

**Звіт Комітету з питань аудиту
щодо діяльності Комітету за 4 квартал 2019 року**

СКЛАД КОМІТЕТУ:

Голова Комітету	Перелигін Єгор Євгенович, незалежний член Наглядової ради
Член Комітету	Кузовкін Іван Володимирович, незалежний член Наглядової ради
Член Комітету	Басацька Світлана Станіславівна

Комітет діє на підставі Положення про комітет з питань аудиту Наглядової ради АТ «ЄПБ», що затверджене Наглядовою радою 28.12.2018, Протокол № 28/12/2018.

Комітет створений з метою підвищення ефективності роботи Наглядової ради Банку та запобігання виникненню конфлікту інтересів у посадових осіб органів Банку.

Основне завдання діяльності Комітету - попередній розгляд, вивчення, аналіз та підготовка проектів рішень з питань, які відносяться до компетенції Наглядової ради та які передані до компетенції Комітету, а саме: нагляд за системою внутрішнього контролю, достовірністю фінансової звітності, внутрішнім і зовнішнім аудитом Банку, питаннями дотримання чинного законодавства України та внутрішніх процедур банку (комплаєнс) та іншими проблемами, виявленими внутрішніми та зовнішніми аудиторами.

Повноваження Комітету з питань аудиту включають:

- моніторинг процесу складання фінансової звітності та отриманого фінансового результату діяльності банку;
- моніторинг упровадження банком облікових політик, діючих суттєвих якісних практик з бухгалтерського обліку, уключаючи розрахунки та розкриття фінансової звітності;
- моніторинг цілісності фінансової звітності банку та будь-яких офіційних заяв, які стосуються фінансових результатів банку;
- ужиття визначених радою банку заходів з метою впровадження та забезпечення керівниками банку та керівниками підрозділів контролю функціонування ефективної системи та процесів внутрішнього контролю.
- надання раді банку рекомендацій щодо затвердження положення про підрозділ внутрішнього аудиту банку, плану проведення внутрішнього аудиту в банку та бюджету підрозділу внутрішнього аудиту;
- моніторинг та перевірку ефективності підрозділу внутрішнього аудиту банку,
- аналіз та обговорення звітів підрозділу внутрішнього аудиту за результатами здійснених ним перевірок та періодичних звітів про роботу підрозділу внутрішнього аудиту;
- надання рекомендацій раді банку щодо призначення або звільнення з посади керівника та/або працівників підрозділу внутрішнього аудиту;

- надання рекомендацій раді банку щодо обрання або зміни аудиторської фірми для проведення зовнішнього аудиту банку;
- надання рекомендацій раді банку щодо затвердження умов отримання послуг зовнішньою аудиторською фірмою та розміру її винагороди;
- перевірку та контроль за дотриманням аудиторською фірмою принципів незалежності та об'єктивності;
- обговорення з аудиторською фірмою основних питань, які виникають у результаті зовнішнього аудиту банку, усіх виявлених суттєвих недоліків у системі внутрішнього контролю, пов'язаних із процесом складання фінансової звітності;
- взаємодію з внутрішніми та зовнішніми аудиторами банку;
- перевірку вжиття правлінням банку необхідних заходів із усунення недоліків, спрямованих на реалізацію рекомендацій і висновків внутрішніх та зовнішніх аудиторів у встановлені строки;
- усунення недоліків у системі внутрішнього контролю, урегулювання випадків недотримання політики, законів і регулятивних норм, а також інших проблем, виявлених внутрішніми та зовнішніми аудиторами;
- надання раді банку пропозицій щодо вжиття заходів з усунення в установлені строки недоліків у діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, виявлених Національним банком.

У звітному кварталі було проведено **5 засідань**, на яких розглядались такі питання:

- Про зміну аудиторської фірми для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2019 рік та іншої інформації щодо фінансово-господарської діяльності АТ «СПБ» у зв'язку із недосагненням домовленостей при укладенні договору: Наглядовій раді Банку було рекомендовано змінити аудиторську фірму з ТОВ «МФА» на ТОВ «КИЇВАУДИТ»;
- Про надання рекомендацій Наглядовій раді стосовно умов договору, що укладається з аудиторською фірмою для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2019 рік та іншої інформації щодо фінансово-господарської діяльності АТ «СПБ». Прийнято рішення рекомендувати Наглядовій раді затвердити умови договору та розмір оплати аудиторських послуг;
- Кадрові питання: про звільнення начальника Відділу внутрішнього аудиту АТ «СПБ Лавриненка А.Б.: рекомендовано Наглядовій раді АТ «СПБ» задовольнити прохання Лавриненка А.Б. про його звільнення з посади начальника Відділу внутрішнього аудиту АТ «СПБ» згідно зі статтю 38 Кодексу законів про працю України 01 листопада 2019 року; Наглядовій раді рекомендовано виконання обов'язків керівника Відділу внутрішнього аудиту покласти на заступника начальника Відділу Демченка А.М.
- Розглянуто зміни Положення Відділ внутрішнього аудиту Банку: Наглядовій раді АТ «СПБ» рекомендовано затвердити Положення про Відділ внутрішнього аудиту АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЄВРОПЕЙСЬКИЙ ПРОМИСЛОВИЙ БАНК» в новій редакції.

Комітетом Розглянуті розроблені внутрішньобанківські документи з аудиту:

- Положення про проведення аудиторської перевірки в АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ «ЄВРОПЕЙСЬКИЙ ПРОМИСЛОВИЙ БАНК»;
 - Стандарти внутрішнього аудиту АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЄВРОПЕЙСЬКИЙ ПРОМИСЛОВИЙ БАНК» (нова редакція);
 - Стандарт внутрішнього аудиту «Планування аудитів на основі ризик-орієнтованого підходу»;
 - Порядок оцінки якості роботи Відділу внутрішнього аудиту в АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ «ЄВРОПЕЙСЬКИЙ ПРОМИСЛОВИЙ БАНК»;
 - Стандарти (процедури) щодо оцінки ефективності системи внутрішнього контролю Відділом внутрішнього аудиту АТ «ЄПБ».
- Наглядній раді рекомендовано затвердити ці положення.

Комітет не має зауважень щодо незалежності проведення зовнішнього аудиту.

Голова Комітету

Є.Є. Перелигін