# Fragebogen zu Dienstleistungen zugelassener Prüfgesellschaften

Dienstleistungen von Prüfgesellschaften (inkl. verbundene Gesellschaften im In- und Ausland) für natürliche und juristische Personen, die einem Finanzmarktgesetz nach Art. 1 Abs. 1 FINMAG unterstehen (Institut) und bei welchen geplant ist, die Tätigkeit als zugelassene Prüfgesellschaft auszuüben.

Prüfmandat:

Dieser Fragebogen ist bei der Annahme eines Mandates von der Prüfgesellschaft auszufüllen und der Meldung des beaufsichtigten Instituts betreffend die Wahl einer Prüfgesellschaft beizulegen.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **1. Grundsatzfrage**  Haben Sie oder eine mit Ihnen verbundene Gesellschaft im In- und Ausland für das Institut (inkl. nahestehende Einheiten), für welches sie als zugelassene Prüfgesellschaft mandatiert werden, in den vergangenen drei Jahren bzw. während der Bewilligungsphase Dienstleistungen erbracht? | Ja | Nein |

Falls die Grundsatzfrage mit „ja“ beantwortet wurde, kreuzen Sie bitte im Folgenden die Art der Dienstleistungen an, welche erbracht wurden. Die Fragen 12 und 13 sind in jedem Fall zu beantworten.

|  |  |
| --- | --- |
| **2. Ausübung einer Funktion**  2.1 als Aktionär  2.2 in der Verwaltung  2.3 in der Geschäftsleitung  2.4 als Kontroll- und Überwachungsinstanz  2.5 als Entscheidungsinstanz  2.6 weitere Tätigkeiten (bitte präzisieren) |  |
| **3. Erbringung von Dienstleistungen im Zusammenhang mit der Buchhaltung sowie den Zwischen- und Jahresabschlüssen**  3.1 Bewertungen im Zusammenhang mit dem Rechnungswesen  3.2 Ausarbeitung und Erstellung von Buchhaltungsgrundlagen  3.3 Berechnung von Wertberichtigungen und Rückstellungen  3.4 Führung der Buchhaltung  3.5 Erstellung von Buchhaltungsbelegen  3.6 Erstellung von Abschlussbuchungen  3.7 Erstellung des Abschlusses  3.8 weitere Dienstleistungen (bitte präzisieren) |  |
| **4. Tätigkeit als interne Revision**  4.1 Vollmandat  4.2 Teilmandat  4.3 weitere Mandate (bitte präzisieren) |  |
| **5. Vertretung der Interessen bei**  5.1 der Einreichung von Gesuchen  5.2 rechtlichen Verfahren  5.3 Schiedsverfahren  5.4 weiteren Verfahren (bitte präzisieren) |  |
| **6. Erbringung von Dienstleistungen im Bereich Personalwesen**  6.1 Suche von Mitgliedern der Geschäftsleitung  6.2 Suche von Kadermitarbeitern  6.3 Suche von übrigen Mitarbeitern  6.4 Personalmanagement  6.5 zur Verfügung stellen von eigenem Personal  6.6 weitere Dienstleistungen (bitte präzisieren) |  |
| **7. Schätzungsmandat**  7.1 für Bonitätsprüfungen  7.2 für Gutachten bezüglich Anlagevermögen  7.3 für weitere Aktiven (bitte präzisieren)  7.4 für Verpflichtungen gegenüber der Pensionskasse  7.5 für weitere Verpflichtungen (bitte präzisieren)  7.6 für weitere Schätzungen in Zusammenhang mit der Rechnungs- und/oder der quantitativen Aufsichtsprüfung (bitte präzisieren)  7.7 für weitere Schätzungen ohne Bezug zur Rechnungs- und/oder quantitativen Aufsichtsprüfung (bitte präzisieren) |  |
| **8. Versicherungstechnische Dienstleistungen**  8.1 versicherungsmathematische Berechnungen  8.2 weitere Dienstleistungen (bitte präzisieren) |  |
| **9. Dienstleistungen im Finanzbereich**  9.1 Vermittlung von Kunden  9.2 Ausarbeitung von Anlageentscheiden  9.3 Durchführung von Bankgeschäften und –transaktionen  9.4 Aufbewahrung von Vermögenswerten des Kunden  9.5 Vermögensverwaltung  9.6 direkte oder indirekte Beteiligungen  9.7 Liquidationen  9.8 Sanierungen  9.9 finanzielle Neuordnungen  9.10 weitere Dienstleistungen (bitte präzisieren) |  |
| **10. Beratungsmandate**  10.1 Unternehmensberatung  10.2 Informatikberatung  10.3 Rechtsberatung  10.4 Steuerberatung  10.5 Beratung im Zusammenhang mit einer Fusion  10.6 Beratung im Zusammenhang mit einer Akquisition  10.7 weitere Dienstleistungen (bitte präzisieren) |  |
| **11. Spezialmandate**  11.1 Durchführung von ausserordentlichen Mandaten  11.2 Mandat als Beobachter  11.3 Mandat als Sachwalter  11.4 Mandat als Untersuchungsbeauftragter  11.5 weitere Mandate (bitte präzisieren) |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **12. Weitere Dienstleistungen und Beziehungen**  12.1 Hat die Prüfgesellschaft noch weitere Dienstleistungen erbracht, die bisher nicht erwähnt worden sind? (bitte präzisieren)  12.2 Unterhält die Prüfgesellschaft oder ihr Personal Beziehungen oder Verbindungen zu dem Institut, die nicht im Einklang mit den Richtlinien zur Unabhängigkeit der Treuhand-Kammer stehen?  Wir bitten Sie, uns für alle erwähnten Sachverhalte Details genau darzulegen. | Ja | Nein |

Für jede erbrachte Dienstleistung ist anzugeben:

1. Art und kurze Beschreibung der Dienstleistung
2. Honorar
3. Zeitperioden der Dienstleistung
4. Verantwortliche Person (bei der Prüfgesellschaft oder der verbundenen Gesellschaft)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **13. Schlussfrage**  Besteht Ihrer Meinung nach bei Annahme des Prüfmandats ein Interessenkonflikt oder gibt es Elemente, welche die Anforderungen an die Unabhängigkeit gemäss Art. 11*l* Revisionsaufsichtsverordnung (RAV) und Unvereinbarkeit gemäss Art. 7 Finanzmarktprüfverordnung (FINMA-PV) beeinträchtigen könnten?  Sofern „Ja“, bitte begründen Sie Ihre Stellungnahme. | Ja | Nein |

Rechtsgrundlagen:

1. Art. 29 FINMAG
2. Art. 7 und 13 FINMA-PV
3. Art. 11*l* RAV

Ort/Datum Unterschriften Prüfgesellschaft