



Правління Національного банку України
ПОСТАНОВА

03 грудня 2021 року

Київ

№134

**Про внесення змін до деяких нормативно-правових
актів Національного банку України**

Відповідно до статей 7, 15, 55, 56 Закону України “Про Національний банк України”, статей 9, 70 Закону України “Про банки і банківську діяльність”, з метою приведення нормативно-правового акта Національного банку України у відповідність до вимог Закону України від 30 червня 2021 року №1587-ІХ “Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо вдосконалення питань організації корпоративного управління в банках та інших питань функціонування банківської системи” Правління Національного банку України **постановляє:**

1. Унести до постанови Правління Національного банку України від 02 серпня 2018 року № 90 “Про затвердження Положення про порядок подання банком до Національного банку України аудиторського звіту за результатами щорічної перевірки фінансової звітності” (зі змінами) такі зміни:

1) заголовок викласти в такій редакції:

“Про затвердження Положення про порядок подання до Національного банку України аудиторського звіту за результатами щорічної перевірки фінансової звітності банку, банківської групи та про проведення аудиторської перевірки фінансової звітності учасника банківської групи”;

2) пункт 1 викласти в такій редакції:

“1. Затвердити Положення про порядок подання до Національного банку України аудиторського звіту за результатами щорічної перевірки фінансової звітності банку, банківської групи та про проведення аудиторської перевірки фінансової звітності учасника банківської групи (далі – Положення), що додається.”.

2. Затвердити Зміни до Положення про порядок подання банком до Національного банку України аудиторського звіту за результатами щорічної перевірки фінансової звітності, затвердженого постановою Правління

Національного банку України від 02 серпня 2018 року № 90 (зі змінами), що додаються.

3. Постанова набирає чинності з дня, наступного за днем її офіційного опублікування.

В. о. Голови

Юрій ГЕЛЕТІЙ

Інд. 22

Зміни

до Положення про порядок подання банком до Національного банку України аудиторського звіту за результатами щорічної перевірки фінансової звітності

1. Заголовок викласти в такій редакції:

“Положення про порядок подання до Національного банку України аудиторського звіту за результатами щорічної перевірки фінансової звітності банку, банківської групи та про проведення аудиторської перевірки фінансової звітності учасника банківської групи”.

2. У розділі I:

1) пункт 1 викласти в такій редакції:

“1. Це Положення встановлює вимоги щодо порядку подання банком, відповідальною особою банківської групи до Національного банку України (далі – Національний банк) аудиторського звіту аудиторської фірми, складеного за результатами щорічної аудиторської перевірки фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності та іншої інформації щодо фінансово-господарської діяльності банку, банківської групи, а також вимоги щодо проведення щорічної аудиторської перевірки фінансової звітності учасника банківської групи.”;

2) пункт 3 після слів “банками”, “щорічної” доповнити відповідно словами “, банківськими групами, учасниками банківських груп”, “аудиторської”;

3) пункти 4, 5 викласти в такій редакції:

“4. Вимоги цього Положення поширюються на:

1) банк, філію іноземного банку, що зареєстровані на території України, відповідальну особу банківської групи, які згідно з вимогами Закону України “Про банки і банківську діяльність” подають до Національного банку

річну фінансову звітність, консолідовану фінансову звітність, перевірену аудиторською фірмою;

2) учасника банківської групи, показники звітності якого включаються до консолідованої фінансової звітності банківської групи відповідно до нормативно-правового акта Національного банку щодо регулювання діяльності банківських груп.

5. Об'єктом аудиторської перевірки є:

1) річна фінансова звітність, консолідована фінансова звітність та інша інформація стосовно фінансово-господарської діяльності, що складається і подається банком, відповідальною особою банківської групи до Національного банку відповідно до вимог законодавства України, нормативно-правових актів Національного банку з питань нагляду та регулювання діяльності банків і підлягає оприлюдненню в установленому законодавством України порядку (далі – фінансова звітність);

2) річна фінансова звітність учасника банківської групи, показники якої відповідальна особа банківської групи включає до консолідованої фінансової звітності банківської групи.”.

3. У розділі II:

1) заголовок після слів “до банку” доповнити словами “, відповідальної особи банківської групи”;

2) у пункті 7:

абзац перший після слів “банку” доповнити словами “/банківської групи”;
абзац другий після слова “банку” доповнити словами “/банківської групи”;

3) пункт 8 викласти в такій редакції:

“8. Банк/відповідальна особа банківської групи до проведення аудиту фінансової звітності укладає з аудиторською фірмою договір про надання аудиторських послуг (далі – договір), у якому передбачаються такі умови: предмет, обсяг аудиторських послуг, розмір і умови оплати послуг, відповідальність сторін, кінцевий строк отримання банком/банківською групою аудиторського звіту та інші умови відповідно до вимог законодавства України та Стандартів.

Банк/відповідальна особа банківської групи до укладення договору перевіряє наявність в аудиторській фірми права на здійснення аудиту фінансової звітності банків та її включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської

діяльності, що ведеться відповідно до Закону про аудит, до розділу суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес (далі – Реєстр).”;

4) у пункті 10:
слово “Банк” замінити словами “Банк/відповідальна особа банківської групи”;
слово “ним” виключити;

5) у пункті 11:
абзац перший після слова “банку” доповнити словами “/відповідальної особи банківської групи”;
абзац другий після слів “відома банку” доповнити словами “/відповідальної особи банківської групи”;
абзац третій після слова “Банк” доповнити словами “/відповідальна особа банківської групи”;

6) у пункті 12:
абзац перший після слова “Банк” доповнити словами “/відповідальна особа банківської групи”;
абзац другий після слова “банк” доповнити словами “/відповідальна особа банківської групи”;

7) пункт 13 після слів “Банк”, “банку” доповнити відповідно словами “/відповідальна особа банківської групи”, “/банківської групи”;

8) пункт 14 після слова “банку” доповнити словами “/банківської групи”;

9) у пункті 15:
абзац перший після слова “Банк” доповнити словами “/відповідальна особа банківської групи”;
абзац другий викласти в такій редакції:
“Банк/відповідальна особа банківської групи в разі укладення договору з аудиторською фірмою, яка не дотримується Стандартів, законодавства України, нормативно-правових актів Національного банку щодо зовнішнього аудиту банку, банківської групи, на вимогу Національного банку повинен/повинна укласти договір з іншою аудиторською фірмою, яка має право на проведення аудиту фінансової звітності банку.”;

10) у пункті 16:
абзац перший після слова “банку” доповнити словами “/відповідальної особи банківської групи”;

абзац другий після слова “Банку” доповнити словами “/відповідальній особі банківської групи”;

абзац третій викласти в такій редакції:

“Керівники банку/відповідальної особи банківської групи надають на вимогу аудиторської фірми для здійснення аудиту фінансової звітності звіти про проведені Національним банком перевірки банку/банківської групи та звіти зовнішнього і внутрішнього аудиту банку/банківської групи за попередні періоди.”;

абзац четвертий після слова “банку” доповнити словами “/відповідальної особи банківської групи”;

11) у пункті 17:

абзац перший після слова “банку” доповнити словами “/банківської групи”;

підпункт 1 після слова “банком” доповнити словами “/відповідальною особою банківської групи”;

12) пункт 18 після слова “банком” доповнити словами “/відповідальною особою банківської групи”.

4. У розділі III:

1) розділ після пункту 24 доповнити новим пунктом 24¹ такого змісту:

“24¹. Відповідальна особа банківської групи щорічно подає до Національного банку аудиторський звіт не пізніше 1 червня року, наступного за звітним.”;

2) пункт 25 після слова “Банк” доповнити словами “/відповідальна особа банківської групи”;

3) у пункті 26:

абзац перший після слова “банком” доповнити словами “/відповідальною особою банківської групи”;

підпункт 2 після слів “звіту банку” доповнити словами “/банківської групи”;

4) у пункті 27:

абзац третій після слова “банком” доповнити словами “/банківською групою”;

пункт після абзацу восьмого доповнити новим абзацом дев'ятим такого змісту:

“достатності капіталу банківської групи;”.

У зв'язку з цим абзаци дев'ятий, десятий уважати відповідно абзацами десятим, одинадцятим;

абзац одинадцятий після слів “діяльності банку” доповнити словами “/банківської групи”;

5) у пункті 28 слова “або під час виконання завдання з обов’язкового аудиту юридичної особи, що має тісні зв’язки з банком, аудит фінансової звітності якого” замінити словами “/банківській групі (її учасникам) або під час виконання завдання з обов’язкового аудиту юридичної особи, що має тісні зв’язки з банком/банківською групою (її учасниками), аудит фінансової звітності якого/якої (яких)”;

6) у пункті 29 слова “в цьому банку” замінити словами “ в цьому банку/в цій банківській групі”;

7) пункт 30 після слова “Банк” доповнити словами “/відповідальна особа банківської групи”;

8) у пункті 32:

абзац другий після слова “банку” доповнити словами “/банківської групи (її учасника)”;

абзац третій після слів “інформує банк”, “банком” доповнити відповідно словами “/відповідальну особу банківської групи”, “/банківською групою”;

9) абзаци перший та другий пункту 33 після слова “Банк” доповнити словами “/відповідальна особа банківської групи”;

10) пункт 34 після слова “банком” доповнити словами “/відповідальною особою банківської групи”;

11) у пункті 35:

абзац перший викласти в такій редакції:

“Банк/відповідальна особа банківської групи та аудиторська фірма надають Національному банку на його вимогу письмові пояснення з питань проведення аудиту фінансової звітності банку/банківської групи.”;

абзац другий після слів “звітності банку” доповнити словами “/банківської групи (її учасників)”;

абзац третій після слів “Пояснення банку” доповнити словами “/відповідальної особи банківської групи”;

12) пункт 36 викласти в такій редакції:

“36. Національний банк має право застосувати адекватні заходи впливу в разі порушення банком/відповідальною особою банківської групи вимог законодавства України, цього Положення та інших нормативно-правових актів

Національного банку з питань подання фінансової звітності та аудиту фінансової звітності аудиторською фірмою.”.