



Правління Національного банку України

ПОСТАНОВА

14 грудня 2015 року

м. Київ

№ 884

**Про 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” та статей 9, 66, 67, 70 Закону України “Про банки і банківську діяльність”, з метою забезпечення підвищення якості проведення аудиторської перевірки фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності банків та посилення відповідальності аудиторської фірми за результати перевірки Правління Національного банку України **постановляє**:

1. Унести до глави 3 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), такі зміни:

1) пункт 3.4 викласти в такій редакції:

“3.4. У разі проведення банком аудиту фінансової звітності та іншої інформації щодо фінансово-господарської діяльності, крім тієї, що є об’єктом аудиту згідно з пунктом 1.5 глави 1 цього Положення, банк повинен подати до Національного банку аудиторський висновок (звіт), викладений українською мовою, у місячний строк після його закінчення”;

2) абзац третій пункту 3.5 доповнити словами “(за наявності)”.

2. Затвердити Зміни до Положення про порядок ведення Реєстру аудиторських фірм, які мають право на проведення аудиторських перевірок банків, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 17 листопада 2011 року № 410, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 19 грудня 2011 року за № 1466/20204, що додаються.

3. Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм, які мають право на проведення аудиторських перевірок банків, що були видані аудиторським фірмам на підставі рішення Комітету з питань аудиту банків Національного банку України до набрання чинності цією постановою, уважати такими, що є чинними до закінчення строку їх дії.

4. Департаменту методології (Іваненко Н. В.) довести зміст цієї постанови до відома банків України та Аудиторської палати України для використання в роботі.

5. Контроль за виконанням цієї постанови покласти на першого заступника Голови Національного банку України Писарука О. В.

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

Голова

В. О. Гонтарева

Інд. 22

Аркуш погодження додається.

Зміни

до Положення про порядок ведення Реєстру аудиторських фірм, які мають право на проведення аудиторських перевірок банків

1. В абзаці першому преамбули Положення слово та цифри “статті 70” замінити словами та цифрами “статей 9 та 70”.

2. У розділі I:

1) абзац четвертий пункту 1.1 доповнити словами “(за наявності)”;

2) перше речення абзацу першого пункту 1.5 після слова “банків” доповнити словом “України”.

3. У розділі II:

1) у пункті 2.1:

абзац десятий викласти в такій редакції:

“ж) копії сертифікатів (свідоцтв) не менше ніж двох працівників аудиторської фірми, що підтверджують їх кваліфікацію у сфері міжнародних стандартів фінансової звітності”;

абзац чотирнадцятий після слів “печатки аудиторської фірми” доповнити словами “(за наявності)”;

2) абзац третій пункту 2.3 викласти в такій редакції:

“наявності в аудиторської фірми, її керівника та/або аудиторів, що працюють в аудиторській фірмі, у тому числі аудиторів банків, протягом останніх трьох років до дати звернення до Національного банку стягнень, визначених Законом України “Про аудиторську діяльність”.

4. В абзаці першому пункту 3.4 розділу III слова “внесення змін/” виключити.

5. Пункт 4.4 розділу IV доповнити новим абзацом такого змісту:
“Рішення про відмову в продовженні строку дії Свідоцтва приймає Комітет”.

6. У розділі VI:

1) у пункті 6.3:

у підпункті “а” слово та цифри “статті 70” замінити словами та цифрами “статей 9 та 70”;

доповнити пункт новим абзацом такого змісту:

“Попередження складається на бланку Національного банку із зазначенням його назви – “Попередження”. Попередження підписується головою Комітету або його заступником (у разі відсутності голови Комітету) та надсилається аудиторській фірмі засобами поштового зв’язку”;

2) у пункті 6.4:

у підпункті “в” слово та цифри “статті 70” замінити словами та цифрами “статей 9 та 70”;

підпункт “е” викласти в такій редакції:

“е) невідповідності аудиторської фірми вимогам пункту 2.1 розділу II цього Положення”;

доповнити пункт чотирма новими підпунктами такого змісту:

“з) прийняття Національним банком рішення про відмову в продовженні строку дії Свідоцтва;

и) отримання інформації від Аудиторської палати України або органів державної влади про порушення аудиторською фірмою вимог законодавства України, у тому числі нормативно-правових актів, що регулюють аудиторську діяльність;

і) нездійснення аудиторською фірмою протягом останніх двох років аудиторських перевірок (аудиту) банків;

ї) наявності в Національного банку підтверджених фактів, що свідчать про недотримання аудиторською фірмою спеціальних вимог, передбачених статтею 20 Закону України “Про аудиторську діяльність”.

7. У додатку 2 до Положення:

1) у пункті 9 слова “(у разі наявності зазначити їх кількість, ким і коли видані)” замінити словами “(зазначити кількість працівників, прізвища та ініціали аудиторів, які володіють сертифікатами (свідоцтвами), їх назву, ким і коли видані)”;

2) після літер “М. П.” доповнити додаток словами “(за наявності)”.

8. У додатках 3, 5, 7 – 9 до Положення слова “Комітет з питань аудиту банків” у всіх відмінках замінити словами “Комітет з питань аудиту банків України” у відповідних відмінках.

Директор
Департаменту методології

Н. В. Іваненко