



ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішенням Наглядової ради

АТ «БТА БАНК»

Протокол № 17 від «08» червня 2026 р.

Голова Наглядової ради АТ «БТА БАНК»


Алібек МУХАМЄД-РАХІМОВ



ПОЛОЖЕННЯ
про Службу внутрішнього аудиту
АТ «БТА БАНК»

Київ – 2026

ЗМІСТ

1.	Загальні положення	3
2.	Функції Служби внутрішнього аудиту	4
3.	Функції начальника Служби внутрішнього аудиту	5
4.	Права начальника та працівників Служби внутрішнього аудиту	6
5.	Обов'язки начальника та працівників Служби внутрішнього аудиту	7
6.	Відповідальність начальника та працівників Служби внутрішнього аудиту	8
7.	Інші повноваження начальника та працівників Служби внутрішнього аудиту	9
8.	Заключні положення	10

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Положення про Службу внутрішнього аудиту АТ «БТА БАНК» (далі – Положення) регламентує статус, місце в організаційній структурі Банку, основні функції, права обов'язки та відповідальність працівників Служби внутрішнього аудиту АТ «БТА БАНК» (далі – СВА, Банк).

1.2. Положення розроблено на підставі Закону України «Про банки і банківську діяльність», Положення про організацію внутрішнього аудиту в банках України та банківських групах, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 10.05.2016 №311 (в редакції Постанови Правління Національного банку України від 19.12.2025 №151) (далі – Положення НБУ).

1.3. СВА – це незалежний постійно діючий підрозділ Банку, що функціонально підпорядковується та є підзвітним Наглядовій раді.

1.4. Наглядова рада забезпечує організаційне та функціональне відокремлення СВА від підрозділів першої та другої лінії захисту.

1.5. Наглядова рада затверджує внутрішньобанківські документи з питань внутрішнього аудиту, організаційну структуру та штатний розпис, фінансове забезпечення (бюджет) СВА, установлює розмір винагороди внутрішнім аудиторам, який не створює конфлікту інтересів та не ставить під загрозу незалежність СВА.

1.6. Правління Банку забезпечує адміністративну підтримку виконання СВА її функцій.

1.7. СВА здійснює свою діяльність відповідно до вимог законодавства України, Глобальних стандартів внутрішнього аудиту, прийнятих Радою з міжнародних стандартів внутрішнього аудиту, Статуту АТ «БТА БАНК», цього Положення та інших внутрішньобанківських документів.

1.8. СВА очолює начальник СВА, який підпорядковується Наглядовій раді Банку та звітує перед нею, а також несе відповідальність за виконання функцій, покладених на нього та СВА.

1) Наглядова рада призначає (обирає) та звільняє (припиняє повноваження) начальника СВА відповідно до вимог законодавства України.

2) Начальник СВА вступає на посаду після погодження його кандидатури НБУ.

3) Рішення про звільнення начальника СВА погоджується з НБУ, крім випадків звільнення такої особи за власним бажанням, за згодою сторін або у зв'язку із закінченням строку трудового договору (контракту).

1.9. Начальник СВА повинен відповідати таким кваліфікаційним вимогам:

1) мати вищу освіту, яка забезпечує належне виконання ним посадових обов'язків, досвід роботи у сфері внутрішнього та/або зовнішнього аудиту не менше п'яти років, із яких не менше ніж три роки в банківській системі;

2) дотримуватись обмежень, визначених у статті 45 Закону України «Про банки і банківську діяльність» щодо зайняття посад в інших банках;

3) відповідати іншим кваліфікаційним вимогам, визначеним нормативно-правовими актами НБУ.

1.10. На період тимчасової відсутності начальника СВА (відпустки, відрядження, тимчасова непрацездатність у зв'язку з хворобою, навчанням тощо) виконання його функціональних обов'язків покладається на заступника начальника СВА, а у разі відсутності заступника начальника СВА – на іншого працівника СВА (який відповідає вимогам законодавства України), призначеного наказом Голови Правління.

1.11. Працівники СВА призначаються на посаду та звільняються з посади на підставі відповідного рішення Наглядової ради.

Працівники СВА підпорядковуються начальнику СВА.

Загальні кваліфікаційні вимоги до працівників СВА: вища освіта; досвід роботи у сфері внутрішнього та/або зовнішнього аудиту, а також в банківській системі; бездоганна

ділова репутація; професійна придатність (сукупність знань та професійного досвіду, необхідних для належного виконання своїх посадових обов'язків із урахуванням бізнес-плану та стратегії розвитку Банку); відсутність реальних або потенційних конфліктів інтересів, що можуть зашкодити належному виконанню обов'язків.

Кваліфікаційні вимоги до кожної посади у штатному розписі СВА визначаються в посадових інструкціях, що затверджуються Наглядовою радою за поданням начальника СВА.

1.12. Начальник СВА відноситься до впливових осіб та є пов'язаною з Банком особою.

1.13. Начальнику та працівникам СВА забороняється займати посади в інших банках.

2. ФУНКЦІЇ СЛУЖБИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

2.1. СВА забезпечує виконання функції внутрішнього аудиту в Банку шляхом надання впевненості та/або консультаційних послуг щодо реалізації стратегії та бізнес-плану Банку, застосовуючи систематичний, послідовний підхід до оцінки та вдосконалення процесів корпоративного управління, системи внутрішнього контролю, системи управління ризиками в Банку, а також надання рекомендацій щодо їх удосконалення.

2.2. СВА є складовою системи внутрішнього контролю Банку – третя лінія захисту. СВА здійснює незалежну оцінку ефективності діяльності першої та другої ліній захисту, загальну оцінку ефективності системи внутрішнього контролю Банку з урахуванням вимог нормативно-правових актів НБУ, зокрема Положенням НБУ.

2.3. СВА, у межах своїх повноважень, здійснює такі функції:

1) оцінює ефективність організації корпоративного управління, системи внутрішнього контролю, системи управління ризиками та їх відповідність розміру Банку, складності, обсягам, видам, характеру здійснюваних Банком операцій, організаційній структурі та профілю ризику Банку;

2) перевіряє та оцінює ефективність процесів, які забезпечують діяльність Банку, включаючи процеси, що несуть потенційний ризик та виконання яких забезпечується шляхом залучення юридичних та фізичних осіб на договірній основі (аутсорсинг);

3) перевіряє дотримання Банком вимог законодавства України у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення відповідно до вимог нормативно-правових актів НБУ;

4) перевіряє ефективність процесів управління Банком, включаючи процеси оцінки розрахунку пруденційних нормативів та контролю за їх дотриманням, оцінки достатності внутрішнього капіталу та оцінки достатності внутрішньої ліквідності;

5) здійснює оцінку складених Банком планів підтримання достатності капіталу та підтримання достатності ліквідності, відновлення діяльності Банку, фінансування Банку в кризових ситуаціях, забезпечення безперервної діяльності Банку щодо їх ефективності, реалістичності та відповідності вимогам нормативно-правових актів НБУ;

6) перевіряє правильність ведення та достовірність бухгалтерського обліку, інформації, фінансової звітності, включаючи достовірність управлінської звітності, правильність складання статистичної звітності Банку;

7) перевіряє фінансово-господарську діяльність Банку;

8) здійснює незалежну оцінку впровадженої керівництвом Банку системи контролю принаймні щодо своєчасності:

- виявлення та аналізу фактів порушень керівниками та іншими працівниками Банку вимог законодавства України, стандартів професійної діяльності, внутрішньобанківських положень документів та договірних зобов'язань, а також заходів, ужитих з метою недопущення виникнення таких порушень;

- усунення недоліків та/або порушень, виявлених НБУ та/або іншими державними органами, які в межах компетенції здійснюють нагляд за діяльністю Банку та/або СВА;

9) здійснює незалежну оцінку надійності, ефективності та цілісності управління інформаційно-комунікаційними технологіями (системами) та процесів управління в Банку щодо забезпечення релевантності, точності, повноти, доступності, конфіденційності та комплексності даних);

10) здійснює оцінку процесів/процедур/методик, що застосовуються Службою управління ризиками та Службою комплаєнс-контролю, комітетами Наглядової ради Банку, своєчасності та якості звітів щодо ризиків, що надаються Наглядовій раді та Правлінню Банку;

11) виявляє та перевіряє випадки перевищення посадовими особами Банку своїх повноважень;

12) за відсутності загрози незалежності надає консультації Наглядовій раді, Аудиторському комітету, Правлінню Банку та структурним підрозділам Банку;

13) складає звіти про результати виконання завдання внутрішнього аудиту та надає їх керівникам функціональних напрямів діяльності Банку/структурних підрозділів Банку для вжиття своєчасних і належних заходів для виконання рекомендацій за результатами виконання завдання внутрішнього аудиту;

14) звітує Наглядовій раді, Аудиторському комітету Наглядової ради (далі – Аудиторський комітет) та інформує Правління Банку про результати виконання завдання внутрішнього аудиту в структурних підрозділах Банку;

15) здійснює моніторинг виконання рекомендацій, наданих за результатами виконання завдань внутрішнього аудиту, та контролює повноту впровадження таких рекомендацій;

16) виконує інші функції, передбачені законодавством України.

3. ФУНКЦІЇ НАЧАЛЬНИКА СЛУЖБИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Начальник СВА виконує такі функції:

1) забезпечує безперервну роботу СВА відповідно до законодавства України, Глобальних стандартів внутрішнього аудиту, внутрішньобанківських документів з питань внутрішнього аудиту;

2) забезпечує достатність та ефективність використання ресурсів СВА для виконання мандата внутрішнього аудиту, покриття всіх сфер діяльності Банку та річного плану внутрішнього аудиту;

3) розробляє, впроваджує та забезпечує актуалізацію (за потреби) внутрішньобанківських документів з питань внутрішнього аудиту, забезпечує контроль за їх виконанням;

4) розробляє, впроваджує та забезпечує актуалізацію (за потреби) методології внутрішнього аудиту;

5) розробляє, підтримує та впроваджує програму забезпечення і підвищення якості функції внутрішнього аудиту;

6) щорічно звітує Наглядовій раді Банку, Аудиторському комітету щодо незалежності СВА;

7) невідкладно інформує Наглядову раду Банку, Аудиторський комітет у порядку, визначеному внутрішньобанківськими документами, про випадки порушення незалежності СВА та вжиті заходи щодо усунення або мінімізації впливу таких порушень;

8) надає пропозиції Наглядовій раді Банку, Аудиторському комітету щодо проведення планових аудиторських перевірок, ініціює (за потреби) проведення позапланової аудиторської перевірки, обговорює результати виконання завдань внутрішнього аудиту з Наглядовою радою, Аудиторським комітетом, Правлінням Банку, керівниками структурних підрозділів Банку;

9) формує обґрунтовану пропозицію Наглядовій раді Банку, Аудиторському комітету

щодо потреби СВА в ресурсах (людських, фінансових, технічних, технологічних) та повідомляє про наявні обмеження в таких ресурсах;

10) висловлює незалежну думку, включаючи думку за результатами опрацювання запитів Правління Банку, щодо ефективності та адекватності системи внутрішнього контролю, включаючи систему управління ризиками, своєчасності та повноти оцінки ризиків, наявності/відсутності фактів, що можуть свідчити про наявність ознак здійснення Банком ризикової діяльності;

11) за сприяння Наглядової ради та Правління Банку забезпечує комплектацію СВА висококваліфікованим персоналом з необхідними навичками роботи, що включають здатність ефективно та професійно оцінювати результати діяльності Банку, ефективність та адекватність процесів і процедур Банку, їх відповідність вимогам законодавства України;

12) визначає порядок та процедури, які застосовуються внутрішніми аудиторями для проведення аудиторської перевірки, відповідно до вимог законодавства України, внутрішньобанківських документів з питань внутрішнього аудиту та стандартів внутрішнього аудиту;

13) складає звіт про виконання річного плану проведення аудиторських перевірок (аудиту) та подає його на розгляд Наглядовій раді Банку, Аудиторському комітету не пізніше останнього місяця I кварталу року, наступного за звітним;

14) письмово інформує Наглядову раду Банку для прийняття нею відповідних рішень або вжиття заходів про виникнення обставин, які перешкоджають працівникам СВА виконувати свої обов'язки, втручання посадових осіб Банку в діяльність СВА, виявлення рівня ризику, що є неприйнятним для діяльності Банку;

15) здійснює заходи щодо проведення зовнішньої та внутрішньої оцінки якості функції внутрішнього аудиту, а також письмово повідомляє Наглядову раду, Аудиторський комітет, інформує Правління Банку та НБУ про результати такої оцінки;

16) розробляє програму безперервної професійної підготовки і навчання внутрішніх аудиторів та контролює її виконання;

17) розробляє та забезпечує функціонування системи моніторингу виконання керівниками структурних підрозділів Банку рекомендацій, наданих за результатами виконання завдань внутрішнього аудиту;

18) складає та подає до НБУ відповідно до вимог Положення НБУ звіт про роботу СВА та інші документи за результатами виконання завдань внутрішнього аудиту Банку;

19) письмово повідомляє НБУ про виявлені під час проведення аудиторської перевірки викривлення показників фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності, порушення та/або недоліки в роботі Банку, а також будь-які події в діяльності Банку, які за професійним судженням начальника СВА можуть негативно вплинути на платоспроможність, безпеку, надійність та безперервність діяльності Банку, якщо Правління Банку своєчасно не вжило заходів щодо усунення цих порушень та/або недоліків, а Наглядова рада Банку, Аудиторський комітет не розглянула звернення начальника СВА щодо бездіяльності Правління Банку та/або за результатами розгляду цього звернення не вжила відповідних заходів, або вжиті заходи не є адекватними для усунення порушень та/або недоліків;

20) забезпечує в межах своїх повноважень на постійній основі співпрацю із зовнішніми аудиторями, НБУ та державними органами

4. ПРАВА НАЧАЛЬНИКА ТА ПРАЦІВНИКІВ СЛУЖБИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

4.1. Начальник СВА має право:

1) вимагати скликання позачергового засідання Наглядової ради та/або Аудиторського комітету;

2) ініціювати проведення зустрічі з будь-якою посадовою особою Банку;

3) ініціювати для виконання завдань внутрішнього аудиту залучення працівників інших структурних підрозділів Банку;

4) отримувати письмові пояснення від керівників і працівників Банку з питань, що виникають під час виконання завдань внутрішнього аудиту та за результатами їх виконання;

5) брати участь без права голосу в засіданнях Наглядової ради та/або Правління Банку, комітетів Банку;

6) надсилати до інших організацій та установ або третіх осіб запити щодо отримання необхідних відомостей та документів, пов'язаних з аудиторською перевіркою;

7) необмеженого доступу до даних, записів, інформації, майна, необхідних для виконання мандата внутрішнього аудиту;

8) бути куратором завдання внутрішнього аудиту.

4.2. Працівники СВА мають право:

1) ознайомлюватися з інформацією та документами, включаючи документи, що зберігаються на електронних носіях, будь-якого структурного підрозділу Банку, письмовими поясненнями з питань діяльності Банку, включаючи всі підрозділи Банку незалежно від країни їх місцезнаходження, та афілійованих осіб Банку;

2) отримувати письмові пояснення від керівників функціонального напрямку діяльності / структурних підрозділів і працівників Банку з питань, що виникають під час проведення аудиторської перевірки, та за результатами такої перевірки;

3) доступу до системи автоматизації банківських операцій, а також можливість використовувати:

- бази даних та іншу інформацію з первинних документів Банку;
- програмне забезпечення, яке використовується для автоматизації процесів у діяльності Банку, включаючи з питань фінансового моніторингу;
- фінансову, статистичну, управлінську та інші види звітності;
- інвентаризаційні матеріали Банку та документи комісій, створених у Банку (за їх наявності);

- документи органів управління Банку з питань запровадження та функціонування внутрішнього контролю, системи управління ризиками;

- інші документи Банку, які необхідні для виконання завдань внутрішнього аудиту;

4) доступу до всіх приміщень Банку, включаючи ті, що використовуються Банком для зберігання документів, готівки та інших цінностей;

5) знімати копії з наданих для перевірки документів (у разі надання їх на паперових носіях), робити копії файлів будь-якої інформації, що зберігається на електронних носіях та є необхідною для виконання завдання внутрішнього аудиту.

5. ОBOB'ЯЗКИ НАЧАЛЬНИКА ТА ПРАЦІВНИКІВ СЛУЖБИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

5.1. Начальник та працівники СВА зобов'язані:

1) дотримуватися вимог законодавства України, Глобальних стандартів внутрішнього аудиту, принципів організації функції внутрішнього аудиту, визначених у Положенні №311, та внутрішньобанківських документів щодо виявлення та недопущення конфлікту інтересів;

2) діяти чесно та з професійною сміливістю, демонструючи правдивість, точність, зрозумілість та відкритість під час виконання своїх обов'язків;

3) не надавати неправдиву, викривлену чи неповну відому внутрішнім аудиторам інформацію, а також не приховувати та не ігнорувати виявлені факти, порушення або іншу суттєву інформацію;

4) розкривати всі відомі суттєві обставини, які можуть вплинути на здатність керівництва Банку приймати обґрунтовані рішення;

5) дотримуватися та сприяти формуванню та впровадженню корпоративних цінностей Банку, які є невід'ємною частиною Кодексу поведінки (етики) АКЦІОНЕРНОГО

ТОВАРИСТВА «БТА БАНК», демонструючи взаємну повагу, навіть під час висловлення альтернативної чи протилежної думки, а також проявляючи професійний скептицизм;

6) бути зрозумілими та відкритими під час виконання своїх обов'язків, включаючи підготовку робочих документів та результатів виконання завдань внутрішнього аудиту;

7) інформувати Службу комплаєнс-контролю про встановлені під час аудиторської перевірки випадків порушення Кодексу поведінки (етики) АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «БТА БАНК» або наявність обґрунтованих підстав, що можуть свідчити, що Кодекс поведінки (етики) АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «БТА БАНК» порушується;

8) утримуватися від будь-якої діяльності, яка є незаконною та/або може дискредитувати Банк та/або функцію внутрішнього аудиту;

9) проявляти неупередженість та незалежність під час формування професійного судження внутрішнього аудитора, ґрунтуючись на оцінці всіх наявних обставин та інформації;

10) здійснювати ротацію внутрішніх аудиторів, якщо об'єктивність вважається обмеженою, включаючи випадки виконання внутрішнім аудитором завдань внутрішнього аудиту щодо діяльності Банку, за яку він особисто ніс відповідальність протягом року, що передував виконанню такого завдання;

11) уживати відповідно до вимог внутрішньобанківських документів необхідних заходів та розкривати інформацію щодо реальних або потенційних загроз порушення об'єктивності з метою мінімізації негативного впливу на результати виконання завдань внутрішнього аудиту в разі виявлення неможливості уникнення таких порушень;

12) не приймати будь-яких матеріальних або нематеріальних благ, а саме: подарунків, винагород, послуг чи інших заохочень, що можуть вплинути на об'єктивність або створити враження про упередженість внутрішніх аудиторів;

13) дотримуватися принципу об'єктивності, що встановлений Положенням НБУ;

14) мати належну професійну компетентність, необхідну для виконання обов'язків та завдань внутрішнього аудиту;

15) забезпечувати підтримання на постійній основі належної кваліфікації та професійного розвитку;

16) брати участь у професійному навчанні (семінарах, тренінгах), включаючи участь у навчальних програмах щодо вивчення та застосування Глобальних стандартів внутрішнього аудиту;

17) виконувати завдання внутрішнього аудиту, що відповідають кваліфікації, знанням та досвіду внутрішнього аудитора, а також своєчасно повідомляти начальника СВА / куратора завдання внутрішнього аудиту про відсутність/недостатність відповідної кваліфікації, знань та досвіду, необхідних для виконання завдання внутрішнього аудиту;

18) проявляти належну професійну ретельність, включаючи уважне ставлення та розважливість під час планування та виконання завдань внутрішнього аудиту;

19) дотримуватися методології внутрішнього аудиту під час планування та виконання завдань внутрішнього аудиту;

20) проявляти професійний скептицизм, включаючи застосування критичного мислення та обґрунтованого сумніву, здійснення ретельної оцінки достовірності та надійності отриманої інформації, відкрито та чесно висловлювати сумніви в разі виявлення суперечливої або неповної інформації, а також збирати необхідні та додаткові докази для належного обґрунтування висновків з метою уникнення ситуацій, за яких інформація та/або твердження можуть бути недостовірними, суперечливими, неповними або вводити в оману;

21) використовувати та забезпечувати належний рівень захисту інформації, створеної та/або отриманої під час діяльності СВА, згідно з вимогами законодавства України та Глобальними стандартами внутрішнього аудиту та внутрішньобанківських документів;

22) здійснювати організацію заходів із забезпечення інформаційної безпеки та кіберзахисту СВА, а також визначати порядок доступу, зберігання та знищення інформації, включаючи інформацію, що втратила актуальність;

23) забезпечувати захист інформації, щодо якої отримано доступ внутрішніми аудитором та залученими особами, які надають послуги аутсорсингу СВА;

24) не розголошувати та не використовувати на свою користь чи на користь третіх осіб інформацію з обмеженим доступом, включаючи конфіденційну інформацію, банківську, комерційну таємницю та таємницю фінансової послуги, яка стала відома внутрішнім аудиторам під час виконання завдань внутрішнього аудиту;

25) мати пряму та необмежену можливість звернення до Наглядової ради та Правління Банку;

26) не входити (функціонально) до складу інших структурних підрозділів Банку.

6. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

НАЧАЛЬНИКА ТА ПРАЦІВНИКІВ СЛУЖБИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

6.1. Начальник СВА несе відповідальність за ефективне управління всіма аспектами функції внутрішнього аудиту відповідно до Глобальних стандартів внутрішнього аудиту, законодавства України, в т.ч. вимог Положення НБУ, цього Положення та інших внутрішніх документів Банку щодо внутрішнього аудиту.

6.2. Начальник та працівники СВА несуть відповідальність за:

1) дотримання Глобальних стандартів внутрішнього аудиту, вимог законодавства України, в т.ч. вимог Положення НБУ, цього Положення та інших внутрішніх документів Банку при виконанні функції внутрішнього аудиту;

2) невиконання та/або неналежне виконання завдань та обов'язків, визначених цим Положенням та посадовими інструкціями;

3) розголошення та використання на свою користь чи на користь третіх осіб інформації з обмеженим доступом, включаючи конфіденційну інформацію, банківську, комерційну таємницю та таємницю фінансової послуги, щодо якої отримано доступ при виконанні функції внутрішнього аудиту;

4) недотримання Кодексу поведінки (етики) АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «БТА БАНК» та правил внутрішнього трудового розпорядку.

5) нанесення в результаті своєї діяльності (або бездіяльності) і прийнятих рішень збитків Банку (матеріальної або моральної шкоди) – в порядку, передбаченому Колективним договором, внутрішніми документами Банку та законодавством України.

7. ІНШІ ВИМОГИ ЩОДО ДІЯЛЬНОСТІ СЛУЖБИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

7.1. Порядок проведення аудиторських перевірок, включаючи вимоги щодо взаємодії з підрозділами Банку, що перевіряються, викладено у Положенні про порядок проведення аудиторських перевірок в АТ «БТА БАНК».

7.2. Вимоги до оформлення результатів виконання завдань внутрішнього аудиту щодо проведених аудиторських перевірок викладено у Положенні про порядок проведення аудиторських перевірок в АТ «БТА БАНК», а щодо наданих консультаційних послуг у Положенні про внутрішній аудит АТ «БТА БАНК».

7.3. Порядок доведення результатів виконання завдань внутрішнього аудиту до Наглядової ради, Аудиторського комітету та Правління Банку щодо проведених аудиторських перевірок викладено у Положенні про порядок проведення аудиторських перевірок в АТ «БТА БАНК», а щодо наданих консультаційних послуг у Положенні про внутрішній аудит АТ «БТА БАНК».

7.4. Порядок застосування начальником СВА процедури ескалації викладено в Положенні про внутрішній аудит АТ «БТА БАНК».

7.5. Порядок забезпечення та підвищення якості функції внутрішнього аудиту, включаючи проведення внутрішньої і зовнішньої оцінки її якості, та звітування щодо виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту Банку Наглядовій раді, Аудиторському комітету та Правлінню Банку викладено у Положенні про внутрішній аудит АТ «БТА БАНК».

7.6. Умови залучення СВА для надання консультаційних послуг, а також умови та порядок залучення (за потреби) СВА працівників інших підрозділів Банку для виконання окремих завдань внутрішнього аудиту викладено у Положенні про внутрішній аудит АТ «БТА БАНК».

7.7. Вимоги до ризик-орієнтованого планування завдань внутрішнього аудиту та складання річного плану внутрішнього аудиту викладено у Положенні про ризик-орієнтоване планування внутрішнього аудиту АТ «БТА БАНК».

7.8. Вимоги до проведення ротації внутрішніх аудиторів викладено у Положенні про порядок проведення аудиторських перевірок в АТ «БТА БАНК».

8. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

8.1. Положення набирає чинності з дня його затвердження рішенням Наглядової ради, якщо інше не передбачено в рішенні Наглядової ради.

8.2. Положення переглядається начальником СВА у разі потреби та затверджується рішенням Наглядової ради в оновленій редакції.

8.3. Підставами для перегляду та, у разі потреби, внесення змін та доповнень до цього Положення можуть бути зміни Глобальних стандартів внутрішнього аудиту, зміни у законодавстві України, в тому числі нормативно-правових актах НБУ, зміни стратегії діяльності Банку або середовища, в якому працює Банк, що можуть вплинути на діяльність СВА.

8.4. Зміст Положення доводиться до відома усіх керівників, працівників Банку, забезпечується можливість ознайомлення з ним усіх зацікавлених осіб.

8.5. У разі внесення змін до законодавства України до приведення цього Положення у відповідність до вимог законодавства України, Положення діє в частині, що не суперечить таким змінам.