



НАЦІОНАЛЬНИЙ БАНК УКРАЇНИ

вул. Інститутська, 9, м. Київ, 01601, Україна
телефон: 0-800-505-240,
+380 (50) 462-00-90
e-mail: @ШКод ЄДРПОУ 00032106
web:<https://bank.gov.ua>

NATIONAL BANK OF UKRAINE

9, Instyutska St., Kyiv, 01601, Ukraine
phone: +380 (44) 298-65-55,
+380 (50) 462-00-90
e-mail: @ШКод
web:<https://bank.gov.ua>

Володимиру Богатиру
foi+request-132873-@ШКод

Про розгляд запиту

Шановний пане Володимиру!

Національний банк України (далі – Національний банк) у межах наданої компетенції розглянув Ваш інформаційний запит від 22.08.2024 (далі – Запит) стосовно надання інформації з питань:

- 1) чи може проводитись аудит банків інакше як на виконання статті 70 Закону України «Про банки і банківську діяльність» (далі – Закон про банки);
- 2) чи проводився аудит АТ «СЕНС БАНК» у порядку, передбаченому статтею 70 Закону про банки за 2022 та 2023 роки, якою аудиторською фірмою, чи надавав АТ «СЕНС БАНК» Національному банку аудиторські звіти та інші документи за результатами аудиту за 2022 та 2023 роки та надати їх скан-копії.

Частиною першою статті 1 Закону України «Про доступ до публічної інформації» (далі – Закон про доступ) встановлено, що публічна інформація - це відображена та задокументована будь-якими засобами та на будь-яких носіях інформація, що була отримана або створена в процесі виконання суб'єктами владних повноважень своїх обов'язків, передбачених чинним законодавством, або яка знаходиться у володінні суб'єктів владних повноважень, інших розпорядників публічної інформації, визначених цим Законом.

Запит на інформацію - це прохання особи до розпорядника інформації надати публічну інформацію, що знаходиться у його володінні (частина перша статті 19 Закону про доступ).

Отже, важливою ознакою публічної інформації є її попередня фіксація на матеріальному носії. Закон про доступ регулює відносини щодо доступу до



ДОКУМЕНТ СЕД НБУ АСКОД

Підписувач Котюжинський Андрій Олександрович
Сертифікат 36186A0FEAAD76B204000000811F000070820000
Дійсний до:08.05.2025 18:37:28

Національний банк України



24-0006/65424
від 28.08.2024 21:19

інформації, яка вже існує, і не вимагає у відповідь на запит створювати інформацію у відповідь на запит (зокрема, роз'яснювати законодавство/надавати пояснення).

Національний банк, з огляду на зазначене визначення публічної інформації, повідомляє таке.

Щодо питання 1 Запиту

Правові засади аудиту фінансової звітності, провадження аудиторської діяльності в Україні та регулювання відносин, що виникають при її провадженні, визначені Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон). Сфера дії Закону визначена статтею 2 Закону.

Відповідно до частини третьої статті 3 Закону особливості проведення аудиту фінансової звітності Національного банку України, **банків** та інших учасників ринків фінансових послуг, державне регулювання яких здійснює Національний банк України, встановлюються цим Законом та іншими законами України.

Щодо питання 2 Запиту

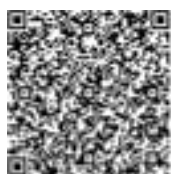
Банк щорічно подає до Національного банку аудиторський звіт не пізніше 30 квітня року, наступного за звітним¹.

Водночас зазначаємо, що підпунктом 1 пункту 1 Закону України «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» встановлено, що фізичні особи, фізичні особи - підприємці, юридичні особи подають облікові, фінансові, бухгалтерські, розрахункові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та/або в електронній формі, протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи.

Пунктом 2 постанови Правління Національного банку від 07.03.2022 № 41 «Про складання та подання фінансової звітності в період запровадження воєнного стану» (зі змінами) (далі – Постанова № 41) визначено, що банки України в період дії воєнного стану та протягом трьох місяців після його припинення чи скасування за можливості подають до Національного банку та оприлюднюють на власному вебсайті річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з відповідними аудиторськими звітами, звіт про управління, консолідований звіт про управління, а також проміжну фінансову звітність, проміжну консолідовану фінансову звітність та подають фінансову звітність, складену на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі, до центру збору фінансової звітності, операційне управління яким здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.

Згідно з пунктом 2¹ Постанови №41 банки України в період дії воєнного стану та протягом трьох місяців після його припинення чи скасування подають до

¹ Пункт 24 розділу III Положення про порядок подання до Національного банку України аудиторського звіту за результатами щорічної перевірки фінансової звітності банку, банківської групи та про проведення аудиторської перевірки фінансової звітності учасника банківської групи, затвердженого постановою Правління Національного банку України 02.08.2018 № 90 (зі змінами).



ДОКУМЕНТ СЕД НБУ АСКОД

Підписувач Котюжинський Андрій Олександрович
Сертифікат 36186A0FEAAD76B204000000811F000070820000
Дійсний до: 08.05.2025 18:37:28

Національний банк України



24-0006/65424
від 28.08.2024 21:19

Національного банку засобами системи електронної пошти Національного банку річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом із відповідними аудиторськими звітами, звіт про управління, консолідований звіт про управління, а також проміжну фінансову звітність, проміжну консолідовану фінансову звітність, підписані кваліфікованими електронними підписами відповідно до вимог нормативно-правових актів Національного банку з питань подання фінансової звітності та аудиторського звіту, або електронну копію вищезазначеної звітності, засвідчену кваліфікованим електронним підписом керівника банку, за умови розміщення її на власному вебсайті банку, яка надсилається разом із супровідним листом, підписаним кваліфікованим електронним підписом керівника банку. Банки подають до Національного банку фінансову звітність у паперовій формі в таких випадках: 1) неможливості її подання засобами системи електронної пошти Національного банку України; 2) на окремий запит Національного банку України.

Пунктом 3 Постанови №41 Національний банк не застосовує до банків України заходів впливу за порушення ними строків подання та оприлюднення фінансової звітності в період дії воєнного стану та протягом трьох місяців після його припинення чи скасування.

Повідомляємо, що статтею 22 Закону про доступ визначено, що розпорядник інформації має право відмовити в задоволенні запиту, зокрема, якщо розпорядник інформації не володіє і не зобов'язаний відповідно до його компетенції, передбаченої законодавством, володіти інформацією, щодо якої зроблено запит; не дотримано вимог до запиту на інформацію, передбачених частиною п'ятою статті 19 цього Закону.

Інформуємо, що статтею 23 Закону про доступ передбачено, що рішення, дії чи бездіяльність розпорядників інформації можуть бути оскаржені до керівника розпорядника, вищого органу або суду; оскарження рішень, дій чи бездіяльності розпорядників інформації до суду здійснюється відповідно до Кодексу адміністративного судочинства України.

З повагою
Директор Департаменту
інтегрованого нагляду за банками

Андрій КОТЮЖИНСЬКИЙ

Оксана Асонова
(044) 521-89-29



ДОКУМЕНТ СЕД НБУ АСКОД

Підписувач Котюжинський Андрій Олександрович
Сертифікат 36186A0FEAAD76B204000000811F000070820000
Дійсний до:08.05.2025 18:37:28

Національний банк України



24-0006/65424
від 28.08.2024 21:19