



Правління Національного банку України

ПОСТАНОВА

22 червня 2020 року

м. Київ

№ 80

Про затвердження Критеріїв до аудиторських фірм, які мають право проводити оцінку фінансово-господарської діяльності банку та визначення вартості акцій з метою визначення наявності/відсутності шкоди, завданої учаснику (учасникам) банку

Відповідно до статей 7, 15, 56 Закону України “Про Національний банк України”, статті 79¹ Закону України “Про банки і банківську діяльність”, Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”, Закону України “Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо удосконалення механізмів регулювання банківської діяльності” від 13 травня 2020 року № 590-ІХ, для забезпечення оцінки фінансово-господарської діяльності банку та визначення вартості акцій міжнародно визнаною аудиторською фірмою з метою визначення наявності/відсутності шкоди, завданої учаснику (учасникам) банку, Правління Національного банку України **постановляє**:

1. Затвердити Критерії до аудиторських фірм, які мають право проводити оцінку фінансово-господарської діяльності банку та визначення вартості акцій з метою визначення наявності/відсутності шкоди, завданої учаснику (учасникам) банку, що додаються.

2. Департаменту методології регулювання діяльності банків (Наталія Іваненко) після офіційного опублікування довести до відома банків України інформацію про прийняття цієї постанови.

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

Голова

Яків СМОЛІЙ

Інд. 22

ЗАТВЕРДЖЕНО
Постанова Правління
Національного банку України
22 червня 2020 року № 80

Критерії до аудиторських фірм, які мають право проводити оцінку фінансово-господарської діяльності банку та визначення вартості акцій з метою визначення наявності/відсутності шкоди, завданої учаснику (учасникам) банку

Міжнародно визнана аудиторська фірма, яка має право проводити оцінку фінансово-господарської діяльності банку та визначення вартості акцій з метою визначення наявності/відсутності шкоди, завданої учаснику (учасникам) банку, має відповідати одночасно таким критеріям:

- 1) уключена до розділу “Суб’єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес” Реєстру аудиторів і суб’єктів аудиторської діяльності;
- 2) протягом останніх трьох років є членом міжнародної аудиторської мережі, що входить до рейтингу найбільших аудиторських мереж за обсягом річного доходу, опублікованого міжнародними професійними виданнями “Accountancy Age” та/або “International Accounting Bulletin”;
- 3) здійснює аудиторську діяльність на ринку України протягом останніх п’яти років, із яких не менше останніх трьох років із проведення обов’язкового аудиту фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності) банку;
- 4) має партнера – юридичну особу, яка входить до тієї самої міжнародної аудиторської мережі та включена до Державного реєстру суб’єктів оціночної діяльності (далі – особа з оцінки), має досвід практичної діяльності на ринку України з оцінки майна не менше ніж п’ять років, з яких не менше останніх трьох років з оцінки цілісних майнових комплексів, паїв, цінних паперів, майнових прав та нематеріальних активів, у тому числі прав на об’єкти інтелектуальної власності;
- 5) в аудиторській фірми, її керівника/ключового партнера з аудиту/аудиторів немає будь-яких стягнень, що застосовувалися органом, який регулює аудиторську діяльність, протягом останніх трьох років до дня

визначення судом аудиторської фірми для проведення оцінки фінансово-господарської діяльності банку та визначення вартості акцій;

б) на офіційному вебсайті Фонду державного майна України немає інформації про порушення особою з оцінки та/або оцінювачами, які виконують оцінку в її складі, нормативно-правових актів з оцінки майна, майнових прав та професійної оціночної діяльності в Україні протягом останніх трьох років до дня визначення судом аудиторської фірми для проведення оцінки фінансово-господарської діяльності банку та визначення вартості акцій;

7) до аудиторської фірми не застосовувалися відхилення (відсторонення) згідно з нормативно-правовим актом Національного банку України щодо порядку відхилення (відсторонення) аудиторської фірми, яка обрана банком для проведення зовнішнього аудиту.

Директор
Департаменту методології
регулювання діяльності банків

Наталія ІВАНЕНКО

ПОГОДЖЕНО
Перший заступник Голови
Національного банку України

_____ К. РОЖКОВА
(підпис)

“ _____ ” _____ 2020 року
(дата)