

СОДЕРЖАНИЕ

ОФИЦИАЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ	2
Положение Банка России от 30.11.2014 № 442-П “О порядке проведения отбора аудиторских организаций для проведения проверок кредитных организаций (их филиалов) по поручению Совета директоров Банка России”	2
Указание Банка России от 30.11.2014 № 3463-У “Об особенностях организации и проведения проверок кредитных организаций (их филиалов) аудиторскими организациями по поручению Совета директоров Банка России”	29

ОФИЦИАЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

Зарегистрировано
Министерством юстиции
Российской Федерации
25 февраля 2015 года
Регистрационный № 36203

30 ноября 2014 года

№ 442-П

ПОЛОЖЕНИЕ

О порядке проведения отбора аудиторских организаций для проведения проверок кредитных организаций (их филиалов) по поручению Совета директоров 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; № 45, ст. 6154) и решения Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 26 ноября 2014 года № 35 устанавливает порядок проведения отбора аудиторских организаций для проведения проверок кредитных организаций (их филиалов) по поручению Совета директоров Банка России.

Глава 1. Общие положения

1.1. В целях отбора аудиторских организаций, которым Советом директоров Банка России может быть поручено проведение проверок кредитных организаций (их филиалов), проводится предварительный отбор.

Проведение предварительного отбора осуществляется не реже одного раза в 36 месяцев по решению, принимаемому Председателем Банка России (лицом, его замещающим) или первым заместителем Председателя Банка России, курирующим структурные подразделения Банка России, осуществляющие функции банковского надзора.

1.2. В случае принятия Советом директоров Банка России решения о проведении аудиторской организацией проверки конкретной кредитной организации (ее филиала) осуществляется отбор

аудиторской организации, которой Советом директоров Банка России будет поручено проведение этой проверки, из числа аудиторских организаций, прошедших предварительный отбор.

По решению, принимаемому Советом директоров Банка России, отбор аудиторской организации может осуществляться по результатам проведения конкурсного отбора или по результатам проведения конъюнктурного анализа.

Конъюнктурный анализ может проводиться также по решению Председателя Банка России (лица, его замещающего) одновременно с подготовкой для рассмотрения на Совете директоров Банка России материалов о проведении аудиторской организацией проверки конкретной кредитной организации (ее филиала).

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) лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа аудиторской организации (лицом, его замещающим) (далее – руководитель аудиторской организации), и заверены оттиском печати аудиторской организации. Документы (их копии) и информация, характеризующие 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 (лицом, его замещающим).

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

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 представляются аудиторской организацией на фирменных бланках. Файлы документов (их копий) и информации, представленных на бумажном носителе и в электронном виде, должны быть созданы с помощью пакета прикладных программ Microsoft Office. Информация, предоставляемая в электронном виде, должна быть идентична информации, предоставляемой на бумажном носителе.

Документы (их копии) и информация, объем которых превышает один лист, должны быть сброшюрованы, все страницы должны быть пронумерованы.

Днем получения Банком России документов (их копий) и информации, представляемых аудиторской организацией для участия в предварительном и конкурсном отборах (конъюнктурном анализе), является день их регистрации в Управлении экспедирования документов Административного департамента Банка России.

1.7. Банк России вправе отклонить 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 пред-

варительного 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 участвовать аудиторская организация, созданная в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее – российская аудиторская организация):

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; имевшая в течение пяти лет, предшествовавших году проведения предварительного отбора, опыт проведения аудиторских проверок кредитных организаций, осуществление которых предусмотрено статьей 42 Федерального закона “О банках и банковской деятельности” (в редакции Федерального закона от 3 февраля 1996 года № 17-ФЗ) (Ведомости Съезда народных депутатов РСФСР и Верховного Совета РСФСР, 1990, № 27, ст. 357; Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 6, ст. 492; 1998, № 31, ст. 3829; 1999, № 28, ст. 3459, ст. 3469; 2001, № 26, ст. 2586; № 33, ст. 3424; 2002, № 12, ст. 1093; 2003, № 27, ст. 2700; № 50, ст. 4855; № 52, ст. 5033, ст. 5037; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3233; 2005, № 1, ст. 18, ст. 45; № 30, ст. 3117; 2006, № 6, ст. 636; № 19, ст. 2061; № 31, ст. 3439; № 52, ст. 5497; 2007, № 1, ст. 9; № 22, ст. 2563; № 31, ст. 4011; № 41, ст. 4845; № 45, ст. 5425; № 50, ст. 6238; 2008, № 10, ст. 895; 2009, № 1, ст. 23; № 9, ст. 1043; № 18, ст. 2153; № 23, ст. 2776; № 30, ст. 3739; № 48, ст. 5731; № 52, ст. 6428; 2010, № 8, ст. 775; № 27, ст. 3432; № 30, ст. 4012; № 31, ст. 4193; № 47, ст. 6028; 2011, № 7, ст. 905; № 27, ст. 3873, ст. 3880; № 29, ст. 4291; № 48, ст. 6728, ст. 6730; № 49, ст. 7069; № 50, ст. 7351; 2012, № 27, ст. 3588; № 31, ст. 4333; № 50, ст. 6954; № 53, ст. 7605, ст. 7607; 2013, № 11, ст. 1076; № 19, ст. 2317, ст. 2329; № 26, ст. 3207; № 27, ст. 3438, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 40, ст. 5036; № 49, ст. 6336; № 51, ст. 6683, ст. 6699; 2014, № 6, ст. 563; № 19, ст. 2311; № 26, ст. 3379; № 30, ст. 4219; № 40, ст. 5317, ст. 5320; № 45, ст. 6144,

ст. 6154) (далее – Федеральный закон “О банках и банковской деятельности”);

не имевшая в течение трех лет, предшествовавших году проведения предварительного отбора, вступивших в законную силу решений суда об удовлетворении требований клиентов к аудиторской организации (аудиторам, являющимся работниками аудиторской организации), связанных с качеством аудиторской деятельности (аудиторских услуг);

не имевшая в течение трех лет, предшествовавших году проведения предварительного отбора, фактов применения к аудиторской организации, аудиторам, являющимся работниками аудиторской организации, мер дисциплинарного воздействия, предусмотренных частями 1 и 6 статьи 20 Федерального закона “Об аудиторской деятельности” (за исключением своевременного и полного исполнения аудиторской организацией решений о применении к ней 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”);

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

не имевшая в течение пяти лет, предшествовавших году проведения предварительного отбора, фактов выражения в аудиторских заключениях немодифицированного мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемой кредитной организации, если в дальнейшем были выявлены факты существенной недостоверности отчетных данных, содержащихся в указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности за соответствующий период, повлекшие за собой появление оснований для отзыва у кредитной организации лицензии на осуществление банковских операций, предусмотренных статьей 20 Федерального закона “О банках и банковской деятельности”, либо возникновение оснований для осуществления мер по предупреждению несостоятельности (банкротства) кредитной организации, предусмотренные статьей 4 Федерального закона от 25 февраля 1999 года № 40-ФЗ “О несостоятельности (банкротстве) кредитных организаций” (Собрание законодательства Российской Федерации, 1999, № 9, ст. 1097; 2001, № 26, ст. 2590; 2002, № 12, ст. 1093; 2004, № 31, ст. 3220; № 34, ст. 3536; 2006, № 52, ст. 5497; 2007, № 1, ст. 10; № 49, ст. 6064; 2008, № 30, ст. 3616; № 52, ст. 6225; 2009, № 18, ст. 2153; № 29, ст. 3632; 2011, № 7, ст. 905; № 27, ст. 3873; № 48, ст. 6728; № 50, ст. 7351; 2012, № 31, ст. 4333; 2013, № 27, ст. 3438; 2014, № 19, ст. 2317; № 30, ст. 4219; № 40, ст. 5320; № 42, ст. 5612) (далее – Федеральный закон “О несостоятельности (банкротстве) кредитных организаций”).

2.2. В предварительном отборе вправе также принимать участие аудиторская организация, созданная в соответствии с законодательством иностранного государства (далее – иностранная аудиторская организация):

имевшая в течение пяти лет, предшествовавших году проведения предварительного отбора, опыт проведения аудиторских проверок кредитных организаций;

не имевшая в течение трех лет, предшествовавших году проведения предварительного отбора, вступивших в законную силу решений суда об удовлетворении требований клиентов к аудиторской организации (аудиторам, являющимся работниками аудиторской организации), связанных с качеством аудиторской деятельности (аудиторских услуг);

имеющая договор страхования профессиональной ответственности;

не имевшая в течение пяти лет, предшествовавших году проведения предварительного отбора, фактов выражения в аудиторских заключениях немодифицированного мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемой кредитной организации, расположенной на территории Российской Федерации, и (или) ее дочерней кредитной организации, филиала, созданных на территории иностранного государства, если в дальнейшем были выявлены факты существенной недостоверности отчетных данных, содержащихся в указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности за соответствующий период, повлекшие за собой появление оснований для отзыва у кредитной организации разрешения (лицензии) на осуществление банковских операций либо возникновение оснований для осуществления мер по предупреждению несостоятельности (банкротства) кредитной организации в соответствии с требованиями законодательства страны происхождения кредитной организации.

2.3. Банк России не позднее 10 рабочих дней со дня принятия Председателем Банка России (лицом, его замещающим) или первым заместителем Председателя Банка России, курирующим структурные подразделения Банка России, осуществляющие функции банковского надзора, решения о проведении предварительного отбора или в иной срок, определенный указанным решением, публикует информационное сообщение о проведении предварительного отбора в “Вестнике Банка России” и одновременно размещает его на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети “Интернет”. Информационное сообщение о проведении предварительного отбора должно содержать:

критерии, определенные пунктами 2.1 и 2.2 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, требования к оформлению аудиторскими организациями заявок на участие в предварительном отборе, установленные пунктом 1.6 настоящего Положения.

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

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

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

об аудиторской организации: об организационно-правовой форме аудиторской организации; о полном фирменном и сокращенном фирменном (при наличии) наименованиях аудиторской организации; о месте нахождения аудиторской организации, номере и дате свидетельства о государственной регистрации аудиторской организации;

о должностных лицах аудиторской организации или иных работников аудиторской организации, уполномоченных аудиторской организацией на взаимодействие с Банком России (далее – уполномоченный работник аудиторской организации), с указанием их должности, фамилии, имени и отчества (при наличии).

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

о кредитных организациях (в том числе о кредитных организациях, входящих в состав банковских групп и банковских холдингов), в которых аудиторская организация осуществляла аудиторские проверки, включая обязательный аудит, в течение последних пяти лет, предшествовавших году проведения предварительного отбора (в соответствии с приложением 2 к настоящему Положению);

о кредитных организациях, с которыми аудиторская организация заключила договоры об оказании сопутствующих аудиту услуг и (или) которым оказывала сопутствующие аудиту услуги в течение последних трех лет, предшествовавших году проведения предварительного отбора (в соответствии с приложением 3 к настоящему Положению);

о кредитных организациях, в которых аудиторская организация получала кредиты в течение последних пяти лет, предшествовавших году проведения предварительного отбора (в соответствии с приложением 4 к настоящему Положению);

о количестве работников аудиторской организации, в том числе обладающих квалификацией в области банковского аудита, их опыте работы в области аудиторской деятельности и банковского аудита.

2.4.4. В приложении к заявке на участие в предварительном отборе российская аудиторская ор-

ганизация должна представить также следующие сведения:

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

об основном и (или) дочерних обществах аудиторской организации (при их наличии);

о кредитных организациях, с которыми основное и (или) дочерние общества аудиторской организации (при их наличии) заключили договоры об оказании сопутствующих аудиту услуг и (или) которым оказывали сопутствующие аудиту услуги в течение последних трех лет, предшествовавших году проведения предварительного отбора (в соответствии с приложением 3 к настоящему Положению);

о кредитных организациях, в которых основное и (или) дочерние общества аудиторской организации (при их наличии) получали кредиты в течение последних пяти лет, предшествовавших году проведения предварительного отбора (в соответствии с приложением 4 к настоящему Положению).

При подготовке сведений о работниках аудиторской организации, обладающих знаниями и навыками в области банковского аудита, дополнительно включаются сведения о наличии у них квалификационных аттестатов аудиторов на осуществление аудиторской деятельности в области банковского аудита и их членстве в саморегулируемых организациях аудиторов.

2.4.5. В приложении к заявке на участие в предварительном отборе иностранная аудиторская организация должна представить также следующие сведения:

об организациях (при их наличии), которые в соответствии с законодательством страны происхождения аудиторской организации имеют возможность определять решения, принимаемые аудиторской организацией, или в отношении которых аудиторская организация имеет возможность определять решения (далее – основное и (или) дочерние общества иностранной аудиторской организации);

о кредитных организациях, с которыми основное и (или) дочерние общества иностранной аудиторской организации (при их наличии) заключили договоры об оказании сопутствующих аудиту услуг и (или) которым оказывали сопутствующие аудиту услуги в течение последних трех лет, предшествовавших году проведения предварительного отбора (в соответствии с приложением 3 к настоящему Положению);

о кредитных организациях, в которых основное и (или) дочерние общества иностранной аудиторской организации (при их наличии) получали кредиты в течение последних пяти лет, предшествовавших году проведения предварительного отбора (в соответствии с приложением 4 к настоящему Положению).

2.4.6. В приложении к заявке на участие в предварительном отборе аудиторская организация должна представить документы (их копии) и информацию, которые необходимы для подтверждения представленных сведений и оценки соответствия аудиторской организации критериям, определенным пунктом 2.1 или пунктом 2.2 настоящего Положения, в том числе:

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 согласие работников аудиторской организации, предлагаемых для включения в группу аудиторов, на обработку Банком России их персональных данных;

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).

Российская аудиторская организация для подтверждения ее безупречной деловой репутации представляет также письменную рекомендацию саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является данная аудиторская организация, или письменную рекомендацию аудиторской организации, сведения о которой включены в реестр аудиторов и аудиторских организаций не менее чем за три года до дня представления этой рекомендации и которая не является учредителем (участником) данной аудиторской организации, не входит в состав ее органов управления.

Иностранная аудиторская организация для характеристики ее деловой репутации представляет также письменную рекомендацию иной аудиторской организации.

2.4.7. 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.

2.5. Заявка на участие в предварительном отборе представляется в Банк России на бумажном носителе и в электронном виде (на отчуждаемых (съемных) машинных носителях информации и (или) на адрес электронной почты, указанный в информационном сообщении о проведении предварительного отбора) в срок не позднее 45 рабочих дней со

дня опубликования информационного сообщения о проведении предварительного отбора в “Вестнике Банка России” (размещения информационного сообщения о проведении предварительного отбора на официальном сайте Банка России в информационно-телекоммуникационной сети “Интернет”).

Заявка на участие в предварительном отборе на бумажном носителе и в электронном виде (на отчуждаемых (съемных) машинных носителях информации) направляется аудиторской организацией в Банк России почтовым отправлением с уведомлением о вручении или передается уполномоченным работником аудиторской организации через Управление экспедирования документов Административного департамента Банка России в закрытом конверте с пометкой “На предварительный отбор для проведения проверок кредитных организаций” и с указанием на конверте полного фирменного и сокращенного фирменного (при наличии) наименований аудиторской организации.

2.6. Главная инспекция Банка России не позднее трех рабочих дней со дня получения заявки на участие в предварительном отборе направляет ее копию (включая копии прилагаемых к заявке на участие в предварительном отборе документов (их копий) и информации) на бумажном носителе в структурные подразделения центрального аппарата Банка России, определяемые распорядительным актом Банка России (далее – структурные подразделения Банка России).

2.7. Структурные подразделения Банка России не позднее 15 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) аудиторской организации критериям, определенным пунктом 2.1 или пунктом 2.2 настоящего Положения, содержащие в том числе сведения, имеющиеся в распоряжении структурных подразделений Банка России и характеризующие деловую репутацию аудиторской организации и ее работников (далее – мотивированные заключения структурных подразделений Банка России).

В случае участия в предварительном отборе иностранной аудиторской организации мотивированные заключения структурных подразделений Банка России представляются не позднее 45 рабочих дней со дня получения копии ее заявки на участие в предварительном отборе от Главной инспекции Банка России или в иной установленный Главной инспекцией Банка России срок.

2.8. Главная инспекция Банка России рассматривает заявки на участие в предварительном отборе на предмет соответствия каждой конкретной аудиторской организации критериям, определенным

пунктом 2.1 или пунктом 2.2 настоящего Положения, и представляет на рассмотрение первому заместителю Председателя Банка России, курирующему структурные подразделения Банка России, осуществляющие функции банковского надзора, подготовленные на основе мотивированных заключений структурных подразделений Банка России:

список аудиторских организаций, соответствующих критериям, определенным пунктом 2.1 или пунктом 2.2 настоящего Положения, – проект Перечня аудиторских организаций, которым может быть поручено проведение проверок кредитных организаций (их филиалов) (далее – Перечень аудиторских организаций);

список аудиторских организаций, не соответствующих критериям, определенным пунктом 2.1 или пунктом 2.2 настоящего Положения.

2.9. Проект Перечня аудиторских организаций после его согласования с первым заместителем Председателя Банка России, курирующим структурные подразделения Банка России, осуществляющие функции банковского надзора, представляется на утверждение Председателю Банка России (лицу, его замещающему).

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

2.11. Банк России может принять решение об исключении аудиторской организации из Перечня аудиторских организаций в случае выявления фактов:

выражения в аудиторском заключении, составленном аудиторской организацией, немодифицированного мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемой кредитной организации, у которой в связи с существенной недостоверностью отчетных данных появились основания для отзыва лицензии на осуществление банковских операций, предусмотренные частью первой статьи 20 Федерального закона “О банках и банковской деятельности”, либо основания для осуществления мер по предупреждению несостоятельности (банкротства) кредитной организации, предусмотренные статьей 4 Федерального закона “О несостоятельности (банкротстве) кредитных организаций”;

оспаривания в судебном порядке аудиторского заключения, составленного иностранной аудиторской организацией о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемой кредитной организации, у которой отозвано разрешение (лицензия) на осуществление банковских операций.

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 Совета директоров Банка России.

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

имеют опыт проведения проверок кредитных организаций, аналогичных по масштабам и тематике предлагаемой к проверке в конкретной кредитной организации;

не оказывали проверяемой кредитной организации связанные с аудиторской деятельностью услуги, указанные в пунктах 1–7 части 7 статьи 1 Федерального закона “Об аудиторской деятельности”, в течение трех лет, предшествовавших году проведения конкурсного отбора;

не имеют (не получали в течение пяти лет, предшествовавших году проведения конкурсного отбора) в проверяемой кредитной организации кредитов;

основные и (или) дочерние общества которых (при их наличии) не оказывают (не оказывали в течение трех лет, предшествовавших году проведения конкурсного отбора) проверяемой кредитной организации связанные с аудиторской деятельностью услуги, указанные в пунктах 1–7 части 7 статьи 1 Федерального закона “Об аудиторской деятельности”, а также не имеют (не получали в течение пяти лет, предшествовавших году проведения конкурсного отбора) в проверяемой кредитной организации кредитов.

Аудиторские организации, принимающие участие в конкурсном отборе для проведения проверки кредитной организации – участника банковской группы, должны также соответствовать следующим критериям:

не оказывали головной кредитной организации банковской группы связанные с аудиторской деятельностью услуги, указанные в пунктах 1–7 части 7 статьи 1 Федерального закона “Об аудиторской деятельности”, в течение трех лет, предшествовавших году проведения конкурсного отбора;

не имеют (не получали в течение пяти лет, предшествовавших году проведения конкурсного отбора) в головной кредитной организации банковской группы кредитов.

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 их критериям, определенным пунктом 2.1 или пунктом 2.2, пунктом 3.2 настоящего Положения;

составляет список аудиторских организаций, в отношении которых не выявлено несоответствие

критериям, определенным пунктом 2.1 или пунктом 2.2, пунктом 3.2 настоящего Положения (далее – аудиторская организация – потенциальный участник конкурсного отбора);

представляет список аудиторских организаций – потенциальных участников конкурсного отбора первому заместителю Председателя Банка России, курирующему Главную инспекцию Банка России, 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 Главную инспекцию Банка России, заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении аудиторским организациям – потенциальным участникам конкурсного отбора извещения о проведении конкурсного отбора и предоставляет им документы (информацию), необходимые для участия в конкурсном отборе (далее – конкурсная документация) в порядке, определенном пунктами 3.5, 3.6, 3.9 настоящего Положения.

3.3.1. 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 кредитной организации (ее филиала) и вопросе (вопросах), подлежащем (подлежащих) проверке;

о порядке и месте получения конкурсной документации.

3.3.2. В случае определения менее двух аудиторских организаций – потенциальных участников конкурсного отбора Главная инспекция Банка России подготавливает материалы для рассмотрения на Совете директоров Банка России вопроса о признании конкурсного отбора несостоявшимся.

3.4. Аудиторская организация не позднее трех рабочих дней со дня получения извещения о проведении конкурсного отбора направляет для участия в конкурсном отборе в Банк России сообщение о согласии на участие в конкурсном отборе, подписанное руководителем аудиторской организации, заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении или передает его в Управление экспедирования документов Административного департамента Банка России.

3.5. Банк России не позднее трех рабочих дней со дня получения от аудиторской организации согласия на участие в конкурсном отборе предоставляет ей конкурсную документацию.

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

3.6. Если иное не определено Советом директоров Банка России, конкурсная документация содержит:

сведения о кредитной организации (ее филиале): полное фирменное наименование или сокращенное фирменное наименование (при наличии) кредитной организации (полное наименование ее филиала), регистрационный номер кредитной организации, присвоенный Банком России (порядковый номер ее филиала, содержащийся в Книге государственной регистрации кредитных организаций), наименование внутреннего структурного подразделения кредитной организации (ее филиала) и его местонахождение (адрес) (далее – сведения о проверяемой кредитной организации (ее филиале);

сведения о вопросе (вопросах), подлежащем (подлежащих) проверке в конкретной кредитной организации (ее филиале), требования к организации и (или) проведению проверки конкретной кредитной организации (ее филиала);

предельный размер вознаграждения аудиторской организации по договору о проведении проверки кредитной организации (ее филиала) (далее – договор о проведении проверки);

порядок формирования вознаграждения аудиторской организации по договору о проведении проверки;

сведения о валюте, используемой для формирования вознаграждения аудиторской организации по договору о проведении проверки и уплаты этого вознаграждения;

порядок применения официального курса иностранной валюты к рублю при формировании финансового предложения аудиторской организации;

требования Банка России по существенным условиям договора о проведении проверки или 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 заявок 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, 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 5 к настоящему Положению и направляется аудиторской организацией в Банк России в порядке и сроки, предусмотренные 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 направляются в Банк России в запечатанном конверте с пометкой "Техническое и финансовое предложения для проведения проверки кредитной организации" и с указанием на конверте полного фирменного и сокращенного фирменного (при наличии) наименований аудиторской организации.

3.7.3. Техническое предложение аудиторской организации должно содержать:

сведения об аудиторской организации: об организационно-правовой форме аудиторской организации; о полном фирменном и сокращенном фирменном (при наличии) наименованиях аудиторской организации; о месте нахождения аудиторской организации, номере и дате свидетельства о государственной регистрации;

описание программы проверки, используемые аудиторской организацией методики проверки вопроса (вопросов), подлежащего (подлежащих) проверке в соответствии с конкурсной документацией, описание внутренних правил (стандартов) аудиторской деятельности и иных раскрываемых аудиторской организацией подходов к проведению проверки кредитной организации (ее филиала) 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 аудиторов с указанием фамилии, имени, отчества (при наличии);

информацию аудиторской организации о получении письменных обязательств работников аудиторской организации, предлагаемых для включения в группу аудиторов, о неразглашении сведений в соответствии с законодательством Российской Федерации;

общие сведения о работниках аудиторской организации, предлагаемых для включения в группу аудиторов (в соответствии с приложением 6 к настоящему Положению), в том числе об их квалификации, опыте в области аудиторской деятельности и банковского аудита;

сведения о наличии обстоятельств, препятствующих участию работников аудиторской организации, предлагаемых для включения в группу аудиторов, в проведении проверки кредитной организации (ее филиала), представляемые в соответствии с пунктом 3.8 настоящего Положения и составляемые в соответствии с приложением 7 к настоящему Положению;

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

В техническое предложение российской аудиторской организации дополнительно включаются сведения о членстве в саморегулируемой организации аудиторов, о наименовании саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация, о номере аудиторской организации в реестре аудиторов и аудиторских организаций.

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

копию свидетельства о государственной регистрации аудиторской организации;

копии документов, подтверждающих квалификацию работников аудиторской организации, предлагаемых для включения в группу аудиторов, их опыт в области аудиторской деятельности и банковского аудита;

письменные согласия работников аудиторской организации, предлагаемых для включения в группу аудиторов, на обработку Банком России своих персональных данных (в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению);

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

В приложении к техническому предложению российская аудиторская организация должна представить копии квалификационных аттестатов аудиторов на осуществление аудиторской деятельности, в том числе в области банковского аудита, а также копии документов о прохождении ежегодного обучения по программам повышения квалификации.

3.7.4. Финансовое предложение аудиторской организации должно содержать предложение о стоимости проведения проверки кредитной организа-

ции (ее филиала) (с учетом вопросов, подлежащих проверке).

3.7.5. К заявке на участие в конкурсном отборе прилагаются сведения (по состоянию на дату составления заявки на участие в конкурсном отборе), необходимые для оценки соответствия аудиторской организации критериям, определенным пунктом 2.1 или пунктом 2.2, пунктом 3.2 настоящего Положения, и составляемые в соответствии с приложениями 2–4 к настоящему Положению.

3.7.6. 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.

Документы (их копии) и информация, содержащиеся в техническом предложении аудиторской организации, включенном в заявку на участие в конкурсном отборе, представляются на бумажном носителе и в электронном виде (на отчуждаемых (съемных) машинных носителях информации).

3.8. Работник аудиторской организации, предлагаемый для включения в группу аудиторов, должен сообщить аудиторской организации следующие сведения о себе (при их наличии):

состоит ли он (состоял ли в течение трех лет, предшествовавших году проведения проверки кредитной организации (ее филиала) в трудовых отношениях с проверяемой кредитной организацией и (или) являлся членом совета директоров (наблюдательного совета) проверяемой кредитной организации, должностным лицом проверяемой кредитной организации (ее филиала), в том числе бухгалтером или иным лицом, несущим ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяемой кредитной организации (ее филиала);

оказывал ли он в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению проверки кредитной организации (ее филиала), услуги, предусмотренные частью 7 статьи 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»;

состоит ли он в родственных отношениях (родители, братья, сестры, в том числе неполнородные, супруги, дети, в том числе усыновленные, усыновители, дедушки, бабушки, внуки и родители, братья, сестры, в том числе неполнородные, дети, в том числе усыновленные, усыновители, дедушки, бабушки, внуки супругов) с акционерами (участниками), членами совета директоров (наблюдательного совета) проверяемой кредитной организации, а также с лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа проверяемой кредитной организации, его заместителями, членами коллегиального исполнительного органа проверяе-

мой кредитной организации, руководителями обособленных подразделений проверяемой кредитной организации, их заместителями, с главными бухгалтерами кредитной организации и обособленных подразделений проверяемой кредитной организации либо их заместителями, с руководителями и главными бухгалтерами (при их наличии) внутренних структурных подразделений проверяемой кредитной организации, с руководителем службы внутреннего контроля или с руководителем иного подразделения кредитной организации (ее филиала), на которое возложены функции внутреннего контроля, если перечисленные лица могут контролировать либо значительно влиять на проверяемую кредитную организацию (в целях настоящего Положения контроль и значительное влияние понимаются в соответствии с частью третьей статьи 4 Федерального закона «О банках и банковской деятельности»);

владеет ли он ценными бумагами, акциями (долями в уставном капитале) проверяемой кредитной организации;

имеются ли у него договорные отношения с проверяемой кредитной организацией или является ли он аффилированным лицом по отношению к лицам, имеющим договорные отношения с проверяемой кредитной организацией;

состоит ли он в родственных отношениях (родители, братья, сестры, в том числе неполнородные, супруги, дети, в том числе усыновленные, усыновители, дедушки, бабушки, внуки и родители, братья, сестры, в том числе неполнородные, дети, в том числе усыновленные, усыновители, дедушки, бабушки, внуки супругов) с лицами, разместившими денежные средства в проверяемой кредитной организации (ее филиале) и получившими в проверяемой кредитной организации денежные средства и иное имущество в течение пяти лет, предшествующих году проведения проверки кредитной организации (за исключением случая наличия договора банковского счета, предусматривающего осуществление расчетов по операциям, совершаемым с использованием банковских карт).

3.9. Аудиторская организация может запросить у Банка России дополнительные разъяснения отдельных положений 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 положениям 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, установленного конкурсной документацией, не принимается и возвращается ауди-

торской организации заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

3.11. В случае получения Банком России в установленный срок заявки на участие в конкурсном отборе менее чем от двух аудиторских организаций Главная инспекция Банка России подготавливает материалы для рассмотрения на Совете директоров Банка России вопроса о признании конкурсного отбора несостоявшимся.

Глава 4. Проведение и оформление результатов конкурсного отбора

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

Распорядительный акт Банка России, на основе которого создается конкурсная комиссия, подписывается первым заместителем Председателя Банка России, курирующим Главную инспекцию Банка России.

4.2. Конкурсная комиссия должна состоять не менее чем из восьми человек, один из которых является ее председателем, один – заместителем председателя, один – секретарем.

Председателем конкурсной комиссии (заместителем председателя конкурсной комиссии) может быть назначен первый заместитель Председателя Банка России, курирующий Главную инспекцию Банка России, или руководитель Главной инспекции Банка России.

В состав конкурсной комиссии входят представители структурных подразделений Банка России, которые определяются распорядительным актом Банка России, издаваемым в соответствии с пунктом 4.1 настоящего Положения.

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

4.4. Конкурсная комиссия осуществляет следующие функции:

рассматривает поступившие в Банк России заявки на участие в конкурсном отборе аудиторских организаций, в случаях, установленных пунктом 4.10 настоящего Положения и 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, а также для оценки технических предложений. 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. Заседания конкурсной комиссии проводятся без участия в них 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 – заместителя председателя конкурсной комиссии.

В случае если член конкурсной комиссии отсутствует на закрытом заседании, он не вправе передать 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 – 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 на предмет выявления их 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, получен-

ные 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 в пункте 4.10 настоящего Положения и (или) в конкурсной документации.

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

4.8. Председатель конкурсной комиссии (в случае его отсутствия – 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 может запросить у аудиторской организации разъяснения технического и финансового предложений на любом этапе их рассмотрения.

Аудиторская организация предоставляет 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 представленной аудиторской организацией заявки на участие в конкурсном отборе, в том числе технического предложения, требованиям, предусмотренным пунктами 1.6 и 3.7 настоящего Положения, а также конкурсной документацией;

выявления недостоверности или неполноты представленных аудиторской организацией сведений, необходимых для оценки ее соответствия требованиям, определенным пунктом 2.1 или пунктом 2.2, пунктом 3.2 настоящего Положения, а также конкурсной документацией;

наличия сведений, представленных работниками аудиторской организации, предлагаемых для включения в группу аудиторов, в соответствии с пунктом 3.8 настоящего Положения, или отказа аудиторской организации от замены таких кандидатур;

непредоставления в установленном порядке запрошенных конкурсной комиссией разъяснений технического и финансового предложений.

Отклоненная заявка на участие в конкурсном отборе, прилагаемые к ней документы (их копии) и информация, разъяснения технического и финансового предложений 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:

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);

иную информацию, имеющую отношение к организации и проведению конкурсного отбора.

4.12. Протокол закрытого заседания подписывается председателем конкурсной комиссии и членами конкурсной комиссии, принимавшими участие в закрытом заседании.

4.13. Конкурсная комиссия не позднее рабочего дня со дня вскрытия конвертов с техническими и финансовыми предложениями аудиторских организаций направляет копии технических предложений в структурные подразделения Банка России, а также при необходимости в другие 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 готовят 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 относительно:

соответствия аудиторской организации критериям, определенным пунктом 2.1 или пунктом 2.2, пунктом 3.2 настоящего Положения;

соответствия методик проверки, описания программы проверки, трудовых ресурсов требованиям конкурсной документации к организации и проведению проверки кредитной организации (ее филиала) 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 оценочной таблицы "Расчет оценки технических и финансовых предложений аудиторских организаций", составленной в соответствии с приложением 9 к настоящему Положению (далее – оценочная таблица).

По результатам оценки технических предложений отбираются не менее двух аудиторских организаций, технические предложения которых получили наибольшие балльно-весаговые оценки.

4.15.2. Оценка финансовых предложений аудиторских организаций, технические предложения которых получили наибольшие балльно-весаговые оценки, проводится конкурсной комиссией на основе оценочной таблицы в соответствии с Порядком расчета оценки технических и финансовых предложений аудиторских организаций, установленном в приложении 9 к настоящему Положению.

4.16. При равенстве суммарной оценки технического и финансового предложений аудиторских организаций 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 указанного закрытого заседания кроме сведений, предусмотренных пунктом 4.11 настоящего Положения, должен содержать:

результаты балльно-весаговой оценки технических предложений аудиторских организаций;

перечень отобранных аудиторских организаций, технические предложения которых получили наибольшие балльно-весаговые оценки;

результаты оценки финансовых предложений аудиторских организаций;

информацию о победителе конкурсного отбора и об аудиторской организации, занявшей второе место, либо о невозможности определить победителя конкурсного отбора в связи с тем, что конкурсной комиссией отклонены все заявки на участие в конкурсном отборе или не отклонена только одна заявка на участие в конкурсном отборе.

4.18. После определения победителя конкурсного отбора и аудиторской организации, занявшей второе место, конкурсная комиссия подготавливает отчет о результатах работы конкурсной комиссии и представляет его с приложением копий протоколов закрытых заседаний на рассмотрение Совета директоров Банка России.

4.19. На основании рассмотрения отчета о результатах работы конкурсной комиссии Совет директоров Банка России принимает решение:

об утверждении результатов конкурсного отбора;
о поручении победителю конкурсного отбора (аудиторской организации, занявшей второе место, в случаях, определенных пунктами 4.21 и 4.22 настоящего Положения) проведения проверки кредитной организации (ее филиала), определенной конкурсной документацией.

4.20. Совет директоров 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 соответствие их критериям, определенным пунктом 2.1 или пунктом 2.2, пунктом 3.2 настоящего Положения, определено менее двух аудиторских организаций – потенциальных участников конкурсного отбора;

в установленный срок заявки на участие в конкурсном отборе получены Банком России менее чем от двух участников;

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 Совет директоров Банка России вправе принять решение о проведении повторного конкурсного отбора или конъюнктурного анализа.

Проведение повторного конкурсного отбора осуществляется в соответствии с главами 3 и 4 настоящего Положения.

Проведение конъюнктурного анализа осуществляется 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 (или) члена

группы аудиторов требованиям, предъявляемым к участникам конкурсного отбора, то Банк России вправе:

потребовать от аудиторской организации письменных разъяснений по выявленным фактам;

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

Аудиторская организация должна представить необходимые разъяснения на бумажном носителе Банку России не позднее трех рабочих дней со дня получения от Банка России соответствующего требования.

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, определенным пунктом 2.1 или пунктом 2.2, пунктом 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 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 определения победителя конкурсного отбора.

О фактах представления аудиторской организацией недостоверных данных (информации) Банк России информирует саморегулируемую организацию аудиторов, членом которой является эта аудиторская организация.

Глава 5. Проведение и оформление результатов конъюнктурного анализа

5.1. Конъюнктурный анализ проводится по решению Совета директоров Банка России или Председателя Банка России (лица, его замещающего), принимаемому с учетом особенностей, определенных пунктом 1.2 настоящего Положения.

5.2. Для проведения конъюнктурного анализа на основе распоряжения руководителя (заместителя руководителя) Главной инспекции Банка России создается рабочая группа, в состав которой могут включаться также представители других структурных подразделений Банка России.

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, определенным пунктом 2.1 или пунктом 2.2, пунктом 3.2 настоящего Положения.

Направляемый аудиторским организациям запрос должен содержать:

сведения о проверяемой кредитной организации (ее филиале);

сведения о вопросе (вопросах), подлежащем (подлежащих) проверке в конкретной кредитной организации (ее филиале), требования к организации и (или) проведению проверки конкретной кредитной организации (ее филиала);

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 необходимые для оценки ее соответствия критериям, определенным пунктом 2.1 или пунктом 2.2, пунктом 3.2 настоящего Положения (составляемые в соответствии с приложениями 2–4 к настоящему Положению), а также о наличии обстоятельств, препятствующих участию работников аудиторской организации, предлагаемых для включения в группу аудиторов, в проведении проверки кредитной организации (ее филиала), представляемые в соответствии с пунктом 3.8 настоящего Положения и составляемые в соответствии с приложением 7 к настоящему Положению;

сведения о сроке заключения договора о проведении проверки;

сведения о сроке представления информации по запросу (далее – коммерческое предложение).

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

сведения о проверяемой кредитной организации (ее филиале);

сведения о вопросе (вопросах), подлежащем (подлежащих) проверке в конкретной кредитной организации (ее филиале), требования к организации и (или) проведению проверки конкретной кредитной организации (ее филиала);

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 уплаты 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 наи-

большей 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 руководителем (заместителем руководителя) Главной инспекции Банка России.

5.5. На основании рассмотрения справки о результатах конъюнктурного анализа Совет директоров Банка России принимает решение:

об отборе аудиторской организации – победителя по результатам конъюнктурного анализа;

о поручении победителю конъюнктурного анализа проведения проверки кредитной организации (ее филиала), указанной в запросе, направленном аудиторским организациям.

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 Советом директоров 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), уведомление о результатах конкурсного отбора (конъюнктурного анализа), а также направляет:

аудиторской организации, признанной победителем конкурсного отбора (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, определенных пунктами 4.21 и 4.22 настоящего Положения.

6.2. Банк России (Главная инспекция Банка России по согласованию с Юридическим департаментом 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, определенным пунктом 2.1 или пунктом 2.2, пунктом 3.2 настоящего Положения, в течение всего периода проведения проверки кредитной организации (ее филиала) и рассмотрения аудиторской организацией письменных возражений или замечаний по отчету аудиторской организации по проверке кредитной организации (ее филиала) (при их наличии).

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. Проект договора о проведении проверки, подписанный руководителем аудиторской организации и заверенный оттиском печати аудиторской организации, не позднее трех рабочих дней с даты получения проекта договора о проведении проверки направляется аудиторской организацией в Банк России заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении или передается уполномоченным работником аудиторской организации через Управление экспедирования документов Административного департамента Банка России.

6.5. В случае отказа от подписания проекта договора о проведении проверки аудиторская организация направляет (не позднее трех рабочих дней с даты получения уведомления о признании ее победителем) заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении в Банк России или уполномоченный работник аудиторской организации передает в Управление экспедирования документов Административного департамента Банка России письмо об отказе от подписания договора о проведении проверки (с приложением в запечатанном конверте ранее направленного проекта договора о проведении проверки в двух экземплярах).

6.6. 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 и (или) конъюнктурном анализе в течение последующих 10 лет со дня определения победителя конкурсного отбора и (или) 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».

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. НАБИУЛЛИНА

Приложение 1

к Положению Банка России от 30 ноября 2014 года № 442-П
“О порядке проведения отбора аудиторских организаций
для проведения проверок кредитных организаций (их филиалов)
по поручению Совета директоров Банка России”

**ЗАЯВКА
НА УЧАСТИЕ В ПРЕДВАРИТЕЛЬНОМ ОТБОРЕ
АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Центральный банк Российской Федерации
(Банк России)

ЗАЯВКА

(полное фирменное и сокращенное фирменное (при наличии) наименования аудиторской организации;
организационно-правовая форма аудиторской организации; основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации; номер аудиторской организации в реестре auditors
и аудиторских организаций; место нахождения¹)

НА УЧАСТИЕ В ПРЕДВАРИТЕЛЬНОМ ОТБОРЕ

Настоящее письмо является официальной заявкой на участие в предварительном отборе аудиторских организаций на соответствие требованиям, установленным для участия в предварительном отборе, предъявляемым к аудиторским организациям для проведения проверок кредитных организаций (их филиалов) по поручению Совета директоров Банка России в соответствии с частью второй статьи 73 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ “О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)”, _____

(полное фирменное и сокращенное фирменное (при наличии) наименования
аудиторской организации)

которая информирует Банк России, что соответствует требованиям для участия в предварительном отборе, установленным Положением Банка России от 30 ноября 2014 года № 442-П “О порядке проведения отбора аудиторских организаций для проведения проверок кредитных организаций (их филиалов) по поручению Совета директоров Банка России” (далее – Положение Банка России № 442-П).

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

1. Копия свидетельства о государственной регистрации аудиторской организации.
2. Выписка из реестра auditors и аудиторских организаций.
3. Сведения об основном и (или) дочерних обществах аудиторской организации (при их наличии)².
4. Письменные рекомендации, характеризующие деловую репутацию аудиторской организации³.
5. Копии 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.
6. Сведения о кредитных организациях (в том числе о кредитных организациях, входящих в состав банковских групп и банковских холдингов), в которых аудиторская организация осуществляла аудиторские проверки, включая обязательный аудит, в течение последних пяти лет, предшествовавших году проведения предварительного отбора (приложение 2 к Положению Банка России № 442-П).
7. Сведения о кредитных организациях, с которыми аудиторская организация (основное и (или) дочерние общества аудиторской организации (при их наличии) заключила договоры об оказании сопутствующих аудиту услуг и (или) которым оказывала сопутствующие аудиту услуги в течение последних трех лет, предшествовавших году проведения предварительного отбора (приложение 3 к Положению Банка России № 442-П).
8. Сведения о кредитных организациях, в которых аудиторская организация (основное и (или) дочерние общества аудиторской организации (при их наличии) получала кредиты в течение последних пяти лет, предшествовавших году проведения предварительного отбора (приложение 4 к Положению Банка России № 442-П).
9. Сведения о количестве работников аудиторской организации, в том числе обладающих квалификацией в области банковского аудита, их опыте работы в области аудиторской деятельности и банковского аудита⁴.

10. Письменное обязательство аудиторской организации представить согласие работников аудиторской организации, предлагаемых для включения в группу аудиторов, на обработку Банком России их персональных данных⁴.

11. 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)⁴.

12. Фамилия, имя и отчество (при наличии) должностного лица аудиторской организации или иного работника аудиторской организации, уполномоченного аудиторской организацией на взаимодействие с Банком России, с указанием его должности⁴ либо доверенность аудиторской организации на взаимодействие уполномоченного работника аудиторской организации _____

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

с Банком России по вопросам предварительного отбора.

13. Иные документы (их копии) и информация⁵.

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

_____ по телефону _____
(должность, фамилия, имя, отчество (при наличии)) (номер телефона)

и (или) электронной почте _____
(адрес электронной почты)

Руководитель
аудиторской организации
_____ 20 ____ г.

_____ (Ф.И.О.)
(подпись)
м.п. аудиторской организации

¹ Место нахождения определяется местом государственной регистрации.

² Оформляются в произвольной форме.

В случае участия в предварительном отборе иностранной аудиторской организации указываются сведения об организациях (при их наличии), которые в соответствии с законодательством страны происхождения аудиторской организации имеют возможность определять решения, принимаемые аудиторской организацией, или в отношении которых аудиторская организация имеет возможность определять решения.

³ Оформляются в произвольной форме.

Для российской аудиторской организации письменные рекомендации, подтверждающие безупречную деловую репутацию аудиторской организации, предоставляются саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой является аудиторская организация, или аудиторской организацией, сведения о которой включены в реестр аудиторов и аудиторских организаций не менее чем за три года до дня представления письменных рекомендаций, и которая не является учредителем (участником) данной аудиторской организации, не входит в состав ее органов управления.

Для иностранной аудиторской организации письменные рекомендации, характеризующие деловую репутацию аудиторской организации, предоставляются иной аудиторской организацией.

⁴ Оформляются в произвольной форме.

⁵ Прилагаются документы (их копии) и информация, которые необходимы для оценки соответствия аудиторской организации критериям, определенным абзацами пятым, шестым и восьмым пункта 2.1 или абзацами третьим и пятым пункта 2.2 настоящего Положения.

Приложение 2
к Положению Банка России от 30 ноября 2014 года № 442-П
“О порядке проведения отбора аудиторских организаций
для проведения проверок кредитных организаций (их филиалов)
по поручению Совета директоров Банка России”

**СВЕДЕНИЯ О КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ (В ТОМ ЧИСЛЕ О КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ,
ВХОДЯЩИХ В СОСТАВ БАНКОВСКИХ ГРУПП И БАНКОВСКИХ ХОЛДИНГОВ), В КОТОРЫХ
АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЛА АУДИТОРСКИЕ ПРОВЕРКИ,
ВКЛЮЧАЯ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЙ АУДИТ, В ТЕЧЕНИЕ ПОСЛЕДНИХ ПЯТИ ЛЕТ,
ПРЕДШЕСТВОВАВШИХ ГОДУ ПРОВЕДЕНИЯ ПРЕДВАРИТЕЛЬНОГО ОТБОРА**

СВЕДЕНИЯ О КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ (В ТОМ ЧИСЛЕ О КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ,
ВХОДЯЩИХ В СОСТАВ БАНКОВСКИХ ГРУПП И БАНКОВСКИХ ХОЛДИНГОВ), В КОТОРЫХ

_____ (полное фирменное наименование аудиторской организации)

**ОСУЩЕСТВЛЯЛА АУДИТОРСКИЕ ПРОВЕРКИ, ВКЛЮЧАЯ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЙ АУДИТ,
В ТЕЧЕНИЕ ПОСЛЕДНИХ ПЯТИ ЛЕТ**

№ п/п	Полное фирменное наименование кредитной организации (с указанием организационно-правовой формы, регистрационного номера, присвоенного Банком России)	Местонахождение кредитной организации	Почтовый адрес кредитной организации	Телефон, факс, адрес электронной почты	Ф.И.О., должность и телефон руководителя	Период проведения аудиторских проверок	Прочие сведения
1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель аудиторской организации

_____ 20____ г.

_____ (Ф.И.О.)
(подпись)

м.п. аудиторской организации

Приложение 3

к Положению Банка России от 30 ноября 2014 года № 442-П
 “О порядке проведения отбора аудиторских организаций
 для проведения проверок кредитных организаций (их филиалов)
 по поручению Совета директоров Банка России”

**СВЕДЕНИЯ О КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ, С КОТОРЫМИ АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
 (ОСНОВНОЕ И (ИЛИ) ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ (ПРИ ИХ НАЛИЧИИ)
 ЗАКЛЮЧИЛА ДОГОВОРЫ ОБ ОКАЗАНИИ СОПУТСТВУЮЩИХ АУДИТУ УСЛУГ И (ИЛИ) КОТОРЫМ
 ОКАЗЫВАЛА СОПУТСТВУЮЩИЕ АУДИТУ УСЛУГИ В ТЕЧЕНИЕ ПОСЛЕДНИХ ТРЕХ ЛЕТ,
 ПРЕДШЕСТВОВАВШИХ ГОДУ ПРОВЕДЕНИЯ ПРЕДВАРИТЕЛЬНОГО ОТБОРА**

СВЕДЕНИЯ О КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ, С КОТОРЫМИ

_____ (полное фирменное наименование аудиторской организации, основного или дочернего общества аудиторской организации)

**ЗАКЛЮЧИЛА ДОГОВОРЫ ОБ ОКАЗАНИИ СОПУТСТВУЮЩИХ АУДИТУ УСЛУГ И (ИЛИ) КОТОРЫМ
 ОКАЗЫВАЛА СОПУТСТВУЮЩИЕ АУДИТУ УСЛУГИ В ТЕЧЕНИЕ ПОСЛЕДНИХ ТРЕХ ЛЕТ**

№ п/п	Полное фирменное наименование кредитной организации (с указанием организационно-правовой формы, регистрационного номера, присвоенного Банком России)	Местонахождение кредитной организации	Почтовый адрес кредитной организации	Телефон, факс, адрес электронной почты	Ф.И.О., должность и телефон руководителя	Вид услуг, период оказания услуг	Прочие сведения
1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель аудиторской организации
 _____ 20__ г.

_____ (Ф.И.О.)
 (подпись)

м.п. аудиторской организации

Приложение 4
к Положению Банка России от 30 ноября 2014 года № 442-П
“О порядке проведения отбора аудиторских организаций
для проведения проверок кредитных организаций (их филиалов)
по поручению Совета директоров Банка России”

**СВЕДЕНИЯ О КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ, В КОТОРЫХ АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
(ОСНОВНОЕ И (ИЛИ) ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ (ПРИ ИХ НАЛИЧИИ)
ПОЛУЧАЛА КРЕДИТЫ В ТЕЧЕНИЕ ПОСЛЕДНИХ ПЯТИ ЛЕТ, ПРЕДШЕСТВОВАВШИХ ГОДУ
ПРОВЕДЕНИЯ ПРЕДВАРИТЕЛЬНОГО ОТБОРА**

СВЕДЕНИЯ О КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ, В КОТОРЫХ

_____ (полное фирменное наименование аудиторской организации, основного или дочернего общества аудиторской организации)

ПОЛУЧАЛА КРЕДИТЫ В ТЕЧЕНИЕ ПОСЛЕДНИХ ПЯТИ ЛЕТ

№ п/п	Полное фирменное наименование кредитной организации (с указанием организационно-правовой формы, регистрационного номера, присвоенного Банком России)	Местонахождение кредитной организации	Почтовый адрес кредитной организации	Телефон, факс, адрес электронной почты	Ф.И.О., должность и телефон руководителя	Дата предоставления кредита	Дата погашения задолженности по кредиту	Сумма кредита	Прочие сведения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Руководитель аудиторской организации
_____ 20__ г.

_____ (Ф.И.О.)
(подпись)

м.п. аудиторской организации

Приложение 5

к Положению Банка России от 30 ноября 2014 года № 442-П
“О порядке проведения отбора аудиторских организаций
для проведения проверок кредитных организаций (их филиалов)
по поручению Совета директоров Банка России”

**ЗАЯВКА
НА УЧАСТИЕ В КОНКУРСНОМ ОТБОРЕ
АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Центральный банк Российской Федерации
(Банк России)

ЗАЯВКА

(полное фирменное и сокращенное фирменное (при наличии) наименования аудиторской организации;
организационно-правовая форма аудиторской организации; основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации; номер аудиторской организации в реестре аудиторов
и аудиторских организаций; место нахождения')

НА УЧАСТИЕ В КОНКУРСНОМ ОТБОРЕ

Для участия в конкурсном отборе аудиторских организаций для проведения проверок кредитных организаций (их филиалов) по поручению Совета директоров Банка России в соответствии с частью второй статьи 73 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) наименования аудиторской организации)

предоставляет документы (их копии) и информацию в целях подтверждения соответствия требованиям, установленным для участия в конкурсном отборе, Положением Банка России от 30 ноября 2014 года № 442-П “О порядке проведения отбора аудиторских организаций для проведения проверок кредитных организаций (их филиалов) по поручению Совета директоров Банка России” (далее – Положение Банка России № 442-П).

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

1. Техническое предложение аудиторской организации.

1.1. Сведения об аудиторской организации, в том числе копия свидетельства о государственной регистрации аудиторской организации.

1.2. Описание программы проверки, используемые аудиторской организацией методики проверки вопроса (вопросов), подлежащего (подлежащих) проверке в соответствии с конкурсной документацией, описание внутренних правил (стандартов) аудиторской деятельности и иных раскрываемых аудиторской организацией подходов к проведению проверки кредитной организации (ее филиала) по вопросу (вопросам), подлежащему (подлежащим) проверке, включая предполагаемую длительность и трудоемкость проверки (без указания стоимости проведения проверки).

1.3. Предложения по включению работников аудиторской организации в группу аудиторов в качестве руководителя и членов группы аудиторов с указанием фамилии, имени, отчества (при наличии) (приложение 6 к Положению Банка России № 442-П), в том числе:

сведения о квалификации и опыте в области аудиторской деятельности и банковского аудита;

копии документов, подтверждающих квалификацию в области аудиторской деятельности и банковского аудита.

1.4. Сведения о наличии обстоятельств, препятствующих участию работников аудиторской организации, предлагаемых для включения в группу аудиторов, в проведении проверки кредитной организации (ее филиала), представляемые в соответствии с пунктом 3.8 Положения Банка России № 442-П (приложение 7 к Положению Банка России № 442-П).

1.5. Письменные согласия работников аудиторской организации, предлагаемых для включения в группу аудиторов, на обработку Банком России своих персональных данных (приложение 8 к Положению Банка России № 442-П).

1.6. Фамилия, имя и отчество (при наличии) должностного лица аудиторской организации или иного работника аудиторской организации, уполномоченного аудиторской организацией на взаимодействие с Банком России, с указанием его должности² либо доверенность аудиторской организации на взаимодействие уполномоченного работника аудиторской организации _____

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

с Банком России по вопросам конкурсного отбора.

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

(полное фирменное и сокращенное фирменное (при наличии) наименования аудиторской организации)

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

2. Финансовое предложение.

3. Иные документы (их копии) и информация, в том числе сведения, представляемые в соответствии с приложениями 2–4 к Положению Банка России № 442-П.

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
_____ 20 ____ г.

_____ (Ф.И.О.)
(подпись)
м.п. аудиторской организации

¹ Место нахождения определяется местом государственной регистрации.

² Оформляются в произвольной форме.

Приложение 6
к Положению Банка России от 30 ноября 2014 года № 442-П
“О порядке проведения отбора аудиторских организаций
для проведения проверок кредитных организаций (их филиалов)
по поручению Совета директоров Банка России”

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О РАБОТНИКАХ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ, ПРЕДЛАГАЕМЫХ ДЛЯ ВКЛЮЧЕНИЯ В ГРУППУ АУДИТОРОВ

ОБЩИЕ 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, в том числе на осуществление аудиторской деятельности в области банковского аудита	Членство в саморегулируемой организации аудиторов	Гражданство	Наименование кредитных организаций, в которых проводил аудит с указанием периода и тематики вопросов проверки	Стаж работы в области аудиторской деятельности, в том числе в области банковского аудита	Прочие сведения ¹
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Руководитель аудиторской организации

_____ 20__ г.

_____ (Ф.И.О.)

(подпись)

м.п. аудиторской организации

¹ В том числе проставляется отметка об ознакомлении работников аудиторской организации, предлагаемых для включения в группу аудиторов, с Инструкцией Банка России от 5 декабря 2013 года № 147-И “О порядке проведения проверок кредитных организаций (их филиалов) уполномоченными представителями Центрального банка Российской Федерации (Банка России)”, зарегистрированной Министерством юстиции Российской Федерации 21 февраля 2014 года № 31391, 25 августа 2014 года № 33867 (“Вестник Банка России” от 13 марта 2014 года № 23–24, от 10 сентября 2014 года № 81), нормативными актами Банка России об организации инспекционной деятельности Банка России.

Приложение 7

к Положению Банка России от 30 ноября 2014 года № 442-П
“О порядке проведения отбора аудиторских организаций
для проведения проверок кредитных организаций (их филиалов)
по поручению Совета директоров Банка России”

**СООБЩЕНИЕ РАБОТНИКА АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ,
ПРЕДЛАГАЕМОГО ДЛЯ ВКЛЮЧЕНИЯ В ГРУППУ АУДИТОРОВ,
ОБ ОБСТОЯТЕЛЬСТВАХ, ПРЕПЯТСТВУЮЩИХ ЕГО УЧАСТИЮ
В ПРОВЕДЕНИИ ПРОВЕРКИ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ (ЕЕ ФИЛИАЛА)**

Центральный банк Российской Федерации
(Банк России)

СООБЩЕНИЕ

В соответствии с пунктом 3.8 Положения Банка России от 30 ноября 2014 года № 442-П “О порядке проведения отбора аудиторских организаций для проведения проверок кредитных организаций (их филиалов) по поручению Совета директоров Банка России” и для принятия решения о целесообразности или необходимости исключения меня из группы аудиторов, предлагаемых для проведения проверки

(полное фирменное и сокращенное фирменное (при наличии) наименования кредитной организации на русском языке; основной государственный регистрационный номер кредитной организации; регистрационный номер кредитной организации; полное наименование и порядковый номер филиала кредитной организации)

в качестве _____ группы аудиторов сообщаю о себе следующие сведения.
(руководителя (члена)

1. Вхожу в состав _____ проверяемой
(орган управления)

кредитной организации (ее филиала).

2. Трудовые отношения с проверяемой кредитной организацией и (или) членство в совете директоров (наблюдательном совете) в течение трех лет, предшествующих году проведения проверки кредитной организации:

(период работы)

3. Оказывал услуги _____
(вид услуг)

проверяемой кредитной организации в течение трех лет, предшествующих году проведения проверки кредитной организации (ее филиала).

4. Состою в родственных отношениях _____
(степень родства)¹

(Ф.И.О., должность, занимаемая в проверяемой кредитной организации (ее филиале), сведения о владении акциями (долями) проверяемой кредитной организации)

5. Владею ценными бумагами, акциями (долями в уставном капитале) проверяемой кредитной организации в размере _____
(сумма, в рублях)

6. Имею договорные отношения _____, являюсь аффилированным лицом
(вид договорных отношений)

по отношению к лицам, имеющим договорные отношения с проверяемой кредитной организацией.

7. В проверяемой кредитной организации (ее филиале) мной размещены денежные средства в размере _____
(сумма, в рублях, иностранной валюте)

в виде _____.

8. Состою в родственных отношениях с _____
(Ф.И.О. и степень родства)¹

разместившим денежные средства в виде _____ в проверяемой кредитной организации (ее филиале).

9. Лицами, состоящими со мной в родственных отношениях _____,
(Ф.И.О. и степень родства)¹

в проверяемой кредитной организации получались денежные средства (имущество) _____
_____ в размере _____
(перечислить имущество) (сумма, в рублях, иностранной валюте)

10. 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

¹ К сообщению работника аудиторской организации об обстоятельствах, препятствующих его участию в проведении проверки кредитной организации (ее филиала), прикладываются согласия лиц, указанных в сообщении, на обработку Банком России их персональных данных, составленные в соответствии с приложением 8 к настоящему Положению.

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

Приложение 8

к Положению Банка России от 30 ноября 2014 года № 442-П
“О порядке проведения отбора аудиторских организаций
для проведения проверок кредитных организаций (их филиалов)
по поручению Совета директоров Банка России”

СОГЛАСИЕ РАБОТНИКА АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ НА ОБРАБОТКУ БАНКОМ РОССИИ ЕГО ПЕРСОНАЛЬНЫХ ДАННЫХ

СОГЛАСИЕ РАБОТНИКА АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ НА ОБРАБОТКУ БАНКОМ РОССИИ ЕГО ПЕРСОНАЛЬНЫХ ДАННЫХ

Я, _____,
(Ф.И.О.)

документ, удостоверяющий личность: _____
(вид документа) (серия, номер)

Выдан _____,
(кем и когда)

проживающий (ая) по адресу _____

даю согласие Центральному банку Российской Федерации (Банку России) (107016, Москва, улица Неглинная, 12) в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 27 июля 2006 года № 152-ФЗ “О персональных данных”¹ на автоматизированную, а также без использования средств автоматизации обработку моих персональных данных для участия в проверках кредитных организаций (их филиалов) по поручению Совета директоров 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.

¹ 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 9
к Положению Банка России от 30 ноября 2014 года № 442-П
“О порядке проведения отбора аудиторских организаций
для проведения проверок кредитных организаций (их филиалов)
по поручению Совета директоров Банка России”

РАСЧЕТ ОЦЕНКИ ТЕХНИЧЕСКИХ И ФИНАНСОВЫХ ПРЕДЛОЖЕНИЙ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

№ п/п	Наименование показателя	Весовой коэффициент	Метод оценки	Оценка технических и финансовых предложений аудиторских организаций													
				Аудиторская организация № 1				Аудиторская организация № 2				Аудиторская организация № n					
				Представитель СП, в том числе	Среднеарифметическая ЭО или значение РП	Итоговая оценка	Среднеарифметическая ЭО	Представитель СП, в том числе	Среднеарифметическая ЭО или значение РП	Итоговая оценка	Среднеарифметическая ЭО	Представитель СП, в том числе	Среднеарифметическая ЭО или значение РП	Итоговая оценка	Среднеарифметическая ЭО		
СП № 1	СП № 2	...	СП № m	СП № 1	СП № 2	...	СП № m	СП № 1	СП № 2	...	СП № m	СП № 1	СП № 2	...	СП № m		
1	2	3	4	5	6	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
1	Программа проверки, методическое обеспечение проведения проверки, длительность проведения проверки	0,2	ЭО														
2	Опыт аудиторской организации по проведению аудита в кредитных организациях и оказанию кредитным организациям сопутствующих аудиту услуг	0,1	ЭО														
3	Квалификация и опыт работников аудиторской организации, предлагаемых для включения в группу аудиторов	0,1	ЭО														
4	Независимость работников аудиторской организации, предлагаемых для включения в группу аудиторов	0,1	ЭО														
5	Надежность, независимость и деловая репутация аудиторской организации, в том числе наличие страховых полисов по страхованию ответственности и (или) перестрахованию	0,15	ЭО														
6	Финансовое предложение	0,35	РП	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	Суммарная оценка																

Председатель конкурсной комиссии _____ (Ф.И.О.)

Заместитель председателя конкурсной комиссии _____ (Ф.И.О.)

Члены конкурсной комиссии (эксперты) _____ (Ф.И.О.)

_____ (Ф.И.О.)

Сокращения, приведенные в таблице:

СП – структурное подразделение центрального аппарата Банка России;

ЭО – экспертная оценка;

РП – расчетный показатель;

X – применялся расчетный метод (графа не заполняется).

Порядок расчета оценки технических и финансовых предложений аудиторских организаций

1. Представители структурных подразделений, включенных в состав конкурсной комиссии, оценивают технические предложения аудиторских организаций, проставляя экспертные оценки по каждому показателю, указанному в строках 1–5 оценочной таблицы.

Экспертные оценки проставляются исходя из степени соответствия каждого показателя установленным требованиям.

Для количественного (численного) выражения экспертных оценок используется следующая шкала.

№ п/п	Словесная экспертная оценка	Количественная (численная) экспертная оценка (баллы)
1	2	3
1	Техническое предложение аудиторской организации полностью не соответствует требованиям, предъявляемым к участникам конкурсного отбора	0
2	Техническое предложение аудиторской организации частично соответствует требованиям, предъявляемым к участникам конкурсного отбора	1–2
3	Техническое предложение аудиторской организации минимально соответствует требованиям, предъявляемым к участникам конкурсного отбора	3–4
4	Техническое предложение аудиторской организации соответствует с незначительными отступлениями требованиям, предъявляемым к участникам конкурсного отбора	5–6
5	Техническое предложение аудиторской организации соответствует требованиям, предъявляемым к участникам конкурсного отбора, на приемлемом уровне	7–9
6	Техническое предложение аудиторской организации полностью соответствует требованиям, предъявляемым к участникам конкурсного отбора	10

Независимость работников аудиторской организации, предлагаемых для включения в группу аудиторов (строка 4 оценочной таблицы), оценивается на основании анализа сведений, представляемых в соответствии с приложением 7 к настоящему Положению.

Независимость аудиторской организации (строка 5 оценочной таблицы) оценивается на основании анализа сведений, представляемых в соответствии с приложениями 2–4 к настоящему Положению.

2. Итоговая оценка определяется следующим образом:

весовой коэффициент × среднеарифметическая ЭО, при оценке технического предложения;

весовой коэффициент × РП, при оценке финансового предложения.

3. Финансовое предложение аудиторской организации оценивается на втором этапе проведения конкурсного отбора путем определения расчетного показателя по формуле:

$$РП_i = \frac{ФП_{\min}}{ФП_i} \times 10,$$

где:

РП_i – расчетный показатель i-ой аудиторской организации, $i \in [1, n]$;

n – количество аудиторских организаций, участвующих во втором этапе конкурсного отбора;

ФП_i – стоимость услуг i-ой аудиторской организации по проведению проверки кредитной организации (ее филиала);

ФП_{min} – минимальная стоимость услуг аудиторских организаций, участвующих во втором этапе конкурсного отбора.

4. Суммарная оценка технического и финансового предложений аудиторской организации определяется путем суммирования итоговых оценок по всем показателям оценки.

Зарегистрировано
Министерством юстиции
Российской Федерации
19 февраля 2015 года
Регистрационный № 36093

30 ноября 2014 года

№ 3463-У

УКАЗАНИЕ

Об особенностях организации и проведения проверок кредитных организаций (их филиалов) аудиторскими организациями по поручению Совета директоров Банка России

Настоящее Указание в соответствии со статьей 73 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; № 45, ст. 6154) (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), Федеральным законом “О банках и банковской деятельности” (в редакции Федерального закона от 3 февраля 1996 года № 17-ФЗ) (Ведомости Съезда народных депутатов РСФСР и Верховного Совета РСФСР, 1990, № 27, ст. 357; Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 6, ст. 492; 1998, № 31, ст. 3829; 1999, № 28, ст. 3459, ст. 3469; 2001, № 26, ст. 2586; № 33, ст. 3424; 2002, № 12, ст. 1093; 2003, № 27, ст. 2700; № 50, ст. 4855; № 52, ст. 5033, ст. 5037; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3233; 2005, № 1, ст. 18, ст. 45; № 30, ст. 3117; 2006, № 6, ст. 636; № 19, ст. 2061; № 31, ст. 3439; № 52, ст. 5497; 2007, № 1, ст. 9; № 22, ст. 2563; № 31, ст. 4011; № 41, ст. 4845; № 45, ст. 5425; № 50, ст. 6238; 2008, № 10, ст. 895; 2009, № 1, ст. 23; № 9, ст. 1043; № 18, ст. 2153; № 23, ст. 2776; № 30, ст. 3739; № 48, ст. 5731; № 52, ст. 6428; 2010, № 8, ст. 775; № 27, ст. 3432; № 30, ст. 4012;

№ 31, ст. 4193; № 47, ст. 6028; 2011, № 7, ст. 905; № 27, ст. 3873, ст. 3880; № 29, ст. 4291; № 48, ст. 6728, ст. 6730; № 49, ст. 7069; № 50, ст. 7351; 2012, № 27, ст. 3588; № 31, ст. 4333; № 50, ст. 6954; № 53, ст. 7605, ст. 7607; 2013, № 11, ст. 1076; № 19, ст. 2317, ст. 2329; № 26, ст. 3207; № 27, ст. 3438, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 40, ст. 5036; № 49, ст. 6336; № 51, ст. 6683, ст. 6699; 2014, № 6, ст. 563; № 19, ст. 2311; № 26, ст. 3379; № 30, ст. 4219; № 40, ст. 5317, ст. 5320; № 45, ст. 6144, ст. 6154) (далее – Федеральный закон “О банках и банковской деятельности”) и на основании решения Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 26 ноября 2014 года № 35) определяет особенности организации и проведения проверок кредитных организаций (их филиалов) аудиторскими организациями по поручению Совета директоров Банка России.

Глава 1. Общие положения

1.1. Для целей осуществления Банком России функций банковского регулирования и банковского надзора, в том числе на консолидированной основе, аудиторскими организациями по поручению Совета директоров Банка России могут проводиться проверки кредитных организаций (их филиалов), в том числе:

расположенных на территории Российской Федерации кредитных организаций, имеющих право на основании лицензий Банка России осуществлять банковские операции со средствами в иностранной валюте (далее – уполномоченный банк);

расположенных на территориях иностранных государств филиалов и представительств уполномоченных банков (далее – зарубежные филиал и представительство уполномоченного банка);

расположенных на территориях иностранных государств дочерних кредитных организаций уполномоченных банков (далее – зарубежная дочерняя кредитная организация уполномоченного банка);

расположенных на территориях иностранных государств кредитных организаций, входящих в состав банковских групп и банковских холдингов (далее – кредитная организация – участник банковской группы и банковского холдинга).

1.2. Проверки кредитных организаций (их филиалов), осуществляемые аудиторскими организациями по поручению Совета директоров Банка России, не выполняют задач аудиторских проверок.

1.3. Проверки кредитных организаций (их филиалов) осуществляются аудиторскими организациями в соответствии с Инструкцией Банка России от 5 декабря 2013 года № 147-И “О порядке проведения проверок кредитных организаций (их филиалов) уполномоченными представителями Центрального банка Российской Федерации (Банка России)”, зарегистрированной Министерством юстиции Российской Федерации 21 февраля 2014 года № 31391, 25 августа 2014 года № 33867 (“Вестник Банка России” от 13 марта 2014 года № 23–24, от 10 сентября 2014 года № 81) (далее – Инструкция Банка России № 147-И), со стандартами аудиторской деятельности, кодексом профессиональной этики аудиторов с учетом особенностей, определенных настоящим Указанием.

1.4. Проверка зарубежных филиала и представительства уполномоченного банка, зарубежной дочерней кредитной организации уполномоченного банка, кредитной организации – участника банковской группы и банковского холдинга осуществляется аудиторской организацией на основании соглашения между Банком России и центральным банком и (или) иным органом надзора иностранного государства, в функции которого входит банковский надзор (далее – орган банковского надзора иностранного государства), о сотрудничестве в области надзора за деятельностью кредитных организаций (меморандума о взаимопонимании в области банковского надзора) (далее – соглашение (меморандум)).

В случае отсутствия соглашения (меморандума) проведение аудиторской организацией проверки зарубежной дочерней кредитной организации уполномоченного банка, зарубежных филиала и представительства уполномоченного банка или кредитной организации – участника банковской группы и банковского холдинга осуществляется по согласованию между Банком России, органом банковского надзора иностранного государства, проверяемой зарубежной дочерней кредитной организацией или кредитной организацией – участником банковской группы и банковского холдинга.

1.5. Главная инспекция Банка России организует проведение проверок кредитных организаций (их филиалов) аудиторскими организациями по поручению Совета директоров Банка России, в том числе:

взаимодействует с аудиторскими организациями по вопросам организации и проведения проверок кредитных организаций (их филиалов);

осуществляет мониторинг проведения проверок кредитных организаций (их филиалов) аудиторскими организациями.

1.6. Совет директоров Банка России принимает решение о проведении аудиторской организацией проверки кредитной организации (ее филиала).

Проверка кредитной организации (ее филиала) проводится аудиторской организацией по поручению Совета директоров Банка России:

в соответствии со Сводным годовым планом проверок кредитных организаций (их филиалов), составляемым на очередной календарный год;

на основании решения о проведении внеплановой проверки, в том числе в случаях обращения органов банковского надзора иностранных государств.

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

Советом директоров Банка России, Председателем Банка России (лицом, его замещающим) или Комитетом банковского надзора Банка России;

Председателем Банка России, первым заместителем Председателя Банка России, заместителем Председателя Банка России, курирующим структурные подразделения Банка России, осуществляющие функции банковского надзора, руководителем Главной инспекции Банка России, лицами, их замещающими, по предложениям структурных подразделений Банка России, осуществляющих функции банковского надзора и (или) представители которых входят в состав Комитета финансового надзора Банка России, Сводного экономического департамента Банка России, а также Департамента надзора за системно значимыми кредитными организациями Банка России, главного управления Банка России (далее при совместном упоминании – структурные подразделения Банка России).

1.7. Банк России рассматривает обращение органа банковского надзора иностранного государства о проведении проверки кредитной организации (ее филиала) в соответствии с соглашением (меморандумом) (при его наличии).

1.8. Проверка кредитной организации (ее филиала) 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.

1.9. Аудиторская организация обязана обеспечивать защиту информации, в том числе соблюдать конфиденциальность информации, полученной в ходе организации, проведения и оформления результатов проверки кредитной организации (ее филиала), включая информацию, содержащуюся в документах, имеющих ограничительную пометку “Для служебного пользования” или “Конфиденциально”.

1.10. Проверка кредитной организации (ее филиала) аудиторской организацией по поручению Совета директоров Банка России проводится

на основании поручения аудиторской организации на проведение проверки кредитной организации (ее филиала) (далее – поручение аудиторской организации на проведение проверки).

1.11. Проверка кредитной организации (ее филиала) аудиторской организацией по поручению Совета директоров Банка России начинается с момента предъявления руководителем или членом группы аудиторов поручения аудиторской организации на проведение проверки единоличному исполнительному органу, его заместителям, членам коллегиального исполнительного органа кредитной организации, руководителю филиала кредитной организации, его заместителям, руководителю представительства, его заместителям (далее – руководитель кредитной организации (ее филиала) или ответственному работнику кредитной организации (ее филиала), определенному руководителем кредитной организации (ее филиала) в соответствии с пунктом 3.2 Инструкции Банка России № 147-И (далее – ответственный работник кредитной организации (ее филиала), либо передается работнику кредитной организации (ее филиала), ответственному за регистрацию, прием входящей корреспонденции и направление исходящей корреспонденции (далее – работник кредитной организации (ее филиала), ответственный за работу с корреспонденцией).

Проверка кредитной организации (ее филиала) аудиторской организацией по поручению Совета директоров Банка России завершается не позднее даты истечения срока действия поручения аудиторской организации на проведение проверки составлением отчета аудиторской организации по проверке кредитной организации (ее филиала) (далее – отчет аудиторской организации по проверке).

Глава 2. Особенности организации и оформления полномочий по проведению проверки кредитной организации (ее филиала) аудиторской организацией по поручению Совета директоров Банка России

2.1. Главная инспекция Банка России не позднее пяти рабочих дней со дня получения подписанного аудиторской организацией договора о проведении проверки кредитной организации (ее филиала) (далее – договор о проведении проверки):

представляет договор о проведении проверки на подпись Председателю Банка России (лицу, его замещающему) или иному уполномоченному должностному лицу Банка России;

подготавливает проекты поручения аудиторской организации на проведение проверки и задания аудиторской организации на проведение проверки кредитной организации (ее филиала) (далее – задание аудиторской организации на проведение проверки).

2.1.1. В случае необходимости, в том числе изменения:

персонального состава группы аудиторов, назначения заместителя руководителя группы аудиторов, продления сроков проведения проверки оформляется дополнение к поручению аудиторской организации на проведение проверки кредитной организации (ее филиала) (далее – дополнение к поручению аудиторской организации на проведение проверки), являющееся неотъемлемой частью поручения аудиторской организации на проведение проверки;

проверяемого периода деятельности кредитной организации (ее филиала) и (или) вопросов, подлежащих проверке, оформляется дополнение к заданию аудиторской организации на проведение проверки кредитной организации (ее филиала) (далее – дополнение к заданию аудиторской организации на проведение проверки), являющееся неотъемлемой частью задания аудиторской организации на проведение проверки.

В случае проведения аудиторской организацией в рамках проверки кредитной организации проверок зарубежной дочерней кредитной организации уполномоченного банка и (или) зарубежных филиала и представительства уполномоченного банка оформляются дополнение к поручению аудиторской организации на проведение проверки и дополнение к заданию аудиторской организации на проведение проверки.

2.1.2. 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 Указанию.

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 Указанию.

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, осуществляющие функции банковского надзора, 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. В случае проведения проверки зарубежных филиала и представительства уполномоченного банка, зарубежной дочерней кредитной организации уполномоченного банка, кредитной организации – участника банковской группы и банковского холдинга 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) составляются на русском и английском языках.

2.2.3. 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 системы автоматизации документооборота и делопроизводства Банка России (далее – САДД БР).

2.3. Банк России (Главная инспекция Банка России) не позднее пяти рабочих дней со дня 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 кредитных организаций

(их филиалов), который ведется Банком России (Главной инспекцией Банка России) в соответствии с приложением 3 к настоящему Указанию.

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

3.1. При проведении проверки кредитной организации (ее филиала) аудиторской организацией по поручению Совета директоров Банка России руководитель и члены группы аудиторов пользуются правами и несут обязанности уполномоченных представителей Банка России, установленные частью третьей статьи 73 Федерального закона “О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)”, Инструкцией Банка России № 147-И, с учетом особенностей, определенных настоящим Указанием.

3.2. Руководитель и члены группы аудиторов в период проведения проверки имеют право беспрепятственного доступа в здания и другие помещения проверяемой кредитной организации (ее филиала) при предъявлении документа, удостоверяющего личность, руководителю кредитной организации (ее филиала), работникам проверяемой кредитной организации (ее филиала) или работникам иной организации, осуществляющей на основании договоров контроль за соблюдением пропускного режима или охрану кредитной организации (ее филиала).

3.3. При проведении проверки кредитной организации (ее филиала) по вопросам, 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 кредитной организации (ее филиала) и выносить из них технические средства, принадлежащие аудиторской организации;

запрашивать и получать от руководителя кредитной организации (ее филиала) и работников проверяемой кредитной организации (ее филиала) все необходимые для достижения целей проверки документы (информацию) за проверяемый период, в том числе указанные (указанную) в подпункте 2.5.3 пункта 2.5 Инструкции Банка России № 147-И;

требовать проведения демонстрации и ознакомления с функционированием и ресурсами автоматизированных банковских и (или) информационных систем, автономных компьютерных систем, отдельных компьютеров и иных технических средств, электронных баз данных, а также предоставления письменных или устных разъяснений по вопросам, связанным с их разработкой, установкой, внедрением, стандартизацией и эксплуатацией;

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

требовать и получать файлы электронных образов бумажных документов, электронных документов, электронных таблиц, записей систем видеонаблюдения и (или) других видов объектов файловых систем (далее – электронные документы (информация), размещаемых на отчуждаемом (съемном) машинном носителе информации однократной записи, и соответствующую опись электронных документов (информации), предоставленных кредитной организацией (ее филиалом) (далее – опись электронных документов (информации), составляемую в соответствии с приложением 4 к настоящему Указанию на бумажном носителе и (при необходимости) в электронном виде для каждого отчуждаемого (съемного) машинного носителя информации;

требовать и получать файлы, содержащие учетно-операционную и иную информацию кредитной организации (ее филиала), в том числе информацию из автоматизированных банковских и (или) информационных систем, автономных компьютерных систем и отдельных компьютеров кредитной организации (ее филиала), в электронном виде, а также в форме определяемых группой аудиторов выборок информации (наборов записей) (далее – выборки информации (наборы записей), размещаемых на отчуждаемом (съемном) машинном носителе информации однократной записи, и соответствующую опись выборок информации (наборов записей), предоставленных кредитной организацией (ее филиалом) (далее – опись выборок информации (наборов записей), составляемую в соответствии с приложением 5 к настоящему Указанию на бумажном носителе и (при необходимости) в электронном виде для каждого отчуждаемого (съемного) машинного носителя информации;

получать доступ к автоматизированным банковским и (или) информационным системам, автономным компьютерным системам, отдельным компьютерам, системам видеонаблюдения и иным техническим средствам, электронным базам данных кредитной организации (ее филиала) в режиме

просмотра и (или) выборки необходимой информации, а также получать (на собственные отчуждаемые (съемные) машинные носители информации) электронные документы (информацию) кредитной организации (ее филиала), выборки информации (наборы записей), регистры бухгалтерского учета и иную информацию, хранящуюся в автоматизированных банковских и (или) информационных системах, автономных компьютерных системах, отдельных компьютерах и иных технических средствах, электронных базах данных, а также (при необходимости) расшифровки (описания форматов) их представления.

3.4. Документы (информация) кредитной организации (ее филиала), их копии предоставляются руководителю и (или) члену группы аудиторов на основании заявки на предоставление документов (информации), необходимых для проведения проверки кредитной организации (ее филиала) аудиторской организацией, составленной в соответствии с приложением 6 к настоящему Указанию и подписанной членом группы аудиторов и руководителем группы аудиторов, в срок, устанавливаемый в заявке на предоставление документов (информации).

При необходимости в заявку на предоставление документов (информации) включается требование о выполнении кредитной организацией (ее филиалом) действий в целях оказания содействия в проведении проверки.

Заявка на предоставление документов (информации) передается кредитной организации (ее филиалу) путем вручения руководителю кредитной организации (ее филиалу) (ответственному работнику кредитной организации (ее филиала)).

3.5. Руководитель группы аудиторов вправе направлять письменные обращения в Банк России (Главную инспекцию Банка России) по всем вопросам проведения проверки кредитной организации (ее филиала) аудиторской организацией по поручению Совета директоров Банка России, 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.

По запросу должностного лица Банка России, подписавшего поручение аудиторской организации на проведение проверки, в том числе письменному, руководитель группы аудиторов обязан представлять Банку России информацию по всем вопросам проведения проверки кредитной организации (ее филиала) аудиторской организацией по поручению Совета директоров Банка России.

3.6. Работники аудиторской организации, включенные в группу аудиторов:

обязаны обеспечивать сохранность имущества, а также документов (информации), полученных от кредитной организации (ее филиала), а также их

возврат в соответствии с пунктом 2.2 Инструкции Банка России № 147-И;

обязаны обеспечивать защиту информации, в том числе соблюдать конфиденциальность информации, полученной в ходе организации, проведения и оформления результатов проверки кредитной организации (ее филиала), 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 кредитной организации (ее филиала), повлекшее нарушение государственной и иной охраняемой законом тайны.

Глава 4. Обязанности кредитной организации (ее филиала) при проведении проверки аудиторской организацией по поручению Совета директоров Банка России

4.1. Руководитель кредитной организации (ее филиала) и работники проверяемой кредитной организации (ее филиала) обязаны содействовать руководителю и членам группы аудиторов в проведении проверки, руководствуясь положениями Инструкции Банка России № 147-И.

4.2. Неисполнение (ненадлежащее исполнение) кредитной организацией (ее филиалом) обязанностей по содействию в проведении проверки кредитной организации (ее филиала) считается противодействием проведению аудиторской организацией проверки кредитной организации (ее филиала).

4.3. В случае предъявления и вручения поручения аудиторской организации на проведение проверки (дополнения к поручению аудиторской организации на проведение проверки) ответственному работнику кредитной организации (ее филиала) или передачи работнику кредитной организации (ее филиала), ответственному за работу с корреспонденцией, ответственный работник кредитной организации (ее филиала) 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 одного рабочего дня со дня его вручения (приема) передать (направить) поручение аудиторской организации на проведение проверки (дополнение к поручению аудиторской организации на проведение проверки) руководителю кредитной организации (ее филиала).

4.4. Кредитная организация (ее филиал) обязана предоставлять по требованию аудиторской организации сведения и (или) документы (информацию) кредитной организации (ее филиала), их

копии, связанные с рассмотрением аудиторской организацией письменных возражений или замечаний по отчету аудиторской организации по проверке (далее – возражения по отчету аудиторской организации по проверке).

4.5. Кредитная организация (ее филиал) обязана обеспечивать защиту информации, в том числе соблюдать конфиденциальность информации, полученной в ходе проведения проверки кредитной организации (ее филиала), включая информацию, содержащуюся в документах, имеющих ограничительную пометку “Для служебного пользования” или “Конфиденциально”.

Руководитель и работники кредитной организации (ее филиала) 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 кредитной организации (ее филиала).

Глава 5. Оформление акта о противодействии проведению аудиторской организацией проверки кредитной организации (ее филиала) по поручению Совета директоров Банка России

5.1. В случаях противодействия проведению аудиторской организацией проверки кредитной организации (ее филиала) руководитель группы аудиторов составляет акт о противодействии проведению аудиторской организацией проверки кредитной организации (ее филиала) (далее – акт о противодействии проверке) в двух экземплярах в соответствии с приложением 7 к настоящему Указанию.

Акт о противодействии проверке подписывается руководителем группы аудиторов и не менее чем одним членом группы аудиторов.

5.2. Руководитель группы аудиторов (в случае его отсутствия – член группы аудиторов) вручает экземпляр акта о противодействии проверке руководителю кредитной организации (ее филиала) либо передает его ответственному работнику кредитной организации (ее филиала) или работнику кредитной организации (ее филиала), ответственному за работу с корреспонденцией, для передачи (направления) не позднее одного рабочего дня со дня его вручения (приема) руководителю кредитной организации (ее филиала).

Факт получения акта о противодействии проверке удостоверяется на обоих экземплярах акта о противодействии проверке подписью руководителя кредитной организации (ее филиала) либо ответственного работника кредитной организации (ее филиала) или работника кредитной организации (ее филиала), ответственного за работу с корреспонденцией, получившего (принявшего) акт о противодействии проверке, с указанием должности,

фамилии, имени и отчества (при наличии), даты и времени его получения, а также заверением оттиском печати (штампа) кредитной организации (ее филиала).

5.3. Экземпляр акта о противодействии проверке не позднее одного рабочего дня со дня его составления передается руководителем группы аудиторов в Главную инспекцию Банка России (в том числе в ее межрегиональную инспекцию, региональную инспекцию) или направляется заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении либо передается иным способом, предусматривающим подтверждение факта его получения и даты получения.

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

5.4. Главная инспекция Банка России не позднее двух рабочих дней со дня получения акта о противодействии проверке представляет его должностному лицу Банка России, подписавшему поручение аудиторской организации на проведение проверки, для принятия решения о приостановлении, прекращении или продолжении проверки кредитной организации (ее филиала) аудиторской организацией (в том числе о необходимых действиях группы аудиторов).

Должностное лицо Банка России, подписавшее поручение аудиторской организации на проведение проверки, принимает решение о приостановлении, прекращении или продолжении проверки кредитной организации (ее филиала) аудиторской организацией в порядке, предусмотренном Инструкцией Банка России № 147-И.

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

Глава 6. Требования к оформлению результатов проверки кредитной организации (ее филиала) аудиторской организацией по поручению Совета директоров Банка России

6.1. Результаты проверки кредитной организации (ее филиала) аудиторской организацией по

поручению Совета директоров Банка России отражаются в отчете аудиторской организации по проверке.

Отчет аудиторской организации по проверке и содержащиеся в нем выводы группы аудиторов по результатам проверки кредитной организации (ее филиала) аудиторской организацией по поручению Совета директоров Банка России непосредственно не порождают каких-либо обязанностей для кредитной организации (ее филиала) и могут использоваться при принятии Банком России решений, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

6.2. 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 кредитной организацией (ее филиалом) третьим лицам, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации и нормативными актами Банка России.

6.3. Отчет аудиторской организации по проверке составляется на бумажном носителе в двух экземплярах в соответствии с приложением 8 к настоящему Указанию.

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

Отчет аудиторской организации по проверке должен быть прошит, заверен на оборотной стороне последнего листа подписью руководителя аудиторской организации и оттиском печати аудиторской организации, все страницы отчета аудиторской организации по проверке 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.

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

6.3.2. Отчет аудиторской организации по проверке формируется также в электронном виде.

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

6.3.3. Структура и содержание отчета аудиторской организации по проверке определяются за-

данием 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 кредитной организации (ее филиала) и представленными в Банк России в ходе конкурсного отбора, а также должны соответствовать требованиям к оформлению результатов проверки, установленным подпунктом 7.5.2 пункта 7.5 Инструкции Банка России № 147-И.

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

6.4. 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 6.3 настоящего Указания по результатам ее проведения, полученным на дату принятия решения о прекращении проверки.

6.5. Обязательным приложением к отчету аудиторской организации по проверке являются документы (информация) (их копии), явившиеся основанием для выводов группы аудиторов о результатах проверки кредитной организации (ее филиала), содержащихся в отчете аудиторской организации по проверке.

Представляемые кредитной организацией (ее филиалом) в соответствии с заявкой на предоставление документов (информации) копии документов (информации) на бумажном носителе, описи электронных документов (информации) и описи выборок информации (наборов записей) должны быть прошиты, заверены подписями руководителя кредитной организации (ее филиала) и главного бухгалтера кредитной организации (ее филиала) либо лиц, их замещающих, и оттиском печати кредитной организации (ее филиала), а в случае проведения проверки внутреннего структурного подразделения кредитной организации (ее филиала) копии документов (информации) на бумажном носителе, описи электронных документов (информации) и описи выборок информации (наборов записей) могут быть заверены подписью ответственного работника проверяемого внутреннего структурного подразделения кредитной организации (ее филиала) и оттиском печати (штампа) этого внутреннего структурного подразделения кредитной организации (ее филиала).

При необходимости к отчету аудиторской организации по проверке прилагаются электронные документы (информация), размещенные на отчуждаемом (съемном) машинном носителе инфор-

мации однократной записи, с соответствующей описью электронных документов (информации) и (или) выборки информации (наборы записей) с соответствующей описью выборок информации (наборов записей).

6.6. Первый экземпляр отчета аудиторской организации по проверке передается Банку России, второй – кредитной организации.

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

6.7. Аудиторская организация подготавливает заключение аудиторской организации по проверке кредитной организации (ее филиала) (далее – заключение аудиторской организации) в соответствии с приложением 9 к настоящему Указанию.

Заключение аудиторской организации оформляется на фирменных бланках аудиторской организации.

Заключение аудиторской организации должно быть прошито, заверено на оборотной стороне последнего листа подписью единоличного исполнительного органа аудиторской организации (лица, его замещающего) и оттиском печати аудиторской организации, все страницы должны быть пронумерованы.

6.8. 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 включаются:

сведения об особенностях проведения проверки кредитной организации (ее филиала) аудиторской организацией, в том числе информация о составлении актов о противодействии проверке и принятых в связи с этим решениях, отраженных в отчете аудиторской организации по проверке;

обобщенные результаты анализа и оценки принятых кредитной организацией (ее филиалом) рисков и достоверности их отражения в учете (отчетности) кредитной организации (ее филиала);

сведения о выявленных фактах недостоверности бухгалтерского учета (отчетности), фактах (событиях) нарушений и недостатках в деятельности кредитной организации (ее филиала);

оценка качества управления кредитной организации, включая оценку системы управления рисками и состояния внутреннего контроля;

профессиональные суждения руководителя и членов группы аудиторов о результатах проверки кредитной организации (ее филиала) и их краткое обоснование;

выводы группы аудиторов о результатах проверки кредитной организации (ее филиала);

иные сведения, полученные в ходе проверки и характеризующие деятельность кредитной органи-

зации (ее филиала) в рамках проверенного вопроса (проверенных вопросов).

В заключение аудиторской организации включается также информация об изготовлении аудиторской организацией копии отчета аудиторской организации по проверке.

Глава 7. Ознакомление кредитной организации с отчетом аудиторской организации по проверке кредитной организации (ее филиала)

7.1. Для ознакомления кредитной организации с отчетом аудиторской организации по проверке руководитель группы аудиторов вручает второй экземпляр отчета аудиторской организации по проверке в день его составления руководителю кредитной организации (ее филиала) либо для передачи не позднее одного рабочего дня со дня его получения (приема) на ознакомление руководителю кредитной организации (ее филиала) передает:

ответственному работнику кредитной организации (ее филиала), в том числе руководителю дополнительного офиса, руководителю кредитно-кассового офиса, руководителю операционного офиса, руководителю операционной кассы вне кассового узла или иному уполномоченному работнику проверенного структурного подразделения кредитной организации (ее филиала), представившему доверенность на совершение действий по приему отчета аудиторской организации по проверке для передачи его на ознакомление руководителю кредитной организации (ее филиала) (далее – уполномоченный ответственный работник кредитной организации (ее филиала);

работнику кредитной организации (ее филиала), ответственному за работу с корреспонденцией.

Вручение второго экземпляра отчета аудиторской организации по проверке руководителю кредитной организации (ее филиала) либо его передача уполномоченному ответственному работнику кредитной организации (ее филиала) или работнику кредитной организации (ее филиала), ответственному за работу с корреспонденцией, осуществляется на основании протокола приема-передачи отчета аудиторской организации по проверке кредитной организации (ее филиала), который составляется в двух экземплярах в соответствии с приложением 10 к настоящему Указанию.

7.1.1. Протокол приема-передачи отчета аудиторской организации по проверке кредитной организации (ее филиала) подписывается руководителем группы аудиторов и руководителем кредитной организации (ее филиала) либо уполномоченным ответственным работником кредитной организации (ее филиала) или работником кредитной организации (ее филиала), ответственным за работу с корреспонденцией.

7.1.2. Протокол приема-передачи отчета аудиторской организации по проверке кредитной организации (ее филиала) является неотъемлемой частью отчета аудиторской организации по проверке.

7.1.3. Руководитель кредитной организации (ее филиала) обязан обеспечить сохранность отчета аудиторской организации по проверке.

Уполномоченный ответственный работник кредитной организации (ее филиала), работник кредитной организации (ее филиала), ответственный за работу с корреспонденцией, обязаны обеспечивать сохранность второго экземпляра отчета аудиторской организации по проверке до его передачи на ознакомление руководителю кредитной организации (ее филиала).

7.2. В случае отказа руководителя кредитной организации (ее филиала) (уполномоченного ответственного работника кредитной организации (ее филиала) или работника кредитной организации (ее филиала), 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 кредитной организации (ее филиала) или уполномоченного ответственного работника кредитной организации (ее филиала) либо работника кредитной организации (ее филиала), ответственного за работу с корреспонденцией), которая удостоверяется подписями руководителя группы аудиторов и не менее чем одного члена группы аудиторов.

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

7.3. В случае возврата в аудиторскую организацию второго экземпляра отчета аудиторской организации по проверке, направленного руководителю кредитной организации (ее филиала) в соответствии с пунктом 7.2 настоящего Указания, аудиторская организация не позднее одного рабочего дня со дня 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 со дня получения от аудиторской организации второго экземпляра отчета аудиторской организации по проверке, направляет совету директоров (наблюдательному совету) кредитной организации уведомление о неполучении руководителем кредитной организации (ее филиала) 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) кредитной организации вправе получить второй экземпляр отчета аудиторской организации по проверке для ознакомления.

7.4. Руководитель кредитной организации (ее филиала) должен ознакомиться с отчетом аудиторской организации по проверке в срок, установленный в соответствии с настоящим пунктом (далее – срок ознакомления с отчетом аудиторской организации по проверке).

7.4.1. Срок ознакомления с отчетом аудиторской организации по проверке не должен превышать пяти рабочих дней:

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

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

с даты, указанной в уведомлении о вручении, имеющем отметку об отказе проверяемой кредитной 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.

7.4.2. При проведении проверки зарубежных филиала и представительства уполномоченного банка, зарубежной дочерней кредитной организации уполномоченного банка, кредитной организации – участника банковской группы и банковского холдинга срок ознакомления с отчетом аудиторской организации по проверке может быть увеличен должностным лицом Банка России, подписавшим

поручение аудиторской организации на проведение проверки, не более чем на 25 рабочих дней.

7.5. Руководитель кредитной организации (ее филиала) должен не позднее установленного в соответствии с пунктом 7.4 настоящего Указания срока ознакомления с отчетом аудиторской организации по проверке представить (или направить заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении) информационное сообщение об ознакомлении с отчетом аудиторской организации по проверке в Главную инспекцию Банка России.

Информационное сообщение об ознакомлении с отчетом аудиторской организации по проверке составляется в соответствии с приложением 11 к настоящему Указанию.

7.6. Руководитель кредитной организации в срок не позднее 10 рабочих дней с даты ознакомления с отчетом аудиторской организации по проверке должен направить:

совету директоров (наблюдательному совету) кредитной организации – отчет аудиторской организации по проверке и (или) информацию о результатах проверки для ознакомления с ними председателя и (или) членов совета директоров (наблюдательного совета) кредитной организации в соответствии с пунктом 9.6 Инструкции Банка России № 147-И. Представление совету директоров (наблюдательному совету) кредитной 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 о получении отчета аудиторской организации по проверке и направлении совету директоров (наблюдательному совету) кредитной организации отчета аудиторской организации по проверке и (или) информации о результатах проверки, составляемое в соответствии с приложением 12 к настоящему Указанию (далее – уведомление об информировании органов управления кредитной организации о результатах проверки).

7.7. В случае несогласия с достоверностью, полнотой сведений или выводами группы аудиторов по результатам проверки кредитной организации (ее филиала) аудиторской организацией, отраженными в отчете аудиторской организации по проверке, руководитель кредитной организации (ее филиала) вправе представить в Банк России возражения по отчету аудиторской организации по проверке с приложением обосновывающих их документов кредитной организации (ее филиала) или их копий.

Возражения по отчету аудиторской организации по проверке составляются на бумажном носителе и в электронном виде на отчуждаемом (съемном) машинном носителе информации в виде файла (файлов), содержащего (содержащих) текст возражений.

7.7.1. Возражения по отчету аудиторской организации по проверке, включая обосновывающие их документы кредитной организации (ее филиала) или их копии, должны быть заверены подписями руководителя кредитной организации (ее филиала) и главного бухгалтера кредитной организации (ее филиала) либо лиц, их замещающих, и оттиском печати кредитной организации (ее филиала).

7.7.2. Возражения по отчету аудиторской организации представляются либо направляются в Банк России (Главную инспекцию Банка России) заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении либо включаются в информационное 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. Главная инспекция Банка России не позднее пяти рабочих дней со дня получения возражений по отчету аудиторской организации по проверке направляет их копию в аудиторскую организацию, а также в электронном виде:

структурному подразделению Банка России, направившему предложение о проведении проверки кредитной организации (ее филиала) и (или) органу банковского надзора иностранного государства, направившему обращение о проведении проверки уполномоченного банка, зарубежной дочерней кредитной организации уполномоченного банка, кредитной организации – участника банковской группы и банковского холдинга;

Департаменту надзора за системно значимыми кредитными организациями Банка России, главному управлению Банка России, осуществляющему надзор за деятельностью кредитной организации (далее – структурное подразделение Банка России, осуществляющее надзор за деятельностью кредитной организации).

Возражения по отчету аудиторской организации по проверке могут направляться иным структурным подразделениям Банка России.

7.8.2. Аудиторская организация должна представить результаты рассмотрения возражений по отчету аудиторской организации по проверке в Банк России (Главную инспекцию Банка России) не позднее 30 рабочих дней с даты их поступления в аудиторскую организацию или в иной срок, установленный в запросе Банка России.

При рассмотрении возражений по отчету аудиторской организации по проверке аудиторская организация вправе обращаться в кредитную организацию (ее филиал), в том числе для получения разъяснений по возражениям по отчету аудиторской организации по проверке, до приема Банком России работ по проверке кредитной организации (ее филиала).

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

Глава 8. Порядок передачи Банку России аудиторской организацией результатов проверки кредитной организации (ее филиала)

8.1. Руководитель группы аудиторов не позднее пяти рабочих дней со дня 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 кредитной организации (ее филиала) (далее – акт приема-передачи отчета аудиторской организации по проверке), который составляется в двух экземплярах в соответствии с приложением 13 к настоящему Указанию. Первый экземпляр акта приема-передачи отчета аудиторской организации по проверке остается у Банка России.

8.2. Аудиторская организация не позднее 15 рабочих дней со дня составления отчета аудиторской организации по проверке передает Банку России заключение аудиторской организации.

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

8.3. Главная инспекция Банка России не позднее трех рабочих дней со дня получения заключения аудиторской организации направляет отчет аудиторской организации по проверке в электронном виде и копию заключения аудиторской организации на бумажном носителе должностному лицу Банка России, подписавшему поручение аудиторской организации на проведение проверки, или иному должностному лицу Банка России, уполномоченному для приема выполненных работ по проверке кредитной организации (ее филиала), а также для принятия в рамках предоставленных полномочий

решения о применении к кредитной организации мер в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее – применение к кредитной организации мер) либо решения о направлении документов по проверке иному должностному лицу Банка России для принятия решения о применении к кредитной организации мер (далее – уполномоченное должностное лицо Банка России).

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

структурному подразделению Банка России, направившему предложение о проведении проверки кредитной организации (ее филиала) и (или) органу банковского надзора иностранного государства, направившему обращение о проведении проверки уполномоченного банка, зарубежной дочерней кредитной организации уполномоченного банка, кредитной организации – участника банковской группы и банковского холдинга;

структурному подразделению Банка России, осуществляющему надзор за деятельностью кредитной организации.

По решению Председателя Банка России, первого заместителя Председателя Банка России, заместителя Председателя Банка России, курирующего структурные подразделения Банка России, осуществляющие функции банковского надзора, лиц, их замещающих, копии отчета аудиторской организации по проверке и заключения аудиторской организации могут направляться иным структурным подразделениям Банка России.

8.5. При приеме работы аудиторской организации по проверке кредитной организации (ее филиала) Банк России рассматривает представленные аудиторской организацией отчет аудиторской организации по проверке, заключение аудиторской организации, возражения по отчету аудиторской организации по проверке (при наличии), результаты рассмотрения возражений по отчету аудиторской организации по проверке (при наличии) (далее – документы по проверке), в том числе на предмет соответствия требованиям настоящего Указания.

8.6. Главная инспекция Банка России (на основании заключения структурного подразделения Банка России, осуществляющего надзор за деятельностью кредитной организации, и, при необходимости, структурного подразделения Банка России, направившего предложение о проведении проверки кредитной организации (ее филиала) аудиторской организацией) не позднее 15 рабочих дней со дня получения заключения аудиторской

организации подготавливает служебную записку о результатах проверки кредитной организации (ее филиала) (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 или частично, рекомендации относительно возможности принятия выполненных работ по проверке, предложения об уплате вознаграждения аудиторской организации по договору о проведении проверки.

В служебную записку о результатах проверки могут включаться предложения о применении к кредитной 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 проверки, или иному уполномоченному должностному лицу Банка России.

8.7. Банк России (Главная инспекция Банка России) не позднее трех рабочих дней после принятия выполненных работ по проверке кредитной организации (ее филиала) должностным лицом Банка России, подписавшим поручение аудиторской организации на проведение проверки, или иным уполномоченным должностным лицом Банка России направляет кредитной 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 кредитной организации аудиторской организацией по поручению Совета директоров Банка России и предложения о применении к кредитной организации мер могут выноситься на рассмотрение Председателя Банка России, первого заместителя Председателя Банка России, заместителя Председателя Банка России, курирующего структурные подразделения Банка России, осуществляющие функции банковского надзора, лиц, их замещающих, и (или) Комитета банковского надзора Банка России, и (или) Совета директоров Банка России.

8.9. По решению Председателя Банка России (лица, его замещающего), первого заместителя Председателя Банка России, курирующего структурные подразделения Банка России, осуществляющие функции банковского надзора, Комитета банковского надзора Банка России могут быть ознакомлены:

руководитель кредитной организации (ее филиала), совет директоров (наблюдательный совет) кредитной организации – с заключением аудиторской организации;

орган банковского надзора иностранного государства по месту пребывания зарубежных филиала и представительства уполномоченного банка, зарубежной дочерней кредитной организации уполномоченного банка, кредитной организации – участника банковской группы и банковского холдинга – с результатами проверки зарубежных филиала и представительства уполномоченного банка, зарубежной

дочерней кредитной организации уполномоченного банка, кредитной организации – участника банковской группы и банковского холдинга.

Глава 9. **Заключительные положения**

9.1. Настоящее Указание вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования в “Вестнике Банка России”.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. НАБИУЛЛИНА

Приложение 1

к Указанию Банка России от 30 ноября 2014 года № 3463-У
“Об особенностях организации и проведения проверок
кредитных организаций (их филиалов) аудиторскими организациями
по поручению Совета директоров Банка России”

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

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

Для служебного пользования
Экз. № _____¹

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

(полное фирменное наименование кредитной организации; основной государственный
регистрационный номер кредитной организации; регистрационный номер кредитной организации;
полное наименование и порядковый номер филиала кредитной организации)²

№ _____ от _____ 20__ г.

В соответствии со статьей 73 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ “О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)” и решением Совета директоров Банка России от _____ 20__ г. № _____³

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование аудиторской организации (при наличии);
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 фирменное наименование кредитной организации (полное наименование филиала)

Руководитель и члены группы аудиторов наделены полномочиями по проведению проверки кредитной организации (ее филиала) аудиторской организацией на основании настоящего поручения, дополнения к поручению⁴.
(указать нужное)

Руководитель и работники кредитной организации (ее филиала) 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.

**Должностное лицо Банка России,
подписавшее поручение
аудиторской организации
на проведение проверки⁵**

_____ (Ф.И.О.)
(подпись)
м.п. Банка России
(структурного подразделения
Банка России)

Поручение, дополнение к поручению получено _____ 20__ г. в ____ час. ____ мин.
(указать нужное)

**Руководитель кредитной организации
(ее филиала)⁶**

_____ (Ф.И.О.)
(подпись)
м.п. кредитной организации
(ее филиала)

¹ Ограничительная пометка “Для служебного пользования” и номер экземпляра проставляются при заполнении.

² Для проверки зарубежных филиала и представительства уполномоченного банка, зарубежной дочерней кредитной организации уполномоченного банка, кредитной организации – участника банковской группы и банковского холдинга – сведения, необходимые в соответствии с требованиями законодательства страны пребывания.

³ В случае проверки зарубежных филиала и представительства уполномоченного банка, зарубежной дочерней кредитной организации уполномоченного банка, кредитной организации – участника банковской группы и банковского холдинга в качестве основания для проведения проверки указывается также соглашение (меморандум) (при его наличии).

⁴ Дополнение к поручению аудиторской организации на проведение проверки является неотъемлемой частью поручения аудиторской организации на проведение проверки.

⁵ Указывается должность должностного лица Банка России, подписавшего поручение аудиторской организации на проведение проверки.

⁶ Указывается должность руководителя кредитной организации (ее филиала).

Факт вручения поручения аудиторской организации на проведение проверки (дополнения к поручению аудиторской организации на проведение проверки) ответственному работнику или приема работником кредитной организации (ее филиала), 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 кредитной организации (ее филиала).

Приложение 2

к Указанию Банка России от 30 ноября 2014 года № 3463-У
“Об особенностях организации и проведения проверок
кредитных организаций (их филиалов) аудиторскими организациями
по поручению Совета директоров Банка России”

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

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

Для служебного пользования

Экз. № _____¹

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

(полное фирменное наименование кредитной организации; основной государственный
регистрационный номер кредитной организации; регистрационный номер кредитной организации;
полное наименование и порядковый номер филиала кредитной организации)²

№ _____

от _____ 20__ г.

Группе аудиторов _____

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование аудиторской организации (при наличии);
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 _____

(полное фирменное наименование кредитной организации (полное наименование филиала)

за период деятельности кредитной организации (ее филиала) с _____ 20__ г. по _____
20__ г. надлежит проверить следующие вопросы _____

**Должностное лицо Банка России,
подписавшее поручение
аудиторской организации
на проведение проверки³**

_____ (Ф.И.О.)
(подпись)
м.п. Банка России
(структурного подразделения
Банка России)

¹ Ограничительная пометка “Для служебного пользования” и номер экземпляра проставляются при заполнении.

² Для проверки зарубежных филиала и представительства уполномоченного банка, зарубежной дочерней кредитной организации уполномоченного банка, кредитной организации – участника банковской группы и банковского холдинга – сведения, необходимые в соответствии с требованиями законодательства страны пребывания.

³ Указывается должность должностного лица Банка России, подписавшего поручение аудиторской организации на проведение проверки.

Приложение 3

к Указанию Банка России от 30 ноября 2014 года № 3463-У
“Об особенностях организации и проведения проверок
кредитных организаций (их филиалов) аудиторскими организациями
по поручению Совета директоров Банка России”

Для служебного пользования
Экз. № _____ 1

**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
КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ (ИХ ФИЛИАЛОВ) НА 20 ____ ГОД**

№ п/п	Сведения о поручении аудиторской организации на проведение проверки (дополнении к поручению аудиторской организации на проведение проверки) ²		Регистрационный номер в САДД БР задания аудиторской организации на проведение проверки (дополнения к заданию аудиторской организации на проведение проверки), № экземпляра	Количество передаваемых экземпляров	Поручение аудиторской организации на проведение проверки (дополнение к поручению аудиторской организации на проведение проверки), задание аудиторской организации на проведение проверки (дополнение к заданию аудиторской организации на проведение проверки) получены		Наименование аудиторской организации, которой Советом директоров Банка России поручено провести проверку кредитной организации (ее филиала), реквизиты доверенности, выданной уполномоченному работнику аудиторской организации ³		
	Полное фирменное или сокращенное фирменное наименование кредитной организации (наименование филиала)	Регистрационный номер в САДД БР, № экземпляра			Ф.И.О. руководителя группы аудиторов (уполномоченного работника аудиторской организации)	Дата		Подпись	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

¹ Ограничительная пометка “Для служебного пользования” и номер экземпляра проставляются при заполнении.

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 базе данных системы автоматизации документооборота и делопроизводства Банка России (САДД БР). Полное фирменное или сокращенное фирменное наименование кредитной организации (при его наличии) (наименование филиала) вводится в САДД БР при регистрации отчета аудиторской организации о проверке кредитной организации (ее филиала).

Документы, оформляемые при организации и проведении проверок кредитных организаций (их филиалов), должны быть отражены в учетной карточке САДД БР, ведущейся с момента регистрации поручения аудиторской организации на проведение проверки кредитной организации (ее филиала).

³ Указываются реквизиты доверенности аудиторской организации, выданной уполномоченному работнику аудиторской организации для получения 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 Указанию Банка России от 30 ноября 2014 года № 3463-У
“Об особенностях организации и проведения проверок
кредитных организаций (их филиалов) аудиторскими организациями
по поручению Совета директоров Банка России”

**ОПИСЬ
ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
ЭЛЕКТРОННЫХ ДОКУМЕНТОВ (ИНФОРМАЦИИ)
КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ (ЕЕ ФИЛИАЛОМ)**

**РУКОВОДИТЕЛЮ
ИЛИ ЧЛЕНУ ГРУППЫ АУДИТОРОВ**

**ОПИСЬ
ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
ЭЛЕКТРОННЫХ ДОКУМЕНТОВ (ИНФОРМАЦИИ)**

от _____ 20__ г.

(полное фирменное наименование кредитной организации; основной государственный
регистрационный номер кредитной организации; регистрационный номер кредитной организации;
полное наименование и порядковый номер филиала кредитной организации)¹

Настоящим предоставляем описание электронных документов (информации) на отчуждаемом (съемном) машинном носителе информации однократной записи _____ № _____².

№ п/п	Наименование (описание) электронного документа (информации)	Состав файлов электронного документа (информации) ³	Название и версия программного обеспечения ⁴
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 _____⁵.

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
кредитной организации (ее филиала)⁶**

_____ (Ф.И.О.)
(подпись)

**Главный бухгалтер
кредитной организации (ее филиала)⁷**

_____ (Ф.И.О.)
(подпись)
м.п. кредитной организации
(ее филиала)

_____ 20__ г.

Сверка описи электронных документов (информации) с заявкой на предоставление документов (информации) и отчуждаемым (съемным) машинным носителем информации однократной записи произведена⁸.

**Ответственный работник
кредитной организации (ее филиала)⁹**

_____ (Ф.И.О.)
(подпись)

**Руководитель
или член группы аудиторов**

_____ (Ф.И.О.)
(подпись)

¹ Для проверки зарубежных филиала и представительства уполномоченного банка, зарубежной дочерней кредитной организации уполномоченного банка, кредитной организации – участника банковской группы и банковского холдинга – сведения, необходимые в соответствии с требованиями законодательства страны пребывания.

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

³ 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).

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

⁵ 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».

⁶ Указывается должность руководителя кредитной организации (ее филиала).

⁷ Указывается должность главного бухгалтера кредитной организации (ее филиала).

⁸ 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) 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.

⁹ Указывается должность ответственного работника кредитной организации (ее филиала).

Приложение 5

к Указанию Банка России от 30 ноября 2014 года № 3463-У
“Об особенностях организации и проведения проверок
кредитных организаций (их филиалов) аудиторскими организациями
по поручению Совета директоров Банка России”

**ОПИСЬ
ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
ВЫБОРОК ИНФОРМАЦИИ (НАБОРОВ ЗАПИСЕЙ)
КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ (ЕЕ ФИЛИАЛОМ)**

**РУКОВОДИТЕЛЮ
ИЛИ ЧЛЕНУ ГРУППЫ АУДИТОРОВ**

**ОПИСЬ
ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
ВЫБОРОК ИНФОРМАЦИИ (НАБОРОВ ЗАПИСЕЙ)**

от _____ 20__ г.

(полное фирменное наименование кредитной организации; основной государственный регистрационный номер кредитной организации; регистрационный номер кредитной организации; полное наименование и порядковый номер филиала кредитной организации)¹

Настоящим предоставляем описание выборок информации (наборов записей) на отчуждаемом (съемом) машинном носителе информации однократной записи _____ № _____².

№ п/п	Наименование (описание) выборки информации (наборов записей) ³	Состав файлов выборки информации (наборов записей) ⁴	Название и версия программного обеспечения ⁵
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 _____⁶.

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
кредитной организации (ее филиала)⁷**

_____ (Ф.И.О.)
(подпись)

**Главный бухгалтер
кредитной организации (ее филиала)⁸**

_____ (Ф.И.О.)
(подпись)
м.п. кредитной организации
(ее филиала)

_____ 20__ г.

Приложение к описи выборок информации (наборов записей), предоставленных кредитной организацией (ее филиалом), необходимых для проведения проверки

№ п/п	Имя и тип файла	Описание файла ⁹
1	2	3

Сверка описи выборок информации (наборов записей) с заявкой на предоставление документов (информации) и отчуждаемым (съемным) машинным носителем информации однократной записи произведена¹⁰.

**Ответственный работник
кредитной организации (ее филиала)¹¹**

_____ (Ф.И.О.)
(подпись)

**Руководитель
или член группы аудиторов**

_____ (Ф.И.О.)
(подпись)

¹ Для проверки зарубежных филиала и представительства уполномоченного банка, зарубежной дочерней кредитной организации уполномоченного банка, кредитной организации – участника банковской группы и банковского холдинга – сведения, необходимые в соответствии с требованиями законодательства страны пребывания.

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

³ 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).

⁴ 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).

⁵ В графе 4 настоящей таблицы указываются названия и версии программного обеспечения, необходимого для получения информации из предоставленных файлов, а также обозначение кодировки (кодировки), использованной для представления текстовой информации.

⁶ 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 (набора записей) указываются имя и тип файла, а также значение хэш-функции.

⁷ Указывается должность руководителя кредитной организации (ее филиала).

⁸ Указывается должность главного бухгалтера кредитной организации (ее филиала).

⁹ Для каждого предоставленного на отчуждаемом (съемном) машинном носителе информации файла электронной выборки информации (наборов записей) указываются расшифровки (описания форматов) его представления, включающие:

вариант формата файла (один из указанных в заявке на предоставление документов (информации) 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).

¹⁰ Для удостоверения факта предоставления группе аудиторов выборок информации (наборов записей) в присутствии руководителя или члена группы аудиторов осуществляется сверка описи выборок информации (наборов записей):

с заявкой на предоставление документов (информации) на совпадение наименования выборки информации (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.

¹¹ Указывается должность ответственного работника кредитной организации (ее филиала).

Приложение 6

к Указанию Банка России от 30 ноября 2014 года № 3463-У
“Об особенностях организации и проведения проверок
кредитных организаций (их филиалов) аудиторскими организациями
по поручению Совета директоров Банка России”

ЗАЯВКА НА ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ДОКУМЕНТОВ (ИНФОРМАЦИИ), НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРКИ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ (ЕЕ ФИЛИАЛА)

Для служебного пользования

Экз. № _____¹

ЗАЯВКА НА ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ДОКУМЕНТОВ (ИНФОРМАЦИИ), НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРКИ

(полное фирменное наименование кредитной организации; основной государственный
регистрационный номер кредитной организации; регистрационный номер кредитной организации;
полное наименование и порядковый номер филиала кредитной организации)²

№ _____

от _____ 20__ г.

**Руководителю
кредитной организации (ее филиала)
(ответственному работнику
кредитной организации (ее филиала))³**

На основании поручения аудиторской организации на проведение проверки от _____ 20__ г.
№ _____ кредитной организации (ее филиалу) _____ надлежит:

(полное фирменное наименование кредитной
организации (полное наименование филиала))

в срок до _____ 20__ г. предоставить группе аудиторов (руководителю и (или) члену
(членам) группы аудиторов) _____ документы (информацию) и (или) заверенные копии
(Ф.И.О.)

документов кредитной организации (ее филиала), указанные в приложении к настоящей заявке, письменные
разъяснения руководителя и работников кредитной организации (ее филиала);

в срок до _____ 20__ г. во исполнение обязанности по содействию в проведении провер-
ки выполнить следующие действия: _____.

Непредоставление кредитной организацией (ее филиалом) указанных в настоящей заявке докумен-
тов (информации), необходимых для проведения проверки, либо их заверенных копий в полном объеме
и в установленные руководителем и (или) членами группы аудиторов сроки, письменных разъяснений
руководителя и работников кредитной организации (ее филиала), неисполнение кредитной организа-
ций (ее филиалом) обязанности по содействию в проведении проверки является противодействием
проведению настоящей проверки.

Приложение: на _____ листах.

Руководитель группы аудиторов

_____ (Ф.И.О.)
(подпись)

Член группы аудиторов

_____ (Ф.И.О.)
(подпись)

_____ 20__ г.

Заявка получена:

**Руководитель кредитной организации (ее филиала)
(ответственный работник
кредитной организации (ее филиала))³**

_____ (Ф.И.О.)
(подпись)

_____ 20__ г. в ____ час. ____ мин.

**Приложение к заявке на предоставление документов (информации),
необходимых для проведения проверки**

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

Отметка о принятом руководителем группы аудиторов решении о продлении установленного срока предоставления документов (информации).

Руководитель группы аудиторов

_____ (Ф.И.О.)
(подпись)

¹ Ограничительная пометка “Для служебного пользования” и номер экземпляра проставляются при заполнении.

Заявка на предоставление документов (информации), необходимых для проведения проверки кредитной организации (ее филиала) аудиторской организацией, оформляется на чистых листах (не на фирменных бланках аудиторской организации).

² Для проверки зарубежных филиала и представительства уполномоченного банка, зарубежной дочерней кредитной организации уполномоченного банка, кредитной организации – участника банковской группы и банковского холдинга – сведения, необходимые в соответствии с требованиями законодательства страны пребывания.

³ Указывается должность руководителя кредитной организации (ее филиала).

В случае вручения заявки на предоставление документов (информации) ответственному работнику кредитной организации (ее филиала) указывается его должность.

Приложение 7
к Указанию Банка России от 30 ноября 2014 года № 3463-У
“Об особенностях организации и проведения проверок
кредитных организаций (их филиалов) аудиторскими организациями
по поручению Совета директоров Банка России”

АКТ О ПРОТИВОДЕЙСТВИИ ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ ПРОВЕРКИ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ (ЕЕ ФИЛИАЛА)

Для служебного пользования
Экз. № _____¹

АКТ О ПРОТИВОДЕЙСТВИИ ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ ПРОВЕРКИ

(полное фирменное наименование кредитной организации; основной государственный
регистрационный номер кредитной организации; регистрационный номер кредитной организации;
полное наименование и порядковый номер филиала кредитной организации)²

№ _____ от _____ 20__ г.

Настоящий акт составлен по факту противодействия проведению проверки _____

(полное фирменное наименование кредитной организации (полное наименование филиала))

В соответствии со статьей 73 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. № _____

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

(группа аудиторов в составе: _____)
(Ф.И.О. руководителя и членов группы аудиторов)

проводила проверку (должна была приступить к проверке) _____

(полное фирменное наименование кредитной организации (полное наименование филиала))

с _____ 20__ г.

Для проведения проверки группе аудиторов необходимо было _____

(получить доступ в здания и другие служебные помещения проверяемой кредитной организации (ее филиала),
получить документы (информацию), необходимые для проведения проверки, снять с них копию,
получить объяснение и тому подобное)

Руководителем кредитной организации (ее филиала) (иным должностным лицом кредитной организации (ее филиала))³ _____

(было отказано в доступе в здание и (или) иное служебное помещение кредитной организации (ее филиала),
либо не были предоставлены рабочие места в служебном помещении кредитной организации (ее филиала),
либо не предоставлены документы (информация) и тому подобное)

что привело к _____

(невозможности начала проверки или проведения аудиторской организацией проверки кредитной организации (ее филиала) 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
кредитной организации (ее филиала)⁴**

_____ (Ф.И.О.)
(подпись)
м.п. кредитной организации
(ее филиала)

¹ Ограничительная пометка "Для служебного пользования" и номер экземпляра проставляются при заполнении.

Акт о противодействии проверке оформляется на чистых листах (не на фирменных бланках аудиторской организации).

² Для проверки зарубежных филиала и представительства уполномоченного банка, зарубежной дочерней кредитной организации уполномоченного банка, кредитной организации – участника банковской группы и банковского холдинга – сведения, необходимые в соответствии с требованиями законодательства страны пребывания.

³ Указываются должность, фамилия, имя, отчество (при наличии).

⁴ Указывается должность руководителя кредитной организации (ее филиала).

В случае вручения акта о противодействии проведению аудиторской организацией проверки кредитной организации (ее филиала) ответственному работнику кредитной организации (ее филиала) или приема работником кредитной организации (ее филиала), ответственным за работу с корреспонденцией, указывается его должность.

Приложение 8
к Указанию Банка России от 30 ноября 2014 года № 3463-У
“Об особенностях организации и проведения проверок
кредитных организаций (их филиалов) аудиторскими организациями
по поручению Совета директоров Банка России”

ОТЧЕТ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ПРОВЕРКЕ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ (ЕЕ ФИЛИАЛА)

Для служебного пользования

Экз. № _____¹

Дата составления: _____ 20__ г.

Рег. № _____

Место составления: _____

ОТЧЕТ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

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

ПО ПРОВЕРКЕ

(полное фирменное наименование кредитной организации; местонахождение; основной государственный
регистрационный номер кредитной организации; регистрационный номер кредитной организации;
полное наименование и порядковый номер филиала кредитной организации)²

Дата начала проверки: _____ 20__ г.

Дата завершения проверки: _____ 20__ г.

Настоящий отчет составлен по результатам проверки _____

(полное фирменное наименование кредитной организации (полное наименование филиала)

проведенной в соответствии с поручением аудиторской организации на проведение проверки
от _____ 20__ г. № _____.

Структура и содержание отчета аудиторской организации по проверке определяются в соответ-
ствии с требованиями Указания Банка России от 30 ноября 2014 года № 3463-У “Об особенностях
организации и проведения проверок кредитных организаций (их филиалов) аудиторскими организа-
циями по поручению Совета директоров Банка России”.

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

Настоящий отчет составлен в двух 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 отказался³ _____.

Руководитель группы аудиторов

_____ (Ф.И.О.)
(подпись)

Члены группы аудиторов

_____ (Ф.И.О.)
(подпись)

¹ Ограничительная пометка “Для служебного пользования” и номер экземпляра проставляются при заполнении.

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

² Для проверки зарубежных филиала и представительства уполномоченного банка, зарубежной дочерней кредитной организации уполномоченного банка, кредитной организации – участника банковской группы и банковского холдинга – сведения, необходимые в соответствии с требованиями законодательства страны пребывания.

³ В случае отказа руководителя кредитной организации (ее филиала) от получения второго экземпляра отчета аудиторской организации по проверке либо уполномоченного ответственного работника кредитной организации (ее филиала) или работника кредитной организации (ее филиала), ответственного за работу с корреспонденцией, от получения (приема) второго экземпляра отчета аудиторской организации по проверке для передачи его руководителю кредитной организации (ее филиала) соответствующая отметка об этом производится на обоих экземплярах отчета аудиторской организации по проверке.

Приложение 9
к Указанию Банка России от 30 ноября 2014 года № 3463-У
“Об особенностях организации и проведения проверок
кредитных организаций (их филиалов) аудиторскими организациями
по поручению Совета директоров Банка России”

ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ПРОВЕРКЕ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ (ЕЕ ФИЛИАЛА)

Для служебного пользования
Экз. № _____¹

**Должностному лицу Банка России,
подписавшему поручение аудиторской
организации на проведение проверки²**

(Ф.И.О.)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ПРОВЕРКЕ

(полное фирменное наименование кредитной организации; основной государственный
регистрационный номер кредитной организации; регистрационный номер кредитной организации;
полное наименование и порядковый номер филиала кредитной организации)³

В соответствии со статьей 73 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 наименование аудиторской организации (при наличии);
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 _____
(полное фирменное наименование кредитной организации (полное наименование филиала)
за период деятельности с _____ 20__ г. по _____ 20__ г.

(сведения об особенностях проведения проверки кредитной организации (ее филиала) аудиторской организацией)

По результатам проверки _____⁴.

**Единоличный исполнительный орган
аудиторской организации (лицо, его замещающее)⁵**

(подпись)
м.п. аудиторской организации

_____ 20__ г.

¹ Ограничительная пометка “Для служебного пользования” и номер экземпляра проставляются при заполнении. Заключение аудиторской организации оформляется на фирменных бланках аудиторской организации.

² Указывается должность должностного лица Банка России, подписавшего поручение аудиторской организации на проведение проверки.

³ Для проверки зарубежных филиала и представительства уполномоченного банка, зарубежной дочерней кредитной организации уполномоченного банка, кредитной организации – участника банковской группы и банковского холдинга – сведения, необходимые в соответствии с требованиями законодательства страны пребывания.

⁴ Указывается информация о результатах проверки кредитной организации (ее филиала) аудиторской организацией по поручению Совета директоров Банка России в соответствии с вопросом (вопросами), предусмотренным (предусмотренными) заданием аудиторской организации на проведение проверки (дополнением к заданию на проведение проверки).

⁵ Указывается должность единоличного исполнительного органа аудиторской организации (лица, его замещающего).

Приложение 10
к Указанию Банка России от 30 ноября 2014 года № 3463-У
“Об особенностях организации и проведения проверок
кредитных организаций (их филиалов) аудиторскими организациями
по поручению Совета директоров Банка России”

**ПРОТОКОЛ ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ
ОТЧЕТА АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ПРОВЕРКЕ
КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ (ЕЕ ФИЛИАЛА)**

Для служебного пользования
Экз. № _____¹

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

(полное фирменное наименование кредитной организации; основной государственный
регистрационный номер кредитной организации; регистрационный номер кредитной организации;
полное наименование и порядковый номер филиала кредитной организации)²

от _____ 20__ г.

Настоящий протокол составлен в связи с передачей _____

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

отчета по проверке _____
(полное фирменное наименование кредитной организации (полное наименование филиала)

проведенной аудиторской организацией в соответствии с поручением аудиторской организации на прове-
дение проверки от _____ 20__ г. № _____, для ознакомления (передачи на ознакомление)
(указать нужное)

руководителю кредитной организации (ее филиала) _____³.
(Ф.И.О.)

Группа аудиторов составила отчет аудиторской организации по проверке в двух экземплярах, имею-
щих равную юридическую силу, на основании документов (информации), полученных от кредитной ор-
ганизации (ее филиала) в период с _____ 20__ г. по _____ 20__ г., и передает
кредитной организации (ее филиалу) второй экземпляр указанного отчета для ознакомления.

Руководителю кредитной организации (ее филиала) надлежит обеспечить сохранность отчета ауди-
торской организации по проверке.

_____ надлежит обеспечить сохранность
(Ф.И.О.)

отчета аудиторской организации по проверке до его передачи на ознакомление руководителю кредит-
ной организации (ее филиала)⁴.

Руководитель кредитной организации (ее филиала) должен ознакомиться с отчетом аудиторской
организации по проверке не позднее ____ рабочих дней со дня подписания настоящего протокола и
представить (или направить заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении) информа-
ционное сообщение об ознакомлении с отчетом аудиторской организации по проверке в Главную ин-
спекцию Банка России по адресу _____.

Возражения по отчету аудиторской организации по проверке (при наличии) представляются либо направляются в Банк России в порядке, предусмотренном пунктом 7.7 Указания Банка России от 30 ноября 2014 года № 3463-У “Об особенностях организации и проведения проверок кредитных организаций (их филиалов) аудиторскими организациями по поручению Совета директоров Банка России”.

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

**Руководитель кредитной организации
(ее филиала)³**

_____ (Ф.И.О.)

(подпись)

м.п. кредитной организации
(ее филиала)

Руководитель группы аудиторов

_____ (Ф.И.О.)

(подпись)

м.п. аудиторской организации

¹ Ограничительная пометка “Для служебного пользования” и номер экземпляра проставляются при заполнении.

Протокол приема-передачи отчета аудиторской организации по проверке кредитной организации (ее филиала) оформляется на чистых листах (не на фирменных бланках аудиторской организации).

² Для проверки зарубежных филиала и представительства уполномоченного банка, зарубежной дочерней кредитной организации уполномоченного банка, кредитной организации – участника банковской группы и банковского холдинга – сведения, необходимые в соответствии с требованиями законодательства страны пребывания.

³ Указывается должность руководителя кредитной организации (ее филиала).

В случае вручения отчета аудиторской организации по проверке уполномоченному работнику кредитной организации (ее филиала) 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 кредитной организации (ее филиала).

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

⁴ Указывается в случае приема отчета аудиторской организации по проверке работником кредитной организации (ее филиала), ответственным за работу с корреспонденцией, в том числе его фамилия, имя, отчество (при наличии) и должность.

Приложение 11
к Указанию Банка России от 30 ноября 2014 года № 3463-У
“Об особенностях организации и проведения проверок
кредитных организаций (их филиалов) аудиторскими организациями
по поручению Совета директоров Банка России”

**ИНФОРМАЦИОННОЕ СООБЩЕНИЕ ОБ ОЗНАКОМЛЕНИИ
С ОТЧЕТОМ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ПРОВЕРКЕ
КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ (ЕЕ ФИЛИАЛА)**

Для служебного пользования
Экз. № _____¹

**Руководителю Главной инспекции
Банка России**

(Ф.И.О.)

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

(полное фирменное наименование кредитной организации; основной государственный
регистрационный номер кредитной организации; регистрационный номер кредитной организации;
полное наименование и порядковый номер филиала кредитной организации)²

Настоящим сообщаем об ознакомлении руководителя кредитной организации (ее филиала)³ _____
_____ 20__ г.

(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.
(указать нужное)

или заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

Приложение: возражения по отчету аудиторской организации по проверке на ____ л.⁴

**Руководитель
кредитной организации (ее филиала)³**

(подпись) (Ф.И.О.)
м.п. кредитной организации

¹ Ограничительная пометка “Для служебного пользования” и номер экземпляра проставляются при заполнении.

² Для проверки зарубежных филиала и представительства уполномоченного банка, зарубежной дочерней кредитной организации уполномоченного банка, кредитной организации – участника банковской группы и банковского холдинга – сведения, необходимые в соответствии с требованиями законодательства страны пребывания.

³ Указывается должность руководителя кредитной организации (ее филиала).

⁴ Указывается в случае направления возражений по отчету аудиторской организации по проверке в составе информационного сообщения об ознакомлении с отчетом аудиторской организации по проверке.

Приложение 12

к Указанию Банка России от 30 ноября 2014 года № 3463-У
“Об особенностях организации и проведения проверок
кредитных организаций (их филиалов) аудиторскими организациями
по поручению Совета директоров Банка России”

**УВЕДОМЛЕНИЕ ОБ ИНФОРМИРОВАНИИ
ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ**

Для служебного пользования

Экз. № _____¹

**Руководителю Главной инспекции
Банка России**

(Ф.И.О.)

**УВЕДОМЛЕНИЕ ОБ ИНФОРМИРОВАНИИ
ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ**

(полное фирменное наименование кредитной организации; основной государственный
регистрационный номер кредитной организации; регистрационный номер кредитной организации;
полное наименование и порядковый номер филиала кредитной организации)²

Настоящим уведомляем, что информация о результатах проверки, отчет аудиторской организации
(указать нужное)

по проверке от _____ 20__ г. № _____, проведенной в соответствии с поручением аудитор-
ской организации на проведение проверки от _____ 20__ г. № _____, получена (получен)
для ознакомления руководителем кредитной организации³ _____
(Ф.И.О.)

_____ 20__ г.

Информация о результатах проверки, отчет аудиторской организации по проверке _____ 20__ г.
(указать нужное)

направлена (направлен) для ознакомления совету директоров (наблюдательному совету) кредитной ор-
ганизации.

**Руководитель
кредитной организации³**

(подпись) (Ф.И.О.)
м.п. кредитной организации

¹ Ограничительная пометка “Для служебного пользования” и номер экземпляра проставляются при заполнении.

² Для проверки зарубежных филиала и представительства уполномоченного банка, зарубежной дочерней кредитной организации уполномоченного банка, кредитной организации – участника банковской группы и банковского холдинга – сведения, необходимые в соответствии с требованиями законодательства страны пребывания.

³ Указывается должность руководителя кредитной организации.

Приложение 13

к Указанию Банка России от 30 ноября 2014 года № 3463-У
“Об особенностях организации и проведения проверок
кредитных организаций (их филиалов) аудиторскими организациями
по поручению Совета директоров Банка России”

**АКТ ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ
ОТЧЕТА АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
ПО ПРОВЕРКЕ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ (ЕЕ ФИЛИАЛА)**

**АКТ ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ
ОТЧЕТА АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
ПО ПРОВЕРКЕ¹**

(полное фирменное наименование кредитной организации; основной государственный
регистрационный номер кредитной организации; регистрационный номер кредитной организации;
полное наименование и порядковый номер филиала кредитной организации)²

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 наименование аудиторской организации (при наличии);
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 _____

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

принял отчет аудиторской организации по проверке, проведенной в соответствии с поручением ауди-
торской организации на проведение проверки от _____ 20__ г. № _____, на ____ листах.

Настоящий акт приема-передачи составлен в двух экземплярах.

Руководитель группы аудиторов

_____ (Ф.И.О.)

(подпись)

м.п. аудиторской организации

_____ 20__ г.

**Должностное лицо Банка России,
подписавшее поручение
аудиторской организации
на проведение проверки³**

_____ (Ф.И.О.)

(подпись)

м.п. Банка России
(структурного подразделения
Банка России)

_____ 20__ г.

¹ Акт приема-передачи отчета аудиторской организации по проверке оформляется на чистых листах (не на фирменных бланках аудиторской организации).

² Для проверки зарубежных филиала и представительства уполномоченного банка, зарубежной дочерней кредитной организации уполномоченного банка, кредитной организации – участника банковской группы и банковского холдинга – сведения, необходимые в соответствии с требованиями законодательства страны пребывания.

³ Указывается должность должностного лица Банка России, подписавшего поручение аудиторской организации на проведение проверки.

По решению должностного лица Банка России, подписавшего поручение аудиторской организации на проведение проверки, акт приема-передачи отчета аудиторской организации по проверке может быть подписан иным должностным лицом Банка России.

Приложение 14

к Указанию Банка России от 30 ноября 2014 года № 3463-У
“Об особенностях организации и проведения проверок
кредитных организаций (их филиалов) аудиторскими организациями
по поручению Совета директоров Банка России”

**АКТ ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ
ЗАКЛЮЧЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
ПО ПРОВЕРКЕ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ (ЕЕ ФИЛИАЛА)**

**АКТ ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ
ЗАКЛЮЧЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ПРОВЕРКЕ¹**

(полное фирменное наименование кредитной организации; основной государственный регистрационный номер кредитной организации; регистрационный номер кредитной организации; полное наименование и порядковый номер филиала кредитной организации)²

Мы, нижеподписавшиеся _____ и
(Ф.И.О. единоличного исполнительного органа аудиторской организации
(лица, его замещающего)³)

(Ф.И.О. должностного лица Банка России, подписавшего поручение аудиторской организации на проведение проверки⁴)
в соответствии с договором о проведении проверки от _____ 20__ г. № _____, заключен-
ным между Банком России и аудиторской организацией _____

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование аудиторской организации (при наличии);
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 _____

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

принял заключение аудиторской организации по проверке, проведенной в соответствии с поручением
аудиторской организации на проведение проверки от _____ 20__ г. № _____, на ___ листах.

Настоящий акт приема-передачи составлен в двух экземплярах.

**Единоличный исполнительный орган
аудиторской организации
(лицо, его замещающее)³**

_____ (Ф.И.О.)

(подпись)

м.п. аудиторской организации

_____ 20__ г.

**Должностное лицо Банка России,
подписавшее поручение
аудиторской организации
на проведение проверки⁴**

_____ (Ф.И.О.)

(подпись)

м.п. Банка России
(структурного подразделения
Банка России)

_____ 20__ г.

¹ Акт приема-передачи заключения аудиторской организации оформляется на чистых листах (не на фирменных бланках аудиторской организации).

² Для проверки зарубежных филиала и представительства уполномоченного банка, зарубежной дочерней кредитной организации уполномоченного банка, кредитной организации – участника банковской группы и банковского холдинга – сведения, необходимые в соответствии с требованиями законодательства страны пребывания.

³ Указывается должность единоличного исполнительного органа аудиторской организации (лица, его замещающего).

⁴ Указывается должность должностного лица Банка России, подписавшего поручение аудиторской организации на проведение проверки.

По решению должностного лица Банка России, подписавшего поручение аудиторской организации на проведение проверки, акт приема-передачи заключения аудиторской организации по проверке может быть подписан иным должностным лицом Банка России.



Банк России

Центральный банк Российской Федерации



№ 23

20 марта 2015

Нормативные акты
и оперативная
информация

**ВЕСТНИК
БАНКА
РОССИИ**

Москва



Вестник Банка России
№ 23 (1619)
20 марта 2015

**Редакционный совет изданий
Банка России:**

Председатель совета

Г.И. Лунтовский

Заместитель председателя совета

В.А. Поздышев

Члены совета:

М.И. Сухов, В.В. Чистюхин, Н.Ю. Иванова,

Р.В. Амирьянц, Т.К. Батырев, А.Г. Гузнов,

И.А. Дмитриев, Е.В. Прокунина,

Л.А. Тяжелникова, Т.Н. Чугунова,

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

Издатель и распространитель: ЗАО «АЭИ «ПРАЙМ»

119021, Москва, Зубовский бул., 4

Тел. 8 (495) 974-76-64,

факс 8 (495) 637-45-60,

e-mail: sales01@1prime.ru, www.1prime.ru

Отпечатано в ООО «ЛБЛ Маркетинг Про»

125080, Москва, Ленинградское ш., 46/1

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

© Центральный банк Российской Федерации, 1994