

---

<b>официальные документы .....</b>	<b>2</b>
Положение Банка России от 07.08.2014 № 426-П “О порядке проведения отбора аудиторских организаций для проведения проверок некредитных финансовых организаций по поручению Банка России” .....	2
Положение Банка России от 07.08.2014 № 427-П “О порядке проведения проверок деятельности некредитных финансовых организаций аудиторскими организациями по поручению Банка России” .....	32

---

Зарегистрировано  
Министерством юстиции  
Российской Федерации  
25 августа 2014 года  
Регистрационный № 33834

7 августа 2014 года

№ 426-П

## ПОЛОЖЕНИЕ

### О порядке проведения отбора аудиторских организаций для проведения проверок некредитных финансовых организаций по поручению Банка России

Настоящее Положение на основании Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2003, № 2, ст. 157; № 52, ст. 5032; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3233; 2005, № 25, ст. 2426; № 30, ст. 3101; 2006, № 19, ст. 2061; № 25, ст. 2648; 2007, № 1, ст. 9, ст. 10; № 10, ст. 1151; № 18, ст. 2117; 2008, № 42, ст. 4696, ст. 4699; № 44, ст. 4982; № 52, ст. 6229, ст. 6231; 2009, № 1, ст. 25; № 29, ст. 3629; № 48, ст. 5731; 2010, № 45, ст. 5756; 2011, № 7, ст. 907; № 27, ст. 3873; № 43, ст. 5973; № 48, ст. 6728; 2012, № 50, ст. 6954; № 53, ст. 7591, ст. 7607; 2013, № 11, ст. 1076; № 14, ст. 1649; № 19, ст. 2329; № 27, ст. 3438, ст. 3476, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 49, ст. 6336; № 51, ст. 6695, ст. 6699; № 52, ст. 6975; 2014, № 19, ст. 2311, ст. 2317; № 27, ст. 3634; № 30, ст. 4219) устанавливает порядок проведения отбора аудиторских организаций для проведения проверок некредитных финансовых организаций по поручению Банка России.

#### Глава 1. Общие положения

1.1. В целях отбора аудиторских организаций, которым Банком России может быть поручено проведение проверок некредитных финансовых организаций, проводится предварительный отбор.

Проведение предварительного отбора осуществляется не реже одного раза в 36 месяцев по решению, принимаемому Председателем Банка России или первым заместителем Председателя Банка России, курирующим структурные подразделения Банка России, к компетенции которых относятся вопросы регулирования, контроля и надзора за некредитными финансовыми организациями, по согласованию с первым заместителем Председателя Банка России, курирующим Главную инспекцию Банка России.

1.2. В случае принятия Председателем Банка России или первым заместителем Председателя Банка России, курирующим структурные подразделения Банка России, к компетенции которых относятся вопросы регулиро-

вания, контроля и надзора за некредитными финансовыми организациями, решения о проведении аудиторскими организациями проверок конкретных некредитных финансовых организаций осуществляется отбор аудиторских организаций, которым Банком России будет поручено проведение проверок, из числа аудиторских организаций, прошедших предварительный отбор.

Отбор аудиторских организаций осуществляется по результатам проведения конкурсного отбора или по результатам проведения конъюнктурного анализа.

Конъюнктурный анализ может проводиться по решению первого заместителя Председателя Банка России, курирующего структурные подразделения Банка России, к компетенции которых относятся вопросы регулирования, контроля и надзора за некредитными финансовыми организациями, в случае если предельный размер вознаграждения аудиторской организации по договору о проведении проверки некредитной финансовой организации не превышает шести миллионов рублей.

1.3. Организатором предварительного и конкурсного отборов (конъюнктурного анализа) является Банк России.

1.4. Плата за участие в предварительном и конкурсном отборах (конъюнктурном анализе) и за получение документов (информации), необходимых для участия в предварительном и конкурсном отборах (конъюнктурном анализе), не взимается.

Банк России не компенсирует затраты аудиторских организаций, связанные с их участием в предварительном и конкурсном отборах (конъюнктурном анализе).

Аудиторские организации не компенсируют затраты Банка России, связанные с организацией и проведением предварительного и конкурсного отборов (конъюнктурного анализа).

1.5. Аудиторская организация вправе в любое время отказаться от участия в предварительном отборе и (или) конкурсном отборе (конъюнктурном анализе).

Сообщение об отказе от участия в отборе аудиторская организация может направить

в Банк России заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении или передать через Управление экспедирования документов Административного департамента Банка России.

1.6. Документы (их копии) и информация, представляемые аудиторской организацией в Банк России для участия в предварительном и конкурсном отборах (конъюнктурном анализе), должны быть составлены на русском языке, подписаны (заверены подписью) руководителем аудиторской организации (лицом, его замещающим) (далее — руководитель аудиторской организации) и заверены оттиском печати аудиторской организации. Документы (их копии) и информация, характеризующие в том числе состояние финансово-хозяйственной деятельности аудиторской организации и представляемые ею в Банк России для участия в предварительном и конкурсном отборах (конъюнктурном анализе), дополнительно должны быть подписаны (заверены подписью) главным бухгалтером аудиторской организации или его заместителем (иным лицом, на которое возлагается ведение бухгалтерского учета) (далее — главный бухгалтер аудиторской организации).

Все документы и информация, представляемые аудиторской организацией в Банк России для участия в предварительном и конкурсном отборах (конъюнктурном анализе), должны быть действительны на дату их представления.

Документы (их копии) и информация, оригиналы которых составлены полностью или частично на иностранном языке, сопровождаются переводом на русский язык, заверенным в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Документы представляются аудиторской организацией на фирменных бланках. Файлы документов (их копий) и информации, представляемых на бумажном носителе, должны быть составлены с использованием пакета приложений Microsoft Office. Информация, представляемая в электронном виде, должна быть идентична информации, представляемой на бумажном носителе.

Документы (их копии) и информация, объем которых превышает один лист, должны быть прошиты, скреплены на оборотной стороне последнего листа подписью руководителя аудиторской организации и печатью аудиторской организации, все страницы должны быть пронумерованы.

Документы (их копии) и информация, представляемые аудиторской организацией для участия в предварительном и конкурсном отборах (конъюнктурном анализе) на бумажном носителе и в электронном виде (на отчуждаемых (съемных) машинных носителях ин-

формации), направляются аудиторской организацией в Банк России почтовым отправлением с уведомлением о вручении или передаются через Управление экспедирования документов Административного департамента Банка России. Документы (их копии) и информация представляются в закрытом конверте с указанием на конверте полного фирменного и сокращенного фирменного (при наличии) наименования аудиторской организации и пометки “Представлено на основании Положения Банка России от 7 августа 2014 года № 426-П “О порядке проведения отбора аудиторских организаций для проведения проверок некредитных финансовых организаций по поручению Банка России”.

Днем поступления в Банк России документов (их копий) и информации, представляемых аудиторской организацией для участия в предварительном и конкурсном отборах (конъюнктурном анализе), является день их регистрации Административным департаментом Банка России в Системе автоматизации документооборота и делопроизводства центрального аппарата Банка России.

1.7. Банк России отклоняет заявку на участие в предварительном отборе, заявку на участие в конкурсном отборе (конъюнктурном анализе) в случае неустранения аудиторской организацией выявленных несоответствий оформления документов (их копий) и информации, представляемых в Банк России для участия в предварительном и конкурсном отборах (конъюнктурном анализе), требованиям, установленным пунктом 1.6 настоящего Положения.

1.8. Информация, содержащаяся в документах, составляемых Банком России по результатам предварительного отбора, а также при организации, проведении и по результатам конкурсного отбора или конъюнктурного анализа и имеющих ограничительную пометку “Для служебного пользования” или “Конфиденциально”, является информацией ограниченного доступа, определяемой в качестве таковой и подлежащей защите в соответствии с законодательством Российской Федерации.

## Глава 2. Предварительный отбор

2.1. В предварительном отборе вправе принимать участие аудиторская организация: созданная в соответствии с законодательством Российской Федерации;

являющаяся членом саморегулируемой организации аудиторов в соответствии с требованиями статьи 3 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ “Об аудиторской деятельности” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2010, № 27, ст. 3420; 2011, № 1, ст. 12; № 19, ст. 2716; № 27, ст. 3880; № 29, ст. 4291;

№ 48, ст. 6728; 2013, № 27, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 52, ст. 6961; 2014, № 10, ст. 954) (далее — Федеральный закон “Об аудиторской деятельности”);

обладающая безупречной деловой репутацией;

осуществлявшая в течение пяти лет, предшествовавших дате подписания руководителем аудиторской организации заявки на участие в предварительном отборе, аудиторские проверки некредитных финансовых организаций;

не имевшая в течение трех лет, предшествовавших дате подписания руководителем аудиторской организации заявки на участие в предварительном отборе, фактов применения к аудиторской организации мер дисциплинарного воздействия, предусмотренных частями 1 и 6 статьи 20 Федерального закона “Об аудиторской деятельности” (за исключением мер дисциплинарного воздействия, предусмотренных пунктами 1—3 и 6 части 1 и пунктами 1 и 2 части 6 статьи 20 Федерального закона “Об аудиторской деятельности”, в случае своевременного и полного исполнения аудиторской организацией решения о применении в отношении такой аудиторской организации соответствующих мер дисциплинарного воздействия);

не имевшая в течение трех лет, предшествовавших дате подписания руководителем аудиторской организации заявки на участие в предварительном отборе, фактов наличия вступивших в законную силу решений суда об удовлетворении требований клиентов к аудиторской организации (аудиторам, являющимся работниками аудиторской организации), возникших в связи с оказанием аудиторских услуг и (или) услуг, связанных с аудиторской деятельностью, указанных в пунктах 1—7 части 7 статьи 1 Федерального закона “Об аудиторской деятельности” (далее — иные связанные с аудиторской деятельностью услуги);

являющаяся страхователем ответственности за нарушение договора оказания аудиторских услуг и (или) за причинение вреда имуществу других лиц в результате осуществления аудиторской деятельности.

2.2. Банк России размещает не позднее трех рабочих дней со дня принятия Председателем Банка России или первым заместителем Председателя Банка России, курирующим структурные подразделения Банка России, к компетенции которых относятся вопросы регулирования, контроля и надзора за некредитными финансовыми организациями, решения о проведении предварительного отбора (или в иной срок, определенный указанным решением) информационное сообщение о проведении предварительного отбора на официальном сайте Банка России в информационно-

телекоммуникационной сети “Интернет” и дополнительно публикует его в очередном номере “Вестника Банка России”. Информационное сообщение о проведении предварительного отбора должно содержать:

критерии, установленные пунктом 2.1 настоящего Положения, которым должны соответствовать аудиторские организации, претендующие на участие в предварительном отборе;

сведения о порядке и сроке подачи аудиторскими организациями в Банк России заявок на участие в предварительном отборе, в том числе требования к оформлению аудиторскими организациями заявок на участие в предварительном отборе, установленные пунктом 1.6 настоящего Положения.

Информационное сообщение о проведении предварительного отбора может также содержать иные необходимые сведения.

2.3 Заявка на участие в предварительном отборе составляется аудиторской организацией в соответствии с приложением 1 к настоящему Положению.

2.3.1. Аудиторская организация вправе представить только одну заявку на участие в предварительном отборе.

2.3.2. В заявке на участие в предварительном отборе аудиторская организация должна представить сведения:

об аудиторской организации: о полном фирменном и сокращенном фирменном (при наличии) наименовании аудиторской организации, о месте нахождения аудиторской организации, об основном государственном регистрационном номере, содержащемся в Едином государственном реестре юридических лиц, и дате государственной регистрации аудиторской организации, об адресе электронной почты;

о внесении аудиторской организации в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация (далее — реестр аудиторов и аудиторских организаций);

о работниках аудиторской организации, уполномоченных аудиторской организацией на взаимодействие с Банком России, с указанием их должности, фамилии, имени и отчества (при наличии).

2.3.3. В приложении к заявке на участие в предварительном отборе аудиторская организация должна представить сведения:

об аффилированных лицах аудиторской организации, составляемые в соответствии с приложением 2 к настоящему Положению (в целях настоящего Положения аффилированные лица понимаются в значении, определенном статьей 4 Закона РСФСР от 22 марта 1991 года № 948-1 “О конкуренции и ограни-

чении монополистической деятельности на товарных рынках” (Ведомости Съезда народных депутатов РСФСР и Верховного Совета РСФСР, 1991, № 16, ст. 499; Собрание законодательства Российской Федерации, 1995, № 22, ст. 1977; 1998, № 19, ст. 2066; 2002, № 41, ст. 3969; 2006, № 31, ст. 3434);

о некредитных финансовых организациях, которым аудиторская организация, основное или дочернее общества аудиторской организации (при их наличии) оказывали аудиторские и (или) иные связанные с аудиторской деятельностью услуги в течение последних трех лет, предшествовавших дате подписания руководителем аудиторской организации заявки на участие в предварительном отборе, составляемые в соответствии с приложением 3 к настоящему Положению;

о некредитных финансовых организациях, с которыми аудиторской организацией, основным или дочерним обществами аудиторской организации (при их наличии) заключены договоры об оказании аудиторских и (или) иных связанных с аудиторской деятельностью услуг (за исключением некредитных финансовых организаций, сведения о которых представляются в соответствии с абзацем третьим настоящего подпункта), составляемые в соответствии с приложением 4 к настоящему Положению;

о некредитных финансовых организациях, с которыми аудиторская организация, основное или дочернее общества аудиторской организации (при их наличии) имеют (имели в течение последних трех лет, предшествовавших дате подписания руководителем аудиторской организации заявки на участие в предварительном отборе) договорные отношения, не связанные с оказанием аудиторских и (или) иных связанных с аудиторской деятельностью услуг, составляемые в соответствии с приложением 5 к настоящему Положению;

о количестве работников аудиторской организации и стаже их работы в области аудиторской деятельности, в том числе в области оказания аудиторских и (или) иных связанных с аудиторской деятельностью услуг некредитным финансовым организациям;

о единоличном исполнительном органе, заместителях, членах коллегиального исполнительного органа (при наличии), главном бухгалтере аудиторской организации с указанием их должности, фамилии, имени и отчества (при наличии).

2.3.4. В приложении к заявке на участие в предварительном отборе аудиторская организация должна представить также документы (их копии) и информацию, подтверждающие сведения, представленные в заявке на участие в предварительном отборе и в приложении к заявке на участие в предварительном

отборе, и соответствие аудиторской организации критериям, установленным пунктом 2.1 настоящего Положения, в том числе:

письменные рекомендации, характеризующие деловую репутацию аудиторской организации, предоставляемые саморегулируемой организацией audиторов, членом которой является аудиторская организация, или иной аудиторской организацией, сведения о которой включены в реестр audиторов и аудиторских организаций не менее чем за три года до дня представления рекомендаций, и которая не является лицом, на решения органов управления которого данная аудиторская организация самостоятельно или в силу существующего соглашения, либо иных способов прямого или косвенного взаимодействия имеет возможность оказывать влияние, учредителем (участником) данной аудиторской организации, а также лицом, которое самостоятельно или в силу существующего соглашения, либо иных способов прямого или косвенного взаимодействия имеет возможность оказывать влияние на решения ее органов управления;

копию (копии) страхового полиса (страховых полисов) по страхованию ответственности аудиторской организации за нарушение договора оказания аудиторских услуг и (или) за причинение вреда имуществу других лиц в результате осуществления аудиторской деятельности;

доверенность аудиторской организации на взаимодействие уполномоченного работника аудиторской организации с Банком России, если данный работник не указан в заявке на участие в предварительном отборе;

письменное обязательство аудиторской организации представить согласия работников аудиторской организации, предлагаемых для включения в группу audиторов, на обработку Банком России их персональных данных, составляемые в соответствии с приложением 6 к настоящему Положению;

письменное обязательство аудиторской организации на соблюдение сохранности информации ограниченного доступа (обеспечение конфиденциальности информации), получаемой от Банка России в ходе предварительного и конкурсного отборов (конъюнктурного анализа).

2.3.5. Документы (их копии) и информация, прилагаемые аудиторской организацией к заявке на участие в предварительном отборе, оформляются в соответствии с требованиями пункта 1.6 настоящего Положения.

2.4. Заявка на участие в предварительном отборе представляется в Банк России с дополнительной пометкой на конверте “На предварительный отбор” в срок не позднее 15 рабочих дней со дня размещения информационного сообщения о проведении предвари-

тельного отбора на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети “Интернет”.

2.5. Главная инспекция Банка России не позднее трех рабочих дней со дня получения заявки на участие в предварительном отборе направляет ее копии (включая копии прилагаемых к заявке на участие в предварительном отборе документов и информации) в структурные подразделения Банка России, определяемые распорядительным документом Банка России (далее — структурные подразделения Банка России).

2.6. Структурные подразделения Банка России не позднее семи рабочих дней со дня получения от Главной инспекции Банка России копии заявки на участие в предварительном отборе или в иной установленный Главной инспекцией Банка России срок представляют в Главную инспекцию Банка России мотивированные заключения в пределах своей компетенции о соответствии (несоответствии) каждой конкретной аудиторской организации критериям, установленным пунктом 2.1 настоящего Положения, содержащие в том числе сведения, имеющиеся в распоряжении структурных подразделений Банка России и характеризующие деловую репутацию аудиторской организации и ее работников, которые могут повлиять на принятие решения о включении аудиторской организации в перечень аудиторских организаций, которым может быть поручено проведение проверок некредитных финансовых организаций (далее — мотивированные заключения структурных подразделений Банка России).

2.7. Главная инспекция Банка России обобщает мотивированные заключения структурных подразделений Банка России и представляет на рассмотрение первому заместителю Председателя Банка России, курирующему структурные подразделения Банка России, к компетенции которых относятся вопросы регулирования, контроля и надзора за некредитными финансовыми организациями, и первому заместителю Председателя Банка России, курирующему Главную инспекцию Банка России, подготовленные на основе мотивированных заключений структурных подразделений Банка России и согласованные с ними:

проект Перечня аудиторских организаций, соответствующих критериям, установленным пунктом 2.1 настоящего Положения, которым может быть поручено проведение проверок некредитных финансовых организаций (далее — Перечень аудиторских организаций);

список аудиторских организаций, не включенных в проект Перечня аудиторских организаций в связи с несоответствием критериям, установленным пунктом 2.1 настоящего Положения, с указанием оснований их включения в список.

2.8. Проект Перечня аудиторских организаций после его согласования с первым заместителем Председателя Банка России, курирующим структурные подразделения Банка России, к компетенции которых относятся вопросы регулирования, контроля и надзора за некредитными финансовыми организациями, и первым заместителем Председателя Банка России, курирующим Главную инспекцию Банка России, представляется на утверждение Председателю Банка России.

2.9. Банк России не позднее пяти рабочих дней со дня утверждения Председателем Банка России Перечня аудиторских организаций направляет каждой аудиторской организации, представившей заявку на участие в предварительном отборе, уведомление о ее включении (невключении) в Перечень аудиторских организаций.

2.10. В случае выявления Банком России фактов несоответствия аудиторской организации, включенной в Перечень аудиторских организаций, критериям, установленным пунктом 2.1 настоящего Положения, Банком России принимается решение об исключении аудиторской организации из Перечня аудиторских организаций.

Банк России направляет аудиторской организации уведомление об исключении ее из Перечня аудиторских организаций не позднее трех рабочих дней со дня принятия указанного решения.

### Глава 3. Организация конкурсного отбора

3.1. Конкурсный отбор проводится по решению Председателя Банка России или первого заместителя Председателя Банка России, курирующего структурные подразделения Банка России, к компетенции которых относятся вопросы регулирования, контроля и надзора за некредитными финансовыми организациями.

3.2. В конкурсном отборе могут принимать участие аудиторские организации из числа включенных в Перечень аудиторских организаций, соответствующие следующим критериям:

имеющие опыт проведения аудиторских проверок некредитных финансовых организаций, аналогичных по масштабам и тематике предлагаемой проверке конкретной некредитной финансовой организации;

имеющие в штате не менее пяти аудиторов с опытом проведения аудиторских проверок некредитных финансовых организаций, аналогичных по масштабам и тематике предлагаемой проверке конкретной некредитной финансовой организации;

не оказывающие (не оказывавшие в течение трех лет, предшествовавших дате подписания руководителем аудиторской органи-

зации заявки на участие в предварительном или конкурсном отборе) проверяемой некредитной финансовой организации аудиторские и (или) иные связанные с аудиторской деятельностью услуги;

не имеющие (не имевшие в течение трех лет, предшествовавших дате подписания руководителем аудиторской организации заявки на участие в предварительном или конкурсном отборе) с проверяемой некредитной финансовой организацией договорные отношения, связанные с оказанием аудиторских и (или) иных связанных с аудиторской деятельностью услуг;

основное или дочернее общества которых (при их наличии) не оказывают (не оказывали в течение трех лет, предшествовавших дате подписания руководителем аудиторской организации заявки на участие в предварительном или конкурсном отборе) проверяемой некредитной финансовой организации аудиторские и (или) иные связанные с аудиторской деятельностью услуги, а также не имеют (не имели в течение трех лет, предшествовавших дате подписания руководителем аудиторской организации заявки на участие в предварительном или конкурсном отборе) с проверяемой некредитной финансовой организацией договорные отношения, связанные с оказанием аудиторских и (или) иных связанных с аудиторской деятельностью услуг.

3.3. Для организации конкурсного отбора Главная инспекция Банка России:

анализирует имеющиеся в Банке России сведения об аудиторских организациях, включенных в Перечень аудиторских организаций, на соответствие критериям, установленным пунктами 2.1 и 3.2 настоящего Положения;

составляет список аудиторских организаций, в отношении которых не выявлено несоответствие критериям, установленным пунктами 2.1 и 3.2 настоящего Положения (далее — аудиторская организация — потенциальный участник конкурсного отбора);

представляет согласованный с первым заместителем Председателя Банка России, курирующим Главную инспекцию Банка России, список аудиторских организаций — потенциальных участников конкурсного отбора первому заместителю Председателя Банка России, курирующему структурные подразделения Банка России, к компетенции которых относятся вопросы регулирования, контроля и надзора за некредитными финансовыми организациями, для принятия решения о направлении извещений о проведении конкурсного отбора;

направляет не позднее трех рабочих дней со дня принятия решения первым заместителем Председателя Банка России, курирующим структурные подразделения Банка

России, к компетенции которых относятся вопросы регулирования, контроля и надзора за некредитными финансовыми организациями, извещения о проведении конкурсного отбора посредством электронной почты по адресам, указанным в заявках на участие в предварительном отборе, с их одновременным направлением заказным почтовым отправление с уведомлением о вручении аудиторским организациям — потенциальным участникам конкурсного отбора.

Извещение о проведении конкурсного отбора содержит сведения:

о наименовании и адресе организатора конкурсного отбора;

о времени и месте проведения конкурсного отбора;

о месяце начала проведения проверки некредитной финансовой организации (некредитных финансовых организаций) и вопросе (вопросах), подлежащем (подлежащих) проверке;

о порядке и месте получения перечня документов (информации), необходимых для участия в конкурсном отборе (далее — конкурсная документация).

Извещение о проведении конкурсного отбора может также содержать иные необходимые сведения.

В случае проведения конкурсного отбора аудиторской организации для проведения проверок нескольких некредитных финансовых организаций извещение о проведении конкурсного отбора также содержит сведения о количестве некредитных финансовых организаций, подлежащих проверке, а также о видах осуществляемой ими деятельности.

В случае определения по результатам анализа сведений об аудиторских организациях, включенных в Перечень аудиторских организаций, на предмет их соответствия критериям, установленным пунктами 2.1 и 3.2 настоящего Положения, менее двух аудиторских организаций — потенциальных участников конкурсного отбора Главная инспекция Банка России осуществляет подготовку материалов для рассмотрения Председателем Банка России вопроса о признании конкурсного отбора состоявшимся.

3.4. Аудиторская организация не позднее семи рабочих дней со дня направления Банком России извещения о проведении конкурсного отбора представляет в Банк России для участия в конкурсном отборе сообщение о согласии на участие в конкурсном отборе, подписанное руководителем аудиторской организации, с указанием уполномоченного работника аудиторской организации, которому может быть передана конкурсная документация.

3.5. Банк России не позднее трех рабочих дней со дня истечения срока представле-

ния аудиторскими организациями сообщений о согласии на участие в конкурсном отборе предоставляет аудиторской организации — потенциальному участнику конкурсного отбора, представившей согласие на участие в конкурсном отборе, конкурсную документацию.

Конкурсная документация может быть направлена аудиторской организации заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении или передана уполномоченному работнику аудиторской организации, указанному ею в сообщении о согласии на участие в конкурсном отборе.

3.6. Конкурсная документация содержит в том числе:

сведения о некредитных финансовых организациях, в том числе о показателях их деятельности, способных повлиять на трудоемкость и продолжительность проверок;

сведения о вопросе (вопросах), подлежащем (подлежащих) проверке в конкретных некредитных финансовых организациях, требования к организации и (или) проведению проверок конкретных некредитных финансовых организаций;

предельный размер вознаграждения аудиторской организации по договору о проведении проверки некредитной финансовой организации (далее — договор о проведении проверки);

порядок формирования вознаграждения аудиторской организации по договору о проведении проверки;

требования Банка России по существенным условиям договора о проведении проверки (проект договора о проведении проверки);

сведения о сроке заключения договора о проведении проверки с победителем конкурсного отбора;

перечень документов, которые должны быть представлены аудиторской организацией; срок действия технического и финансового предложений аудиторской организации;

сведения о месте (адресе) и сроке подачи заявки на участие в конкурсном отборе;

основания для отклонения заявок на участие в конкурсном отборе;

информацию о праве Банка России без объяснения причин в любое время до вскрытия конвертов с техническими и финансовыми предложениями аудиторских организаций отказать от проведения конкурсного отбора;

уведомление о праве Банка России вносить изменения в конкурсную документацию не позднее, чем за пять рабочих дней до истечения срока подачи заявок на участие в конкурсном отборе;

сведения о месте, дате и времени вскрытия конвертов с техническими и финансовыми предложениями аудиторских организаций.

Банк России направляет аудиторским организациям, представившим заявки на участие в конкурсном отборе, письменное уведомление о принятии решения об отказе от проведения конкурсного отбора либо о внесении изменений в конкурсную документацию не позднее двух рабочих дней со дня принятия указанного решения.

3.7. Заявка на участие в конкурсном отборе составляется аудиторской организацией в соответствии с приложением 7 к настоящему Положению и представляется аудиторской организацией в Банк России в порядке, предусмотренном конкурсной документацией и пунктом 1.6 настоящего Положения, в срок, предусмотренный конкурсной документацией.

3.7.1. Аудиторская организация вправе представить только одну заявку на участие в конкурсном отборе.

3.7.2. В составе заявки на участие в конкурсном отборе представляются техническое и финансовое предложения аудиторской организации.

Техническое и финансовое предложения аудиторской организации представляются в Банк России с дополнительной пометкой на конверте “Техническое и финансовое предложения”.

3.7.2.1. Техническое предложение аудиторской организации должно содержать:

сведения об аудиторской организации (о полном фирменном и сокращенном фирменном (при наличии) наименовании аудиторской организации, о месте нахождения аудиторской организации, об основном государственном регистрационном номере, содержащемся в Едином государственном реестре юридических лиц, и дате государственной регистрации аудиторской организации, о членстве в саморегулируемой организации аудиторов (наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация, номер аудиторской организации в реестре аудиторов и аудиторских организаций);

описание программы проверки, используемые аудиторской организацией методики проверки вопроса (вопросов), предлагаемого (предлагаемых) к проверке в соответствии с конкурсной документацией, описание внутренних правил (стандартов) аудиторской деятельности и иных раскрываемых аудиторской организацией подходов к проведению проверки некредитной финансовой организации по вопросу (вопросам), подлежащему (подлежащим) проверке, включая предполагаемую длительность и трудоемкость проверки (без указания стоимости проведения проверки);

предложения по включению работников аудиторской организации в группу аудиторов в качестве руководителя и членов группы ау-

диторов с указанием фамилии, имени, отчества (при наличии), сведений о квалификации работников аудиторской организации, предлагаемых для включения в группу аудиторов, и опыте в области аудиторской деятельности, включая опыт проведения проверок некредитных финансовых организаций, аналогичных по масштабам и тематике предлагаемой проверке конкретной некредитной финансовой организации (составляются в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению);

информацию аудиторской организации о получении письменных обязательств работников аудиторской организации, предлагаемых для включения в группу аудиторов, о неразглашении сведений, составляющих государственную, коммерческую или иную охраняемую законом тайну;

информацию о наличии (отсутствии) обстоятельств, препятствующих проведению проверки некредитной финансовой организации аудиторской организацией, представляемую в соответствии с приложением 5 к настоящему Положению, а также участию работников аудиторской организации, предлагаемых для включения в группу аудиторов, в проведении проверки некредитной финансовой организации, представляемую в соответствии с пунктом 3.8 настоящего Положения и составляемую в соответствии с приложением 9 к настоящему Положению;

сведения о единоличном исполнительном органе, заместителях, членах коллегиального исполнительного органа (при наличии), главном бухгалтере аудиторской организации с указанием их должности, фамилии, имени и отчества (при наличии);

сведения о работниках аудиторской организации, уполномоченных аудиторской организацией на взаимодействие с Банком России, с указанием их должности, фамилии, имени и отчества (при наличии).

3.7.2.2. В приложении к техническому предложению аудиторская организация должна представить документы (их копии) и информацию, которые необходимы для подтверждения сведений, представленных в техническом предложении, в том числе:

копию свидетельства о государственной регистрации аудиторской организации;

копии квалификационных аттестатов аудиторов на осуществление аудиторской деятельности, а также копии документов о прохождении ежегодного обучения по программам повышения квалификации;

доверенность аудиторской организации на взаимодействие уполномоченного работника аудиторской организации с Банком России по вопросам конкурсного отбора, если данный работник не указан в заявке на участие в конкурсном отборе.

3.7.2.3. Финансовое предложение аудиторской организации должно содержать предложение о стоимости проведения проверки некредитной финансовой организации и ее обоснование (с учетом вопроса (вопросов), подлежащего (подлежащих) проверке, предполагаемой длительности и трудоемкости проверки).

3.7.3. К заявке на участие в конкурсном отборе прилагаются сведения, необходимые для оценки соответствия аудиторской организации критериям, установленным пунктами 2.1 и 3.2 настоящего Положения, составляемые в том числе в соответствии с приложениями 2—4 настоящего Положения.

3.7.4. Документы (их копии) и информация, представляемые аудиторской организацией в составе технического и финансового предложений, а также прилагаемые аудиторской организацией к заявке на участие в конкурсном отборе, оформляются в соответствии с требованиями пункта 1.6 настоящего Положения.

3.8. Работник аудиторской организации, предлагаемый аудиторской организацией для включения в группу аудиторов, должен сообщить аудиторской организации информацию об обстоятельствах, препятствующих его участию в проведении проверки некредитной финансовой организации, в том числе о личной заинтересованности при исполнении обязанностей члена группы аудиторов, которая может привести к конфликту интересов, включая следующие сведения о себе:

состоит ли он (состоял ли в течение трех лет, предшествовавших дате представления сведений) в трудовых отношениях с проверяемой некредитной финансовой организацией;

является ли он учредителем проверяемой некредитной финансовой организации, членом совета директоров (наблюдательного совета) (при наличии), членом коллегиального исполнительного органа (при наличии) проверяемой некредитной финансовой организации;

оказывает ли он (оказывал ли в течение трех лет, предшествовавших дате представления сведений) некредитной финансовой организации аудиторские и (или) иные связанные с аудиторской деятельностью услуги;

состоит ли он в родственных отношениях (супруги, родители, дети, в том числе усыновленные, усыновители, братья, сестры (в том числе полнородные и неполнородные), дедушки, бабушки, внуки) с акционерами (участниками), членами совета директоров (наблюдательного совета) (при наличии) проверяемой некредитной финансовой организации, а также с единоличным исполнительным органом проверяемой некредитной финансо-

вой организации, заместителями, членами коллегиального исполнительного органа (при наличии) проверяемой некредитной финансовой организации, руководителями обособленных подразделений проверяемой некредитной финансовой организации, главным бухгалтером, заместителями либо лицом, на которое возлагается ведение бухгалтерского учета некредитной финансовой организации и обособленных подразделений проверяемой некредитной финансовой организации (при наличии), если перечисленные лица самостоятельно или в силу существующего между ними соглашения, либо иных способов прямого или косвенного взаимодействия имеют возможность оказывать влияние на решения, принимаемые органами управления некредитной финансовой организации, с контролером (руководителем службы внутреннего контроля) некредитной финансовой организации;

владеет ли он долями (акциями) проверяемой некредитной финансовой организации;

имеются ли у него, лиц, с которыми он состоит в родственных отношениях, либо у лиц, по отношению к которым он является аффилированным лицом, договорные отношения с проверяемой некредитной финансовой организацией;

является ли он лицом, осуществляющим прямой или косвенный контроль за акционерами (участниками) некредитной финансовой организации, лицами, осуществляющими доверительное управление акциями (долями) некредитной финансовой организации.

3.9. Аудиторская организация может запросить у Банка России дополнительные разъяснения по конкурсной документации, но не позднее, чем за 10 рабочих дней до даты истечения срока подачи заявки на участие в конкурсном отборе.

Банк России предоставляет аудиторской организации разъяснения по конкурсной документации не позднее трех рабочих дней до даты истечения срока подачи заявки на участие в конкурсном отборе.

3.10. Заявка на участие в конкурсном отборе, поступившая в Банк России после истечения срока для ее подачи, установленной конкурсной документацией, Банком России не принимается и возвращается аудиторской организации заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

3.11. В случае поступления в установленный срок в Банк России заявок на участие в конкурсном отборе менее чем от двух аудиторских организаций Главная инспекция Банка России осуществляет подготовку материалов для рассмотрения Председателем Банка России вопроса о признании конкурсного отбора несостоявшимся.

## Глава 4. Проведение конкурсного отбора и оформление его результатов

4.1. Для проведения конкурсного отбора создается конкурсная комиссия на основе распорядительного документа Банка России, подготавливаемого Главной инспекцией Банка России не позднее пяти рабочих дней со дня истечения срока подачи заявок на участие в конкурсном отборе и в случае получения в установленный срок заявок на участие в конкурсном отборе двух и более аудиторских организаций.

Распорядительный документ Банка России, на основе которого создается конкурсная комиссия, подписывается первым заместителем Председателя Банка России, курирующим структурные подразделения Банка России, к компетенции которых относятся вопросы регулирования, контроля и надзора за некредитными финансовыми организациями.

4.2. Конкурсная комиссия должна состоять не менее чем из восьми человек, один из которых является ее председателем, два — заместителями, один — секретарем.

Председателем конкурсной комиссии является первый заместитель (заместитель) Председателя Банка России, курирующий структурные подразделения Банка России, к компетенции которых относятся вопросы регулирования, контроля и надзора за некредитными финансовыми организациями. Первым заместителем председателя конкурсной комиссии является руководитель структурного подразделения Банка России, к компетенции которого относятся вопросы регулирования, контроля и надзора за некредитными финансовыми организациями, осуществляющими соответствующий вид деятельности. Вторым заместителем председателя конкурсной комиссии является руководитель Главной инспекции Банка России.

В состав конкурсной комиссии входят представители структурных подразделений Банка России, которые определяются распорядительным документом Банка России, издаваемым в соответствии с пунктом 4.1 настоящего Положения (далее — члены конкурсной комиссии).

4.3. В случае отсутствия председателя конкурсной комиссии его обязанности исполняет первый заместитель председателя конкурсной комиссии.

4.4. Конкурсная комиссия осуществляет следующие функции:

рассматривает поступившие в Банк России заявки на участие в конкурсном отборе аудиторских организаций и в случаях, установленных пунктом 4.10 настоящего Положения, а также в конкурсной документации, принимает решения об их отклонении;

направляет структурным подразделениям Банка России, представители которых являются членами конкурсной комиссии, копии технических предложений аудиторских организаций для подготовки в соответствии с пунктом 4.14 настоящего Положения мотивированных заключений по техническим предложениям аудиторских организаций (далее — мотивированное заключение по техническим предложениям);

рассматривает мотивированные заключения по техническим предложениям, полученные от структурных подразделений Банка России, представители которых являются членами конкурсной комиссии;

рассматривает и оценивает техническое и финансовое предложения аудиторской организации, содержащиеся в заявке на участие в конкурсном отборе;

определяет аудиторскую организацию, техническое и финансовое предложения которой получили наибольшую суммарную оценку (далее — победитель конкурсного отбора) и аудиторскую организацию, занявшую второе место по результатам суммарной оценки.

Конкурсная комиссия может создать рабочую группу для решения оперативных вопросов организации и проведения конкурсного отбора. В состав рабочей группы включаются работники структурных подразделений Банка России, представители которых входят в состав конкурсной комиссии. Состав рабочей группы, включая ее руководителя, утверждается на заседании конкурсной комиссии.

4.5. Заседание конкурсной комиссии проводится без участия в нем представителей аудиторских организаций, участвующих в конкурсном отборе (далее — закрытое заседание).

4.6. Закрытое заседание считается правомочным, если на нем присутствуют не менее пяти членов конкурсной комиссии, включая председателя конкурсной комиссии, а в случае его отсутствия — первого заместителя председателя конкурсной комиссии, а также представителя структурного подразделения Банка России, к компетенции которого относятся вопросы регулирования, контроля и надзора за некредитными финансовыми организациями, осуществляющими соответствующий вид деятельности.

В случае если член конкурсной комиссии отсутствует на закрытом заседании, он не вправе передоверить свой голос другому члену конкурсной комиссии или иному лицу.

Решения конкурсной комиссии принимаются большинством голосов присутствующих на закрытом заседании членов конкурсной комиссии.

При равенстве голосов членов конкурсной комиссии голос председателя конкурсной комиссии (в случае его отсутствия — первого

заместителя председателя конкурсной комиссии) является решающим.

4.7. Проведение конкурсного отбора осуществляется на закрытых заседаниях в два этапа.

4.7.1. На первом этапе конкурсного отбора конкурсная комиссия вскрывает конверты с техническими и финансовыми предложениями аудиторских организаций и рассматривает поступившие в Банк России заявки на участие в конкурсном отборе с целью выявления их соответствия (несоответствия) требованиям к оформлению и составу, установленным пунктами 1.6 и 3.7 настоящего Положения.

4.7.2. На втором этапе конкурсного отбора конкурсная комиссия:

рассматривает и обобщает мотивированные заключения по техническим предложениям, полученные от структурных подразделений Банка России, представители которых являются членами конкурсной комиссии;

оценивает финансовые предложения аудиторских организаций;

определяет победителя конкурсного отбора и аудиторскую организацию, занявшую второе место.

4.7.3. На любом этапе конкурсного отбора конкурсная комиссия вправе отклонить заявку на участие в конкурсном отборе в случаях, установленных пунктом 4.10 настоящего Положения и (или) в конкурсной документации.

4.7.4. Результаты каждого этапа закрытого заседания оформляются протоколом в соответствии с пунктами 4.11, 4.12 и 4.17 настоящего Положения.

4.8. Председатель конкурсной комиссии (в случае его отсутствия — первый заместитель председателя конкурсной комиссии) вскрывает на закрытом заседании конверты с техническими и финансовыми предложениями аудиторских организаций в срок, определенный конкурсной документацией.

4.9. Конкурсная комиссия вправе запросить у аудиторской организации разъяснения по техническому и финансовому предложениям на любом этапе их рассмотрения.

Аудиторская организация представляет конкурсной комиссии необходимые разъяснения на бумажном носителе и в электронном виде (на отчуждаемых (съемных) машинных носителях информации и (или) на адрес электронной почты, указанный в запросе конкурсной комиссии) не позднее трех рабочих дней со дня получения соответствующего запроса конкурсной комиссии.

4.10. Конкурсная комиссия вправе отклонить заявку на участие в конкурсном отборе в следующих случаях:

выявления несоответствия заявки на участие в конкурсном отборе, в том числе технического и (или) финансового предложения,

представленной аудиторской организацией, требованиям, установленным пунктом 3.7 настоящего Положения, а также конкурсной документацией;

выявления недостоверности или неполноты представленных аудиторской организацией сведений, необходимых для оценки ее соответствия требованиям, установленным пунктами 2.1 и 3.2 настоящего Положения, а также конкурсной документацией;

наличия у аудиторской организации и (или) руководителя и (или) члена (членов) группы аудиторов, предлагаемых для проведения проверки некредитной финансовой организации, обстоятельств, препятствующих проведению (участию в проведении) проверки некредитной финансовой организации, информация о которых представляется в соответствии с подпунктом 3.7.2.1 пункта 3.7 настоящего Положения, и отказа аудиторской организации от замены указанных кандидатур;

непредставления в установленном порядке запрошенных конкурсной комиссией разъяснений по техническому и финансовому предложениям.

Отклоненная заявка на участие в конкурсном отборе, прилагаемые к ней документы (их копии) и информация, разъяснения по техническому и финансовому предложениям аудиторской организации не возвращаются и подлежат хранению в Банке России в соответствии с нормативными и иными актами Банка России, регламентирующими документационное обеспечение управления в центральном аппарате Банка России.

Конкурсная комиссия направляет аудиторской организации уведомление об отклонении ее заявки на участие в конкурсном отборе не позднее одного рабочего дня со дня оформления протокола закрытого заседания.

4.11. Результаты закрытого заседания оформляются протоколом не позднее пяти рабочих дней со дня его проведения.

Протокол закрытого заседания должен содержать:

дату его оформления;

полные фирменные и сокращенные фирменные (при наличии) наименования и адреса аудиторских организаций, заявки на участие в конкурсном отборе, технические и финансовые предложения которых были рассмотрены на закрытом заседании;

основания для принятия решения об отклонении заявок на участие в конкурсном отборе (в случае принятия указанного решения).

В протоколе может отражаться иная информация, имеющая отношение к организации и проведению конкурсного отбора.

4.12. Протокол закрытого заседания подписывается председателем конкурсной комиссии (в случае его отсутствия — первым

заместителем председателя конкурсной комиссии) и членами конкурсной комиссии, принимавшими участие в закрытом заседании.

4.13. Конкурсная комиссия не позднее одного рабочего дня со дня оформления протокола закрытого заседания направляет копии технических предложений аудиторских организаций, заявки на участие в конкурсном отборе которых не были отклонены на первом этапе, в структурные подразделения Банка России, представители которых являются членами конкурсной комиссии, для подготовки мотивированных заключений по техническим предложениям.

4.14. Структурные подразделения Банка России, которым конкурсной комиссией направлены копии технических предложений аудиторских организаций, не позднее 10 рабочих дней со дня получения этих копий или в иной срок, установленный конкурсной комиссией, подготавливают в пределах своей компетенции мотивированные заключения по техническим предложениям и представляют их в конкурсную комиссию.

Мотивированные заключения по техническим предложениям составляются по каждому конкретному техническому предложению и должны содержать выводы в том числе относительно:

соответствия аудиторской организации критериям, установленным пунктами 2.1 и 3.2 настоящего Положения;

соответствия методик проверки, программы проверки, трудовых ресурсов требованиям конкурсной документации к организации и проведению проверки некредитной финансовой организации по вопросу (вопросам), подлежащему (подлежащим) проверке.

К мотивированному заключению по конкретному техническому предложению прилагается мнение относительно имеющихся разногласий или оговорок, сделанных аудиторской организацией по условиям договора о проведении проверки (при их наличии).

4.15. Конкурсная комиссия не позднее двух рабочих дней со дня получения мотивированных заключений по техническим предложениям проводит закрытое заседание и оценивает технические и финансовые предложения аудиторских организаций.

4.15.1. Оценка технического предложения аудиторской организации проводится членами конкурсной комиссии с применением балльно-весаго метода путем заполнения таблицы "Оценка технических предложений аудиторских организаций", составленной в соответствии с приложением 10 к настоящему Положению.

По результатам оценки технических предложений аудиторских организаций конкурсная комиссия отбирает не менее двух ау-

диторских организаций, технические предложения которых получили наибольшие балльно-весовые оценки.

4.15.2. Оценка финансовых предложений аудиторских организаций, технические предложения которых получили наибольшие балльно-весовые оценки, проводится конкурсной комиссией в соответствии с приложением 11 к настоящему Положению.

4.16. После завершения оценки технических и финансовых предложений конкурсная комиссия рассчитывает суммарную оценку технического и финансового предложений аудиторских организаций (далее — суммарная оценка).

Победителем конкурсного отбора признается аудиторская организация, получившая наибольшую суммарную оценку.

При равенстве суммарной оценки победителем конкурсного отбора признается аудиторская организация, заявка на участие в конкурсном отборе которой поступила в Банк России раньше.

4.17. Результаты закрытого заседания, в ходе которого проводится оценка технических и финансовых предложений аудиторских организаций, оформляются протоколом не позднее пяти рабочих дней со дня его проведения.

Протокол закрытого заседания должен содержать:

- дату его оформления;
- результаты оценки технических предложений аудиторских организаций;
- перечень отобранных аудиторских организаций, технические предложения которых получили наибольшие балльно-весовые оценки;
- результаты оценки финансовых предложений аудиторских организаций;
- информацию о победителе конкурсного отбора и аудиторской организации, занявшей второе место, либо о том, что такие аудиторские организации в результате конкурсного отбора не определены.

Протокол закрытого заседания может также содержать иную необходимую информацию.

4.18. После оформления протокола закрытого заседания конкурсная комиссия подготавливает отчет о результатах работы конкурсной комиссии и представляет его с приложением копий протоколов закрытых заседаний на рассмотрение Председателя Банка России.

4.19. На основании рассмотрения отчета о результатах работы конкурсной комиссии Председатель Банка России принимает одно из следующих решений:

- об утверждении результатов конкурсного отбора;
- о признании конкурсного отбора несостоявшимся.

В случае принятия решения об утверждении результатов конкурсного отбора Председатель Банка России также принимает решение о поручении победителю конкурсного отбора (аудиторской организации, занявшей второе место, — в случаях, установленных пунктами 4.21 и 4.22 настоящего Положения) проведения проверки некредитной финансовой организации, определенной конкурсной документацией.

4.20. Председатель Банка России принимает решение о признании конкурсного отбора несостоявшимся, в том числе в случаях, когда:

по результатам анализа имеющихся в Банке России сведений об аудиторских организациях, включенных в Перечень аудиторских организаций, на предмет их соответствия критериям, установленным пунктами 2.1 и 3.2 настоящего Положения, определено менее двух аудиторских организаций — потенциальных участников конкурсного отбора;

в установленный срок заявки на участие в конкурсном отборе поступили в Банк России менее чем от двух аудиторских организаций;

не определен победитель конкурсного отбора в связи с тем, что конкурсной комиссией отклонены все заявки на участие в конкурсном отборе либо не отклонена только одна заявка на участие в конкурсном отборе.

В случае принятия решения о признании конкурсного отбора несостоявшимся Председатель Банка России вправе принять решение о проведении предварительного отбора в соответствии с главой 2 настоящего Положения, повторного конкурсного отбора в соответствии с главами 3—4 настоящего Положения либо конъюнктурного анализа в соответствии с главой 5 настоящего Положения.

4.21. В случае если после определения победителя конкурсного отбора Банку России становятся известны факты несоответствия победителя конкурсного отбора или руководителя и члена (членов) группы аудиторов предъявляемым к ним настоящим Положением требованиям, то Банк России вправе:

- запросить у аудиторской организации письменные разъяснения по выявленным фактам с указанием срока их представления;
- предложить заключить договор о проведении проверки аудиторской организации, занявшей второе место.

4.22. В случае выявления Банком России после определения победителя конкурсного отбора фактов (обстоятельств), свидетельствующих о представлении аудиторской организацией недостоверных данных (информации), необходимых для оценки соответствия критериям, установленным пунктами 2.1 и 3.2 настоящего Положения (далее — недостоверные данные (информация)), Банк России вправе

предложить заключить договор о проведении проверки аудиторской организации, занявшей второе место.

4.23. Предложение Банка России о заключении договора о проведении проверки аудиторской организации, занявшей второе место, должно быть согласовано с первым заместителем Председателя Банка России, курирующим структурные подразделения Банка России, к компетенции которых относятся вопросы регулирования, контроля и надзора за некредитными финансовыми организациями, и первым заместителем Председателя Банка России, курирующим Главную инспекцию Банка России.

4.24. Аудиторская организация, представившая недостоверные данные (информацию), не допускается к участию в конкурсном отборе или конъюнктурном анализе в течение последующих 10 лет со дня оформления протокола закрытого заседания конкурсной комиссии, на котором был определен победитель конкурсного отбора.

О фактах представления аудиторскими организациями недостоверных данных (информации) Банк России информирует саморегулируемые организации аудиторов, членами которых являются аудиторские организации.

## Глава 5. Проведение конъюнктурного анализа и оформление его результатов

5.1. Конъюнктурный анализ проводится по решению Председателя Банка России или первого заместителя Председателя Банка России, курирующего структурные подразделения Банка России, к компетенции которых относятся вопросы регулирования, контроля и надзора за некредитными финансовыми организациями, принимаемому с учетом пункта 1.2 настоящего Положения.

5.2. Для проведения конъюнктурного анализа на основе распоряжения первого заместителя Председателя Банка России, курирующего структурные подразделения Банка России, к компетенции которых относятся вопросы регулирования, контроля и надзора за некредитными финансовыми организациями, создается рабочая группа.

В состав рабочей группы включаются представители структурных подразделений Банка России, которые определяются распоряжительным документом Банка России, издаваемым в соответствии с абзацем первым настоящего пункта.

5.3. Конъюнктурный анализ основывается на информации, полученной по запросам, направленным не менее чем двум аудиторским организациям, включенным в Перечень аудиторских организаций, в отношении которых не выявлено несоответствие критериям,

установленным пунктами 2.1 и 3.2 настоящего Положения, выбор которых осуществляется рабочей группой.

Направляемый аудиторским организациям запрос должен содержать:

сведения о некредитной финансовой организации, в том числе о показателях ее деятельности, способных повлиять на трудоемкость и продолжительность проверки;

сведения о вопросе (вопросах), подлежащем (подлежащих) проверке в конкретной некредитной финансовой организации, требования к организации и (или) проведению проверки конкретной некредитной финансовой организации;

требования Банка России по существенным условиям договора о проведении проверки (проект договора о проведении проверки);

перечень сведений, которые должны быть представлены аудиторской организацией, в том числе необходимых для оценки ее соответствия критериям, установленным пунктами 2.1 и 3.2 настоящего Положения (составляются в соответствии с приложениями 2—5 и 8 настоящего Положения), а также независимости работников аудиторской организации, предлагаемых для включения в группу аудиторов (подтверждается информацией о наличии (отсутствии) обстоятельств, препятствующих участию работников аудиторской организации, предлагаемых для включения в группу аудиторов, в проведении проверки некредитной финансовой организации, раскрываемой в соответствии с пунктом 3.8 настоящего Положения и составляемой в соответствии с приложением 9 к настоящему Положению);

сведения о сроке заключения договора о проведении проверки;

сведения о порядке и сроке представления информации по запросу (далее — коммерческое предложение).

5.4. Результаты конъюнктурного анализа оформляются в виде справки, в которой приводятся:

сведения о проверяемой некредитной финансовой организации;

сведения о вопросе (вопросах), подлежащем (подлежащих) проверке в конкретной некредитной финансовой организации, требования к организации и (или) проведению проверки конкретной некредитной финансовой организации;

перечень аудиторских организаций, которым направлялись запросы;

перечень аудиторских организаций, от которых получены коммерческие предложения;

сводная таблица поступивших коммерческих предложений с указанием размера вознаграждения аудиторской организации по договору о проведении проверки, условий упла-

ты этого вознаграждения, согласия аудиторской организации с требованиями Банка России по существенным условиям договора о проведении проверки, других условий;

наименование наиболее предпочтительной аудиторской организации, которая может быть признана победителем по результатам конъюнктурного анализа, обоснование ее отбора.

Победителем по результатам конъюнктурного анализа может быть признана аудиторская организация, коммерческое предложение которой в наибольшей степени соответствует требованиям Банка России, содержащимся в направленном аудиторским организациям запросе, в том числе по цене.

К справке прикладываются рассмотренные коммерческие предложения.

Справка подписывается всеми членами рабочей группы и утверждается первым заместителем Председателя Банка России, курирующим структурные подразделения Банка России, к компетенции которых относятся вопросы регулирования, контроля и надзора за некредитными финансовыми организациями, по согласованию с первым заместителем Председателя Банка России, курирующим Главную инспекцию Банка России.

Ответственность за достоверность и обоснованность сведений, содержащихся в составляемых документах, несет руководитель (заместитель руководителя) структурного подразделения Банка России, к компетенции которого относятся вопросы регулирования, контроля и надзора за некредитными финансовыми организациями, осуществляющими соответствующий вид деятельности.

5.5. На основании рассмотрения справки о результатах конъюнктурного анализа Председатель Банка России принимает решение об отборе аудиторской организации — победителя по результатам проведенного конъюнктурного анализа.

В случае принятия решения об отборе аудиторской организации — победителя по результатам конъюнктурного анализа Председатель Банка России также принимает решение о поручении победителю по результатам конъюнктурного анализа проведения проверки некредитной финансовой организации, указанной в запросе, направленном аудиторским организациям — потенциальным участникам конкурсного отбора.

#### **Глава 6. Информирование аудиторской организации о результатах конкурсного отбора (конъюнктурного анализа) и заключении договора о проведении проверки**

6.1. Банк России не позднее трех рабочих дней со дня утверждения Председателем

Банка России результатов конкурсного отбора (принятия решения об отборе аудиторской организации — победителя по результатам конъюнктурного анализа) направляет:

аудиторским организациям, участвовавшим в конкурсном отборе (конъюнктурном анализе), — информацию о результатах конкурсного отбора (конъюнктурного анализа);

аудиторской организации, признанной победителем конкурсного отбора (по результатам конъюнктурного анализа), — уведомление о признании ее победителем и проект договора о проведении проверки (в двух экземплярах);

аудиторской организации, занявшей второе место, — уведомление о занятии аудиторской организацией второго места по итогам конкурсного отбора, а также проект договора о проведении проверки (в двух экземплярах) в случаях, установленных пунктами 4.21 и 4.22 настоящего Положения.

6.2. Банк России (структурное подразделение Банка России, к компетенции которого относятся вопросы регулирования, контроля и надзора за некредитными финансовыми организациями, осуществляющими соответствующий вид деятельности, по согласованию с Юридическим департаментом Банка России и Главной инспекцией Банка России) подготавливает проект договора о проведении проверки.

Проектом договора о проведении проверки должно быть предусмотрено в том числе требование к аудиторской организации о необходимости соответствовать критериям, установленным пунктами 2.1 и 3.2 настоящего Положения, в течение всего периода проведения проверки некредитной финансовой организации и рассмотрения аудиторской организацией письменных возражений или замечаний по отчету аудиторской организации по проверке некредитной финансовой организации.

6.3. Уведомление о признании победителем аудиторской организации (о занятии аудиторской организацией второго места по итогам конкурсного отбора), а также проект договора о проведении проверки (в двух экземплярах) направляются заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении или передаются иным способом, предусматривающим подтверждение факта и даты их получения аудиторской организацией.

6.4. Аудиторская организация не позднее трех рабочих дней с даты получения проекта договора о проведении проверки представляет в Банк России в порядке, установленном пунктом 1.6 настоящего Положения, проект договора о проведении проверки, подписанный руководителем аудиторской организации и заверенный оттиском печати аудитор-

ской организации, либо письмо об отказе от подписания проекта договора о проведении проверки (с приложением в запечатанном конверте ранее направленного проекта договора о проведении проверки в двух экземплярах).

6.5. Аудиторская организация, не представившая в Банк России в установленный срок подписанный со своей стороны проект договора о проведении проверки либо отказавшаяся от подписания проекта договора о проведении проверки, признается уклонившейся от заключения договора о проведении проверки. В этом случае Банк России вправе заключить договор о проведении проверки с аудиторской организацией, занявшей второе место.

Аудиторская организация, уклонившаяся от заключения договора о проведении проверки, не допускается к участию в конкурсном отборе или конъюнктурном анализе в течение

последующих 10 лет со дня оформления протокола закрытого заседания конкурсной комиссии, на котором был определен победитель конкурсного отбора, или принятия Председателем Банка России решения об отборе аудиторской организации — победителя по результатам проведенного конъюнктурного анализа.

#### Глава 7. **Заключительные положения**

7.1. Настоящее Положение вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования в «Вестнике Банка России».

И. О. ПРЕДСЕДАТЕЛЯ  
ЦЕНТРАЛЬНОГО  
БАНКА  
РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ

Г.И. ЛУНТОВСКИЙ

**Приложение 1**

к Положению Банка России от 7 августа 2014 года № 426-П  
 “О порядке проведения отбора аудиторских организаций  
 для проведения проверок некредитных финансовых организаций  
 по поручению Банка России”

Заявка  
 на участие в предварительном отборе  
 аудиторской организации

Центральный банк Российской Федерации  
 (Банк России)

**ЗАЯВКА  
 НА УЧАСТИЕ В ПРЕДВАРИТЕЛЬНОМ ОТБОРЕ  
 АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

(полное фирменное и сокращенное фирменное (при наличии) наименование аудиторской организации;  
 основной государственный регистрационный номер аудиторской организации;  
 номер аудиторской организации в реестре аудиторов и аудиторских организаций; место нахождения<sup>1</sup>)

заявляет о своем намерении принять участие в предварительном отборе аудиторских организаций на соответствие требованиям, установленным для участия в предварительном отборе, предъявляемым к аудиторским организациям для проведения проверок некредитных финансовых организаций по поручению Банка России в соответствии со статьей 76<sup>5</sup> Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ “О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)”.

(полное фирменное и сокращенное фирменное (при наличии) наименование аудиторской организации;  
 основной государственный регистрационный номер аудиторской организации;  
 номер аудиторской организации в реестре аудиторов и аудиторских организаций)

информирует Банк России, что соответствует требованиям для участия в предварительном отборе, установленным Положением Банка России от 7 августа 2014 года № 426-П “О порядке проведения отбора аудиторских организаций для проведения проверок некредитных финансовых организаций по поручению Банка России”.

К настоящей заявке прилагаются документы (их копии) и информация:

1. Копия свидетельства о государственной регистрации аудиторской организации на \_\_\_\_\_ л.
2. Сведения об аффилированных лицах аудиторской организации на \_\_\_\_\_ л.
3. Письменные рекомендации, характеризующие деловую репутацию аудиторской организации<sup>2</sup>, на \_\_\_\_\_ л.
4. Сведения о некредитных финансовых организациях, которым аудиторская организация, основное или дочернее общества аудиторской организации (при их наличии) оказывали в течение последних трех лет аудиторские и (или) иные связанные с аудиторской деятельностью услуги, на \_\_\_\_\_ л.
5. Сведения о некредитных финансовых организациях, с которыми аудиторской организацией, основным или дочерним обществами аудиторской организации (при их наличии) заключены договоры об оказании аудиторских и (или) иных связанных с аудиторской деятельностью услуг (за исключением некредитных финансовых организаций, сведения о которых представляются в соответствии с абзацем третьим подпункта 2.3.3 пункта 2.3 Положения Банка России от 7 августа 2014 года № 426-П “О порядке проведения отбора аудиторских организаций для проведения проверок некредитных финансовых организаций по поручению Банка России”), на \_\_\_\_\_ л.
6. Сведения о некредитных финансовых организациях, с которыми аудиторская организация, основное или дочернее общества аудиторской организации (при их наличии) имеют (имели в течение последних трех лет) договорные отношения, не связанные с оказанием аудиторских и (или) иных связанных с аудиторской деятельностью услуг, на \_\_\_\_\_ л.
7. Копия (копии) страхового полиса (страховых полисов) по страхованию ответственности аудиторской организации за нарушение договора оказания аудиторских услуг и (или) за причинение вреда имуществу других лиц в результате осуществления аудиторской деятельности на \_\_\_\_\_ л.
8. Сведения о количестве работников аудиторской организации и стаже их работы в области аудиторской деятельности, в том числе в области оказания аудиторских и (или) иных свя-

занных с аудиторской деятельностью услуг некредитным финансовым организациям<sup>2</sup>, на \_\_\_\_\_ л.

9. Письменное обязательство аудиторской организации на соблюдение сохранности информации ограниченного доступа (обеспечение конфиденциальности информации), получаемой от Банка России в ходе предварительного и конкурсного отборов (конъюнктурного анализа)<sup>2</sup>, на \_\_\_\_\_ л.

10. Письменное обязательство аудиторской организации представить согласия работников аудиторской организации, предлагаемых для включения в группу аудиторов, на обработку Банком России их персональных данных на \_\_\_\_\_ л.

11. Письменные согласия работников аудиторской организации, уполномоченных аудиторской организацией на взаимодействие с Банком России, на обработку Банком России их персональных данных на \_\_\_\_\_ л.

12. Доверенность аудиторской организации на взаимодействие уполномоченного работника аудиторской организации \_\_\_\_\_  
(должность, фамилия, имя, отчество (при наличии))

с Банком России по вопросам предварительного отбора на \_\_\_\_\_ л.

13. Другие документы (их копии) и информация на \_\_\_\_\_ л.

Дополнительные сведения или комментарии в отношении представленных (представленной) документов (их копий) и информации можно получить у уполномоченного работника аудиторской организации \_\_\_\_\_

(должность)

по телефону \_\_\_\_\_

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

(номер телефона)

и (или) электронной почте \_\_\_\_\_.

(адрес электронной почты)

Настоящим подтверждается, что тексты документов на электронном носителе соответствуют документам, представленным для предварительного отбора на бумажном носителе.

Руководитель аудиторской организации \_\_\_\_\_

(Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

(подпись)

М.П. аудиторской организации

<sup>1</sup> Место нахождения определяется местом государственной регистрации.

<sup>2</sup> Оформляются в произвольной форме в соответствии с общими правилами деловой переписки.

**Приложение 2**  
к Положению Банка России от 7 августа 2014 года № 426-П  
“О порядке проведения отбора аудиторских организаций  
для проведения проверок некредитных финансовых организаций  
по поручению Банка России”

**Сведения об аффилированных лицах аудиторской организации**

(полное фирменное и сокращенное фирменное (при наличии) наименование аудиторской организации;  
основной государственный регистрационный номер аудиторской организации;  
номер аудиторской организации в реестре аудиторов и аудиторских организаций;  
место нахождения)

№ п/п	Полное фирменное наименование (для некоммерческой организации — наименование) или фамилия, имя, отчество (при наличии) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном (складочном) капитале аудиторской организации, % (при наличии)
1	2	3	4	5	6
1					
...					

Руководитель аудиторской организации  
\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
(подпись)  
М.П. аудиторской организации

**Приложение 3**  
к Положению Банка России от 7 августа 2014 года № 426-П  
“О порядке проведения отбора аудиторских организаций  
для проведения проверок некредитных финансовых организаций  
по поручению Банка России”

Сведения о \_\_\_\_\_,  
(вид деятельности некредитных финансовых организаций<sup>1</sup>)

которым аудиторская организация, основное или дочернее общества аудиторской организации оказывали аудиторские  
и (или) иные связанные с аудиторской деятельностью услуги

№ п/п	Полное фирменное наименование (для некоммерческой организации — наименование) некредитной финансовой организации (с указанием основного государственного регистрационного номера)	Место нахождения некредитной финансовой организации	Почтовый адрес некредитной финансовой организации	Телефон, факс, адрес электронной почты	Ф.И.О., должность и телефон руководителя	Вид предоставленной услуги, период оказания услуги	Прочие сведения
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Сведения об услугах, оказанных аудиторской организацией _____ (полное фирменное наименование аудиторской организации)							
1							
...							
II. Сведения об услугах, оказанных основным (дочерним) обществом аудиторской организации <sup>2</sup> _____ (полное фирменное наименование основного или дочернего общества аудиторской организации)							
1							
...							

Руководитель аудиторской организации  
\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
(подпись)  
М.П. аудиторской организации

<sup>1</sup> Указывается вид деятельности некредитных финансовых организаций в соответствии со статьей 76<sup>1</sup> Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ “О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)”. В случае совмещения некредитной финансовой организацией нескольких из указанных видов деятельности сведения о такой некредитной финансовой организации отражаются в каждой из форм, составленной по определенному виду деятельности.

<sup>2</sup> В случае наличия сведений о нескольких обществах (основном и одном или нескольких дочерних обществах аудиторской организации) для каждого такого общества необходимо заполнить отдельный раздел таблицы, продолжая соответствующую сквозную нумерацию.

**Приложение 4**  
к Положению Банка России от 7 августа 2014 года № 426-П  
“О порядке проведения отбора аудиторских организаций  
для проведения проверок некредитных финансовых организаций  
по поручению Банка России”

Сведения о \_\_\_\_\_,  
(вид деятельности некредитных финансовых организаций<sup>1</sup>)

с которыми аудиторской организацией, основным или дочерним обществами аудиторской организации заключены договоры  
об оказании аудиторских и (или) иных связанных с аудиторской деятельностью услуг

№ п/п	Полное фирменное наименование (для некоммерческой организации — наименование некредитной финансовой организации (с указанием основного государственного регистрационного номера)	Место нахождения некредитной финансовой организации	Почтовый адрес некредитной финансовой организации	Телефон, факс, адрес электронной почты	Ф.И.О., должность и телефон руководителя	Сведения о договорах			Прочие сведения
						Номер, дата заключения договора	Срок действия договора	Вид услуг, предоставление которых предусмотрено договором	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Сведения о договорах, заключенных аудиторской организацией _____ (полное фирменное наименование аудиторской организации)									
1									
...									
II. Сведения о договорах, заключенных основным (дочерним) обществом аудиторской организации <sup>2</sup> _____ (полное фирменное наименование основного или дочернего общества аудиторской организации)									
1									
...									

Руководитель аудиторской организации \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
(подпись)  
М.П. аудиторской организации

<sup>1</sup> Указывается вид деятельности некредитных финансовых организаций в соответствии со статьей 76<sup>1</sup> Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ “О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)”. В случае совмещения некредитной финансовой организацией нескольких из указанных видов деятельности сведения о такой некредитной финансовой организации отражаются в каждой из форм, составленной по определенному виду деятельности.

<sup>2</sup> В случае наличия сведений о нескольких обществах (основном и одном или нескольких дочерних обществах аудиторской организации) для каждого такого общества необходимо заполнить отдельный раздел таблицы, продолжая соответствующую сквозную нумерацию.

**Приложение 5**  
к Положению Банка России от 7 августа 2014 года № 426-П  
“О порядке проведения отбора аудиторских организаций  
для проведения проверок некредитных финансовых организаций  
по поручению Банка России”

Сведения о \_\_\_\_\_,  
(вид деятельности некредитных финансовых организаций<sup>1</sup>)  
с которыми имеются (имелись) договорные отношения, не связанные с оказанием аудиторских  
и (или) иных связанных с аудиторской деятельностью услуг

№ п/п	Полное фирменное наименование (для некоммерческой организации — наименование) некредитной финансовой организации (с указанием основного государственного регистрационного номера)	Место нахождения некредитной финансовой организации	Почтовый адрес некредитной финансовой организации	Телефон, факс, адрес электронной почты	Ф.И.О., должность и телефон руководителя	Сведения о договорах			Прочие сведения
						Номер, дата заключения договора	Срок действия договора	Вид услуг, предоставление которых предусмотрено договором	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Сведения о договорах, заключенных аудиторской организацией _____ (полное фирменное наименование аудиторской организации)									
1									
...									
II. Сведения о договорах, заключенных основным (дочерним) обществом аудиторской организации <sup>2</sup> _____ (полное фирменное наименование основного или дочернего общества аудиторской организации)									
1									
...									

Руководитель аудиторской организации  
\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
(подпись)  
М.П. аудиторской организации

<sup>1</sup> Указывается вид деятельности некредитных финансовых организаций в соответствии со статьей 76<sup>1</sup> Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ “О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)”. В случае совмещения некредитной финансовой организацией нескольких из указанных видов деятельности сведения о такой некредитной финансовой организации отражаются в каждой из форм, составленной по определенному виду деятельности.

<sup>2</sup> В случае наличия сведений о нескольких обществах (основном и одном или нескольких дочерних обществах аудиторской организации) для каждого такого общества необходимо заполнить отдельный раздел таблицы, продолжая соответствующую сквозную нумерацию.

**Приложение 6**  
к Положению Банка России от 7 августа 2014 года № 426-П  
“О порядке проведения отбора аудиторских организаций  
для проведения проверок некредитных финансовых организаций  
по поручению Банка России”

Согласие работника аудиторской организации  
на обработку Банком России его персональных данных

<b>СОГЛАСИЕ РАБОТНИКА АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ НА ОБРАБОТКУ БАНКОМ РОССИИ ЕГО ПЕРСОНАЛЬНЫХ ДАННЫХ</b>	
Я, _____,	
(Ф.И.О.)	
_____	
(документ, удостоверяющий личность: вид документа; серия, номер; кем и когда выдан)	
проживающий(ая) по адресу _____	
_____	
даю согласие Банку России (107016, Москва, улица Неглинная, 12) в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 27 июля 2006 года № 152-ФЗ “О персональных данных” <sup>1</sup> на автоматизированную, а также без использования средств автоматизации обработку моих персональных данных для участия в проверках некредитных финансовых организаций по поручению Банка России, а именно на совершение действий, предусмотренных пунктом 3 статьи 3 Федерального закона от 27 июля 2006 года № 152-ФЗ “О персональных данных”.	
Настоящее согласие вступает в силу со дня его подписания и дается на период до истечения сроков хранения соответствующей информации или документов, содержащих указанную информацию, определяемых в соответствии с законодательством Российской Федерации.	
_____	_____
(Ф.И.О.)	(подпись)
_____ 20__ г.	

<sup>1</sup> Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, № 31, ст. 3451; 2009, № 48, ст. 5716; № 52, ст. 6439; 2010, № 27, ст. 3407; № 31, ст. 4173, ст. 4196; № 49, ст. 6409; 2011, № 23, ст. 3263; № 31, ст. 4701; 2013, № 14, ст. 1651; № 30, ст. 4038; № 51, ст. 6683; 2014, № 23, ст. 2927.

**Приложение 7**

к Положению Банка России от 7 августа 2014 года № 426-П  
 “О порядке проведения отбора аудиторских организаций  
 для проведения проверок некредитных финансовых организаций  
 по поручению Банка России”

Заявка  
 на участие в конкурсном отборе  
 аудиторской организации

Центральный банк Российской Федерации  
 (Банк России)

**ЗАЯВКА  
 НА УЧАСТИЕ В КОНКУРСНОМ ОТБОРЕ  
 АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

(полное фирменное и сокращенное фирменное (при наличии) наименование аудиторской организации;  
 основной государственный регистрационный номер аудиторской организации;  
 номер аудиторской организации в реестре аудиторов и аудиторских организаций; место нахождения<sup>1)</sup>)

Для участия в конкурсном отборе аудиторских организаций для проведения проверок некредитных финансовых организаций по поручению Банка России в соответствии со статьей 76<sup>5</sup> Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ “О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)” аудиторская организация \_\_\_\_\_

(полное фирменное и сокращенное фирменное (при наличии) наименование аудиторской организации;  
 основной государственный регистрационный номер аудиторской организации;  
 номер аудиторской организации в реестре аудиторов и аудиторских организаций)

представляет документы (их копии) и информацию, подтверждающие соответствие требованиям, установленным для участия в конкурсном отборе Положением Банка России от 7 августа 2014 года № 426-П “О порядке проведения отбора аудиторских организаций для проведения проверок некредитных финансовых организаций по поручению Банка России”.

К настоящей заявке прилагаются следующие документы (их копии) и информация.

1. Техническое предложение аудиторской организации на \_\_\_\_\_ л.

1.1. Сведения об аудиторской организации, в том числе о членстве в саморегулируемой организации аудиторов (наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация, номер аудиторской организации в реестре аудиторов и аудиторских организаций), а также сведения, представляемые в соответствии с приложениями 2—4 к Положению Банка России от 7 августа 2014 года № 426-П “О порядке проведения отбора аудиторских организаций для проведения проверок некредитных финансовых организаций по поручению Банка России”, на \_\_\_\_\_ л.

1.2. Описание программы проверки с указанием предложенных сроков ее исполнения и трудоемкости проверки (без указания стоимости проведения проверки) на \_\_\_\_\_ л.

1.3. Используемые аудиторской организацией методики проверки вопроса (вопросов), предлагаемого (предлагаемых) к проверке в соответствии с конкурсной документацией, описание внутренних правил (стандартов) аудиторской деятельности и иных раскрываемых аудиторской организацией подходов к проведению проверки некредитной финансовой организации по вопросу (вопросам), подлежащему (подлежащим) проверке, на \_\_\_\_\_ л.

1.4. Предложения по включению работников аудиторской организации в качестве руководителя и членов группы аудиторов, представляемые в соответствии с приложением 8 к Положению Банка России от 7 августа 2014 года № 426-П “О порядке проведения отбора аудиторских организаций для проведения проверок некредитных финансовых организаций по поручению Банка России”, на \_\_\_\_\_ л.

1.5. Информация о наличии (отсутствии) обстоятельств, препятствующих проведению проверки некредитной финансовой организации аудиторской организацией, представляемая в соответствии с приложением 5 к Положению Банка России от 7 августа 2014 года № 426-П “О порядке проведения отбора аудиторских организаций для проведения проверок некредитных финансовых организаций по поручению Банка России”, а также участием работников аудиторской организации, предлагаемых для включения в группу аудиторов, в проведении проверки некредитной финансовой организации, представляемая в соответствии с пунктом 3.8 Положения Банка России от 7 августа 2014 года № 426-П “О порядке проведения отбора аудиторских

организаций для проведения проверок некредитных финансовых организаций по поручению Банка России” и приложением 9 к Положению Банка России от 7 августа 2014 года № 426-П “О порядке проведения отбора аудиторских организаций для проведения проверок некредитных финансовых организаций по поручению Банка России”, на \_\_\_\_\_ л.

1.6. Копия свидетельства о государственной регистрации аудиторской организации на \_\_\_\_\_ л.

1.7. Копии квалификационных аттестатов аудиторов, выданные работникам аудиторской организации, предлагаемым для участия в проверках некредитных финансовых организаций, на \_\_\_\_\_ л.

1.8. Копии документов о прохождении ежегодного обучения по программам повышения квалификации работниками аудиторской организации, предлагаемыми для участия в проверках некредитных финансовых организаций, на \_\_\_\_\_ л.

1.9. Письменные согласия работников аудиторской организации, уполномоченных аудиторской организацией на взаимодействие с Банком России, и работников, предлагаемых для включения в группу аудиторов, на обработку Банком России их персональных данных на \_\_\_\_\_ л.

1.10. Сведения о работниках аудиторской организации, уполномоченных аудиторской организацией на взаимодействие с Банком России (с указанием фамилии, имени, отчества (при наличии), должности)<sup>2</sup>, на \_\_\_\_\_ л.

1.11. Доверенность аудиторской организации на взаимодействие уполномоченного работника аудиторской организации \_\_\_\_\_

(должность, фамилия, имя, отчество (при наличии))

с Банком России по вопросам конкурсного отбора на \_\_\_\_\_ л.

Информируем Банк России о том, что письменные обязательства работников, предлагаемых для включения в группу аудиторов \_\_\_\_\_

(полное фирменное и сокращенное фирменное (при наличии) наименование аудиторской организации; основной государственный регистрационный номер аудиторской организации; номер аудиторской организации в реестре аудиторов и аудиторских организаций)

о неразглашении сведений, составляющих государственную, коммерческую или иную охраняемую законом тайну, получены.

2. Финансовое предложение аудиторской организации на \_\_\_\_\_ л.

3. Иные документы (их копии) и информация на \_\_\_\_\_ л.

Дополнительные сведения или комментарии в отношении представленных документов (их копий) и информации можно получить у уполномоченного работника аудиторской организации \_\_\_\_\_

(должность)

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

по телефону \_\_\_\_\_ и (или) электронной почте \_\_\_\_\_.

(номер телефона)

(адрес электронной почты)

Руководитель аудиторской организации \_\_\_\_\_

(Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ г.

(подпись)

М.П. аудиторской организации

<sup>1</sup> Место нахождения определяется местом государственной регистрации.

<sup>2</sup> Оформляются в произвольной форме в соответствии с общими правилами деловой переписки.

**Приложение 8**  
к Положению Банка России от 7 августа 2014 года № 426-П  
“О порядке проведения отбора аудиторских организаций  
для проведения проверок некредитных финансовых организаций  
по поручению Банка России”

**Сведения о работниках**

\_\_\_\_\_ ,  
(полное фирменное наименование аудиторской организации)

**предлагаемых для включения в группу аудиторов**

№ п/п	Ф.И.О. работника аудиторской организации (полностью)	Занимаемая должность	Данные о квалификационных аттестатах аудиторов (номер квалификационного аттестата, дата принятия решения о выдаче)	Членство в саморегулируемой организации аудиторов (наименование саморегулируемой организации, дата внесения сведений в реестр аудиторов и аудиторских организаций)	Гражданство	Опыт оказания аудиторских и (или) иных связанных с аудиторской деятельностью услуг некредитным финансовым организациям					Стаж работы в области аудиторской деятельности, в том числе в области аудита некредитных финансовых организаций, осуществляющих соответствующий вид деятельности	Прочие сведения <sup>1</sup>
						Номер, дата заключения договора	Наименование некредитной финансовой организации	Вид оказанной услуги	Период оказания услуги	Тематика вопросов, которыми занимался работник в рамках оказания услуги		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Руководитель аудиторской организации  
\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
(подпись)  
М.П. аудиторской организации

<sup>1</sup> В том числе проставляется отметка об ознакомлении работников аудиторской организации, предлагаемых для участия в проверках некредитных финансовых организаций по поручению Банка России, с Инструкцией Банка России от 24 апреля 2014 года № 151-И “О порядке проведения проверок деятельности некредитных финансовых организаций и саморегулируемых организаций некредитных финансовых организаций уполномоченными представителями Центрального банка Российской Федерации (Банка России)”, зарегистрированной Министерством юстиции Российской Федерации 11 июля 2014 года № 33058 (“Вестник Банка России” от 24 июля 2014 года № 68).

**Приложение 9**

к Положению Банка России от 7 августа 2014 года № 426-П  
 “О порядке проведения отбора аудиторских организаций  
 для проведения проверок некредитных финансовых организаций  
 по поручению Банка России”

Сообщение  
 работника аудиторской организации, предлагаемого для включения  
 в группу аудиторов, о наличии (отсутствии) обстоятельств,  
 препятствующих его участию в проведении проверки  
 некредитной финансовой организации

Центральный банк Российской Федерации  
 (Банк России)

**СООБЩЕНИЕ  
 РАБОТНИКА АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ, ПРЕДЛАГАЕМОГО ДЛЯ ВКЛЮЧЕНИЯ  
 В ГРУППУ АУДИТОРОВ, О НАЛИЧИИ (ОТСУТСТВИИ) ОБСТОЯТЕЛЬСТВ,  
 ПРЕПЯТСТВУЮЩИХ ЕГО УЧАСТИЮ В ПРОВЕДЕНИИ ПРОВЕРКИ  
 НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

В соответствии с Положением Банка России от 7 августа 2014 года № 426-П “О порядке проведения отбора аудиторских организаций для проведения проверок некредитных финансовых организаций по поручению Банка России” и для принятия решения о целесообразности или необходимости исключения меня в связи с наличием личной заинтересованности, которая может привести к конфликту интересов, из группы аудиторов, предлагаемых для проведения проверки

\_\_\_\_\_,  
 (полное фирменное наименование (для некоммерческой организации — наименование)  
 некредитной финансовой организации; основной государственный регистрационный номер)  
 в качестве \_\_\_\_\_ группы аудиторов сообщаю о себе следующие сведения.  
 (руководителя (члена)

1. Состоял в трудовых отношениях с \_\_\_\_\_  
 (наименование организации-работодателя<sup>1</sup>)  
 в период с \_\_\_\_\_ до \_\_\_\_\_ (включительно) в должности \_\_\_\_\_.  
 (занимаемая должность)

2. Являюсь учредителем \_\_\_\_\_.  
 (наименование организации<sup>1</sup>)

3. Вхожу в состав \_\_\_\_\_.  
 (орган управления, наименование организации<sup>1</sup>)

4. Оказывал проверяемой некредитной финансовой организации \_\_\_\_\_  
 услуги в период \_\_\_\_\_.  
 (вид услуг) (период оказания услуг)

5. Состою в родственных отношениях<sup>2</sup> ( \_\_\_\_\_ )  
 (степень родства)

с \_\_\_\_\_.  
 (Ф.И.О., должность, занимаемая в проверяемой некредитной финансовой организации,  
 сведения о владении акциями (долями) проверяемой некредитной финансовой организации,  
 вхождении в состав органов управления)

6. Владею акциями (долями) проверяемой некредитной финансовой организации в раз-  
 мере \_\_\_\_\_.  
 (размер доли в процентах к общей сумме уставного (складочного) капитала)

7. Имею договорные отношения \_\_\_\_\_  
 (вид договорных отношений)  
 с проверяемой некредитной финансовой организацией.

8. Являюсь аффилированным лицом \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_,  
 (наименование, Ф.И.О. аффилированного лица, основание аффилированности)  
 имеющим \_\_\_\_\_ договорные отношения с проверяемой  
 (вид договорных отношений)  
 некредитной финансовой организацией.

9. Состою в родственных отношениях<sup>2</sup> ( \_\_\_\_\_ ) с \_\_\_\_\_,  
(степень родства) (Ф.И.О.)  
имеющим с проверяемой некредитной финансовой организацией \_\_\_\_\_  
(вид договорных отношений)  
договорные отношения.

10. Являюсь лицом, осуществляющим \_\_\_\_\_ контроль  
(прямой или косвенный)  
за являющимся \_\_\_\_\_ некредитной финансовой организации.  
(акционером (участником), лицом,  
осуществляющим доверительное управление  
акциями (долями))

11. С обработкой моих персональных данных Банком России согласен.

Работник аудиторской организации \_\_\_\_\_ (должность, Ф.И.О.)  
(подпись)

Руководитель аудиторской организации \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
(подпись)  
М.П. аудиторской организации

<sup>1</sup> В случае указания в качестве организации аффилированного лица проверяемой некредитной финансовой организации необходимо также указать основание аффилированности.

<sup>2</sup> К сообщению работника аудиторской организации о наличии (отсутствии) обстоятельств, препятствующих его участию в проведении проверки некредитной финансовой организации, прикладываются согласия лиц, указанных в сообщении, на обработку Банком России их персональных данных, составленные в соответствии с приложением 6 к настоящему Положению.

Степень родства и должность указываются в соответствии с пунктом 3.8 настоящего Положения.

**Приложение 10**  
к Положению Банка России от 7 августа 2014 года № 426-П  
“О порядке проведения отбора аудиторских организаций  
для проведения проверок некредитных финансовых организаций  
по поручению Банка России”

**Оценка технических предложений аудиторских организаций**

(Ф.И.О. члена конкурсной комиссии, должность)

№ п/п	Наименование показателя	Экспертная оценка технических предложений аудиторских организаций, участвующих в конкурсном отборе для проведения проверки некредитной финансовой организации <sup>1</sup>		
		Аудиторская организация № 1	Аудиторская организация № 2	Аудиторская организация № n
1	2	3	4	5
1	Методика проведения проверки, программа проверки и сроки ее проведения			
2	Опыт аудиторской организации по проведению аудита и оказанию иных связанных с аудиторской деятельностью услуг некредитным финансовым организациям			
3	Квалификация и опыт работников аудиторской организации, предлагаемых для участия в проведении проверки			
4	Независимость <sup>2</sup> работников аудиторской организации, предлагаемых для участия в проведении проверки			
5	Надежность, независимость <sup>2</sup> и деловая репутация аудиторской организации			

(подпись члена конкурсной комиссии, дата)

<sup>1</sup> Оценка технических предложений осуществляется членом конкурсной комиссии экспертным методом путем проставления баллов по каждому критерию оценки исходя из максимального балла по каждому критерию и с учетом следующей шкалы:

- техническое предложение в части оцениваемого показателя полностью не соответствует предъявляемым требованиям – 0 баллов;
- техническое предложение в части оцениваемого показателя минимально соответствует предъявляемым требованиям – 1–2 балла;
- техническое предложение в части оцениваемого показателя частично соответствует предъявляемым требованиям – 3–4 балла;
- техническое предложение в части оцениваемого показателя соответствует с незначительными отступлениями предъявляемым требованиям – 5–6 баллов;
- техническое предложение в части оцениваемого показателя в целом соответствует предъявляемым требованиям – 7–9 баллов;
- техническое предложение в части оцениваемого показателя полностью соответствует предъявляемым требованиям – 10 баллов.

<sup>2</sup> Экспертная оценка независимости работников аудиторской организации, предлагаемых для участия в проведении проверки, а также аудиторской организации осуществляется в том числе путем анализа сведений, представляемых в соответствии с приложением 9 и приложением 5 к настоящему Положению соответственно.

**Приложение 11**  
к Положению Банка России от 7 августа 2014 года № 426-П  
“О порядке проведения отбора аудиторских организаций  
для проведения проверок некредитных финансовых организаций  
по поручению Банка России”

Таблица сводных оценок технических и финансовых предложений аудиторских организаций

№ п/п	Наименование показателя	Весовой коэффициент	Оценка технических и финансовых предложений аудиторских организаций, участвующих в конкурсном отборе для проведения проверки некредитной финансовой организации																
			Аудиторская организация № 1					Аудиторская организация № 2					Аудиторская организация № n						
			Члены конкурсной комиссии, в том числе					Члены конкурсной комиссии, в том числе					Члены конкурсной комиссии, в том числе						
			Член комиссии № 1	Член комиссии № 2	...	Член комиссии № m	Среднее арифметическое значение ЭО или значение РП	Итоговая оценка	Член комиссии № 1	Член комиссии № 2	...	Член комиссии № m	Среднее арифметическое значение ЭО или значение РП	Итоговая оценка	Член комиссии № 1	Член комиссии № 2	...	Член комиссии № m	Среднее арифметическое значение ЭО или значение РП
1	Методика проведения проверки, программа проверки и длительность проверки	0,2																	
2	Опыт аудиторской организации по проведению аудита и оказанию иных связанных с аудиторской деятельностью услуг некредитным финансовым организациям	0,1																	
3	Квалификация и опыт работников аудиторской организации, предлагаемых для участия в проведении проверки	0,1																	

(продолжение Таблицы сводных оценок  
технических и финансовых предложений  
аудиторских организаций)

№ п/п	Наименование показателя	Весовой коэффициент	Оценка технических и финансовых предложений аудиторских организаций, участвующих в конкурсном отборе для проведения проверки некредитной финансовой организации																
			Аудиторская организация № 1					Аудиторская организация № 2					Аудиторская организация № n						
			Члены конкурсной комиссии, в том числе					Члены конкурсной комиссии, в том числе					Члены конкурсной комиссии, в том числе						
			Член комиссии № 1	Член комиссии № 2	...	Член комиссии № m	Среднее арифметическое значение ЭО или значение РП	Итоговая оценка	Член комиссии № 1	Член комиссии № 2	...	Член комиссии № m	Среднее арифметическое значение ЭО или значение РП	Итоговая оценка	Член комиссии № 1	Член комиссии № 2	...	Член комиссии № m	Среднее арифметическое значение ЭО или значение РП
4	Независимость работников аудиторской организации, предлагаемых для участия в проведении проверки	0,1																	
5	Надежность, независимость и деловая репутация аудиторской организации	0,15																	
6	Финансовое предложение	0,35	X	X	X	X		X	X	X	X		X	X	X	X			
	Суммарная оценка																		

Председатель конкурсной комиссии \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
Первый заместитель председателя конкурсной комиссии \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
Второй заместитель председателя конкурсной комиссии \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
Члены конкурсной комиссии (эксперты) \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

## Примечания.

- Финансовое предложение аудиторской организации оценивается на втором этапе проведения конкурсного отбора путем определения расчетного показателя (РП). Финансовое предложение, содержащее наименьшую цену, сравнивается с финансовым предложением, содержащим наибольшую цену. Финансовое предложение, содержащее наименьшую цену, оценивается в 10 баллов, а оценка финансовых предложений аудиторских организаций, содержащих более высокую цену, рассчитывается как отношение наименьшей цены к цене соответствующего финансового предложения, умноженное на 10 баллов.
- Итоговая оценка показателя в составе технического предложения определяется как произведение среднего арифметического значения экспертных оценок (ЭО), присвоенных показателю каждым членом конкурсной комиссии, и соответствующего весового коэффициента.
- Итоговая оценка финансового предложения определяется как произведение расчетного показателя и соответствующего весового коэффициента.
- Суммарная оценка технического и финансового предложений аудиторской организации определяется путем суммирования итоговых оценок по всем показателям оценки.

Зарегистрировано  
Министерством юстиции  
Российской Федерации  
25 августа 2014 года  
Регистрационный № 33833

7 августа 2014 года

№ 427-П

## ПОЛОЖЕНИЕ

### О порядке проведения проверок деятельности некредитных финансовых организаций аудиторскими организациями по поручению Банка России

Настоящее Положение в соответствии со статьей 76<sup>5</sup> Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ “О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2003, № 2, ст. 157; № 52, ст. 5032; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3233; 2005, № 25, ст. 2426; № 30, ст. 3101; 2006, № 19, ст. 2061; № 25, ст. 2648; 2007, № 1, ст. 9, ст. 10; № 10, ст. 1151; № 18, ст. 2117; 2008, № 42, ст. 4696, ст. 4699; № 44, ст. 4982; № 52, ст. 6229, ст. 6231; 2009, № 1, ст. 25; № 29, ст. 3629; № 48, ст. 5731; 2010, № 45, ст. 5756; 2011, № 7, ст. 907; № 27, ст. 3873; № 43, ст. 5973; № 48, ст. 6728; 2012, № 50, ст. 6954; № 53, ст. 7591, ст. 7607; 2013, № 11, ст. 1076; № 14, ст. 1649; № 19, ст. 2329; № 27, ст. 3438, ст. 3476, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 49, ст. 6336; № 51, ст. 6695, ст. 6699; № 52 ст. 6975; 2014, № 19, ст. 2311, ст. 2317; № 27, ст. 3634; № 30, ст. 4219) (далее — Федеральный закон “О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)”), Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ “Об аудиторской деятельности” (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2010, № 27, ст. 3420; 2011, № 1, ст. 12; № 19, ст. 2716; № 27, ст. 3880; № 29, ст. 4291; № 48, ст. 6728; 2013, № 27, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 52 ст. 6961; 2014, № 10, ст. 954) определяет порядок проведения выездных проверок деятельности (далее — проверка) некредитных финансовых организаций аудиторскими организациями по поручению Банка России.

#### Глава 1. Общие положения

1.1. Для целей осуществления Банком России функций регулирования, контроля и надзора в сфере финансовых рынков по поручению Банка России аудиторскими организациями могут проводиться проверки некредитных финансовых организаций, осуществляющих виды деятельности, указанные в части 1 статьи 76<sup>1</sup> Федерального закона “О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)” (за исключением деятельности бюро кредитных историй) (далее — некредитные финансовые организации).

Проверки некредитных финансовых организаций, осуществляемые аудиторскими организациями по поручению Банка России, не выполняют задач аудиторских проверок.

1.2. К отношениям, связанным с проведением проверок некредитных финансовых организаций аудиторскими организациями и не урегулированным настоящим Положением, применяются положения Инструкции Банка России от 24 апреля 2014 года № 151-И “О порядке проведения проверок деятельности некредитных финансовых организаций и саморегулируемых организаций некредитных финансовых организаций уполномоченными представителями Центрального банка Российской Федерации (Банка России)”, зарегистрированной Министерством юстиции Российской Федерации 11 июля 2014 года № 33058 (“Вестник Банка России” от 24 июля 2014 года № 68) (далее — Инструкция Банка России № 151-И), стандартов аудиторской деятельности и кодекса профессиональной этики аудиторов.

1.3. Главная инспекция Банка России в том числе:

взаимодействует с аудиторскими организациями по вопросам проведения проверок некредитных финансовых организаций аудиторскими организациями;

осуществляет мониторинг проверок некредитных финансовых организаций аудиторскими организациями.

1.4. Председатель Банка России или первый заместитель Председателя Банка России, курирующий структурные подразделения Банка России, к компетенции которых относятся вопросы регулирования, контроля и надзора за некредитными финансовыми организациями, принимает решение о проведении проверки конкретной некредитной финансовой организации аудиторской организацией.

1.4.1. Проверка некредитной финансовой организации аудиторской организацией проводится:

в соответствии с планом проверок некредитных финансовых организаций, составленным на очередной плановый период;

на основании решения о проведении внеплановой проверки.

1.4.2. Решение о проведении внеплановой проверки, проведение которой может быть поручено аудиторской организации, принимается:

Председателем Банка России, лицом, его замещающим, или Комитетом финансового надзора Банка России;

Председателем Банка России, первым заместителем Председателя Банка России, заместителем Председателя Банка России, курирующим структурные подразделения Банка России, к компетенции которых относятся вопросы регулирования, контроля и надзора за некредитными финансовыми организациями, руководителем Главной инспекции Банка России, лицами, их замещающими, по предложениям структурных подразделений Банка России, к компетенции которых относятся вопросы регулирования, контроля и надзора за некредитными финансовыми организациями, осуществляющими соответствующий вид деятельности, и (или) представители которых входят в состав Комитета финансового надзора Банка России, Сводного экономического департамента Банка России, содержащим в том числе обоснование целесообразности проведения проверки некредитной финансовой организации аудиторской организацией.

1.5. Проверка некредитной финансовой организации проводится работниками аудиторской организации, образующими группу аудиторов, включающую в себя руководителя группы аудиторов (при необходимости — заместителя руководителя группы аудиторов) (далее — руководитель группы аудиторов) и членов группы аудиторов.

1.6. Аудиторская организация обязана обеспечивать защиту информации, в том числе соблюдать конфиденциальность информации, полученной в ходе организации, проведения и оформления результатов проверки некредитной финансовой организации аудиторской организацией, включая информацию, содержащуюся в документах, имеющих ограничительную пометку “Для служебного пользования” или “Конфиденциально”.

Организация, проведение и оформление результатов проверок некредитных финансовых организаций аудиторскими организациями по направлениям (вопросам) деятельности, связанным с обеспечением защиты государственной тайны, осуществляются аудиторскими организациями в соответствии с требованиями нормативных правовых актов в области защиты государственной тайны.

1.7. Проверка некредитной финансовой организации аудиторской организацией проводится на основании поручения Банка России аудиторской организации на проведение проверки некредитной финансовой организации

(далее — поручение аудиторской организации на проведение проверки).

1.8. Проверка некредитной финансовой организации аудиторской организацией начинается с момента предъявления некредитной финансовой организации руководителем или членом группы аудиторов поручения аудиторской организации на проведение проверки. Поручение аудиторской организации на проведение проверки предъявляется и вручается единоличному исполнительному органу, его заместителю, члену коллегиального исполнительного органа некредитной финансовой организации, руководителю обособленного подразделения некредитной финансовой организации, его заместителю (далее — руководитель некредитной финансовой организации) или ответственному работнику некредитной финансовой организации, определенному руководителем некредитной финансовой организации в соответствии с пунктом 3.2 Инструкции Банка России № 151-И (далее — ответственный работник), либо передается работнику некредитной финансовой организации, ответственному за регистрацию, прием входящей корреспонденции и (или) направление исходящей корреспонденции (далее — работник, ответственный за работу с корреспонденцией).

Проверка некредитной финансовой организации аудиторской организацией завершается не позднее даты истечения срока действия поручения аудиторской организации на проведение проверки составлением отчета аудиторской организации по проверке некредитной финансовой организации (далее — отчет аудиторской организации по проверке).

## Глава 2. Организация и оформление полномочий по проведению проверки некредитной финансовой организации аудиторской организацией

2.1. Банк России (Главная инспекция Банка России) не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем получения подписанного аудиторской организацией проекта договора о проведении проверки и предложений аудиторской организации по участию в проведении проверки некредитной финансовой организации работников аудиторской организации в качестве руководителя и членов группы аудиторов, подготавливает проекты:

поручения аудиторской организации на проведение проверки;

задания аудиторской организации на проведение проверки некредитной финансовой организации аудиторской организацией (далее — задание аудиторской организации на проведение проверки).

В случае необходимости, в том числе изменения персонального состава группы ау-

дителей, проверяемого периода деятельности некредитной финансовой организации и (или) вопросов, подлежащих проверке, назначения заместителя руководителя группы аудиторов, продления сроков проведения проверки, оформляются:

дополнение к поручению аудиторской организации на проведение проверки, являющееся неотъемлемой частью поручения аудиторской организации на проведение проверки;

дополнение к заданию аудиторской организации на проведение проверки, являющееся неотъемлемой частью задания аудиторской организации на проведение проверки.

Поручение аудиторской организации на проведение проверки, дополнение к поручению аудиторской организации на проведение проверки составляются в трех экземплярах в соответствии с приложением 1 к настоящему Положению.

Задание аудиторской организации на проведение проверки, дополнение к заданию аудиторской организации на проведение проверки составляются в двух экземплярах в соответствии с приложением 2 к настоящему Положению.

2.2. Поручение аудиторской организации на проведение проверки вправе подписывать Председатель Банка России, первый заместитель Председателя Банка России, заместитель Председателя Банка России, курирующий структурные подразделения Банка России, к компетенции которых относятся вопросы регулирования, контроля и надзора за некредитными финансовыми организациями, руководитель Главной инспекции Банка России, лица, их замещающие (далее — должностное лицо Банка России, подписавшее поручение аудиторской организации на проведение проверки).

2.2.1. Дополнение к поручению аудиторской организации на проведение проверки и задание аудиторской организации на проведение проверки (дополнение к заданию аудиторской организации на проведение проверки) подписываются должностным лицом Банка России, подписавшим поручение аудиторской организации на проведение проверки.

2.2.2. Поручение аудиторской организации на проведение проверки (дополнение к поручению аудиторской организации на проведение проверки) и задание аудиторской организации на проведение проверки (дополнение к заданию аудиторской организации на проведение проверки) регистрируются в Системе автоматизации документооборота и делопроизводства центрального аппарата Банка России (далее — САДД ЦА) в соответствии с нормативными и иными актами Банка России, регламентирующими документационное

обеспечение управления в центральном аппарате Банка России.

2.3. Банк России (Главная инспекция Банка России) не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем подписания поручения аудиторской организации на проведение проверки (дополнения к поручению аудиторской организации на проведение проверки), задания аудиторской организации на проведение проверки (дополнения к заданию аудиторской организации на проведение проверки), вручает указанные документы руководителю группы аудиторов или иному работнику аудиторской организации, действующему на основании доверенности аудиторской организации на получение поручения аудиторской организации на проведение проверки (дополнения к поручению аудиторской организации на проведение проверки), задания аудиторской организации на проведение проверки (дополнения к заданию аудиторской организации на проведение проверки) (далее — уполномоченный работник аудиторской организации).

Факт получения руководителем группы аудиторов или уполномоченным работником аудиторской организации двух экземпляров поручения аудиторской организации на проведение проверки (дополнения к поручению аудиторской организации на проведение проверки) и одного экземпляра задания аудиторской организации на проведение проверки (дополнения к заданию аудиторской организации на проведение проверки) удостоверяется подписью руководителя группы аудиторов либо уполномоченного работника аудиторской организации в Журнале учета получения поручений аудиторским организациям на проведение проверок, дополнений к поручениям аудиторским организациям на проведение проверок, заданий аудиторским организациям на проведение проверок, дополнений к заданиям аудиторским организациям на проведение проверок некредитных финансовых организаций, ведение которого осуществляется Банком России (Главной инспекцией Банка России) в соответствии с приложением 3 к настоящему Положению.

### Глава 3. Права, обязанности и ответственность руководителя и членов группы аудиторов

3.1. При проведении проверки некредитной финансовой организации аудиторской организацией руководитель и члены группы аудиторов пользуются правами и несут обязанности уполномоченных представителей Банка России, назначаемых в соответствии со статьей 76<sup>5</sup> Федерального закона «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)».

3.2. В целях проверки руководитель и члены группы аудиторов в период проведения проверки имеют право беспрепятственного доступа в здания и другие помещения проверяемой некредитной финансовой организации при предъявлении документа, удостоверяющего личность, руководителю некредитной финансовой организации, работникам проверяемой некредитной финансовой организации или работникам иной организации, осуществляющей на основании договоров контроль за соблюдением пропускного режима или охраны некредитной финансовой организации.

3.3. При проведении проверки некредитной финансовой организации аудиторской организацией по вопросу (вопросам), предусмотренному (предусмотренным) заданием аудиторской организации на проведение проверки (дополнением к заданию аудиторской организации на проведение проверки), руководитель и члены группы аудиторов вправе:

пользоваться техническими средствами, необходимыми для проведения проверки и организации деятельности группы аудиторов, включая компьютеры, телекоммуникационное оборудование, электронные носители информации (в том числе жесткие диски компьютеров (серверов и рабочих станций), удаленные запоминающие устройства и отчуждаемые (съёмные) машинные носители информации), калькуляторы, копировальные аппараты, сканеры, телефоны (в том числе сотовой связи) и иные технические средства (далее — технические средства), вносить в помещения проверяемой некредитной финансовой организации и выносить из них технические средства, принадлежащие аудиторской организации;

запрашивать и получать от руководителя некредитной финансовой организации и работников проверяемой некредитной финансовой организации все необходимые для достижения целей проверки документы (информацию) за проверяемый период, в том числе указанные в подпункте 2.5.3 пункта 2.5 Инструкции Банка России № 151-И;

требовать от некредитной финансовой организации проведения демонстрации и ознакомления с функционированием и ресурсами программно-аппаратных средств, обеспечивающих фиксацию, обработку и хранение документов и информации, связанных с осуществлением деятельности некредитной финансовой организации (далее — программно-аппаратные средства), а также предоставления письменных или устных разъяснений по вопросам, связанным с их разработкой, установкой, внедрением, стандартизацией и эксплуатацией;

получать доступ к программно-аппаратным средствам, системам видеонаблюдения

и иным техническим средствам, электронным базам данных некредитной финансовой организации в режиме просмотра и (или) выборки необходимой информации, а также получать (на собственные отчуждаемые (съёмные) машинные носители информации) электронные документы (информацию) некредитной финансовой организации и иную информацию, хранящуюся в программно-аппаратных средствах и иных технических средствах, электронных базах данных, а также (при необходимости) расшифровки (описания форматов) их представления;

требовать от некредитной финансовой организации предоставления копий документов (информации) на бумажном носителе и (или) в электронном виде, а также снимать копии с документов (информации) некредитной финансовой организации и выносить их из зданий и помещений некредитной финансовой организации для приобщения в том числе к отчету аудиторской организации по проверке.

Файлы электронных образов бумажных документов, электронных документов, электронных таблиц, записей систем видеонаблюдения и (или) других видов объектов файловых систем (далее — электронные документы (информация) и (или) выборки информации (наборы записей) размещаются на отчуждаемом (съёмном) машинном носителе информации однократной записи и предоставляются некредитной финансовой организацией с описями, составляемыми в соответствии с приложением 4 и приложением 5 к настоящему Положению соответственно на бумажном носителе и (при необходимости) в электронном виде для каждого отчуждаемого (съёмного) машинного носителя информации.

3.4. Требование о предоставлении руководителю и (или) членам группы аудиторов документов (информации) некредитной финансовой организации, включая электронные документы (информацию) и выборки информации (наборы записей), необходимые для проведения проверки, объяснения руководителя некредитной финансовой организации и работников некредитной финансовой организации, а также требования о выполнении некредитной финансовой организацией действий в целях оказания содействия в проведении проверки, включая предоставление руководителю и членам группы аудиторов рабочих мест в отдельном служебном помещении некредитной финансовой организации, включаются в заявку на предоставление документов (информации) и оказание содействия с указанием срока исполнения соответствующего требования. Заявка на предоставление документов (информации) и оказание содействия составляется в соответствии с приложением 6 к настоящему Положению и предоставляется

некредитной финансовой организации путем вручения руководителю некредитной финансовой организации (должностному лицу некредитной финансовой организации либо ответственному работнику) либо путем направления заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

3.5. Руководитель группы аудиторов вправе направлять письменные обращения в Банк России (Главную инспекцию Банка России) по всем вопросам проведения проверки некредитной финансовой организации аудиторской организацией, в том числе по вопросам уточнения задания аудиторской организации на проведение проверки, подготовки дополнения к поручению аудиторской организации на проведение проверки, дополнения к заданию аудиторской организации на проведение проверки.

Руководитель группы аудиторов обязан представлять Банку России информацию по всем вопросам проведения проверки некредитной финансовой организации аудиторской организацией, в том числе по письменным запросам.

3.6. Работники аудиторской организации, включенные в группу аудиторов:

обязаны обеспечивать сохранность имущества, а также документов и иной информации, полученных от некредитной финансовой организации, а также их возврат в соответствии с пунктом 2.2 Инструкции Банка России № 151-И;

обязаны обеспечивать защиту информации, в том числе соблюдать конфиденциальность информации, полученной в ходе организации, проведения и оформления результатов проверки некредитной финансовой организации аудиторской организацией, включая информацию, содержащуюся в документах, имеющих ограничительную пометку "Для служебного пользования" или "Конфиденциально".

3.7. Работники аудиторской организации, включенные в группу аудиторов, несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации за разглашение ими сведений, полученных в ходе организации, проведения и оформления результатов проверки некредитной финансовой организации аудиторской организацией, повлекшее нарушение государственной и иной охраняемой законом тайны.

#### **Глава 4. Обязанности некредитной финансовой организации при проведении проверки аудиторской организацией**

4.1. Руководитель некредитной финансовой организации и работники проверяемой некредитной финансовой организации обяза-

ны содействовать руководителю и членам группы аудиторов в проведении проверки.

В случае предъявления и вручения поручения аудиторской организации на проведение проверки (дополнения к поручению аудиторской организации на проведение проверки) ответственному работнику или передачи работнику, ответственному за работу с корреспонденцией, ответственный работник или работник, ответственный за работу с корреспонденцией, получивший (принявший) поручение аудиторской организации на проведение проверки (дополнение к поручению аудиторской организации на проведение проверки), обязан не позднее рабочего дня, следующего за днем его вручения (приема), передать (направить) поручение аудиторской организации на проведение проверки (дополнение к поручению аудиторской организации на проведение проверки) руководителю некредитной финансовой организации.

4.2. Неисполнение (ненадлежащее исполнение) некредитной финансовой организацией обязанностей по содействию аудиторской организации в проведении проверки некредитной финансовой организации считается противодействием проведению аудиторской организацией проверки.

4.3. Некредитная финансовая организация обязана предоставлять по требованию аудиторской организации сведения и (или) документы (информацию) некредитной финансовой организации и их копии, связанные с рассмотрением аудиторской организацией письменных возражений или замечаний некредитной финансовой организации по отчету аудиторской организации по проверке (далее — возражения по отчету аудиторской организации по проверке).

4.4. Некредитная финансовая организация обязана обеспечивать защиту информации, в том числе соблюдать конфиденциальность информации, полученной в ходе проведения проверки некредитной финансовой организации аудиторской организацией, включая информацию, содержащуюся в документах, имеющих ограничительную пометку "Для служебного пользования" или "Конфиденциально".

Руководитель некредитной финансовой организации и работники некредитной финансовой организации не вправе разглашать третьим лицам информацию, содержащуюся в отчете аудиторской организации по проверке и (или) иных документах, составленных Банком России, руководителем и (или) членами группы аудиторов при организации, проведении и оформлении результатов проверки некредитной финансовой организации аудиторской организацией.

## Глава 5. Оформление акта о противодействии проведению аудиторской организацией проверки некредитной финансовой организации

5.1. В случаях противодействия проведению проверки некредитной финансовой организации аудиторской организацией, в том числе при наличии фактов, определенных пунктом 6.1 Инструкции Банка России № 151-И, руководитель группы аудиторов составляет акт о противодействии проведению проверки некредитной финансовой организации аудиторской организацией (далее — акт о противодействии проведению аудиторской организацией проверки) в двух экземплярах в соответствии с приложением 7 к настоящему Положению.

Акт о противодействии проведению аудиторской организацией проверки подписывается руководителем группы аудиторов и членом (членами) группы аудиторов.

В случае противодействия проведению аудиторской организацией проверки некредитной финансовой организации, являющейся членом саморегулируемой организации, дополнительный экземпляр акта о противодействии проведению аудиторской организацией проверки, составляемый в соответствии с пунктом 6.2 Инструкции Банка России № 151-И, либо его копия направляется руководителем группы аудиторов заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении саморегулируемой организации, членом которой является некредитная финансовая организация.

5.2. Руководитель группы аудиторов (в случае его отсутствия — член группы аудиторов) вручает экземпляр акта о противодействии проведению аудиторской организацией проверки руководителю некредитной финансовой организации либо передает его ответственному работнику или работнику, ответственному за работу с корреспонденцией, для передачи (направления) не позднее рабочего дня, следующего за днем его вручения (приема), руководителю некредитной финансовой организации.

Факт получения акта о противодействии проведению аудиторской организацией проверки удостоверяется на всех экземплярах акта о противодействии проведению аудиторской организацией проверки подписью руководителя некредитной финансовой организации либо ответственного работника или работника, ответственного за работу с корреспонденцией, получившего (принявшего) акт о противодействии проведению аудиторской организацией проверки, с указанием должности,

фамилии, имени и отчества (при наличии), даты и времени его получения (приема).

5.3. Экземпляр акта о противодействии проведению аудиторской организацией проверки не позднее рабочего дня, следующего за днем его составления, направляется руководителем группы аудиторов в Главную инспекцию Банка России заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении или передается иным способом, предусматривающим подтверждение факта его получения и даты получения.

При необходимости к акту о противодействии проведению аудиторской организацией проверки прилагается запрос руководителя группы аудиторов о приостановлении, прекращении или продолжении проверки некредитной финансовой организации аудиторской организацией (в том числе о необходимых действиях группы аудиторов).

5.4. Главная инспекция Банка России не позднее двух рабочих дней, следующих за днем получения акта о противодействии проведению аудиторской организацией проверки, представляет его должностному лицу Банка России, подписавшему поручение аудиторской организации на проведение проверки, для принятия в порядке, установленном Банком России, решения:

о приостановлении, прекращении или продолжении проверки некредитной финансовой организации аудиторской организацией (в том числе о необходимых действиях группы аудиторов);

о применении к некредитной финансовой организации мер, предусмотренных статьей 76<sup>5</sup> Федерального закона «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» и иными федеральными законами (далее — применение к некредитной финансовой организации мер), либо о направлении материалов проверки иному должностному лицу Банка России для принятия решения о применении к некредитной финансовой организации мер.

Главная инспекция Банка России информирует аудиторскую организацию (группу аудиторов) о приостановлении, прекращении или продолжении проверки некредитной финансовой организации аудиторской организацией (в том числе о необходимых действиях группы аудиторов) не позднее рабочего дня, следующего за днем принятия должностным лицом Банка России, подписавшим поручение аудиторской организации на проведение проверки, решения о приостановлении, прекращении или продолжении проверки некредитной финансовой организации аудиторской организацией (в том числе о необходимых действиях группы аудиторов).

## Глава 6. Требования к оформлению результатов проверки некредитной финансовой организации аудиторской организацией

6.1. Результаты проверки некредитной финансовой организации аудиторской организацией отражаются в отчете аудиторской организации по проверке, составленном на бумажном носителе в двух экземплярах в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

При проведении аудиторской организацией проверки некредитной финансовой организации, являющейся членом саморегулируемой организации, для указанной саморегулируемой организации в соответствии с пунктом 7.4 Инструкции Банка России № 151-И составляется дополнительный экземпляр отчета аудиторской организации по проверке (изготавливается его копия).

Отчет аудиторской организации по проверке и содержащиеся в нем выводы группы аудиторов по результатам проверки некредитной финансовой организации аудиторской организацией непосредственно не порождают каких-либо обязанностей для некредитной финансовой организации и могут использоваться при принятии Банком России решений, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Отчет аудиторской организации по проверке содержит информацию ограниченного доступа, определяемую в качестве таковой и подлежащую защите в соответствии с законодательством Российской Федерации, имеет ограничительную пометку “Для служебного пользования”, и его содержание не может быть разглашено Банком России, аудиторской организацией и некредитной финансовой организацией третьим лицам, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации и нормативными актами Банка России.

Структура и содержание отчета аудиторской организации по проверке определяются заданием аудиторской организации на проведение проверки (дополнением к заданию аудиторской организации на проведение проверки), программой проверки, методиками проверки и иными документами аудиторской организации, определяющими подходы аудиторской организации к проведению проверки некредитной финансовой организации аудиторской организацией и представленными в Банк России.

Отчет аудиторской организации по проверке также включает перечень вопросов, проверенных в соответствии с заданием аудиторской организации на проведение проверки (дополнением к заданию аудиторской организации на проведение проверки).

Отчет аудиторской организации по проверке оформляется на чистых листах (не на бланках).

Отчет аудиторской организации по проверке должен быть прошит, скреплен на оборотной стороне последнего листа подписью руководителя аудиторской организации и печатью аудиторской организации, все страницы должны быть пронумерованы.

Отчет аудиторской организации по проверке должен быть подписан руководителем и членами группы аудиторов с присвоением ему номера и указанием даты его составления.

6.1.1. При невозможности подписания отчета аудиторской организации по проверке отдельными членами группы аудиторов (болезнь, отпуск, служебная командировка и иные объективные причины) отметку о причине отсутствия его подписи на отчете аудиторской организации по проверке делает руководитель группы аудиторов.

6.1.2. Отчет аудиторской организации по проверке формируется также в электронном виде с использованием пакета приложений Microsoft Office.

Текст отчета аудиторской организации по проверке, сформированный в электронном виде, должен быть идентичен тексту отчета аудиторской организации по проверке, составленному на бумажном носителе.

6.2. В случае принятия должностным лицом Банка России, подписавшим поручение аудиторской организации на проведение проверки, решения о прекращении проверки составляется отчет аудиторской организации по проверке в соответствии с пунктом 6.1 настоящего Положения по результатам ее проведения, полученным на дату принятия решения о прекращении проверки.

6.3. Обязательным приложением к отчету аудиторской организации по проверке являются документы (информация) (их копии), явившиеся основанием для выводов группы аудиторов, содержащихся в отчете аудиторской организации по проверке.

Представляемые некредитной финансовой организацией в соответствии с заявкой на предоставление документов (информации) и оказание содействия копии документов (информации), описи электронных документов (информации) и описи выборок информации (наборов записей) должны быть прошиты, заверены подписями руководителя некредитной финансовой организации и главного бухгалтера некредитной финансовой организации, его заместителя (или иного лица, на которое возлагается ведение бухгалтерского учета) (далее — главный бухгалтер некредитной финансовой организации) либо лиц, их замещающих, и оттиском печати некредитной финансовой организации.

К отчету аудиторской организации по проверке прилагаются электронные документы (информация), размещенные на отчуждаемом (съемном) машинном носителе информации однократной записи, с соответствующей описью электронных документов (информации) и (или) выборки информации (наборы записей) с соответствующей описью выборок информации (наборов записей).

6.4. Первый и второй экземпляры отчета аудиторской организации по проверке передаются соответственно Банку России и некредитной финансовой организации.

Аудиторская организация вправе изготовить копию отчета аудиторской организации по проверке, сохранность которой обеспечивается аудиторской организацией.

Руководитель некредитной финансовой организации, а также руководитель саморегулируемой организации, членом которой является некредитная финансовая организация (в случае составления экземпляра отчета аудиторской организации по проверке для саморегулируемой организации, членом которой является некредитная финансовая организация), обязаны обеспечивать сохранность отчета аудиторской организации по проверке.

6.5. Аудиторская организация подготавливает заключение аудиторской организации по проверке некредитной финансовой организации (далее — заключение аудиторской организации по проверке) в соответствии с приложением 9 к настоящему Положению.

Заключение аудиторской организации по проверке оформляется аудиторской организацией на фирменных бланках.

Заключение аудиторской организации по проверке должно быть прошито, скреплено на оборотной стороне последнего листа подписью руководителя аудиторской организации и печатью аудиторской организации, все страницы должны быть пронумерованы.

6.6. В соответствии с вопросом (вопросами), предусмотренным (предусмотренными) заданием аудиторской организации на проведение проверки (дополнением к заданию аудиторской организации на проведение проверки), в заключение аудиторской организации по проверке включаются:

сведения об особенностях проведения проверки некредитной финансовой организации аудиторской организацией, в том числе информация о составлении актов о противодействии проведению аудиторской организацией проверки и принятых в связи с этим решениях, отраженных в отчете аудиторской организации по проверке;

обобщенные результаты анализа и оценки принятых некредитной финансовой организацией рисков и достоверности их от-

ражения в учете (отчетности) некредитной финансовой организации;

сведения о выявленных фактах недостоверности бухгалтерского учета (отчетности), фактах нарушений и недостатков в деятельности некредитной финансовой организации, определенных пунктом 1.8 Инструкции Банка России № 151-И;

сведения о качестве управления некредитной финансовой организации, включая организацию управления рисками и внутреннего контроля некредитной финансовой организации;

профессиональные суждения руководителя и членов группы аудиторов о результатах проверки некредитной финансовой организации аудиторской организацией и их краткое обоснование;

выводы группы аудиторов по результатам проверки некредитной финансовой организации аудиторской организацией.

Заключение аудиторской организации по проверке также включает информацию об изготовлении аудиторской организацией копии отчета аудиторской организации по проверке.

В заключение аудиторской организации по проверке могут включаться иные сведения, полученные в ходе проверки некредитной финансовой организации аудиторской организацией.

## Глава 7. **Ознакомление некредитной финансовой организации с отчетом аудиторской организации по проверке**

7.1. Экземпляр отчета аудиторской организации по проверке в день его составления вручается руководителем группы аудиторов для ознакомления руководителем некредитной финансовой организации либо для передачи не позднее рабочего дня, следующего за днем его получения (приема), на ознакомление руководителю некредитной финансовой организации передается:

ответственному работнику некредитной финансовой организации, представившему доверенность на совершение действий по приему отчета аудиторской организации по проверке для передачи его на ознакомление руководителю некредитной финансовой организации (далее — уполномоченный ответственный работник);

работнику, ответственному за работу с корреспонденцией.

7.1.1. Вручение экземпляра отчета аудиторской организации по проверке руководителю некредитной финансовой организации либо его передача уполномоченному ответственному работнику или работнику, ответственному за работу с корреспонденцией, осуще-

ствляется на основании протокола приема-передачи отчета аудиторской организации по проверке. Протокол приема-передачи отчета аудиторской организации по проверке составляется в соответствии с приложением 10 к настоящему Положению в количестве экземпляров, соответствующем количеству экземпляров отчета аудиторской организации по проверке. Протокол приема-передачи отчета аудиторской организации по проверке подписывается руководителем группы аудиторов и руководителем некредитной финансовой организации либо уполномоченным ответственным работником или работником, ответственным за работу с корреспонденцией.

7.1.2. Протокол приема-передачи отчета аудиторской организации по проверке является неотъемлемой частью отчета аудиторской организации по проверке.

7.1.3. Уполномоченный ответственный работник или работник, ответственный за работу с корреспонденцией, обязан обеспечивать сохранность экземпляра отчета аудиторской организации по проверке до его передачи на ознакомление руководителю некредитной финансовой организации.

7.1.4. Дополнительный экземпляр (копия) отчета аудиторской организации по проверке, составленный для саморегулируемой организации в соответствии с пунктом 6.1 настоящего Положения, направляется аудиторской организацией заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении саморегулируемой организации не позднее рабочего дня, следующего за днем:

вручения второго экземпляра отчета аудиторской организации по проверке руководителю некредитной финансовой организации либо его передачи уполномоченному ответственному работнику или работнику, ответственному за работу с корреспонденцией, на основании протокола приема-передачи отчета аудиторской организации по проверке;

направления второго экземпляра отчета аудиторской организации по проверке руководителю некредитной финансовой организации заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

7.2. В случае отказа руководителя некредитной финансовой организации (уполномоченного ответственного работника или работника, ответственного за работу с корреспонденцией) от получения (приема) отчета аудиторской организации по проверке на всех экземплярах отчета аудиторской организации по проверке производится отметка "от получения (приема) отчета аудиторской организации по проверке отказался" с указанием должности, фамилии, имени, отчества (при наличии) руководителя некредитной финансовой организации или уполномоченного от-

ветственного работника либо работника, ответственного за работу с корреспонденцией, которая удостоверяется подписями руководителя группы аудиторов и члена (членов) группы аудиторов.

При необходимости, в том числе в случае отказа руководителя некредитной финансовой организации от получения второго экземпляра отчета аудиторской организации по проверке либо уполномоченного ответственного работника или работника, ответственного за работу с корреспонденцией, от получения (приема) второго экземпляра отчета аудиторской организации по проверке для передачи его руководителю некредитной финансовой организации, второй экземпляр отчета аудиторской организации по проверке направляется аудиторской организацией заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении некредитной финансовой организации не позднее рабочего дня, следующего за днем составления отчета аудиторской организации по проверке.

7.3. В случае возврата в аудиторскую организацию второго экземпляра отчета аудиторской организации по проверке, направленного руководителю некредитной финансовой организации в соответствии с пунктом 7.2 настоящего Положения, аудиторская организация не позднее рабочего дня, следующего за днем поступления второго экземпляра отчета аудиторской организации по проверке в аудиторскую организацию, направляет его в Банк России (Главную инспекцию Банка России) заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении или передает иным способом, предусматривающим подтверждение факта его получения и даты получения.

Банк России не позднее трех рабочих дней, следующих за днем получения от аудиторской организации второго экземпляра отчета аудиторской организации по проверке, направляет совету директоров (наблюдательному совету) некредитной финансовой организации (при его наличии) уведомление о неполучении руководителем некредитной финансовой организации второго экземпляра отчета аудиторской организации по проверке с указанием наименования и адреса структурного подразделения Банка России, в котором председатель и (или) члены совета директоров (наблюдательного совета) некредитной финансовой организации (при его наличии) вправе получить второй экземпляр отчета аудиторской организации по проверке для ознакомления.

7.4. Руководитель некредитной финансовой организации должен ознакомиться с отчетом аудиторской организации по проверке не позднее пяти рабочих дней, следующих за датой:

вручения отчета аудиторской организации по проверке руководителю некредитной финансовой организации или получения его уполномоченным ответственным работником (либо работником, ответственным за работу с корреспонденцией) на основании протокола приема-передачи отчета аудиторской организации по проверке;

вручения отчета аудиторской организации по проверке, направленного заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении;

указанной в уведомлении о вручении, имеющем отметку об отказе проверяемой некредитной финансовой организации от получения (приема) отчета аудиторской организации по проверке или об отсутствии возможности доставки (вручения) отчета аудиторской организации по проверке, направленного заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

7.5. Руководитель некредитной финансовой организации должен до истечения срока ознакомления с отчетом аудиторской организации по проверке представить (или направить заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении) сообщение об ознакомлении с отчетом аудиторской организации по проверке в Главную инспекцию Банка России.

Сообщение об ознакомлении с отчетом аудиторской организации по проверке составляется в соответствии с приложением 11 к настоящему Положению.

7.6. В случае наличия у некредитной финансовой организации совета директоров (наблюдательного совета) руководитель некредитной финансовой организации не позднее 10 рабочих дней, следующих за днем истечения срока ознакомления с отчетом аудиторской организации по проверке, должен направить:

совету директоров (наблюдательному совету) некредитной финансовой организации — отчет аудиторской организации по проверке и (или) информацию о результатах проверки для ознакомления с ними председателя и (или) членов совета директоров (наблюдательного совета) некредитной финансовой организации в соответствии с пунктом 9.6 Инструкции Банка России № 151-И. Представление совету директоров (наблюдательному совету) некредитной финансовой организации отчета аудиторской организации по проверке и информации о результатах проверки осуществляется с соблюдением требований о защите сведений, составляющих государственную и иную охраняемую законом тайну;

Главной инспекции Банка России — уведомление об информировании органов управления некредитной финансовой организации

о результатах проверки, составленное в соответствии с приложением 12 к настоящему Положению.

7.7. В случае несогласия с достоверностью, полнотой сведений или выводами, отраженными в отчете аудиторской организации по проверке, руководитель некредитной финансовой организации вправе представить в Банк России (Главную инспекцию Банка России) возражения по отчету аудиторской организации по проверке с приложением обосновывающих их документов некредитной финансовой организации или их копий.

7.7.1. Возражения по отчету аудиторской организации по проверке должны быть заверены подписями руководителя некредитной финансовой организации и главного бухгалтера некредитной финансовой организации либо лиц, их замещающих, и оттиском печати некредитной финансовой организации.

7.7.2. Возражения по отчету аудиторской организации по проверке составляются на бумажном носителе и на отчуждаемом (съемном) машинном носителе информации в виде файла (файлов), содержащего (содержащих) текст возражений, и представляются либо направляются в Банк России (Главную инспекцию Банка России) заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении либо включаются в сообщение об ознакомлении с отчетом аудиторской организации по проверке в качестве приложения.

7.8. Банк России организует рассмотрение возражений по отчету аудиторской организации по проверке в следующем порядке.

7.8.1. Не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем поступления возражений по отчету аудиторской организации по проверке, Банк России (Главная инспекция Банка России) направляет их копию в аудиторскую организацию, а также возражения в электронном виде:

структурному подразделению Банка России, к компетенции которого относятся вопросы регулирования, контроля и надзора за некредитными финансовыми организациями, осуществляющими соответствующий вид деятельности;

структурному подразделению Банка России, по предложению которого проводилась проверка некредитной финансовой организации аудиторской организацией.

Возражения могут направляться при необходимости иным структурным подразделениям Банка России.

7.8.2. Аудиторская организация должна представить в Банк России (Главную инспекцию Банка России) результаты рассмотрения возражений по отчету аудиторской организации по проверке в срок, установленный в запросе Банка России.

Аудиторская организация при рассмотрении возражений по отчету аудиторской организации по проверке вправе обращаться в некредитную финансовую организацию с целью получения объяснений, информации (документов), необходимых для рассмотрения возражений по отчету аудиторской организации по проверке, до приема Банком России работ по проверке некредитной финансовой организации аудиторской организацией.

7.8.3. При необходимости по результатам рассмотрения возражений по отчету аудиторской организации по проверке Банк России направляет некредитной финансовой организации информацию о результатах этого рассмотрения или проводит совещание с представителями некредитной финансовой организации с участием руководителя и (или) членов группы аудиторов, представителей аудиторской организации, Банка России. По итогам совещания составляется протокол, один экземпляр которого направляется некредитной финансовой организации.

#### **Глава 8. Порядок передачи Банку России аудиторской организацией результатов проверки некредитной финансовой организации**

8.1. Руководитель группы аудиторов не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем составления отчета аудиторской организации по проверке, передает Банку России первый экземпляр отчета аудиторской организации по проверке, а также отчет аудиторской организации по проверке, сформированный в электронном виде и размещенный на отчуждаемом (съёмном) машинном носителе информации.

Передача Банку России отчета аудиторской организации по проверке осуществляется на основании акта приема-передачи отчета аудиторской организации по проверке, который составляется в двух экземплярах в соответствии с приложением 13 к настоящему Положению. Первый экземпляр акта приема-передачи отчета аудиторской организации по проверке передается Банку России.

8.2. Аудиторская организация передает заключение аудиторской организации по проверке Банку России не позднее:

10 рабочих дней, следующих за днем истечения срока ознакомления с отчетом аудиторской организации по проверке, указанного в пункте 7.4 настоящего Положения, — в случае вручения отчета аудиторской организации по проверке на основании протокола приема-передачи отчета аудиторской организации по проверке;

20 рабочих дней, следующих за днем направления некредитной финансовой организации отчета аудиторской организации по

проверке заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении, — в случае направления отчета аудиторской организации по проверке заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

Передача Банку России заключения аудиторской организации по проверке осуществляется на основании акта приема-передачи заключения аудиторской организации по проверке, который составляется в двух экземплярах в соответствии с приложением 14 к настоящему Положению. Первый экземпляр акта приема-передачи заключения аудиторской организации по проверке передается Банку России.

8.3. Главная инспекция Банка России не позднее трех рабочих дней, следующих за днем получения заключения аудиторской организации по проверке, направляет должностному лицу Банка России, подписавшему поручение аудиторской организации на проведение проверки, или иному уполномоченному должностному лицу Банка России отчет аудиторской организации по проверке в электронном виде и копию заключения аудиторской организации по проверке на бумажном носителе.

8.4. Главная инспекция Банка России не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем получения заключения аудиторской организации по проверке, изготавливает в установленном порядке необходимое количество копий отчета аудиторской организации по проверке и заключения аудиторской организации по проверке, направляет их:

структурному подразделению Банка России, к компетенции которого относятся вопросы регулирования, контроля и надзора за некредитными финансовыми организациями, осуществляющими соответствующий вид деятельности;

структурному подразделению Банка России, по предложению которого проводилась проверка некредитной финансовой организации аудиторской организацией.

Копии отчета аудиторской организации по проверке и заключения аудиторской организации по проверке могут направляться при необходимости иным структурным подразделениям Банка России.

8.5. При приеме работы аудиторской организации по проверке некредитной финансовой организации Банк России в том числе рассматривает представленные аудиторской организацией отчет аудиторской организации по проверке, заключение аудиторской организации по проверке, возражения по отчету аудиторской организации по проверке (при наличии), результаты рассмотрения возражений по отчету аудиторской организации по проверке (при наличии) (далее — документы по про-

верке) на предмет их соответствия требованиям настоящего Положения.

8.6. Главная инспекция Банка России (на основании заключений структурного подразделения Банка России, к компетенции которого относятся вопросы регулирования, контроля и надзора за некредитными финансовыми организациями, осуществляющими соответствующий вид деятельности, и, при необходимости, структурного подразделения Банка России, по предложению которого проводилась проверка некредитной финансовой организации аудиторской организацией) не позднее 15 рабочих дней, следующих за днем получения заключения аудиторской организации по проверке, подготавливает служебную записку о результатах проверки некредитной финансовой организации аудиторской организацией (далее — служебная записка о результатах проверки).

8.6.1. Служебная записка о результатах проверки должна содержать сведения о выполнении аудиторской организацией задания аудиторской организации на проведение проверки (дополнения к заданию аудиторской организации на проведение проверки) (в полном объеме, частично), рекомендации относительно возможности принятия выполненных работ по проверке, предложения об уплате вознаграждения аудиторской организации по договору о проведении проверки. При необходимости в служебную записку о результатах проверки могут включаться предложения о применении к некредитной финансовой организации мер, а также иная информация (сведения), которую (которые) целесообразно отразить в служебной записке о результатах проверки.

8.6.2. Служебная записка о результатах проверки с приложением документов по проверке направляется должностному лицу Банка России, подписавшему поручение аудиторской организации на проведение провер-

ки, или иному уполномоченному должностному лицу Банка России для приема выполненных работ по проверке, а также принятия в рамках предоставленных полномочий решения о применении к некредитной финансовой организации мер либо решения о направлении документов по проверке иному должностному лицу Банка России для принятия решения о применении к некредитной финансовой организации мер.

8.7. Банк России (Главная инспекция Банка России) не позднее трех рабочих дней, следующих за днем принятия выполненных работ по проверке должностным лицом Банка России, подписавшим поручение аудиторской организации на проведение проверки, или иным уполномоченным должностным лицом Банка России, направляет некредитной финансовой организации уведомление о приеме Банком России выполненных аудиторской организацией работ по проверке заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении или передает его способом, предусматривающим подтверждение факта и даты его получения.

8.8. Результаты проверки некредитной финансовой организации аудиторской организацией и предложения о применении к некредитной финансовой организации мер могут выноситься на рассмотрение Комитета финансового надзора Банка России.

## Глава 9. **Заключительные положения**

9.1. Настоящее Положение вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования в «Вестнике Банка России».

И. О. ПРЕДСЕДАТЕЛЯ  
ЦЕНТРАЛЬНОГО  
БАНКА  
РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ

Г.И. ЛУНТОВСКИЙ

**Приложение 1**

к Положению Банка России от 7 августа 2014 года № 427-П  
 “О порядке проведения проверок деятельности  
 некредитных финансовых организаций  
 аудиторскими организациями по поручению Банка России”

Поручение аудиторской организации на проведение проверки  
 (дополнение к поручению аудиторской организации на проведение проверки)

**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (БАНК РОССИИ)**

Для служебного пользования  
 Экз. № \_\_\_\_\_<sup>1</sup>

**ПОРУЧЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
 НА ПРОВЕДЕНИЕ ПРОВЕРКИ  
 (ДОПОЛНЕНИЕ К ПОРУЧЕНИЮ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
 НА ПРОВЕДЕНИЕ ПРОВЕРКИ)**

(наименование некредитной финансовой организации;  
 основной государственный регистрационный номер некредитной финансовой организации;  
 идентификационный номер налогоплательщика некредитной финансовой организации)<sup>2</sup>

№ \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

В соответствии со статьей 76<sup>5</sup> Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ “О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)” \_\_\_\_\_

(полное фирменное и сокращенное фирменное (при наличии) наименование аудиторской организации;  
 основной государственный регистрационный номер аудиторской организации;  
 номер аудиторской организации в реестре аудиторов и аудиторских организаций)

группе аудиторов в составе:

руководитель группы аудиторов \_\_\_\_\_,  
 (Ф.И.О.)

заместитель руководителя группы аудиторов \_\_\_\_\_,  
 (Ф.И.О.)

член (члены) группы аудиторов: \_\_\_\_\_,  
 (Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

поручается провести проверку в \_\_\_\_\_,  
 (полное наименование некредитной финансовой организации)

Руководитель и члены группы аудиторов наделены полномочиями по проведению проверки некредитной финансовой организации аудиторской организацией на основании настоящего поручения, дополнения к поручению<sup>3</sup>.

(указать нужное)

Руководитель некредитной финансовой организации и работники некредитной финансовой организации обязаны содействовать руководителю и членам группы аудиторов в проведении проверки в соответствии с настоящим поручением, дополнением к поручению.

(указать нужное)

Поручение действительно до \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. включительно<sup>4</sup>.

Должностное лицо Банка России \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

(подпись)

М.П. Банка России

Поручение, дополнение к поручению получено \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. в \_\_\_\_ час. \_\_\_\_ мин.

(указать нужное)

Руководитель  
 некредитной финансовой организации<sup>5</sup> \_\_\_\_\_ (должность, Ф.И.О.)

(подпись)

М.П. некредитной финансовой организации

---

<sup>1</sup> Ограничительная пометка “Для служебного пользования” и номер экземпляра проставляются при заполнении.

<sup>2</sup> Указываются наименование некредитной финансовой организации в именительном падеже (для юридических лиц, являющихся коммерческими организациями, – полное фирменное наименование (при наличии – сокращенное фирменное наименование), для юридических лиц, являющихся некоммерческими организациями, – наименование), основной государственный регистрационный номер некредитной финансовой организации, идентификационный номер налогоплательщика некредитной финансовой организации.

<sup>3</sup> Дополнение к поручению аудиторской организации на проведение проверки является неотъемлемой частью поручения аудиторской организации на проведение проверки.

<sup>4</sup> Предельный срок действия поручения аудиторской организации на проведение проверки определяется с учетом сроков проведения проверки некредитной финансовой организации аудиторской организацией, установленных нормативными актами Банка России.

<sup>5</sup> Факт вручения поручения аудиторской организации на проведение проверки (дополнения к поручению аудиторской организации на проведение проверки) ответственному работнику или приема работником, ответственным за работу с корреспонденцией, удостоверяется подписью работника, получившего поручение аудиторской организации на проведение проверки (дополнение к поручению аудиторской организации на проведение проверки) (с указанием его должности), и заверяется печатью (штампом) соответствующего подразделения некредитной финансовой организации.

**Приложение 2**

к Положению Банка России от 7 августа 2014 года № 427-П  
 “О порядке проведения проверок деятельности  
 некредитных финансовых организаций  
 аудиторскими организациями по поручению Банка России”

Задание аудиторской организации на проведение проверки  
 (дополнение к заданию аудиторской организации на проведение проверки)

**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (БАНК РОССИИ)**

Для служебного пользования  
 Экз. № \_\_\_\_\_<sup>1</sup>

**ЗАДАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
 НА ПРОВЕДЕНИЕ ПРОВЕРКИ  
 (ДОПОЛНЕНИЕ К ЗАДАНИЮ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
 НА ПРОВЕДЕНИЕ ПРОВЕРКИ)**

(наименование некредитной финансовой организации;  
 основной государственный регистрационный номер некредитной финансовой организации;  
 идентификационный номер налогоплательщика некредитной финансовой организации)<sup>2</sup>

№ \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Группе аудиторов \_\_\_\_\_

(полное фирменное и сокращенное фирменное (при наличии) наименование аудиторской организации;  
 основной государственный регистрационный номер аудиторской организации;  
 номер аудиторской организации в реестре аудиторов и аудиторских организаций)

в соответствии с поручением аудиторской организации на проведение проверки  
 от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_ в ходе проверки

(наименование некредитной финансовой организации)

за период деятельности некредитной финансовой организации с \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
 по \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. надлежит проверить следующие вопросы:

Должностное лицо Банка России,  
 подписавшее поручение аудиторской  
 организации на проведение проверки

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
 (подпись)  
 М.П. Банка России

<sup>1</sup> Ограничительная пометка “Для служебного пользования” и номер экземпляра проставляются при заполнении.

<sup>2</sup> Указываются наименование некредитной финансовой организации в именительном падеже (для юридических лиц, являющихся коммерческими организациями, – полное фирменное наименование (при наличии – сокращенное фирменное наименование), для юридических лиц, являющихся некоммерческими организациями, – наименование), основной государственный регистрационный номер некредитной финансовой организации, идентификационный номер налогоплательщика некредитной финансовой организации.

**Приложение 3**  
к Положению Банка России от 7 августа 2014 года № 427-П  
“О порядке проведения проверок деятельности  
некредитных финансовых организаций  
аудиторскими организациями по поручению Банка России”

Журнал учета получения поручений аудиторским организациям на проведение проверок, дополнений к поручениям аудиторским организациям на проведение проверок, заданий аудиторским организациям на проведение проверок, дополнений к заданиям аудиторским организациям на проведение проверок некредитных финансовых организаций

<b>ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (БАНК РОССИИ)</b>									
								Для служебного пользования Экз. № _____ <sup>1</sup>	
Журнал учета получения поручений аудиторским организациям на проведение проверок, дополнений к поручениям аудиторским организациям на проведение проверок, заданий аудиторским организациям на проведение проверок, дополнений к заданиям аудиторским организациям на проведение проверок некредитных финансовых организаций									
№ п/п	Сведения о поручении аудиторской организации на проведение проверки (дополнения к поручению аудиторской организации на проведение проверки) <sup>2</sup>			Регистрационный номер в САДД ЦА задания аудиторской организации на проведение проверки (дополнения к заданию аудиторской организации на проведение проверки)	Количество передаваемых экземпляров	Поручение аудиторской организации на проведение проверки (дополнение к поручению аудиторской организации на проведение проверки) и задание аудиторской организации на проведение проверки (дополнение к заданию аудиторской организации на проведение проверки) получены			Наименование аудиторской организации, выдавшей доверенность, реквизиты доверенности <sup>4</sup>
	Наименование некредитной финансовой организации <sup>3</sup>	Регистрационный номер в САДД ЦА	Срок действия			Руководитель группы аудиторов (уполномоченный работник аудиторской организации), Ф.И.О.	Дата	Подпись	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

<sup>1</sup> Ограничительная пометка “Для служебного пользования” и номер экземпляра проставляются при заполнении.

<sup>2</sup> Поручение аудиторской организации на проведение проверки (дополнение к поручению аудиторской организации на проведение проверки) и задание аудиторской организации на проведение проверки (дополнение к заданию аудиторской организации на проведение проверки) регистрируются в базе данных САДД ЦА в соответствии с нормативными и иными актами Банка России, регламентирующими документационное обеспечение управления в центральном аппарате Банка России, без указания наименования некредитной финансовой организации. Полное или сокращенное фирменное (при наличии) наименование некредитной финансовой организации вводится в САДД ЦА при регистрации отчета аудиторской организации по проверке.

Документы, оформляемые при организации, проведении и оформлении результатов проверки некредитной финансовой организации аудиторской организацией, должны быть отражены в учетной карточке САДД ЦА, ведущейся с момента регистрации поручения аудиторской организации на проведение проверки.

<sup>3</sup> Указывается наименование некредитной финансовой организации в именительном падеже (для юридических лиц, являющихся коммерческими организациями, – полное фирменное наименование (при наличии – сокращенное фирменное наименование), для юридических лиц, являющихся некоммерческими организациями, – наименование).

<sup>4</sup> Указывается наименование аудиторской организации, выдавшей руководителю группы аудиторов или иному работнику аудиторской организации доверенность на получение поручения аудиторской организации на проведение проверки (дополнения к поручению аудиторской организации на проведение проверки), задания аудиторской организации на проведение проверки (дополнения к заданию аудиторской организации на проведение проверки).

**Приложение 4**

к Положению Банка России от 7 августа 2014 года № 427-П  
 “О порядке проведения проверок деятельности  
 некредитных финансовых организаций  
 аудиторскими организациями по поручению Банка России”

Опись электронных документов (информации),  
 предоставленных некредитной финансовой организацией

Руководителю группы аудиторов  
 (члену группы аудиторов)

**ОПИСЬ  
 ЭЛЕКТРОННЫХ ДОКУМЕНТОВ (ИНФОРМАЦИИ),  
 ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ**

(наименование некредитной финансовой организации;  
 основной государственный регистрационный номер некредитной финансовой организации;  
 идентификационный номер налогоплательщика некредитной финансовой организации)<sup>1</sup>

от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Настоящим представляем опись электронных документов (информации) на отчуждаемом  
 (съемном) машинном носителе информации однократной записи \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_<sup>2</sup>.

№ п/п	Наименование (описание) электронного документа (информации)	Состав (перечень) файлов электронного документа (информации) <sup>3</sup>	Название и версия программного обеспечения <sup>4</sup>
1	2	3	4

Результат вычисления хэш-функций для каждого файла, записанного на отчуждаемый  
 (съемный) машинный носитель информации однократной записи, реализованной в соответст-  
 вии с ГОСТ Р 34.11-2012 \_\_\_\_\_<sup>5</sup>.

Проверка отчуждаемого (съемного) машинного носителя информации однократной за-  
 писи программным средством защиты от воздействия вредоносного кода \_\_\_\_\_

(название и версия программного средства защиты)

с использованием актуальной по состоянию на \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. сигнатурной базы не вы-  
 явила признаков присутствия вредоносного кода.

Руководитель  
 некредитной финансовой организации<sup>6</sup> \_\_\_\_\_ (должность, Ф.И.О.)  
 (подпись)

Главный бухгалтер  
 некредитной финансовой организации \_\_\_\_\_ (должность, Ф.И.О.)  
 (подпись)

М.П. некредитной финансовой организации

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Сверка описи электронных документов (информации) с заявкой на предоставление доку-  
 ментов (информации) и оказание содействия и отчуждаемым (съемным) машинным носителем  
 информации однократной записи произведена<sup>7</sup>.

Ответственный работник  
 некредитной финансовой организации \_\_\_\_\_ (должность, Ф.И.О.)  
 (подпись)

Руководитель группы аудиторов  
 или член группы аудиторов \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
 (подпись)

<sup>1</sup> Указываются наименование некредитной финансовой организации в именительном падеже (для юридических лиц, являющихся коммерческими организациями, – полное фирменное наименование (при наличии – сокращенное фирменное наименование), для юридических лиц, являющихся некоммерческими организациями, – наименование), основной государственный регистрационный номер некредитной финансовой организации, идентификационный номер налогоплательщика некредитной финансовой организации.

<sup>2</sup> Указывается тип и установленный (присвоенный) производителем уникальный номер отчуждаемого (съемного) машинного носителя информации однократной записи.

<sup>3</sup> В графе 3 настоящей таблицы для каждого электронного документа (информации) указывается состав соответствующих ему файлов, находящихся на отчуждаемом (съемном) машинном носителе информации однократной записи (с указанием имени и типа каждого файла).

<sup>4</sup> В графе 4 настоящей таблицы указываются названия и версии программного обеспечения, необходимого для воспроизведения предоставленных файлов, а также обозначение кодировки (кодовой страницы), использованной для представления текстовой информации.

<sup>5</sup> В целях визуализации всех символов результат вычисления хэш-функций для всех файлов, записанных на отчуждаемый (съемный) машинный носитель информации однократной записи, преобразуется в шестнадцатеричную систему счисления. Для каждого файла каждого электронного документа (информации) указываются имя и тип файла, а также значение хэш-функции, реализованной в соответствии с национальным стандартом Российской Федерации ГОСТ Р 34.11-2012 “Информационная технология. Криптографическая защита информации. Функция хэширования”.

<sup>6</sup> В случае проведения проверки структурного подразделения некредитной финансовой организации опись электронных документов (информации) может быть подписана ответственным работником структурного подразделения некредитной финансовой организации с проставлением оттиска печати (штампа) этого структурного подразделения некредитной финансовой организации.

<sup>7</sup> Для удостоверения факта предоставления группе аудиторов электронных документов (информации) в присутствии руководителя или члена группы аудиторов осуществляется сверка описи электронных документов (информации):

с заявкой на предоставление документов (информации) и оказание содействия – на совпадение наименования электронного документа (информации), а также сведений о его составе и форматах его представления;

с соответствующим ей отчуждаемым (съемным) машинным носителем информации однократной записи – на совпадение состава указанных в описи и размещенных на машинном носителе информации файлов, а также на идентичность указанного в описи и непосредственно вычисленного для размещенного на машинном носителе информации файла значений хэш-функции, реализованной в соответствии с ГОСТ Р 34.11-2012, для каждого файла.

**Приложение 5**

к Положению Банка России от 7 августа 2014 года № 427-П  
 “О порядке проведения проверок деятельности  
 некредитных финансовых организаций  
 аудиторскими организациями по поручению Банка России”

Опись выборок информации (наборов записей),  
 предоставленных некредитной финансовой организацией

Руководителю группы аудиторов  
 (члену группы аудиторов)

**ОПИСЬ  
 ВЫБОРОК ИНФОРМАЦИИ (НАБОРОВ ЗАПИСЕЙ),  
 ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ**

(наименование некредитной финансовой организации;  
 основной государственный регистрационный номер некредитной финансовой организации;  
 идентификационный номер налогоплательщика некредитной финансовой организации)<sup>1</sup>

от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Настоящим представляем опись выборок информации (наборов записей) на отчуждае-  
 мом (съемном) машинном носителе информации однократной записи \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_<sup>2</sup>.

№ п/п	Наименование (описание) выборки информации (наборов записей) <sup>3</sup>	Состав (перечень) файлов электронной выборки информации (наборов записей) <sup>4</sup>	Название и версия программного обеспечения <sup>5</sup>
1	2	3	4

Результат вычисления хэш-функций для каждого файла, записанного на отчуждаемый (съемный) машинный носитель информации однократной записи, реализованной в соответствии с ГОСТ Р 34.11-2012 \_\_\_\_\_<sup>6</sup>.

Проверка отчуждаемого (съемного) машинного носителя информации однократной записи программным средством защиты от воздействия вредоносного кода \_\_\_\_\_

(название и версия программного средства защиты)

с использованием актуальной по состоянию на \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. сигнатурной базы не выявила признаков присутствия вредоносного кода.

Руководитель  
 некредитной финансовой организации<sup>7</sup> \_\_\_\_\_ (должность, Ф.И.О.)  
 (подпись)

Главный бухгалтер  
 некредитной финансовой организации \_\_\_\_\_ (должность, Ф.И.О.)  
 (подпись)

М.П. некредитной финансовой организации

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение к описи выборок информации (наборов записей), предоставленных некре-  
дитной финансовой организацией, необходимых для проведения проверки

№ п/п	Имя и тип файла	Описание файла <sup>8</sup>
1	2	3

Сверка описи выборок информации (наборов записей) с заявкой на предоставление до-  
кументов (информации) и оказание содействия и отчуждаемым (съемным) машинным носите-  
лем информации однократной записи произведена<sup>9</sup>.

Ответственный работник  
некредитной финансовой организации \_\_\_\_\_ (должность, Ф.И.О.)  
(подпись)

Руководитель группы аудиторов  
или член группы аудиторов \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
(подпись)  
М.П. аудиторской организации

<sup>1</sup> Указываются наименование некредитной финансовой организации в именительном падеже (для юридических лиц, являю-  
щихся коммерческими организациями, – полное фирменное наименование (при наличии – сокращенное фирменное наименова-  
ние), для юридических лиц, являющихся некоммерческими организациями, – наименование), основной государственный регист-  
рационный номер некредитной финансовой организации, идентификационный номер налогоплательщика некредитной финансо-  
вой организации.

<sup>2</sup> Указывается тип и установленный (присвоенный) производителем уникальный номер отчуждаемого (съемного) машинного  
носителя информации однократной записи.

<sup>3</sup> В графе 2 настоящей таблицы указывается описание каждой предоставленной выборки информации (наборов записей) с  
указанием ее (их) наименования и периода, за который она получена, а также состава включенных в выборку информации (наборы  
записей) параметров (полей записей).

<sup>4</sup> В графе 3 настоящей таблицы для каждой выборки информации (наборов записей) указывается состав соответствующих ей  
(им) файлов, находящихся на отчуждаемом (съемном) машинном носителе информации однократной записи (с указанием имени  
и типа каждого файла).

<sup>5</sup> В графе 4 настоящей таблицы указываются названия и версии программного обеспечения, необходимого для получения  
информации из предоставленных файлов, а также обозначение кодировки (кодовой страницы), использованной для представле-  
ния текстовой информации.

<sup>6</sup> В целях визуализации всех символов результат вычисления хэш-функций для всех файлов, записанных на отчуждаемый  
(съемный) машинный носитель информации однократной записи, преобразуется в шестнадцатеричную систему счисления. Для  
каждого файла выборки информации (наборов записей) указываются имя и тип файла, а также значение хэш-функции.

<sup>7</sup> В случае проведения проверки структурного подразделения некредитной финансовой организации опись электронных доку-  
ментов (информации) может быть подписана ответственным работником структурного подразделения некредитной финансовой  
организации с проставлением оттиска печати (штампа) этого структурного подразделения некредитной финансовой организации.

<sup>8</sup> Для каждого предоставленного на отчуждаемом (съемном) машинном носителе информации файла выборки информации  
(наборов записей) указываются расшифровки (описания форматов) его представления, включающие:

вариант формата файла (один из указанных в заявке на предоставление документов (информации) и оказание содействия  
допустимых вариантов формата файла);

формат файла (структура, состав и размер (в байтах) всех типов записей файла);

формат каждого типа записи файла (структура, состав и размер (в байтах) всех параметров (полей записи), а также тип,  
размерность и правила оформления значений, помещаемых в каждый параметр (поле записи).

<sup>9</sup> Для удостоверения факта предоставления группе аудиторов выборок информации (наборов записей) в присутствии руково-  
дителя или члена группы аудиторов осуществляется сверка описи выборок информации (наборов записей):

с заявкой на предоставление документов (информации) и оказание содействия – на совпадение наименования выборки ин-  
формации (наборов записей), периода, за который она должна быть предоставлена, и формата предоставляемых файлов, а также  
сведений о составе параметров (полей записи);

с соответствующим ей отчуждаемым (съемным) машинным носителем информации однократной записи – на совпадение  
состава указанных в описи и размещенных на машинном носителе информации файлов, а также на идентичность указанного в  
описи и непосредственно вычисленного для размещенного на машинном носителе информации файла значений хэш-функции,  
реализованной в соответствии с ГОСТ Р 34.11-2012, для каждого файла.

**Приложение 6**

к Положению Банка России от 7 августа 2014 года № 427-П  
 “О порядке проведения проверок деятельности  
 некредитных финансовых организаций  
 аудиторскими организациями по поручению Банка России”

Заявка на предоставление документов (информации) и оказание содействия

Для служебного пользования Экз. № _____ <sup>1</sup>	
<b>ЗАЯВКА НА ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ДОКУМЕНТОВ (ИНФОРМАЦИИ) И ОКАЗАНИЕ СОДЕЙСТВИЯ</b>	
(наименование некредитной финансовой организации; основной государственный регистрационный номер некредитной финансовой организации; идентификационный номер налогоплательщика некредитной финансовой организации) <sup>2</sup>	
№ _____	от _____ 20__ г.
Руководителю некредитной финансовой организации (должностному лицу некредитной финансовой организации или ответственному работнику)	
На основании поручения аудиторской организации на проведение проверки от _____ 20__ г. № _____ некредитной финансовой организации _____ _____ надлежит:	
(наименование некредитной финансовой организации)	
в срок до _____ 20__ г. предоставить группе аудиторов (руководителю или чле- ну (членам) группы аудиторов) _____	
(Ф.И.О.)	
В _____	по адресу _____ <sup>3</sup>
(наименование аудиторской организации)	
документы (информацию) и (или) заверенные копии документов некредитной финансо- вой организации, указанные в приложении к настоящей заявке, объяснения руководителя некредитной финансовой организации и работников некредитной финансовой организации (в том числе соб- ственноручное объяснение ответственного работника некредитной финансовой организации); в срок до _____ 20__ г. во исполнение обязанности по содействию в проведе- нии проверки выполнить в _____	
(наименование аудиторской организации)	
по адресу _____	_____ <sup>3</sup>
следующие действия _____.	

Непредоставление некредитной финансовой организацией указанных в настоящей заявке документов (информации), необходимых для проведения проверки, либо их заверенных копий в полном объеме и в установленные руководителем и (или) членами группы аудиторов сроки (в том числе непредоставление объяснений руководителя некредитной финансовой организации и работников некредитной финансовой организации, собственноручного объяснения ответственного работника), неисполнение некредитной финансовой организацией обязанности по содействию в проведении проверки без уважительных причин (в том числе непредоставление руководителю и членам группы аудиторов рабочих мест в отдельном служебном помещении некредитной финансовой организации при наличии объективной возможности их предоставления) является противодействием проведению настоящей проверки.

Приложение: на \_\_\_\_ л.

Руководитель группы аудиторов \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
(подпись)  
М.П. аудиторской организации

Член группы аудиторов \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
(подпись)

\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Заявка получена:

Руководитель  
некредитной финансовой организации  
(должностное лицо некредитной финансовой  
организации или ответственный работник) \_\_\_\_\_ (должность, Ф.И.О.)  
(подпись)

\_\_\_\_ 20\_\_ г. в \_\_\_\_ час. \_\_\_\_ мин.

Приложение к заявке на предоставление документов (информации) и оказание содействия

№ п/п	Наименование (описание) документа (информации) <sup>4</sup>	Срок предоставления (установлен или продлен)	Предоставлено группе аудиторов		Возвращено некредитной финансовой организации		Примечание <sup>6</sup>
			Дата	Ф.И.О. (подпись) <sup>5</sup>	Дата	Ф.И.О. (подпись) <sup>5</sup>	
1	2	3	4	5	6	7	8

Отметка о принятом руководителем группы аудиторов решении о продлении установленного срока предоставления документов (информации) и (или) срока выполнения некредитной финансовой организацией действий в целях оказания содействия в проведении проверки<sup>7</sup>.

Руководитель группы аудиторов \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
(подпись)

<sup>1</sup> Ограничительная пометка "Для служебного пользования" и номер экземпляра проставляются при заполнении.

<sup>2</sup> Указываются наименование некредитной финансовой организации в именительном падеже (для юридических лиц, являющихся коммерческими организациями, – полное фирменное наименование (при наличии – сокращенное фирменное наименование), для юридических лиц, являющихся некоммерческими организациями, – наименование), основной государственный регистрационный номер некредитной финансовой организации, идентификационный номер налогоплательщика некредитной финансовой организации.

<sup>3</sup> Аудиторская организация, проводящая проверку, по адресу которой некредитная финансовая организация должна предоставлять группе аудиторов (руководителю или члену (членам) группы аудиторов) в соответствии с настоящим приложением документы (информацию) и (или) заверенные копии документов некредитной финансовой организации, объяснения руководителя некредитной финансовой организации и работников некредитной финансовой организации, собственноручное объяснение ответственного работника и выполнять действия в целях оказания содействия в проведении проверки (указывается в случае невозможности предоставления руководителю и членам группы аудиторов рабочих мест в отдельном служебном помещении некредитной финансовой организации).

<sup>4</sup> В случае необходимости предоставления некредитной финансовой организацией на отчуждаемых (съемных) машинных носителях информации однократной записи электронных документов (информации) и (или) выборок информации (наборов записей) указываются их наименования (описания), периоды, за которые они должны быть предоставлены, а также (при необходимости)

расшифровки (описания форматов) представления файлов, содержащих электронные документы (информацию) либо выборки информации (наборы записей) (в том числе состав параметров (полей записей), включаемых в электронный документ (информацию) либо в выборку информации (наборы записей), и допустимые для предоставления варианты форматов файлов, а в необходимых случаях – форматы файлов и всех типов находящихся в них записей).

Расшифровки (описания форматов) представления файла (файлов), содержащего электронные документы (информацию) либо выборки информации (наборы записей), могут прилагаться к заявке на предоставление документов (информации) и оказание содействия.

<sup>5</sup> Факт предоставления группе аудиторов документов (информации) удостоверяется подписью руководителя или члена группы аудиторов. Факт возврата группой аудиторов документов (информации) удостоверяется подписью ответственного работника с указанием его должности.

<sup>6</sup> В графе 8 настоящей таблицы указываются сведения об изготовлении и передаче группе аудиторов копий документов (информации) некредитной финансовой организации, а также об уважительных причинах представления документов (информации) позднее установленного срока (либо отсутствию документов) и тому подобное.

<sup>7</sup> Отметка проставляется в случае принятия руководителем группы аудиторов решения о продлении установленного срока предоставления документов (информации) и (или) срока выполнения некредитной финансовой организацией действий в целях оказания содействия в проведении проверки (с приложением мотивированного ходатайства некредитной финансовой организации о продлении срока предоставления документов (информации) и (или) срока выполнения некредитной финансовой организацией действий в целях оказания содействия в проведении проверки, на основании которого принято это решение). Сведения о продлении срока одновременно отражаются в графе 3 настоящей таблицы.

**Приложение 7**  
к Положению Банка России от 7 августа 2014 года № 427-П  
“О порядке проведения проверок деятельности  
некредитных финансовых организаций  
аудиторскими организациями по поручению Банка России”

Акт о противодействии проведению аудиторской организацией проверки

Для служебного пользования  
Экз. № \_\_\_\_\_<sup>1</sup>

**АКТ О ПРОТИВОДЕЙСТВИИ ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ ПРОВЕРКИ**

(наименование некредитной финансовой организации;  
основной государственный регистрационный номер некредитной финансовой организации;  
идентификационный номер налогоплательщика некредитной финансовой организации)<sup>2</sup>

№ \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Настоящий акт составлен по факту противодействия проведению аудиторской организацией проверки \_\_\_\_\_.

(наименование некредитной финансовой организации)

В соответствии со статьей 76<sup>5</sup> Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ “О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)” и поручением аудиторской организации на проведение проверки от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_ группа аудиторов в составе:

(Ф.И.О. руководителя и членов группы аудиторов)

проводила проверку (должна была приступить к проверке) \_\_\_\_\_

(наименование некредитной финансовой организации)

с \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Для проведения проверки группе аудиторов необходимо было \_\_\_\_\_.

(получить доступ в здания и другие помещения проверяемой некредитной финансовой организации,  
получить рабочие места в отдельном служебном помещении некредитной финансовой организации,  
получить документы (информацию), необходимые для проведения проверки, снять с них копии,  
получить объяснения руководителя некредитной финансовой организации и работников некредитной  
финансовой организации (включая собственноручное объяснение ответственного работника)  
и тому подобное)

Руководителем некредитной финансовой организации или ответственным работником либо иным должностным лицом некредитной финансовой организации<sup>3</sup>

(было отказано в доступе в здание и (или) иное служебное помещение некредитной финансовой организации; не были предоставлены рабочие места в отдельном служебном помещении некредитной финансовой организации (при наличии объективной возможности их предоставления); не предоставлены в помещении проверяемой некредитной финансовой организации либо по адресу аудиторской организации, указанному в заявке на предоставление документов (информации) и оказание содействия, документы (информация), объяснения руководителя некредитной финансовой организации и работников некредитной финансовой организации, собственноручное объяснение ответственного работника некредитной финансовой организации и тому подобное)

что привело к невозможности начала проверки или проведения проверки некредитной финансовой организации аудиторской организацией в целом либо по отдельным проверяемым вопросам и тому подобное.

Руководитель группы аудиторов \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

(подпись)

М.П. аудиторской организации

Члены группы аудиторов \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

(подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

(подпись)

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Экземпляр настоящего акта получен \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. в \_\_\_\_\_ час. \_\_\_\_\_ мин.

Руководитель  
некредитной финансовой организации<sup>4</sup> \_\_\_\_\_ (должность, Ф.И.О.)

(подпись)

М.П. некредитной финансовой организации

<sup>1</sup> Ограничительная пометка "Для служебного пользования" и номер экземпляра проставляются при заполнении.

<sup>2</sup> Указываются наименование некредитной финансовой организации в именительном падеже (для юридических лиц, являющихся коммерческими организациями, – полное фирменное наименование (при наличии – сокращенное фирменное наименование), для юридических лиц, являющихся некоммерческими организациями, – наименование), основной государственный регистрационный номер некредитной финансовой организации, идентификационный номер налогоплательщика некредитной финансовой организации.

<sup>3</sup> Указываются должность, фамилия, имя, отчество (при наличии).

<sup>4</sup> В случае вручения акта о противодействии проведению аудиторской организацией проверки ответственному работнику или приема работником, ответственным за работу с корреспонденцией, указывается его должность.

**Приложение 8**  
к Положению Банка России от 7 августа 2014 года № 427-П  
“О порядке проведения проверок деятельности  
некредитных финансовых организаций  
аудиторскими организациями по поручению Банка России”

Отчет аудиторской организации по проверке

Для служебного пользования  
Экз. № \_\_\_\_\_<sup>1</sup>

Дата составления: \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Рег. № \_\_\_\_\_

Место составления:

**ОТЧЕТ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

---

(полное фирменное и сокращенное фирменное (при наличии) наименование аудиторской организации;  
основной государственный регистрационный номер аудиторской организации;  
номер аудиторской организации в реестре аудиторов и аудиторских организаций)

**ПО ПРОВЕРКЕ**

---

(наименование некредитной финансовой организации;  
основной государственный регистрационный номер некредитной финансовой организации;  
идентификационный номер налогоплательщика некредитной финансовой организации)<sup>2</sup>

Дата начала проверки: \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Дата завершения проверки: \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Настоящий отчет составлен по результатам проверки \_\_\_\_\_,

(наименование некредитной финансовой организации)

проведенной в соответствии с поручением аудиторской организации на проведение проверки от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_.

Структура и содержание отчета аудиторской организации по проверке определяются заданием аудиторской организации на проведение проверки, программой проверки, методиками проверки и иными документами аудиторской организации, определяющими подходы аудиторской организации к проведению проверки некредитной финансовой организации аудиторской организацией и представленными в Банк России.

Отчет аудиторской организации по проверке содержит в том числе перечень вопросов, проверенных в соответствии с заданием аудиторской организации на проведение проверки.

Приложения к отчету аудиторской организации по проверке: на \_\_\_\_\_ л.  
(с указанием перечня прилагаемых документов (информации) (их копий))

Настоящий отчет составлен в \_\_\_\_\_ экземплярах, имеющих равную юридическую силу.

Руководитель группы аудиторов \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
(подпись)  
М.П. аудиторской организации

Члены группы аудиторов \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
(подпись)  
\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
(подпись)  
\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
(подпись)

От получения (приема) второго экземпляра отчета аудиторской организации по проверке отказался<sup>3</sup> \_\_\_\_\_.

Руководитель группы аудиторов \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
(подпись)

Член группы аудиторов \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
(подпись)

<sup>1</sup> Ограничительная пометка "Для служебного пользования" и номер экземпляра проставляются при заполнении.

<sup>2</sup> Указываются наименование некредитной финансовой организации в именительном падеже (для юридических лиц, являющихся коммерческими организациями, – полное фирменное наименование (при наличии – сокращенное фирменное наименование), для юридических лиц, являющихся некоммерческими организациями, – наименование), основной государственный регистрационный номер некредитной финансовой организации, идентификационный номер налогоплательщика некредитной финансовой организации.

<sup>3</sup> В случае отказа руководителя некредитной финансовой организации от получения второго экземпляра отчета аудиторской организации по проверке либо уполномоченного ответственного работника или работника, ответственного за работу с корреспонденцией, от получения (приема) второго экземпляра отчета аудиторской организации по проверке для передачи его руководителю некредитной финансовой организации соответствующая отметка об этом производится на всех экземплярах отчета аудиторской организации по проверке.

**Приложение 9**  
к Положению Банка России от 7 августа 2014 года № 427-П  
“О порядке проведения проверок деятельности  
некредитных финансовых организаций  
аудиторскими организациями по поручению Банка России”

Заключение аудиторской организации по проверке

	Для служебного пользования Экз. № _____ <sup>1</sup>
	Должностному лицу Банка России, подписавшему поручение аудиторской организации на проведение проверки _____ (Ф.И.О.)
<b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ПРОВЕРКЕ</b>	
(наименование некредитной финансовой организации; основной государственный регистрационный номер некредитной финансовой организации; идентификационный номер налогоплательщика некредитной финансовой организации) <sup>2</sup>	
В соответствии со статьей 76 <sup>5</sup> Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ “О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)”, договором о проведении проверки от _____ 20__ г. № _____, заключенным между Банком России и аудиторской организацией _____,	
_____, (полное фирменное и сокращенное фирменное (при наличии) наименование аудиторской организации; основной государственный регистрационный номер аудиторской организации; номер аудиторской организации в реестре аудиторов и аудиторских организаций)	
поручением аудиторской организации на проведение проверки от _____ 20__ г. № _____ руководителем группы аудиторов _____ (Ф.И.О. руководителя группы аудиторов)	
и членами группы аудиторов: _____ (Ф.И.О. членов группы аудиторов)	
проведена проверка _____ (наименование некредитной финансовой организации)	
за период деятельности с _____ 20__ г. по _____ 20__ г.	
(сведения об особенностях проведения проверки некредитной финансовой организации аудиторской организацией)	
По результатам проверки _____	
Руководитель аудиторской организации _____ _____ 20__ г.	_____ (Ф.И.О.) (подпись) М.П. аудиторской организации

<sup>1</sup> Ограничительная пометка “Для служебного пользования” и номер экземпляра проставляются при заполнении.

<sup>2</sup> Указываются наименование некредитной финансовой организации в именительном падеже (для юридических лиц, являющихся коммерческими организациями, – полное фирменное наименование (при наличии – сокращенное фирменное наименование), для юридических лиц, являющихся некоммерческими организациями, – наименование), основной государственный регистрационный номер некредитной финансовой организации, идентификационный номер налогоплательщика некредитной финансовой организации.

**Приложение 10**

к Положению Банка России от 7 августа 2014 года № 427-П  
 “О порядке проведения проверок деятельности  
 некредитных финансовых организаций  
 аудиторскими организациями по поручению Банка России”

Протокол приема-передачи отчета аудиторской организации по проверке

Для служебного пользования  
 Экз. № \_\_\_\_\_<sup>1</sup>

**ПРОТОКОЛ ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ  
 ОТЧЕТА АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ПРОВЕРКЕ**

(наименование некредитной финансовой организации;  
 основной государственный регистрационный номер некредитной финансовой организации;  
 идентификационный номер налогоплательщика некредитной финансовой организации)<sup>2</sup>

от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Настоящий протокол составлен в связи с передачей \_\_\_\_\_

(полное фирменное и сокращенное фирменное (при наличии) наименование аудиторской организации;  
 основной государственный регистрационный номер аудиторской организации;  
 номер аудиторской организации в реестре аудиторов и аудиторских организаций)

второго экземпляра отчета по проверке \_\_\_\_\_,  
 (наименование некредитной финансовой организации)

проведенной аудиторской организацией в соответствии с поручением аудиторской организации на проведение проверки от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_, для ознакомления, передачи на ознакомление руководителю некредитной финансовой организации \_\_\_\_\_<sup>3</sup>.  
 (указать нужное) (должность, Ф.И.О.)

Группа аудиторов составила отчет аудиторской организации по проверке в \_\_\_ экземплярах, имеющих равную юридическую силу, на основании документов (информации), полученных от некредитной финансовой организации в период с \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. по \_\_\_\_\_ 20\_\_ г., и передает некредитной финансовой организации второй экземпляр указанного отчета для ознакомления.

Руководителю некредитной финансовой организации надлежит обеспечить сохранность отчета аудиторской организации по проверке.

\_\_\_\_\_ надлежит обеспечить сохранность  
 (должность, Ф.И.О.)  
 отчета аудиторской организации по проверке до его передачи на ознакомление руководителю некредитной финансовой организации<sup>4</sup>.

Руководитель некредитной финансовой организации должен ознакомиться с отчетом аудиторской организации по проверке не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем подписания настоящего протокола, и до истечения срока ознакомления с отчетом аудиторской организации по проверке представить (или направить заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении) сообщение об ознакомлении с отчетом аудиторской организации по проверке в Главную инспекцию Банка России по адресу: \_\_\_\_\_.

Возражения по отчету аудиторской организации по проверке (при наличии) представляются либо направляются в Банк России в соответствии с подпунктом 7.7.2 пункта 7.7 Положения Банка России от 7 августа 2014 года № 427-П “О порядке проведения проверок деятельности некредитных финансовых организаций аудиторскими организациями по поручению Банка России”.

Настоящий протокол составлен в \_\_\_\_ экземплярах и является неотъемлемой частью отчета аудиторской организации по проверке.

Руководитель  
некредитной финансовой организации<sup>3</sup>

Руководитель группы аудиторов

\_\_\_\_\_ (должность, Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

(подпись)  
М.П. некредитной  
финансовой организации

(подпись)  
М.П. аудиторской  
организации

<sup>1</sup> Ограничительная пометка "Для служебного пользования" и номер экземпляра проставляются при заполнении.

<sup>2</sup> Указываются наименование некредитной финансовой организации в именительном падеже (для юридических лиц, являющихся коммерческими организациями, – полное фирменное наименование (при наличии – сокращенное фирменное наименование), для юридических лиц, являющихся некоммерческими организациями, – наименование), основной государственный регистрационный номер некредитной финансовой организации, идентификационный номер налогоплательщика некредитной финансовой организации.

<sup>3</sup> В случае вручения отчета аудиторской организации по проверке уполномоченному ответственному работнику указываются его фамилия, имя, отчество (при наличии) и должность, а также номер и дата выдачи доверенности на совершение действий по приему отчета аудиторской организации по проверке для передачи его на ознакомление руководителю некредитной финансовой организации.

В случае приема отчета аудиторской организации по проверке работником, ответственным за работу с корреспонденцией, указываются его фамилия, имя, отчество (при наличии) и должность.

<sup>4</sup> Указывается в случае вручения отчета аудиторской организации по проверке уполномоченному ответственному работнику или приема отчета аудиторской организации по проверке работником, ответственным за работу с корреспонденцией.

**Приложение 11**  
к Положению Банка России от 7 августа 2014 года № 427-П  
“О порядке проведения проверок деятельности  
некредитных финансовых организаций  
аудиторскими организациями по поручению Банка России”

Сообщение об ознакомлении с отчетом аудиторской организации по проверке

Для служебного пользования  
Экз. № \_\_\_\_\_<sup>1</sup>

Руководителю  
Главной инспекции Банка России

**СООБЩЕНИЕ ОБ ОЗНАКОМЛЕНИИ  
С ОТЧЕТОМ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ПРОВЕРКЕ**

(наименование некредитной финансовой организации;  
основной государственный регистрационный номер некредитной финансовой организации;  
идентификационный номер налогоплательщика некредитной финансовой организации)<sup>2</sup>

Настоящим сообщаем об ознакомлении руководителя некредитной финансовой организации \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
(должность, Ф.И.О.)

с отчетом аудиторской организации по проверке, проведенной в соответствии с поручением аудиторской организации на проведение проверки от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_, полученным на основании протокола приема-передачи отчета аудиторской организации по проверке от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. или заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.  
(указать нужное)

Приложение: возражения по отчету аудиторской организации по проверке на \_\_\_\_ л.  
(в \_\_\_\_ экз.)<sup>3</sup>.

Руководитель  
некредитной финансовой организации \_\_\_\_\_ (должность, Ф.И.О.)  
(подпись)  
М.П. некредитной финансовой организации

<sup>1</sup> Ограничительная пометка “Для служебного пользования” и номер экземпляра проставляются при заполнении.

<sup>2</sup> Указываются наименование некредитной финансовой организации в именительном падеже (для юридических лиц, являющихся коммерческими организациями, – полное фирменное наименование (при наличии – сокращенное фирменное наименование), для юридических лиц, являющихся некоммерческими организациями, – наименование), основной государственный регистрационный номер некредитной финансовой организации, идентификационный номер налогоплательщика некредитной финансовой организации.

<sup>3</sup> Указывается в случае направления возражений по отчету аудиторской организации по проверке в составе сообщения об ознакомлении с отчетом аудиторской организации по проверке.

**Приложение 12**

к Положению Банка России от 7 августа 2014 года № 427-П  
“О порядке проведения проверок деятельности  
некредитных финансовых организаций  
аудиторскими организациями по поручению Банка России”

Уведомление об информировании  
органов управления некредитной финансовой организации о результатах проверки

Руководителю  
Главной инспекции Банка России

**УВЕДОМЛЕНИЕ ОБ ИНФОРМИРОВАНИИ  
ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ**

(наименование некредитной финансовой организации;  
основной государственный регистрационный номер некредитной финансовой организации;  
идентификационный номер налогоплательщика некредитной финансовой организации)<sup>1</sup>

Настоящим уведомляем, что информация о результатах проверки, отчет аудиторской организации по проверке от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_, проведенной в соответствии с (указать нужное)

поручением аудиторской организации на проведение проверки от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_, получена (получен) для ознакомления руководителем некредитной финансовой организации \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
(должность, Ф.И.О.)

Информация о результатах проверки некредитной финансовой организации аудиторской организацией, отчет аудиторской организации по проверке \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. направлена (указать нужное)

(направлен) для ознакомления совету директоров (наблюдательному совету) некредитной финансовой организации.

Руководитель  
некредитной финансовой организации \_\_\_\_\_ (должность, Ф.И.О.)  
(подпись)

М.П. некредитной финансовой организации

<sup>1</sup> Указываются наименование некредитной финансовой организации в именительном падеже (для юридических лиц, являющихся коммерческими организациями, – полное фирменное наименование (при наличии – сокращенное фирменное наименование), для юридических лиц, являющихся некоммерческими организациями, – наименование), основной государственный регистрационный номер некредитной финансовой организации, идентификационный номер налогоплательщика некредитной финансовой организации.

**Приложение 13**

к Положению Банка России от 7 августа 2014 года № 427-П  
 “О порядке проведения проверок деятельности  
 некредитных финансовых организаций  
 аудиторскими организациями по поручению Банка России”

Акт приема-передачи отчета аудиторской организации по проверке

**АКТ ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ  
 ОТЧЕТА АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ПРОВЕРКЕ**

(наименование некредитной финансовой организации;  
 основной государственный регистрационный номер некредитной финансовой организации;  
 идентификационный номер налогоплательщика некредитной финансовой организации)<sup>1</sup>

Мы, нижеподписавшиеся \_\_\_\_\_ и  
 \_\_\_\_\_  
 (Ф.И.О. руководителя группы аудиторов)

\_\_\_\_\_,  
 (Ф.И.О. должностного лица Банка России, подписавшего поручение аудиторской организации на проведение проверки)

в соответствии с договором о проведении проверки от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_, заключенным между Банком России и аудиторской организацией \_\_\_\_\_,

\_\_\_\_\_,  
 (полное фирменное и сокращенное фирменное (при наличии) наименование аудиторской организации;  
 основной государственный регистрационный номер аудиторской организации;  
 номер аудиторской организации в реестре аудиторов и аудиторских организаций)

составили настоящий акт о том, что руководитель группы аудиторов передал, а должностное лицо Банка России, подписавшее поручение аудиторской организации на проведение проверки, приняло отчет аудиторской организации по проверке, проведенной в соответствии с поручением аудиторской организации на проведение проверки от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. на \_\_\_\_ л.

Настоящий акт приема-передачи составлен в двух экземплярах.

Руководитель группы аудиторов

Должностное лицо Банка России,  
 подписавшее поручение аудиторской  
 организации на проведение проверки

\_\_\_\_\_  
 (Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_  
 (Ф.И.О.)

(подпись)

М.П. аудиторской организации

(подпись)

М.П. Банка России

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

<sup>1</sup> Указываются наименование некредитной финансовой организации в именительном падеже (для юридических лиц, являющихся коммерческими организациями, – полное фирменное наименование (при наличии – сокращенное фирменное наименование), для юридических лиц, являющихся некоммерческими организациями, – наименование), основной государственный регистрационный номер некредитной финансовой организации, идентификационный номер налогоплательщика некредитной финансовой организации.

**Приложение 14**  
к Положению Банка России от 7 августа 2014 года № 427-П  
“О порядке проведения проверок деятельности  
некредитных финансовых организаций  
аудиторскими организациями по поручению Банка России”

Акт приема-передачи заключения аудиторской организации по проверке

<b>АКТ ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ ЗАКЛЮЧЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ПРОВЕРКЕ</b>	
(наименование некредитной финансовой организации; основной государственный регистрационный номер некредитной финансовой организации; идентификационный номер налогоплательщика некредитной финансовой организации) <sup>1</sup>	
Мы, нижеподписавшиеся _____ и _____ (Ф.И.О. руководителя группы аудиторов)	
(Ф.И.О. должностного лица Банка России, подписавшего поручение аудиторской организации на проведение проверки)	
в соответствии с договором о проведении проверки от _____ 20__ г. № ____, заключенным между Банком России и аудиторской организацией _____,	
(полное фирменное и сокращенное фирменное (при наличии) наименование аудиторской организации; основной государственный регистрационный номер аудиторской организации; номер аудиторской организации в реестре аудиторов и аудиторских организаций)	
составили настоящий акт о том, что аудиторская организация передала, а должностное лицо Банка России, подписавшее поручение аудиторской организации на проведение проверки, приняло заключение аудиторской организации по проверке, проведенной в соответствии с поручением аудиторской организации на проведение проверки от _____ 20__ г. на ____ л.	
Настоящий акт приема-передачи составлен в двух экземплярах.	
Руководитель аудиторской организации	Должностное лицо Банка России, подписавшее поручение аудиторской организации на проведение проверки
_____ (подпись) М.П. аудиторской организации	_____ (подпись) М.П. Банка России
_____ 20__ г.	_____ 20__ г.

<sup>1</sup> Указываются наименование некредитной финансовой организации в именительном падеже (для юридических лиц, являющихся коммерческими организациями, – полное фирменное наименование (при наличии – сокращенное фирменное наименование), для юридических лиц, являющихся некоммерческими организациями, – наименование), основной государственный регистрационный номер некредитной финансовой организации, идентификационный номер налогоплательщика некредитной финансовой организации.

**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

# **ВЕСТНИК БАНКА РОССИИ**

**Нормативные акты и оперативная информация  
Центрального банка Российской Федерации**

**№ 79 (1557)**

**5 СЕНТЯБРЯ 2014**

**МОСКВА**

## Редакционный совет изданий Банка России:

Председатель совета Г.И. Лунтовский

Заместитель председателя совета Т.Н. Чугунова

Члены совета:

В.А. Поздышев, М.И. Сухов, Н.Ю. Иванова, Р.В. Амирьянц,  
Т.К. Батырев, А.Г. Гузнов, И.А. Дмитриев, Е.В. Прокунина,  
Л.А. Тяжельникова, Е.Б. Федорова, А.О. Борисенкова, Г.С. Ефремова

Ответственный секретарь совета Е.Ю. Ключева



Учредитель – Центральный банк Российской Федерации  
107016, Москва, ул. Неглинная, 12

Адрес официального сайта Банка России: <http://www.cbr.ru>  
Тел. 8 (495) 771-43-73, факс 8 (495) 623-83-77, e-mail: [mvg@cbr.ru](mailto:mvg@cbr.ru)

Издание зарегистрировано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий  
и массовых коммуникаций. Регистрационный номер ПИ № ФС77-47238

© Центральный банк Российской Федерации, 1994 г.

Издатель и распространитель: ЗАО “АЭИ “ПРАЙМ”  
119021, Москва, Зубовский б-р, 4  
Тел. 8 (495) 974-76-64, факс 8 (495) 637-45-60, [www.1prime.ru](http://www.1prime.ru), e-mail: [sales01@1prime.ru](mailto:sales01@1prime.ru)

Отпечатано в ООО “ЛБЛ Маркетинг Про”  
125080, Москва, Ленинградское ш., 46/1