



## НАЦІОНАЛЬНИЙ БАНК УКРАЇНИ

вул. Інститутська, 9, м. Київ, 01601, Україна  
телефон: 0-800-505-240  
факс +380 (44) 230-20-33, 253-77-50  
e-mail: nbu@bank.gov.ua Код ЄДРПОУ 00032106

## NATIONAL BANK OF UKRAINE

9, Instytutska St., Kyiv, 01601, Ukraine  
phone: 0-800-505-240  
fax +380 (44) 230-20-33, 253-77-50,  
e-mail: nbu@bank.gov.ua

Незалежна асоціація банків  
України  
Асоціація українських банків  
Банки України

### Роз'яснення щодо застосування вимог Положення №311

Національний банк України (далі – Національний банк) у зв'язку із запитом банків щодо практичного застосування вимог Положення про організацію внутрішнього аудиту в банках України<sup>1</sup> (далі - Положення № 311) в частині проведення зовнішньої оцінки ефективності та якості роботи підрозділу внутрішнього аудиту банку (далі – зовнішня оцінка) повідомляє.

*Щодо вимог до експерта (групи експертів) для проведення зовнішньої оцінки*

Відповідно до підпункту 1 пункту 32 розділу VII Положення №311 рада банку в межах своїх наглядових обов'язків (або аудиторський комітет у разі його створення) повинна (повинен), зокрема здійснювати нагляд за діяльністю підрозділу внутрішнього аудиту банку та забезпечити оцінку ефективності та якості роботи цього підрозділу шляхом проведення внутрішньої та зовнішньої оцінок.

Відповідно до вимог Міжнародних стандартів професійної практики внутрішнього аудиту<sup>2</sup> (далі – Стандарти), зокрема Стандарту 1312 «Зовнішні оцінки» щонайменше один раз на п'ять років має проводитися зовнішнє

1 Затвердженого постановою Правління Національного банку України від 10.05.2016 № 311 (зі змінами).

2 Стандарти внутрішнього аудиту – міжнародні стандарти професійної практики внутрішнього аудиту та основні положення міжнародної професійної практики внутрішнього аудиту (практичні рекомендації), що прийняті Радою з Міжнародних Стандартів внутрішнього аудиту, схвалені Наглядовою Радою Професійної Практики та визначають загальні принципи (процедури), яких у своїй діяльності має дотримуватись підрозділ внутрішнього аудиту.



ДОКУМЕНТ СЕДНБУ АСКОД

Підписувач Іваненко Наталія Вікторівна

Сертифікат 3122842E6867E65404000000C1020000B8210000

Дійсний до: 08.01.2022 17:38:06

Національний банк України



22-0006/33162

від 16.04.2021 16:31

оцінювання функції внутрішнього аудиту кваліфікованим незалежним експертом або групою експертів, які не є співробітниками організації, з метою підтвердження відповідності міжнародним стандартам.

Згідно з Положенням №311 зовнішня оцінка має проводитися з урахуванням вимог Стандартів внутрішнього аудиту (далі – Стандарти). Стандартом 1312 «Зовнішні оцінки» встановлені вимоги щодо кваліфікації та незалежності експерта (групи експертів), що залучається до проведення зовнішньої оцінки.

Зокрема згідно із цим Стандартом кваліфікований експерт (група експертів) демонструють компетентність у двох сферах: професійній практиці внутрішнього аудиту та проведенні зовнішньої оцінки. Компетентність може проявлятися в поєднанні досвіду з теоретичними знаннями. При цьому, кваліфікація експерта може бути підтверджена, зокрема відповідними сертифікатами.

Що стосується незалежності експерта (групи експертів), то вона передбачає відсутність фактичного або такого, що сприймається як наявний, конфлікту інтересів, а також відсутність належності або підконтрольності тій організації, до якої належить функція внутрішнього аудиту.

У зв'язку з цим, вважаємо, що за умови відповідності експерта (групи експертів) вимогам, установленим Стандартом 1312 «Зовнішні оцінки», такого експерта (таку групу експертів) може бути залучено до проведення зовнішньої оцінки.

*Щодо проведення зовнішньої оцінки аудиторськими фірмами (їх працівниками)*

Законодавством України не встановлено вимог щодо обов'язкової належності/неналежності експерта (групи експертів), які проводять зовнішню оцінку, до осіб, унесених до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності<sup>3</sup> (у тому числі до окремого розділу такого Реєстру в частині суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес) (далі – аудиторські фірми) або до працівників зазначених аудиторських фірм.

Разом із тим, урахувавши застосування такого принципу, передбаченого Стандартами, як незалежність експерта/групи експертів (у тому числі в частині відсутності будь-якого реального чи потенційного конфлікту інтересів щодо проведення зовнішнього аудиту фінансових звітів, надання консультативних послуг у сфері корпоративного управління, управління ризиками, контролю та в інших пов'язаних сферах і надання допомоги функції внутрішнього аудиту), вважаємо, що зовнішня оцінка не може бути проведена аудиторською фірмою [особою(ами), що є працівником(ами) такої аудиторської фірми], яка здійснює

<sup>3</sup> Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".



обов'язковий аудит фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності та іншої інформації щодо фінансово-господарської діяльності відповідного банку.

*Щодо періодичності проведення зовнішньої оцінки, періоду, який має охоплюватися зовнішньою оцінкою, та строку подання до Національного банку результатів зовнішньої оцінки*

Згідно з підпунктом 1 пункту 32 розділу VII Положення №311 зовнішня оцінка має проводитися не рідше, ніж один раз на п'ять років.

Відповідно до підпункту 3 пункту 34 розділу VII Положення №311 банк зобов'язаний подавати до Національного банку два рази на рік протягом 15 днів місяця, наступного за звітним періодом (півроку), звіт про роботу підрозділу внутрішнього аудиту банку (далі - Звіт) згідно з додатком до Положення №311.

Відповідно до пункту 14 цього додатку банк, окрім вказування у Звіті інформації про проведення, згідно з вимогами Стандартів, зовнішньої оцінки (у разі її проведення), подає також висновок зовнішнього оцінювача.

Якщо банком не проводилася зовнішня оцінка, то вищевказаний п'ятирічний строк має відліковуватися з дати введення в дію відповідної вимоги Положення №311, тобто з 11.05.2016. У такому випадку банк у Звіті, який подаватиме до Національного банку в термін до 15 липня поточного року, має зазначити інформацію про проведення зовнішньої оцінки (разом із поданням висновку зовнішнього оцінювача).

Якщо зовнішня оцінка банком проводилася та інформація про неї надавалася, п'ятирічний строк проведення оцінки має відліковуватися з дати завершення попередньої оцінки, надання інформації – з попереднього надання.

Стосовно періоду, який має охоплюватися зовнішньою оцінкою, вважаємо, що така оцінка має охоплювати весь період, який не був охоплений попередньою оцінкою.

Директор Департаменту методології  
регулювання діяльності банків

Наталія ІВАНЕНКО

Костянтин Таранік  
Kostiantyn.Taranik@bank.gov.ua

Ганна Маслюк  
Hanna.Masliuk@bank.gov.ua



ДОКУМЕНТ СЕДНБУ АСКОД  
Підписувач Іваненко Наталія Вікторівна  
Сертифікат 3122842E6867E65404000000C1020000B8210000  
Дійсний до: 08.01.2022 17:38:06

Національний банк України



22-0006/33162  
від 16.04.2021 16:31