

ЗВІТ
КОМІТЕТУ НАГЛЯДОВОЇ РАДИ АТ «ОТП БАНК» З ПИТАНЬ АУДИТУ
ЗА ПЕРШЕ ПІВРІЧЧЯ 2026 РОКУ

Комітет Наглядової ради АТ «ОТП БАНК» з питань аудиту створено починаючи з 01 липня 2020 року відповідно до Рішення Наглядової ради АТ «ОТП БАНК» № 16/2020 від 22.04.2020 року.

Склад, повноваження та порядок роботи Комітету Наглядової ради АТ «ОТП БАНК» з питань аудиту визначено у «Положенні про комітети Наглядової ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОТП БАНК» у новій редакції, затвердженій Рішенням Наглядової ради АТ «ОТП БАНК» № 42/2025 від 03.12.2025 року.

У складі Комітету Наглядової ради АТ «ОТП БАНК» з питань аудиту у першому півріччі 2026 року не було змін (склад Комітету з питань аудиту наведено у таблиці 1 нижче).

Таблиця 1.

Склад Комітету Наглядової ради АТ «ОТП БАНК» з питань аудиту
Період: 01.01.2026 – 30.06.2026
• Пані Марія Ілона Тарнаине Шаруди - голова Комітету (член Наглядової ради АТ «ОТП БАНК» (незалежний)); • Пан Шандор ВАЦІ – член Комітету (член Наглядової ради АТ «ОТП БАНК» (незалежний)); • Пан Марк САЛАЙ – член Комітету (член Наглядової ради АТ «ОТП БАНК»).

У період з 01.01.2026 р. по 30.06.2026 р. відбулося 6 (шість) засідань Комітету Наглядової ради АТ «ОТП БАНК» з питань аудиту (в заочному форматі), у ході яких було розглянуто наступні питання:

- надання рекомендацій Наглядовій раді АТ «ОТП БАНК» щодо вибору аудиторської фірми для проведення першого етапу оцінки стійкості станом на 31 грудня 2025 року у відповідності до вимог Постанови Правління Національного банку України № 141 від 22 грудня 2017 року «Про затвердження Положення про здійснення оцінки стійкості банків та банківської системи України» (зі змінами), Постановою Правління Національного банку України №148 від 19 грудня 2025 року «Про особливості здійснення оцінки стійкості банків та банківської системи України у 2026 році» та затвердженням Національним банком України Технічним завданням для здійснення оцінки стійкості банків та банківської системи України у 2026 році у відповідності до рішення Правління Національного банку України № 491-рш від 30 грудня 2025 року;
- підготовка звіту Комітету Наглядової ради АТ «ОТП БАНК» з питань аудиту за друге півріччя 2025 року;
- розгляд «Групового річного Плану внутрішнього аудиту на 2026 рік» та підготовка пропозицій Наглядовій раді щодо нього;
- розгляд аудиторського звіту «Аудит діяльності з «Знай свого клієнта» та ПВК/ФТ» та Плану заходів до нього та підготовка пропозицій Наглядовій раді щодо нього;
- розгляд квартальних звітів щодо діяльності Департаменту внутрішнього аудиту АТ «ОТП БАНК» за 4 квартал 2025 року та 1 квартал 2026 року, підготовка пропозицій Наглядовій раді щодо них;

- розгляд «Групового річного звіту внутрішнього аудиту АТ «ОТП БАНК» за 2025 рік» Департаменту внутрішнього аудиту АТ «ОТП БАНК» та підготовка пропозицій Наглядовій раді щодо нього;
- оцінка результативності та ефективності діяльності Департаменту внутрішнього аудиту АТ «ОТП БАНК» та підготовка пропозицій Наглядовій раді щодо неї;
- розгляд змін щодо посадового окладу директора Департаменту внутрішнього аудиту АТ «ОТП БАНК» Олени БІБІЧ та надання рекомендацій щодо нього Наглядовій раді;
- розгляд змін щодо діапазону окладів для працівників Департаменту внутрішнього аудиту АТ «ОТП БАНК» та надання рекомендацій щодо них Наглядовій раді;
- розгляд змін щодо посадового окладу працівників Департаменту внутрішнього аудиту АТ «ОТП БАНК» та надання рекомендацій щодо них Наглядовій раді;
- розгляд річного звіту АТ «ОТП БАНК», висновку і звіту зовнішнього аудитора АТ «ОТП БАНК» щодо фінансової звітності АТ «ОТП БАНК» за 2025 рік, підготовленої у відповідності до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності, та надання пропозицій Наглядовій раді для прийняття рішення щодо них;
- розгляд звіту щодо зовнішньої оцінки якості функції внутрішнього аудиту АТ «ОТП БАНК», відповідного Плану дій та підготовка пропозицій Наглядовій раді щодо нього;
- розгляд питання щодо виплати премії працівникам Департаменту внутрішнього аудиту АТ «ОТП БАНК» за 2025 рік та надання рекомендацій щодо нього Наглядовій раді.

Наприкінці червня 2026 року Комітет з питань аудиту отримав на розгляд низку внутрішніх регулятивних документів Департаменту внутрішнього аудиту, а саме: оновлене Положення про Департамент внутрішнього аудиту, оновлений Посібник із забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, оновлену Процедуру погодження та моніторингу виконання аудиторських рекомендацій АТ «ОТП БАНК» та Банківської групи, Процедуру надання консультаційних послуг внутрішнім аудитом, а також Процедуру оцінки інших надавачів аудиторських і консультаційних послуг та можливості покладання на результати їхньої роботи.

Зазначені документи були оновлені та розроблені відповідно до вимог постанови Правління Національного банку України від 19.12.2025 № 151 «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Національного банку України з питань організації внутрішнього аудиту в банках України та банківських групах», якою внесено зміни до Положення про організацію внутрішнього аудиту в банках України, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 10.05.2016 № 311, а також з урахуванням вимог «Global Internal Audit Standards».

Рішення щодо зазначених документів було прийнято Комітетом Наглядової ради з питань аудиту 02 липня 2026 року. Інформацію щодо цього рішення буде включено до звіту Комітету з питань аудиту за друге півріччя 2026 року.

З усіх розглянутих питань Комітет Наглядової ради АТ «ОТП БАНК» з питань аудиту підготував відповідні пропозиції, коментарі і рекомендації для подальшого розгляду та/або затвердження Наглядовою радою АТ «ОТП БАНК».

У членів Комітету Наглядової ради АТ «ОТП БАНК» з питань аудиту не було зауважень щодо незалежності проведення зовнішнього аудиту. Зовнішній аудит дотримується незалежності та інших етичних вимог Кодексу етики професійних бухгалтерів, випущеного Радою з Міжнародних стандартів етики професійних бухгалтерів, який заснований на фундаментальних принципах чесності, об'єктивності, професійної компетентності та належної ретельності, конфіденційності та професійної поведінки.

Звіт Комітету Наглядової ради АТ «ОТП БАНК» з питань аудиту за перше півріччя 2026 року підготовлено відповідно до чинного законодавства України та вимог «Положення про комітети Наглядової ради АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ОТП БАНК»» з метою звітування перед Наглядовою радою АТ «ОТП БАНК».