

ЗАТВЕРДЖЕНО:
Рішенням Наглядової ради
ПАТ «БАНК ВОСТОК»
(протокол спільного засідання
Наглядової ради та Правління №04 від “31” січня 2024 року)

Голова Наглядової ради ПАТ «БАНК ВОСТОК»

_____ **В. М. Костельман**

ЗВІТ

Комітету з питань аудиту Наглядової ради ПАТ «БАНК ВОСТОК» за 2023 рік

Цей звіт Комітету з питань аудиту Наглядової ради ПАТ «БАНК ВОСТОК» (далі – звіт) складено за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 року включно.

1. Інформація про персональний склад Комітету

З 01.01.2023 року по 31.12.2023 року включно Комітет працював у складі, обраному Наглядовою радою 07.06.2022 року (протокол №81), а саме:

- Голова Комітету – незалежний член Наглядової ради **Макеева Олена Володимирівна**;
- члени Комітету: незалежний член Наглядової ради **Кузнєцова Людмила Вікторівна**;
член Наглядової ради **Мороховська Людмила Семенівна**.

Кількісний склад Комітету – три особи, в тому числі дві особи – незалежні директори, очолювався Комітет незалежним директором, що відповідає вимогам до Комітету, які встановлені ст. 76 Закону України «Про акціонерні товариства». Склад Комітету був оптимальним для виконання покладених на нього функцій. Протягом звітнього періоду кваліфікація членів Комітету надавала можливість забезпечити сумлінну та кваліфіковану роботу Комітету. Всі його члени володіють різноманітними професійними навичками та необхідним досвідом. **Макеева Олена Володимирівна** має вищу освіту у фінансовій сфері та відповідний професійний досвід роботи у цій сфері (більше п'яти років), крім того має чинний сертифікат аудитора №005772 від 29.04.2004 року. **Кузнєцова Людмила Вікторівна** має вищу освіту у сфері фінансів і банківської справи, управління банківськими ризиками, корпоративного управління, а також має професійний та управлінський досвід у сфері банківської справи (понад 40 років). **Мороховська Людмила Семенівна** має вищу освіту у сфері фінансів і кредиту, а також володіє значним управлінським досвідом в галузі фінансів, корпоративного управління понад 30 років.

2. Основна діяльність Комітету

Діяльність Комітету здійснювалась відповідно до Положення про Комітет з питань аудиту Наглядової ради ПАТ «БАНК ВОСТОК» (далі – Положення), затвердженого Наглядовою радою Банку 03.02.2022 року (протокол Наглядової ради №6) та нову редакцію якого було затверджено Наглядовою радою Банку 31.08.2023 року (протокол Наглядової ради №39).

Комітет забезпечував ефективну роботу Наглядової ради у вирішенні питань, віднесених до його компетенції, забезпечував контроль за впровадженням адекватної системи внутрішнього контролю, формуванням політик внутрішнього аудиту, бухгалтерського обліку та фінансової звітності, проведенням зовнішнього аудиту.

Основним завданням Комітету є попереднє вивчення, підготовка та подання на розгляд Наглядової ради Банку проектів рішень, висновків, пропозицій з питань, які виносяться на розгляд Наглядової ради та відносяться до його компетенції.

Загалом, протягом звітного періоду Комітет провів п'ятнадцять засідань/опитувань, на яких попередньо розглянув тридцять чотири питання, що виносилися на розгляд Наглядової ради та відносяться до його компетенції, та надавав свої пропозиції (рекомендації) відносно рішень з наступних питань:

- затвердження Звіту про роботу Управління внутрішнього аудиту за 2022 рік, у тому числі про виконання річного плану проведення аудиторських перевірок, програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, бюджету та ресурсного плану, підтвердження дотримання організаційної незалежності для оцінки ефективності та якості роботи Управління внутрішнього аудиту;
- розгляду результатів перевірок Управлінням внутрішнього аудиту у 4-му кварталі 2022 року, у 1, 2 та 3 кварталах 2023 року;
- розгляду результатів оцінки ефективності системи внутрішнього контролю ПАТ «БАНК ВОСТОК» за 4 квартал 2022 року станом на 01.01.2023 року, за 1 квартал 2023 року станом на 01.04.2023 року, за 2 квартал 2023 року станом на 01.10.2023 року та за 3 квартал 2023 року станом на 01.10.2023 року;
- розгляду інформації щодо здійснення моніторингу виправлення у 4 кварталі 2022 року, у 1, 2 та 3 кварталах 2023 року відповідальними працівниками перевірених у попередніх звітних періодах підрозділів Банку зауважень та виконання рекомендацій, наданих Управлінням внутрішнього аудиту;
- визначення ефективності роботи Управління внутрішнього аудиту за 4 квартал 2022 року, 1, 2 та 3 квартали 2023 року та затвердження Звітів за 4 квартал 2022 року, 1, 2 та 3 квартали 2023 року про ефективність роботи Управління внутрішнього аудиту ПАТ «БАНК ВОСТОК» та виконання умов преміювання працівників Управління внутрішнього аудиту;
- затвердження Звіту про роботу Комітету з питань аудиту Наглядової ради ПАТ «БАНК ВОСТОК» за період з 01.07.2022 року по 31.12.2022 року та за 2022 в цілому;
- визначення змінної винагороди (премії) начальника та працівників Управління внутрішнього аудиту;
- підготовка обробленої та зведеної інформації, яка передається Комітету з питань призначень та винагород з метою підготовки проекту Звіту про оцінку ефективності діяльності підрозділів контролю Банку та відповідності головного ризик-менеджера, головного-комплаєнс менеджера, керівника підрозділу внутрішнього аудиту кваліфікаційним вимогам;
- підготовка пропозицій Наглядовій раді Банку щодо оцінки незалежності проведеного зовнішнього аудиту фінансової звітності ПАТ «БАНК ВОСТОК» станом на 31.12.2022 року, зокрема незалежності аудиторської фірми – Товариства з обмеженою відповідальністю «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані», яка здійснювала цей аудит;
- розгляд Звіту зовнішнього аудитора, підготовленого ТОВ «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані»;
- розгляду Додаткового Звіту для Комітету з питань аудиту від 31.05.2023 року, підготовленого ТОВ «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані» у відповідності до Статті 35 «Додатковий звіт для аудиторського комітету» Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року;
- затвердження Звіту про роботу Комітету з питань аудиту Наглядової ради ПАТ «БАНК ВОСТОК» за період з 01.01.2023 року по 30.06.2023 року;
- розгляду внутрішнього документу та Інформаційного повідомлення про конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності для ПАТ «БАНК ВОСТОК»/Банківської групи;

- призначення аудиторської фірми за результатами проведеного конкурсу для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2023 рік або за 2023-2025 роки (на підставі Звіту про висновки процедури відбору суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ПАТ «БАНК ВОСТОК» /Банківської групи від 16.10.2023 року), оцінки стійкості Банку:

* аудит фінансової звітності Банку, складеної відповідно до МСФЗ, за 2023 рік або за 2023-2025 роки відповідно до вимог законодавства та нормативно-правових актів Національного банку України, Національної комісії цінних паперів та фондовому ринку, встановлені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 555 від 25 липня 2021 року, а також вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, що прийняті у якості Національних стандартів аудиту, з урахуванням вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», включаючи Звіт про управління (Звіт керівництва) Банку;

* аудит звітності Банківської групи за 2023 рік або за 2023 – 2025 роки, включаючи звіт про Управління банківської групи (за потреби);

* оцінка якості активів Банку та прийнятності забезпечення за кредитними операціями відповідно до вимог нормативно-правових актів Національного банку України (постанова Правління Національного банку України № 141 від 22.12.2017 «Про затвердження Положення про здійснення оцінки стійкості банків і банківської системи України», зі змінами та доповненнями) за 2023 рік або за 2023 – 2025 роки (за потреби);

- внесення змін до Договору №Aud/2023/1751 від «19» жовтня 2023 р., укладеного з Товариством з обмеженою відповідальністю «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісез Компані»;

- внесення змін до Плану перевірок Управління внутрішнього аудиту на 2023 рік;

- затвердження Бюджету Управління внутрішнього аудиту ПАТ «БАНК ВОСТОК» на 2024 рік;

- розгляд Плану роботи Управління внутрішнього аудиту ПАТ «БАНК ВОСТОК» на 2024 рік, Довгострокового плану Управління внутрішнього аудиту на 2024-2028 роки

- розгляд питання про перегляд/актуалізацію внутрішніх документів Управління внутрішнього аудиту.

Всі члени Комітету протягом звітного періоду приймали активну участь в усіх засіданнях Комітету та підготовці пропозицій Наглядовій раді, а також на засіданнях Комітету протягом звітного періоду запрошувалася Ткаченко М. Б. – начальник Управління внутрішнього аудиту Банку.

Висновки

У період з 01.01.2023 року по 31.12.2023 року Комітетом в повній мірі було виконано основні функції, завдання та обов'язки, що встановлені Законом України «Про акціонерні товариства», Положенням про Наглядову раду ПАТ «БАНК ВОСТОК», Положенням про Комітет з питань аудиту Наглядової ради ПАТ «БАНК ВОСТОК» та іншими внутрішніми документами, що регулюють діяльність Банку.

**Голова Комітету з питань аудиту
Наглядової ради ПАТ «БАНК ВОСТОК»**

Олена МАКЕСВА