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань?		
3.2	Консультавання з питань управління, розробки і супроводження управлінських рішень?		
3.3	Ведення бухгалтерського обліку і складання		

	фінансової звітності?		
3.4	Розробка та впровадження процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері?		
3.5	Надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді?		
3.6	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?		
3.7	Послуги з оцінки?		
3.8	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- підтвержень у зв'язку з емісією цінних паперів юридичних осіб?		
4	Винагорода суб'єкта аудиторської діяльності за надання послуг з аудиту фінансової звітності ПАТ «Розрахунковий центр» чи залежатиме від надання ПАТ «Розрахунковий центр» неаудиторських послуг, а також договірних відносин або домовленостей, не пов'язаних з наданням послуг з аудиту фінансової звітності?		
5	<p>А) Чи надає та скільки років поспіль суб'єкт аудиторської діяльності ПАТ «Розрахунковий центр», 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?</p> <p>Б) Чи перевищує винагорода ПАТ «Розрахунковий центр», його материнській компанії та/або дочірнім підприємствам послуги, не пов'язані з обов'язковим аудитом фінансової звітності 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 ПАТ «Розрахунковий центр»?</p> <p>Якщо так, то надати перелік послуг.</p>		
6	Чи надавались послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПАТ «Розрахунковий центр» та загальна сума винагороди, отримана від ПАТ «Розрахунковий центр», 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.		
7	Чи здійснює суб'єкт аудиторської діяльності або учасник аудиторської мережі, до якої належить такий суб'єкт аудиторської діяльності, безпосередньо або опосередковано надання ПАТ «Розрахунковий центр» та/або дочірнім підприємствам (резидентам України) послуги, зазначені у частині четвертій статті 6 Закону про аудит?  Якщо так, то надати перелік послуг.		

Керівник аудиторської фірми \_\_\_\_\_ (П.І.Б.) \_\_\_\_\_ (підпис)

М.П. (за наявності)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ року