



Правління Національного банку України
ПОСТАНОВА

24 жовтня 2017 року

м. Київ

№ 105

Про затвердження та внесення змін
до деяких нормативно-правових актів Національного банку України
з питань аудиту банків

Відповідно до статей 7, 15, 55, 56 Закону України “Про Національний банк України”, статей 66, 67, 70 Закону України “Про банки і банківську діяльність”, Закону України “Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо використання печаток юридичними особами та фізичними особами-підприємцями”, з метою забезпечення якісного проведення аудиту банків відповідно до законодавства України, у тому числі нормативно-правових актів Національного банку України, та міжнародних стандартів аудиту Правління Національного банку України **постановляє**:

1. Затвердити Зміни до Положення про порядок подання банками до Національного банку України звіту аудитора за результатами щорічної перевірки фінансової звітності, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 09 вересня 2003 року № 389, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 29 вересня 2003 року за № 871/8192 (у редакції постанови Правління Національного банку України від 21 вересня 2011 року № 341) (зі змінами) (далі – Положення № 389), що додаються.

2. Підпункт 3 пункту 34 розділу VII Положення про організацію внутрішнього аудиту в банках України, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 10 травня 2016 року № 311, доповнити новим абзацом такого змісту:

“Одночасно з поданням звіту про роботу підрозділу внутрішнього аудиту на паперових носіях банк подає до Національного банку електронну копію цього звіту у вигляді файлу формату pdf засобами електронної пошти Національного банку.”.

3. Банками, що відповідають критеріям, зазначеним в абзаці першому пункту 2.5 глави 2 Положення № 389, які на дату набрання чинності цією постановою уклали договір про проведення обов’язкового аудиту за 2017 рік (далі – договір), вимоги підпунктів 1 – 3 пункту 2.5 глави 2 Положення № 389 щодо аудиторської фірми не застосовуються.

4. Банки, що відповідають критеріям, зазначеним в абзаці першому пункту 2.5 глави 2 Положення № 389, які на дату набрання чинності цією постановою не уклали з аудиторською фірмою договір, мають право подати договір, укладений з урахуванням вимог підпунктів 1 – 3 пункту 2.5 глави 2 Положення № 389, до 15 грудня 2017 року (включно).

5. Департаменту методології (Іваненко Н. В.) після офіційного опублікування довести до відома банків України та Аудиторської палати України інформацію про прийняття цієї постанови.

6. Контроль за виконанням цієї постанови покласти на заступника Голови Національного банку України Рожкову К. В.

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

В. о. Голови

Я. В. Смолій

Інд. 22

Аркуш погодження додається.

Зміни
до Положення про порядок подання банками до
Національного банку України звіту аудитора за результатами щорічної
перевірки фінансової звітності

1. У главі 1:

1) у пункті 1.5 слово “аудиту” замінити словами “аудиторської перевірки (аудиту)”;

2) доповнити главу після пункту 1.5 новим пунктом 1.6 такого змісту:
“1.6. Національний банк для цілей цього Положення встановлює диференційований підхід до організації проведення аудиторської перевірки (аудиту) банків.”.

У зв’язку з цим пункт 1.6 уважати пунктом 1.7.

2. У главі 2:

1) у пункті 2.1:
в абзаці першому слова “або надає (не надає) достовірну та справедливу інформацію про фінансовий стан банку” виключити;

абзац другий викласти в такій редакції:

“Аудиторська перевірка (аудит) річної фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності та іншої інформації щодо фінансово-господарської діяльності банку здійснюється відповідно до міжнародних стандартів аудиту (далі – Стандарти).”;

2) у пункті 2.4:

в абзаці третьому слова “засвідчену відбитком печатки банку копію договору, укладеного з аудиторською фірмою, що внесена” замінити словами “засвідчену уповноваженою особою банку копію договору, укладеного з аудиторською фірмою, що включена”;

в абзаці шостому слова “засвідчену банком” замінити словами “засвідчену уповноваженою особою банку”;

3) доповнити главу після пункту 2.4 новим пунктом 2.5 такого змісту:

“2.5. Банк, який згідно з розпорядчим актом Національного банку про розподіл банків на групи віднесений до групи банків із державною часткою або розмір загальних активів якого (без урахування резервів за активними банківськими операціями) становить не менше ніж 0,5 відсотка від розміру загальних активів банківської системи (визначається станом на перше число місяця, в якому укладається договір), зобов’язаний укласти договір з аудиторською фірмою, яка:

1) включена до Реєстру аудиторських фірм;

2) має кількість аудиторів банків, які працюють в аудиторській фірмі за основним місцем роботи, не менше 5 осіб;

3) має кількість працівників, які працюють в аудиторській фірмі за основним місцем роботи та володіють сертифікатом (свідоцтвом), що підтверджує кваліфікацію у сфері міжнародних стандартів фінансової звітності, не менше 5 осіб.”.

У зв’язку з цим пункти 2.5 – 2.13 уважати відповідно пунктами 2.6 – 2.14;

4) у пункті 2.7:

в абзаці четвертому слово “керівництва” замінити словами “органів управління”;

в абзаці шостому слова “філії чи представництва” замінити словами “відокремленого підрозділу”.

3. У главі 3:

1) у пункті 3.3:

в абзаці третьому слова “умовно-позитивну думку” замінити словами “думку із застереженням”;

абзац тринадцятий виключити;

2) пункт 3.5 викласти в такій редакції:

“3.5. Звіт аудитора, який подається до Національного банку, має бути викладений українською мовою, підписаний керівником аудиторської фірми та аудитором (аудиторами) банків, який(і) здійснював(ли) аудит у цьому банку, із зазначенням реквізитів його (їх) сертифіката(ів) аудитора банків.

Звіт аудитора та річна фінансова звітність (консолідована фінансова звітність) подаються банком у зброшурованому вигляді.”;

3) в абзаці першому пункту 3.8 слова “яка внесена” замінити словами “яка включена”.

Директор
Департаменту методології

Н. В. Іваненко

ПОГОДЖЕНО
Заступник Голови
Національного банку України

_____ К. В. Рожкова
(підпис)
“ ” _____ 2017 року
(дата)