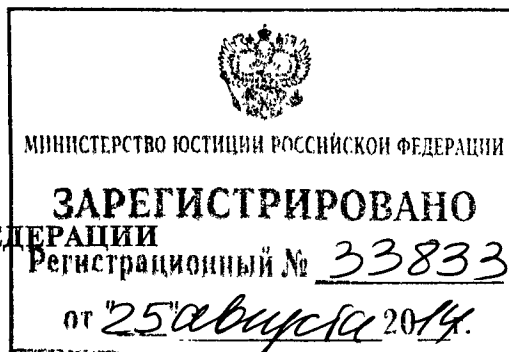




**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(БАНК РОССИИ)**



« 7 » августа 2014 г.

№427-П

г. Москва

## **ПОЛОЖЕНИЕ**

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

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

№ 48, ст. 6728; 2013, № 27, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 52 ст. 6961; 2014, № 10, ст. 954) определяет порядок проведения выездных проверок деятельности (далее – проверка) некредитных финансовых организаций аудиторскими организациями по поручению Банка России.

## Глава 1. Общие положения

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

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

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

России № 151-И), стандартов аудиторской деятельности и кодекса профессиональной этики аудиторов.

1.3. Главная инспекция Банка России в том числе:

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

осуществляет мониторинг проверок некредитных финансовых организаций аудиторскими организациями.

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

1.4.1. Проверка некредитной финансовой организации аудиторской организацией проводится:

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

на основании решения о проведении внеплановой проверки.

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

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

Председателем Банка России, первым заместителем Председателя Банка России, заместителем Председателя Банка России, курирующим структурные подразделения Банка России, к компетенции которых

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

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

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

Организация, проведение и оформление результатов проверок некредитных финансовых организаций аудиторскими организациями по направлениям (вопросам) деятельности, связанным с обеспечением

защиты государственной тайны, осуществляются аудиторскими организациями в соответствии с требованиями нормативных правовых актов в области защиты государственной тайны.

1.7. Проверка некредитной финансовой организации аудиторской организацией проводится на основании поручения Банка России аудиторской организации на проведение проверки некредитной финансовой организации (далее – поручение аудиторской организации на проведение проверки).

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

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

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

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

поручения аудиторской организации на проведение проверки;

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

В случае необходимости, в том числе изменения персонального состава группы аудиторов, проверяемого периода деятельности некредитной финансовой организации и (или) вопросов, подлежащих проверке, назначения заместителя руководителя группы аудиторов, продления сроков проведения проверки, оформляются:

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

организации на проведение проверки;

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

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

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

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

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

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

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

Факт получения руководителем группы аудиторов или уполномоченным работником аудиторской организации двух экземпляров поручения аудиторской организации на проведение проверки (дополнения к поручению аудиторской организации на проведение проверки) и одного экземпляра задания аудиторской организации на проведение проверки (дополнения к заданию аудиторской организации на проведение проверки)



удостоверяется подписью руководителя группы аудиторов либо уполномоченного работника аудиторской организации в Журнале учета получения поручений аудиторским организациям на проведение проверок, дополнений к поручениям аудиторским организациям на проведение проверок, заданий аудиторским организациям на проведение проверок, дополнений к заданиям аудиторским организациям на проведение проверок некредитных финансовых организаций, ведение которого осуществляется Банком России (Главной инспекцией Банка России) в соответствии с приложением 3 к настоящему Положению.

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

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

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

3.3. При проведении проверки некредитной финансовой организации аудиторской организацией по вопросу (вопросам), предусмотренному (предусмотренным) заданием аудиторской организации на проведение

проверки (дополнением к заданию аудиторской организации на проведение проверки), руководитель и члены группы аудиторов вправе:

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

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

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

получать доступ к программно-аппаратным средствам, системам видеонаблюдения и иным техническим средствам, электронным базам данных некредитной финансовой организации в режиме просмотра и (или)

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

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

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

3.4. Требование о предоставлении руководителю и (или) членам группы аудиторов документов (информации) некредитной финансовой организации, включая электронные документы (информацию) и выборки информации (наборы записей), необходимые для проведения проверки, объяснения руководителя некредитной финансовой организации и работников некредитной финансовой организации, а также требования о выполнении некредитной финансовой организацией действий в целях

оказания содействия в проведении проверки, включая предоставление руководителю и членам группы аудиторов рабочих мест в отдельном служебном помещении некредитной финансовой организации, включаются в заявку на предоставление документов (информации) и оказание содействия с указанием срока исполнения соответствующего требования. Заявка на предоставление документов (информации) и оказание содействия составляется в соответствии с приложением 6 к настоящему Положению и предоставляется некредитной финансовой организации путем вручения руководителю некредитной финансовой организации (должностному лицу некредитной финансовой организации либо ответственному работнику) либо путем направления заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

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

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

3.6. Работники аудиторской организации, включенные в группу аудиторов:

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

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

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

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

4.1. Руководитель некредитной финансовой организации и работники проверяемой некредитной финансовой организации обязаны содействовать руководителю и членам группы аудиторов в проведении проверки.

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

проверки (дополнение к поручению аудиторской организации на проведение проверки) руководителю некредитной финансовой организации.

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

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

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

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

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

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

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

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

5.2. Руководитель группы аудиторов (в случае его отсутствия – член группы аудиторов) вручает экземпляр акта о противодействии проведению аудиторской организацией проверки руководителю некредитной финансовой организации либо передает его ответственному работнику или работнику, ответственному за работу с корреспонденцией, для передачи

(направления) не позднее рабочего дня, следующего за днем его вручения (приема), руководителю некредитной финансовой организации.

Факт получения акта о противодействии проведению аудиторской организацией проверки удостоверяется на всех экземплярах акта о противодействии проведению аудиторской организацией проверки подписью руководителя некредитной финансовой организации либо ответственного работника или работника, ответственного за работу с корреспонденцией, получившего (принявшего) акт о противодействии проведению аудиторской организацией проверки, с указанием должности, фамилии, имени и отчества (при наличии), даты и времени его получения (приема).

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

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

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

о приостановлении, прекращении или продолжении проверки



некредитной финансовой организации аудиторской организацией (в том числе о необходимых действиях группы аудиторов);

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

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

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

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

При проведении аудиторской организацией проверки некредитной финансовой организации, являющейся членом саморегулируемой организации, для указанной саморегулируемой организации в соответствии

с пунктом 7.4 Инструкции Банка России № 151-И составляется дополнительный экземпляр отчета аудиторской организации по проверке (изготавливается его копия).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

6.3. Обязательным приложением к отчету аудиторской организации по проверке являются документы (информация) (их копии), явившиеся

основанием для выводов группы аудиторов, содержащихся в отчете аудиторской организации по проверке.

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

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

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

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

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

организация), обязаны обеспечивать сохранность отчета аудиторской организации по проверке.

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

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

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

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

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

обобщенные результаты анализа и оценки принятых некредитной финансовой организацией рисков и достоверности их отражения в учете (отчетности) некредитной финансовой организации;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

работнику, ответственному за работу с корреспонденцией.

7.1.1. Вручение экземпляра отчета аудиторской организации по проверке руководителю некредитной финансовой организации либо его передача уполномоченному ответственному работнику или работнику, ответственному за работу с корреспонденцией, осуществляется на основании протокола приема-передачи отчета аудиторской организации по проверке. Протокол приема-передачи отчета аудиторской организации по проверке составляется в соответствии с приложением 10 к настоящему Положению в количестве экземпляров, соответствующем количеству экземпляров отчета аудиторской организации по проверке. Протокол приема-передачи отчета аудиторской организации по проверке подписывается руководителем группы аудиторов и руководителем некредитной финансовой организации либо уполномоченным ответственным работником или работником, ответственным за работу с корреспонденцией.

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

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

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

вручения второго экземпляра отчета аудиторской организации по проверке руководителю некредитной финансовой организации либо его

передачи уполномоченному ответственному работнику или работнику, ответственному за работу с корреспонденцией, на основании протокола приема-передачи отчета аудиторской организации по проверке;

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

7.2. В случае отказа руководителя некредитной финансовой организации (уполномоченного ответственного работника или работника, ответственного за работу с корреспонденцией) от получения (приема) отчета аудиторской организации по проверке на всех экземплярах отчета аудиторской организации по проверке производится отметка «от получения (приема) отчета аудиторской организации по проверке отказался» с указанием должности, фамилии, имени, отчества (при наличии) руководителя некредитной финансовой организации или уполномоченного ответственного работника либо работника, ответственного за работу с корреспонденцией, которая удостоверяется подписями руководителя группы аудиторов и члена (членов) группы аудиторов.

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



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

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

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

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

приема-передачи отчета аудиторской организации по проверке;

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

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

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

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

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

совету директоров (наблюдательному совету) некредитной финансовой организации – отчет аудиторской организации по проверке и (или) информацию о результатах проверки для ознакомления с ними председателя и (или) членов совета директоров (наблюдательного совета)

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

Главной инспекции Банка России – уведомление об информировании органов управления некредитной финансовой организации о результатах проверки, составленное в соответствии с приложением 12 к настоящему Положению.

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

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

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

качестве приложения.

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

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

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

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

Возражения могут направляться при необходимости иным структурным подразделениям Банка России.

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

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

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

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

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

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

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

10 рабочих дней, следующих за днем истечения срока ознакомления с отчетом аудиторской организации по проверке, указанного в пункте 7.4 настоящего Положения, – в случае вручения отчета аудиторской

организации по проверке на основании протокола приема-передачи отчета аудиторской организации по проверке;

20 рабочих дней, следующих за днем направления некредитной финансовой организации отчета аудиторской организации по проверке заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении, – в случае направления отчета аудиторской организации по проверке заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

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

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

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

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

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

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

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

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

8.6.1. Служебная записка о результатах проверки должна содержать сведения о выполнении аудиторской организацией задания аудиторской организации на проведение проверки (дополнения к заданию аудиторской организации на проведение проверки) (в полном объеме, частично), рекомендации относительно возможности принятия выполненных работ по проверке, предложения об уплате вознаграждения аудиторской организации

по договору о проведении проверки. При необходимости в служебную записку о результатах проверки могут включаться предложения о применении к некредитной финансовой организации мер, а также иная информация (сведения), которую (которые) целесообразно отразить в служебной записке о результатах проверки.

8.6.2. Служебная записка о результатах проверки с приложением документов по проверке направляется должностному лицу Банка России, подписавшему поручение аудиторской организации на проведение проверки, или иному уполномоченному должностному лицу Банка России для приема выполненных работ по проверке, а также принятия в рамках предоставленных полномочий решения о применении к некредитной финансовой организации мер либо решения о направлении документов по проверке иному должностному лицу Банка России для принятия решения о применении к некредитной финансовой организации мер.

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

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



## Глава 9. Заключительные положения

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

И. о. Председателя

Центрального банка

Российской Федерации

Г.И. Лунтовский

*Верно*  
*Главной директр Главной инспекции Банка России*  
*Юль Е. Н. Березова*  
*08.08.2014*



Приложение 1  
к Положению Банка России от 7 августа  
2014 года № 427-П «О порядке проведения  
проверок деятельности некредитных финансовых  
организаций аудиторскими организациями по  
поручению Банка России»

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

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (БАНК РОССИИ)

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

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

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

№ \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ г.

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

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

группе аудиторов в составе:

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

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

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

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

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

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

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

(указать нужное)

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

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

(подпись)

М.П. Банка России

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

(указать нужное)

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

(подпись)

М.П. некредитной  
финансовой организации

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

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

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

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

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

Приложение 2  
к Положению Банка России от 7 августа  
2014 года № 427-П «О порядке проведения  
проверок деятельности некредитных финансовых  
организаций аудиторскими организациями по  
поручению Банка России»

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

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (БАНК РОССИИ)

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

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

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

№ \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Группе аудиторских \_\_\_\_\_

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

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

(наименование некредитной финансовой организации)

за период деятельности некредитной финансовой организации с \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

по \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. надлежит проверить следующие вопросы:

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

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

(подпись)  
М.П. Банка России

<sup>1</sup> Ограничительная пометка «Для служебного пользования» и номер экземпляра представляются при заполнении.

<sup>2</sup> Указываются наименование некредитной финансовой организации в именительном падеже (для юридических лиц, являющихся коммерческими организациями, – полное фирменное наименование (при наличии – сокращенное

фирменное наименование), для юридических лиц, являющихся некоммерческими организациями, – наименование), основной государственный регистрационный номер некредитной финансовой организации, идентификационный номер налогоплательщика некредитной финансовой организации.

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

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

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (БАНК РОССИИ)

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

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

№ п/п	Сведения о поручении аудиторской организации на проведение проверки (дополнении к поручению аудиторской организации на проведение проверки) <sup>2</sup>		Регистрационный номер в САДД ЦА	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) полученные	Наименование аудиторской организации, выдавшей доверенность, реквизиты доверенности <sup>4</sup>			
	Наименование некредитной финансовой организации <sup>3</sup>	Срок действия							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

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

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

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

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

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

Приложение 4  
к Положению Банка России от 7 августа  
2014 года № 427-П «О порядке проведения  
проверок деятельности некредитных финансовых  
организаций аудиторскими организациями по  
поручению Банка России»

Опись электронных документов (информации),  
предоставленных некредитной финансовой организацией

Руководителю группы аудиторов  
(члену группы аудиторов)

ОПИСЬ  
ЭЛЕКТРОННЫХ ДОКУМЕНТОВ (ИНФОРМАЦИИ),  
ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

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

от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

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

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

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

Проверка отчуждаемого (съемного) машинного носителя информации  
однократной записи программным средством защиты от воздействия вредоносного  
кода \_\_\_\_\_  
(название и версия программного средства защиты)

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

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



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

(подпись)

М.П. некредитной  
финансовой организации

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

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

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

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

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

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

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

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

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

<sup>6</sup> В случае проведения проверки структурного подразделения некредитной финансовой организации опись электронных документов (информации) может быть

подписана ответственным работником структурного подразделения некредитной финансовой организации с проставлением оттиска печати (штампа) этого структурного подразделения некредитной финансовой организации.

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

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

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

Приложение 5  
к Положению Банка России от 7 августа  
2014 года № 427-П «О порядке проведения  
проверок деятельности некредитных финансовых  
организаций аудиторскими организациями по  
поручению Банка России»

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

Руководителю группы аудиторов  
(члену группы аудиторов)

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

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

от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

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

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

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

Проверка отчуждаемого (съемного) машинного носителя информации  
однократной записи программным средством защиты от воздействия вредоносного  
кода \_\_\_\_\_  
(название и версия программного средства защиты)

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

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

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

М.П. некредитной  
финансовой организации

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

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

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

Сверка описи выборок информации (наборов записей) с заявкой на  
предоставление документов (информации) и оказание содействия и отчуждаемым  
(съемным) машинным носителем информации однократной записи произведена<sup>9</sup>.

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

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

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

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

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

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

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

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

<sup>7</sup> В случае проведения проверки структурного подразделения некредитной финансовой организации описание электронных документов (информации) может быть подписано ответственным работником структурного подразделения некредитной финансовой организации с проставлением оттиска печати (штампа) этого структурного подразделения некредитной финансовой организации.

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

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

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

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

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

с заявкой на предоставление документов (информации) и оказание содействия – 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.

Приложение 6  
к Положению Банка России от 7 августа  
2014 года № 427-П «О порядке проведения  
проверок деятельности некредитных финансовых  
организаций аудиторскими организациями по  
поручению Банка России»

Заявка на предоставление документов (информации) и оказание содействия

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

ЗАЯВКА НА ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ДОКУМЕНТОВ (ИНФОРМАЦИИ)  
И ОКАЗАНИЕ СОДЕЙСТВИЯ

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

№ \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Руководителю  
некредитной финансовой организации  
(должностному лицу некредитной финансовой  
организации или ответственному работнику)

На основании поручения аудиторской организации на проведение проверки  
от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_ некредитной финансовой организации  
\_\_\_\_\_ надлежит:

(наименование некредитной финансовой организации)

в срок до \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. предоставить группе аудиторов  
(руководителю или члену (членам) группы аудиторов)

(Ф.И.О.)

в \_\_\_\_\_ по адресу \_\_\_\_\_<sup>3</sup>  
(наименование аудиторской организации)

документы (информацию) и (или) заверенные копии документов некредитной  
финансовой организации, указанные в приложении к настоящей заявке, объяснения  
руководителя некредитной финансовой организации и работников некредитной  
финансовой организации (в том числе собственноручное объяснение ответственного  
работника некредитной финансовой организации);

в срок до \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. во исполнение обязанности по  
содействию в проведении проверки выполнить в

(наименование аудиторской организации)

по адресу \_\_\_\_\_<sup>3</sup>

следующие действия \_\_\_\_\_.

Непредоставление некредитной финансовой организацией указанных в настоящей

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

Приложение: на \_\_\_\_\_ л.

Руководитель группы аудиторов

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

Член группы аудиторов

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
(подпись)

\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ г.

Заявка получена:

Руководитель  
некредитной финансовой организации  
(должностное лицо некредитной финансовой  
организации или ответственный работник)

\_\_\_\_\_ (должность, Ф.И.О.)  
(подпись)

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

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

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

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

Руководитель  
группы аудиторов

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
(подпись)

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

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

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

<sup>4</sup> В случае необходимости предоставления некредитной финансовой организацией на отчуждаемых (съемных) машинных носителях информации однократной записи электронных документов (информации) и (или) выборок информации (наборов записей) указываются их наименования (описания), периоды, за которые они должны быть предоставлены, а также (при необходимости) расшифровки (описания форматов) представления файлов, содержащих электронные документы (информацию) либо выборки информации (наборы записей) (в том числе состав параметров (полей записей), включаемых в электронный документ (информацию) либо в выборку информации (наборы записей), и допустимые для предоставления варианты форматов файлов, а в необходимых случаях – форматы файлов и всех типов находящихся в них записей).

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

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

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

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



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

Акт о противодействии проведению аудиторской организацией проверки

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

АКТ  
О ПРОТИВОДЕЙСТВИИ ПРОВЕДЕНИЮ  
АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ ПРОВЕРКИ

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

№ \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Настоящий акт составлен по факту противодействия проведению аудиторской  
организацией проверки \_\_\_\_\_  
(наименование некредитной финансовой организации)

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

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

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

\_\_\_\_\_  
(наименование некредитной финансовой организации)

с \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Для проведения проверки группе аудиторов необходимо было

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

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

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

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

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

(подпись)

М.П. аудиторской организации

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

(подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

(подпись)

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

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

Руководитель  
некредитной финансовой организации<sup>4</sup>

\_\_\_\_\_ (должность, Ф.И.О.)

(подпись)

М.П. некредитной  
финансовой организации

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

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

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

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

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

Отчет аудиторской организации по проверке

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

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

Рег. № \_\_\_\_\_

Место составления:

ОТЧЕТ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

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

ПО ПРОВЕРКЕ

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

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

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

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

(наименование некредитной финансовой организации)

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

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

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

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

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

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

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

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
(подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
(подпись)

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

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

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

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

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

некредитной финансовой организации, идентификационный номер налогоплательщика  
некредитной финансовой организации.

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

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

Заключение аудиторской организации по проверке

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

Должностному лицу Банка России,  
подписавшему поручение аудиторской  
организации на проведение проверки

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ПРОВЕРКЕ

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

В соответствии со статьей 76<sup>5</sup> Федерального закона от 10 июля 2002 года  
№ 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)», договором о  
проведении проверки от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_, заключенным между Банком  
России и аудиторской организацией \_\_\_\_\_

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

поручением аудиторской организации на проведение проверки от \_\_\_\_\_  
20\_\_ г. № \_\_\_\_\_ руководителем группы аудиторов \_\_\_\_\_  
(Ф.И.О. руководителя группы аудиторов)

и членами группы аудиторов: \_\_\_\_\_  
(Ф.И.О. членов группы аудиторов)

проведена проверка \_\_\_\_\_  
(наименование некредитной финансовой организации)

за период деятельности с \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. по \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
(сведения об особенностях проведения проверки некредитной финансовой организации  
аудиторской организацией)

По результатам проверки \_\_\_\_\_.

Руководитель  
аудиторской организации

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

(подпись)

М.П. аудиторской организации

\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ г.

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

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

Приложение 10  
к Положению Банка России от 7 августа  
2014 года № 427-П «О порядке проведения  
проверок деятельности некредитных финансовых  
организаций аудиторскими организациями по  
поручению Банка России»

Протокол приема-передачи отчета аудиторской организации по проверке

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

ПРОТОКОЛ ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ  
ОТЧЕТА АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
ПО ПРОВЕРКЕ

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

от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Настоящий протокол составлен в связи с передачей

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

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

проведенной аудиторской организацией в соответствии с поручением аудиторской  
организации на проведение проверки от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_, для  
ознакомления, передачи на ознакомление руководителю некредитной финансовой  
(указать нужное)

организации \_\_\_\_\_<sup>3</sup>  
(должность, Ф.И.О.)

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

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

\_\_\_\_\_ надлежит обеспечить сохранность  
(должность, Ф.И.О.)

отчета аудиторской организации по проверке до его передачи на ознакомление  
руководителю некредитной финансовой организации<sup>4</sup>.

Руководитель некредитной финансовой организации должен ознакомиться с  
отчетом аудиторской организации по проверке не позднее пяти рабочих дней,  
следующих за днем подписания настоящего протокола, и до истечения срока  
ознакомления с отчетом аудиторской организации по проверке представить (или



направить заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении) сообщение об ознакомлении с отчетом аудиторской организации по проверке в Главную инспекцию Банка России по адресу

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

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

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

Руководитель группы аудиторов

\_\_\_\_\_ (должность, Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

(подпись)

(подпись)

М.П. некредитной  
финансовой организации

М.П. аудиторской организации

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

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

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

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

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

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

Сообщение об ознакомлении с отчетом аудиторской организации по проверке

Для служебного пользования Экз. № _____ <sup>1</sup>
Руководителю Главной инспекции Банка России
<b>СООБЩЕНИЕ ОБ ОЗНАКОМЛЕНИИ С ОТЧЕТОМ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ПРОВЕРКЕ</b>
(наименование некредитной финансовой организации; основной государственный регистрационный номер некредитной финансовой организации; идентификационный номер налогоплательщика некредитной финансовой организации) <sup>2</sup>
Настоящим сообщаем об ознакомлении руководителя некредитной финансовой организации _____ 20__ г. (должность, Ф.И.О.)
с отчетом аудиторской организации по проверке, проведенной в соответствии с поручением аудиторской организации на проведение проверки от _____ 20__ г. № _____, полученным <u>на основании протокола приема- передачи отчета аудиторской организации по проверке от _____ 20__ г. или заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.</u> (указать нужное)
Приложение: возражения по отчету аудиторской организации по проверке на ____ л. (в _____ экз.) <sup>3</sup> .
Руководитель некредитной финансовой организации _____ (должность, Ф.И.О.) (подпись) М.П. некредитной финансовой организации

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

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

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

Приложение 12  
к Положению Банка России от 7 августа  
2014 года №427-П «О порядке проведения  
проверок деятельности некредитных финансовых  
организаций аудиторскими организациями по  
поручению Банка России»

Уведомление об информировании  
органов управления некредитной финансовой организации о результатах проверки

Руководителю  
Главной инспекции Банка России

УВЕДОМЛЕНИЕ ОБ ИНФОРМИРОВАНИИ  
ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ

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

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

проведенной в соответствии с поручением аудиторской организации на проведение проверки  
от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_, получена (получен) для  
ознакомления руководителем некредитной финансовой организации  
\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

(должность, Ф.И.О.)

Информация о результатах проверки некредитной финансовой организации  
аудиторской организацией, отчет аудиторской организации по проверке  
(указать нужное)

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. направлена (направлен) для ознакомления совету директоров  
(наблюдательному совету) некредитной финансовой организации.

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

(подпись)  
М.П. некредитной  
финансовой организации

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

Приложение 13  
к Положению Банка России от 7 августа  
2014 года № 427-П «О порядке проведения  
проверок деятельности некредитных финансовых  
организаций аудиторскими организациями по  
поручению Банка России»

Акт приема-передачи отчета аудиторской организации по проверке

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

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

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

Акт приема-передачи заключения аудиторской организации по проверке

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

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