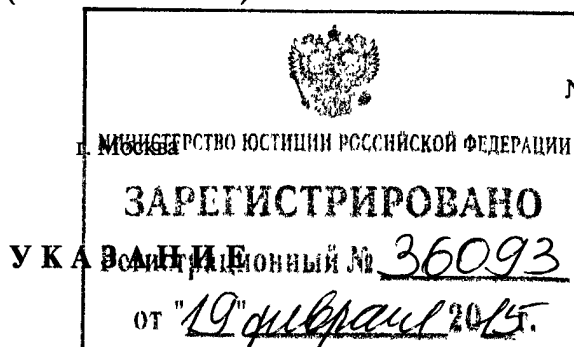




**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(БАНК РОССИИ)**

« 30 » ноября 2014 г.

№ 3463-У



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

Настоящее Указание в соответствии со статьей 73 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2003, № 2, ст. 157; № 52, ст. 5032; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3233; 2005, № 25, ст. 2426; № 30, ст. 3101; 2006, № 19, ст. 2061; № 25, ст. 2648; 2007, № 1, ст. 9, ст. 10; № 10, ст. 1151; № 18, ст. 2117; 2008, № 42, ст. 4696, ст. 4699; № 44, ст. 4982; № 52, ст. 6229, ст. 6231; 2009, № 1, ст. 25; № 29, ст. 3629; № 48, ст. 5731; 2010, № 45, ст. 5756; 2011, № 7, ст. 907; № 27, ст. 3873; № 43, ст. 5973; № 48, ст. 6728; 2012, № 50, ст. 6954; № 53, ст. 7591, ст. 7607; 2013, № 11, ст. 1076; № 14, ст. 1649; № 19, ст. 2329; № 27, ст. 3438, ст. 3476, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 49, ст. 6336; № 51, ст. 6695, ст. 6699; № 52, ст. 6975; 2014, № 19, ст. 2311, ст. 2317; № 27, ст. 3634; № 30, ст. 4219; № 45, ст. 6154) (далее – Федеральный закон «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»), Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2010, № 27, ст. 3420; 2011, № 1,

ст. 12; № 19, ст. 2716; № 27, ст. 3880; № 29, ст. 4291; № 48, ст. 6728; 2013, № 27, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 52, ст. 6961; 2014, № 10, ст. 954), Федеральным законом «О банках и банковской деятельности» (в редакции Федерального закона от 3 февраля 1996 года № 17-ФЗ) (Ведомости Съезда народных депутатов РСФСР и Верховного Совета РСФСР, 1990, № 27, ст. 357; Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 6, ст. 492; 1998, № 31, ст. 3829; 1999, № 28, ст. 3459, ст. 3469; 2001, № 26, ст. 2586; № 33, ст. 3424; 2002, № 12, ст. 1093; 2003, № 27, ст. 2700; № 50, ст. 4855; № 52, ст. 5033, ст. 5037; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3233; 2005, № 1, ст. 18, ст. 45; № 30, ст. 3117; 2006, № 6, ст. 636; № 19, ст. 2061; № 31, ст. 3439; № 52, ст. 5497; 2007, № 1, ст. 9; № 22, ст. 2563; № 31, ст. 4011; № 41, ст. 4845; № 45, ст. 5425; № 50, ст. 6238; 2008, № 10, ст. 895; 2009, № 1, ст. 23; № 9, ст. 1043; № 18, ст. 2153; № 23, ст. 2776; № 30, ст. 3739; № 48, ст. 5731; № 52, ст. 6428; 2010, № 8, ст. 775; № 27, ст. 3432; № 30, ст. 4012; № 31, ст. 4193; № 47, ст. 6028; 2011, № 7, ст. 905; № 27, ст. 3873, ст. 3880; № 29, ст. 4291; № 48, ст. 6728, ст. 6730; № 49, ст. 7069; № 50, ст. 7351; 2012, № 27, ст. 3588; № 31, ст. 4333; № 50, ст. 6954; № 53, ст. 7605, ст. 7607; 2013, № 11, ст. 1076; № 19, ст. 2317, ст. 2329; № 26, ст. 3207; № 27, ст. 3438, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 40, ст. 5036; № 49, ст. 6336; № 51, ст. 6683, ст. 6699; 2014, № 6, ст. 563; № 19, ст. 2311; № 26, ст. 3379; № 30, ст. 4219; № 40, ст. 5317, ст. 5320; № 45, ст. 6144, ст. 6154) (далее – Федеральный закон «О банках и банковской деятельности») и на основании решения Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 26 ноября 2014 года № 35) определяет особенности организации и проведения проверок кредитных организаций (их филиалов) аудиторскими организациями по поручению Совета директоров Банка России.

## **Глава 1. Общие положения**

1.1. Для целей осуществления Банком России функций банковского регулирования и банковского надзора, в том числе на консолидированной

основе, аудиторскими организациями по поручению Совета директоров Банка России могут проводиться проверки кредитных организаций (их филиалов), в том числе:

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

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

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

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

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

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

учетом особенностей, определенных настоящим Указанием.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.8. Проверка кредитной организации (ее филиала) проводится работниками аудиторской организации, образующими группу аудиторов, включающую в себя руководителя группы аудиторов (при необходимости – заместителя руководителя группы аудиторов) (далее – руководитель группы аудиторов) и членов группы аудиторов.

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

1.10. Проверка кредитной организации (ее филиала) аудиторской организацией по поручению Совета директоров Банка России проводится на основании поручения аудиторской организации на проведение проверки кредитной организации (ее филиала) (далее – поручение аудиторской организации на проведение проверки).

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

Проверка кредитной организации (ее филиала) аудиторской организацией по поручению Совета директоров Банка России завершается не позднее даты истечения срока действия поручения аудиторской организации

на проведение проверки составлением отчета аудиторской организации по проверке кредитной организации (ее филиала) (далее – отчет аудиторской организации по проверке).

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

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

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

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

2.1.1. В случае необходимости, в том числе изменения:

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

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

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

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

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

2.2. Поручение аудиторской организации на проведение проверки вправе подписывать Председатель Банка России, первый заместитель Председателя Банка России, заместитель Председателя Банка России, курирующий структурные подразделения Банка России, осуществляющие функции банковского надзора, руководитель Главной инспекции Банка России, лица, их замещающие (далее – должностное лицо Банка России, подписавшее поручение аудиторской организации на проведение проверки).

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

2.2.2. В случае проведения проверки зарубежных филиала и представительства уполномоченного банка, зарубежной дочерней кредитной организации уполномоченного банка, кредитной организации – участника банковской группы и банковского холдинга поручение аудиторской



организации на проведение проверки (дополнение к поручению аудиторской организации на проведение проверки) и задание аудиторской организации на проведение проверки (дополнение к заданию аудиторской организации на проведение проверки) составляются на русском и английском языках.

2.2.3. Поручение аудиторской организации на проведение проверки (дополнение к поручению аудиторской организации на проведение проверки) и задание аудиторской организации на проведение проверки (дополнение к заданию аудиторской организации на проведение проверки) регистрируются в базе данных системы автоматизации документооборота и делопроизводства Банка России (далее – САДД БР).

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

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

аудиторской организации в Журнале учета получения поручений аудиторским организациям на проведение проверок, дополнений к поручениям аудиторским организациям на проведение проверок, заданий аудиторским организациям на проведение проверок, дополнений к заданиям аудиторским организациям на проведение проверок кредитных организаций (их филиалов), который ведется Банком России (Главной инспекцией Банка России) в соответствии с приложением 3 к настоящему Указанию.

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

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

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

3.3. При проведении проверки кредитной организации (ее филиала) по вопросам, предусмотренным заданием аудиторской организации на проведение проверки (дополнением к заданию аудиторской организации на проведение проверки), руководитель и члены группы аудиторов вправе:

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

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

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

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

требовать и получать файлы электронных образов бумажных документов, электронных документов, электронных таблиц, записей систем

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

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

получать доступ к автоматизированным банковским и (или) информационным системам, автономным компьютерным системам, отдельным компьютерам, системам видеонаблюдения и иным техническим средствам, электронным базам данных кредитной организации (ее филиала) в режиме просмотра и (или) выборки необходимой информации, а также получать (на собственные отчуждаемые (съемные) машинные носители информации) электронные документы (информацию) кредитной организации

(ее филиала), выборки информации (наборы записей), регистры бухгалтерского учета и иную информацию, хранящуюся в автоматизированных банковских и (или) информационных системах, автономных компьютерных системах, отдельных компьютерах и иных технических средствах, электронных базах данных, а также (при необходимости) расшифровки (описания форматов) их представления.

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

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

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

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

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

3.6. Работники аудиторской организации, включенные в группу аудиторов:

обязаны обеспечивать сохранность имущества, а также документов (информации), полученных от кредитной организации (ее филиала), а также их возврат в соответствии с пунктом 2.2 Инструкции Банка России № 147-И;

обязаны обеспечивать защиту информации, в том числе соблюдать конфиденциальность информации, полученной в ходе организации, проведения и оформления результатов проверки кредитной организации (ее филиала), включая информацию, содержащуюся в документах, имеющих ограничительную пометку «Для служебного пользования» или «Конфиденциально».

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

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

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

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

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

4.4. Кредитная организация (ее филиал) обязана предоставлять по требованию аудиторской организации сведения и (или) документы (информацию) кредитной организации (ее филиала), их копии, связанные с рассмотрением аудиторской организацией письменных возражений или замечаний по отчету аудиторской организации по проверке (далее – возражения по отчету аудиторской организации по проверке).

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

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

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

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

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

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

Факт получения акта о противодействии проверке удостоверяется на обоих экземплярах акта о противодействии проверке подписью руководителя кредитной организации (ее филиала) либо ответственного работника кредитной организации (ее филиала) или работника кредитной организации



(ее филиала), ответственного за работу с корреспонденцией, получившего (принявшего) акт о противодействии проверке, с указанием должности, фамилии, имени и отчества (при наличии), даты и времени его получения, а также заверением оттиском печати (штампа) кредитной организации (ее филиала).

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

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

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

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

Главная инспекция Банка России информирует аудиторскую организацию (группу аудиторов) о приостановлении, прекращении или

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

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

6.1. Результаты проверки кредитной организации (ее филиала) аудиторской организацией по поручению Совета директоров Банка России отражаются в отчете аудиторской организации по проверке.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

6.3.3. Структура и содержание отчета аудиторской организации по проверке определяются 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 кредитной организации (ее филиала) и представленными в Банк России в ходе конкурсного отбора,

а также должны соответствовать требованиям к оформлению результатов проверки, установленным подпунктом 7.5.2 пункта 7.5 Инструкции Банка России № 147-И.

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

6.4. В случае принятия должностным лицом Банка России, подписавшим поручение аудиторской организации на проведение проверки, решения о прекращении проверки составляется отчет аудиторской организации по проверке в соответствии с пунктом 6.3 настоящего Указания по результатам ее проведения, полученным на дату принятия решения о прекращении проверки.

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

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

филиала) и оттиском печати (штампа) этого внутреннего структурного подразделения кредитной организации (ее филиала).

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

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

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

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

Заключение аудиторской организации оформляется на фирменных бланках аудиторской организации.

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

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

сведения об особенностях проведения проверки кредитной организации (ее филиала) аудиторской организацией, в том числе информация о составлении актов о противодействии проверке и принятых в

связи с этим решениях, отраженных в отчете аудиторской организации по проверке;

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

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

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

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

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

иные сведения, полученные в ходе проверки и характеризующие деятельность кредитной организации (ее филиала) в рамках проверенного вопроса (проверенных вопросов).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

При необходимости, в том числе в случае отказа руководителя кредитной организации (ее филиала) от получения второго экземпляра отчета аудиторской организации по проверке либо уполномоченного ответственного работника кредитной организации (ее филиала) или работника кредитной организации (ее филиала), ответственного за работу с корреспонденцией, от получения (приема) второго экземпляра отчета аудиторской организации по проверке для передачи его руководителю кредитной организации (ее филиала), второй экземпляр отчета аудиторской организации по проверке направляется аудиторской организацией заказным



почтовым отправлением с уведомлением о вручении не позднее одного рабочего дня со дня составления отчета аудиторской организации по проверке.

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

Банк России не позднее трех рабочих дней со дня получения от аудиторской организации второго экземпляра отчета аудиторской организации по проверке, направляет совету директоров (наблюдательному совету) кредитной организации уведомление о неполучении руководителем кредитной организации (ее филиала) второго экземпляра отчета аудиторской организации по проверке с указанием наименования и адреса структурного подразделения Банка России, в котором председатель и (или) члены совета директоров (наблюдательного совета) кредитной организации вправе получить второй экземпляр отчета аудиторской организации по проверке для ознакомления.

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

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

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

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

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

7.4.2. При проведении проверки зарубежных филиала и представительства уполномоченного банка, зарубежной дочерней кредитной организации уполномоченного банка, кредитной организации – участника банковской группы и банковского холдинга срок ознакомления с отчетом аудиторской организации по проверке может быть увеличен должностным лицом Банка России, подписавшим поручение аудиторской организации на проведение проверки, не более чем на 25 рабочих дней.

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

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

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

совету директоров (наблюдательному совету) кредитной организации – отчет аудиторской организации по проверке и (или) информацию о результатах проверки для ознакомления с ними председателя и (или) членов совета директоров (наблюдательного совета) кредитной организации в соответствии с пунктом 9.6 Инструкции Банка России № 147-И. Представление совету директоров (наблюдательному совету) кредитной организации отчета аудиторской организации по проверке и информации о результатах проверки осуществляется с соблюдением требований о защите сведений, составляющих государственную и иную охраняемую законом тайну;

Главной инспекции Банка России – уведомление о получении отчета аудиторской организации по проверке и направлении совету директоров (наблюдательному совету) кредитной организации отчета аудиторской организации по проверке и (или) информации о результатах проверки, составляемое в соответствии с приложением 12 к настоящему Указанию (далее – уведомление об информировании органов управления кредитной организации о результатах проверки).

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

обосновывающих их документов кредитной организации (ее филиала) или их копий.

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

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

7.7.2. Возражения по отчету аудиторской организации представляются либо направляются в Банк России (Главную инспекцию Банка России) заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении либо включаются в информационное сообщение об ознакомлении с отчетом аудиторской организации по проверке в качестве приложения.

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

7.8.1. Главная инспекция Банка России не позднее пяти рабочих дней со дня получения возражений по отчету аудиторской организации по проверке направляет их копию в аудиторскую организацию, а также в электронном виде:

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

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

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

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

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

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

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

8.1. Руководитель группы аудиторов не позднее пяти рабочих дней со дня составления отчета аудиторской организации по проверке передает Банку России первый экземпляр отчета аудиторской организации по

проверке, а также отчет аудиторской организации по проверке, сформированный в электронном виде и размещенный на отчуждаемом (съёмном) машинном носителе информации.

Передача Банку России отчета аудиторской организации по проверке осуществляется на основании акта приема-передачи отчета аудиторской организации по проверке кредитной организации (ее филиала) (далее – акт приема-передачи отчета аудиторской организации по проверке), который составляется в двух экземплярах в соответствии с приложением 13 к настоящему Указанию. Первый экземпляр акта приема-передачи отчета аудиторской организации по проверке остается у Банка России.

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

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

8.3. Главная инспекция Банка России не позднее трех рабочих дней со дня получения заключения аудиторской организации направляет отчет аудиторской организации по проверке в электронном виде и копию заключения аудиторской организации на бумажном носителе должностному лицу Банка России, подписавшему поручение аудиторской организации на проведение проверки, или иному должностному лицу Банка России, уполномоченному для приема выполненных работ по проверке кредитной организации (ее филиала), а также для принятия в рамках предоставленных полномочий решения о применении к кредитной организации мер в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее – применение к кредитной организации мер) либо решения о направлении

документов по проверке иному должностному лицу Банка России для принятия решения о применении к кредитной организации мер (далее – уполномоченное должностное лицо Банка России).

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

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

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

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

8.5. При приеме работы аудиторской организации по проверке кредитной организации (ее филиала) Банк России рассматривает представленные аудиторской организацией отчет аудиторской организации по проверке, заключение аудиторской организации, возражения по отчету аудиторской организации по проверке (при наличии), результаты рассмотрения возражений по отчету аудиторской организации по проверке

(при наличии) (далее – документы по проверке), в том числе на предмет соответствия требованиям настоящего Указания.

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

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

В служебную записку о результатах проверки могут включаться предложения о применении к кредитной организации мер, а также иная информация (сведения), которую (которые) целесообразно отразить в служебной записке о результатах проверки.

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

8.7. Банк России (Главная инспекция Банка России) не позднее трех рабочих дней после принятия выполненных работ по проверке кредитной организации (ее филиала) должностным лицом Банка России, подписавшим поручение аудиторской организации на проведение проверки, или иным



уполномоченным должностным лицом Банка России направляет кредитной организации уведомление о приеме Банком России выполненных аудиторской организацией работ по проверке заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении или передает его способом, предусматривающим подтверждение факта и даты его получения.

8.8. Результаты проверки кредитной организации аудиторской организацией по поручению Совета директоров Банка России и предложения о применении к кредитной организации мер могут выноситься на рассмотрение Председателя Банка России, первого заместителя Председателя Банка России, заместителя Председателя Банка России, курирующего структурные подразделения Банка России, осуществляющие функции банковского надзора, лиц, их замещающих, и (или) Комитета банковского надзора Банка России, и (или) Совета директоров Банка России.

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

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

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

## Глава 9. Заключительные положения

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

Председатель  
Центрального банка  
Российской Федерации



Э.С. Набиуллина

Копия Верни  
Заведующий сектором  
Главной инспекции Банка России  
/ Сребрянков О.В. /



Приложение 1  
к Указанию Банка России от 30 ноября  
2014 года № 3463-У «Об особенностях  
организации и проведения проверок кредитных  
организаций (их филиалов) аудиторскими  
организациями по поручению Совета  
директоров Банка России»

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

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

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

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

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

№ \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

В соответствии со статьей 73 Федерального закона от 10 июля 2002 года  
№ 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» и  
решением Совета директоров Банка России от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_<sup>3</sup>

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

(группе аудиторов в составе:

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

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

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

поручается провести проверку в \_\_\_\_\_.

(полное фирменное наименование кредитной организации (полное наименование филиала)

Руководитель и члены группы аудиторов наделены полномочиями по проведению проверки кредитной организации (ее филиала) аудиторской организацией на основании настоящего поручения, дополнения к поручению<sup>4</sup>.  
(указать нужное)

Руководитель и работники кредитной организации (ее филиала) обязаны содействовать руководителю и членам группы аудиторов в проведении проверки в соответствии с настоящим поручением, дополнением к поручению.  
(указать нужное)

Поручение действительно до \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. включительно.

**Должностное лицо Банка России,  
подписавшее поручение аудиторской  
организации на проведение проверки**<sup>5</sup>

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

(подпись)

м.п. Банка России

(структурного подразделения  
Банка России)

Поручение, дополнение к поручению получено \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
(указать нужное)

в \_\_ час. \_\_ мин.

**Руководитель кредитной организации  
(ее филиала)**<sup>6</sup>

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

(подпись)

м.п. кредитной организации  
(ее филиала)

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

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

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

<sup>4</sup> Дополнение к поручению аудиторской организации на проведение проверки является неотъемлемой частью поручения аудиторской организации на проведение проверки.

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

<sup>6</sup> Указывается должность руководителя кредитной организации (ее филиала).

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

Приложение 2  
к Указанию Банка России от 30 ноября  
2014 года № 3463-У «Об особенностях  
организации и проведения проверок кредитных  
организаций (их филиалов) аудиторскими  
организациями по поручению Совета  
директоров Банка России»

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

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

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

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

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

№ \_\_\_\_\_

от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Группе аудиторов \_\_\_\_\_

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

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

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

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

**Должностное лицо Банка России,  
подписавшее поручение  
аудиторской организации на  
проведение проверки<sup>3</sup>**

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

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

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

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

Приложение 3  
к Указанию Банка России от 30 ноября 2014 года  
№ 3463-У «Об особенностях организаций и  
проведения проверок кредитных организаций (их  
филиалов) аудиторскими организациями (их  
Совета директоров Банка 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 КРЕДИТНЫХ  
ОРГАНИЗАЦИЙ (ИХ ФИЛИАЛОВ) НА 20 \_\_\_\_\_ ГОД**

№ п/п	Сведения о поручении аудиторской организации на проведение проверки (дополнении к поручению аудиторской организации на проведение проверки) <sup>2</sup>		Регистрацион- ный номер в САДД БР задания аудиторской организации на проведение проверки (дополнения к заданию аудиторской организации на проведение проверки), № экземпляра	Количество переда- ваемых экземпляров	Поручение аудиторской организации на проведение проверки (дополнение к поручению аудиторской организации на проведение проверки), задание аудиторской организации на проведение проверки (дополнение к заданию аудиторской организации на проведение проверки) получены	Наименование аудиторской организации, которой Советом директоров Банка России поручено провести проверку кредитной организации (ее филиала), реквизиты доверенности, выданной уполномоченному работнику аудиторской организации <sup>3</sup>			
	Полное фирменное наименование кредитной организации (наименование филиала)	Регистра- ционный номер в САДД БР, № экзempla- ра					Срок действия	Дата	Подпись
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

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



<sup>2</sup> Поручение аудиторской организации на проведение проверки (дополнение к поручению аудиторской организации на проведение проверки) и задание аудиторской организации на проведение проверки (дополнение к заданию аудиторской организации на проведение проверки) регистрируются в базе данных системы автоматизации документооборота и делопроизводства Банка России (САДД БР). Полное фирменное или сокращенное фирменное наименование кредитной организации (при его наличии) (наименование филиала) вводится в САДД БР при регистрации отчета аудиторской организации о проверке кредитной организации (ее филиала).

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

<sup>3</sup> Указываются реквизиты доверенности аудиторской организации, выданной уполномоченному работнику аудиторской организации для получения поручения аудиторской организации на проведение проверки (дополнения к поручению аудиторской организации на проведение проверки), задания аудиторской организации на проведение проверки (дополнения к заданию аудиторской организации на проведение проверки).

Приложение 4  
к Указанию Банка России от 30 ноября  
2014 года № 3463-У «Об особенностях  
организации и проведения проверок кредитных  
организаций (их филиалов) аудиторскими  
организациями по поручению Совета директоров  
Банка России»

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

**РУКОВОДИТЕЛЮ ИЛИ ЧЛЕНУ  
ГРУППЫ АУДИТОРОВ**

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

от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

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

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

№ п/п	Наименование (описание) электронного документа (информации)	Состав 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 кредитной организации  
(ее филиала)<sup>6</sup>**

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
(подпись)

**Главный бухгалтер  
кредитной организации (ее филиала)<sup>7</sup>**

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

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Сверка описи электронных документов (информации) с заявкой на предоставление документов (информации) и отчуждаемым (съемным) машинным носителем информации однократной записи произведена<sup>8</sup>.

**Ответственный работник кредитной  
организации (ее филиала)<sup>9</sup>**

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
(подпись)

**Руководитель или член  
группы аудиторов**

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
(подпись)

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

<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, необходимых 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 (съёмный) 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> Указывается должность руководителя кредитной организации (ее филиала).

<sup>7</sup> Указывается должность главного бухгалтера кредитной организации (ее филиала).

<sup>8</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) на совпадение наименования электронного документа (информации), а также сведений о его составе и форматах его представления;

с соответствующим ей отчуждаемым (съёмным) 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.

<sup>9</sup> Указывается должность ответственного работника кредитной организации (ее филиала).

Приложение 5  
к Указанию Банка России от 30 ноября  
2014 года № 3463-У «Об особенностях  
организации и проведения проверок кредитных  
организаций (их филиалов) аудиторскими  
организациями по поручению Совета директоров  
Банка России»

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

**РУКОВОДИТЕЛЮ ИЛИ ЧЛЕНУ  
ГРУППЫ АУДИТОРОВ**

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

от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

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

Настоящим предоставляем описание 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 файлов 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 кредитной организации  
(ее филиала)<sup>7</sup>**

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
(подпись)

**Главный бухгалтер  
кредитной организации (ее филиала)<sup>8</sup>**

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

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

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

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

Сверка описи выборок информации (наборов записей) с заявкой на предоставление документов (информации) и отчуждаемым (съемным) машинным носителем информации однократной записи произведена<sup>10</sup>.

**Ответственный работник кредитной  
организации (ее филиала)<sup>11</sup>**

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
(подпись)

**Руководитель или член  
группы аудиторов**

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
(подпись)

<sup>1</sup> Для проверки зарубежных филиала и представительства уполномоченного банка, зарубежной дочерней кредитной организации уполномоченного банка, кредитной

организации – участника банковской группы и банковского холдинга – сведения, необходимые в соответствии с требованиями законодательства страны пребывания.

<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, необходимых 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 (набора записей) указываются имя и тип файла, а также значение хеш-функции.

<sup>7</sup> Указывается должность руководителя кредитной организации (ее филиала).

<sup>8</sup> Указывается должность главного бухгалтера кредитной организации (ее филиала).

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

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

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

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

<sup>10</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) 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.

<sup>11</sup> Указывается должность ответственного работника кредитной организации (ее филиала).

Приложение 6  
к Указанию Банка России от 30 ноября  
2014 года № 3463-У «Об особенностях  
организации и проведения проверок кредитных  
организаций (их филиалов) аудиторскими  
организациями по поручению Совета директоров  
Банка России»

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

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

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

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

№ \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Руководителю  
кредитной организации (ее филиала)  
(ответственному работнику кредитной  
организации (ее филиала))<sup>3</sup>**

На основании поручения аудиторской организации на проведении  
проверки от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_ кредитной организации (ее  
филиалу) \_\_\_\_\_ надлежит:

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

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



\_\_\_\_\_ документы (информацию) и (или) заверенные копии  
(Ф.И.О.)

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

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

Непредоставление кредитной организацией (ее филиалом) 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, письменных  
разъяснений руководителя и работников кредитной организации (ее филиала),  
неисполнение кредитной организацией (ее филиалом) обязанности по  
содействию в проведении проверки является противодействием проведению  
настоящей проверки.

Приложение: на \_\_\_\_\_ листах.

**Руководитель группы аудиторов**

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
(подпись)

**Член группы аудиторов**

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
(подпись)

\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ г.

**Заявка получена:**

**Руководитель кредитной организации  
(ее филиала)  
(ответственный работник кредитной  
организации (ее филиала))<sup>3</sup>**

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
(подпись)

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

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

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

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

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

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

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

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

<sup>3</sup> Указывается должность руководителя кредитной организации (ее филиала).

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

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

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

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

**АКТ  
О ПРОТИВОДЕЙСТВИИ ПРОВЕДЕНИЮ  
АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ ПРОВЕРКИ**

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

№ \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

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

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

В соответствии со статьей 73 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» и поручением аудиторской организации на проведение проверки от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_

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

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

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

(полное фирменное наименование кредитной организации (полное наименование филиала)

с \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

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

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

Руководителем кредитной организации (ее филиала) (иным должностным лицом кредитной организации (ее филиала))<sup>3</sup> \_\_\_\_\_

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

что привело к \_\_\_\_\_

(невозможности начала проверки или проведения аудиторской организацией проверки кредитной организации (ее филиала) в целом либо по отдельным проверяемым вопросам и тому подобное)

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

(подпись)

м.п. аудиторской организации

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

(подпись)

(Ф.И.О.)

(подпись)

\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

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

**Руководитель кредитной организации  
(ее филиала)<sup>4</sup>**

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

(подпись)

м.п. кредитной организации  
(ее филиала)

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

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

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

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

<sup>4</sup> Указывается должность руководителя кредитной организации (ее филиала).

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

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

## ОТЧЕТ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ПРОВЕРКЕ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ (ЕЕ ФИЛИАЛА)

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

Дата составления: \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г. Рег. № \_\_\_\_\_

Место составления: \_\_\_\_\_

### ОТЧЕТ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

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

### ПО ПРОВЕРКЕ

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

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

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

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

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

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

Структура и содержание отчета аудиторской организации по проверке определяются в соответствии с требованиями Указания Банка России от 30 ноября 2014 года № 3463-у «Об особенностях организации и проведения проверок кредитных организаций (их филиалов) аудиторскими организациями по поручению Совета директоров Банка России».

Приложения к отчету аудиторской организации по проверке: на \_\_\_\_\_ листах.

(с указанием перечня прилагаемых документов (информации) (их копий))

Настоящий отчет составлен в двух экземплярах, имеющих равную юридическую силу.

**Руководитель группы аудиторов** \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
(подпись)  
м.п. аудиторской организации

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

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
(подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
(подпись)

От получения (приема) второго экземпляра отчета аудиторской организации по проверке 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.

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

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

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



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

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ПРОВЕРКЕ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ (ЕЕ ФИЛИАЛА)

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

Должностному лицу Банка России,  
подписавшему поручение аудиторской  
организации на проведение проверки<sup>2</sup>

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ПРОВЕРКЕ

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

В соответствии со статьей 73 Федерального закона от 10 июля  
2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке  
России)», договором о проведении проверки от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
№ \_\_\_\_\_, заключенным между Банком России и аудиторской организацией

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

поручением аудиторской организации на проведение проверки  
от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_ руководителем группы аудиторов

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

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

проведена проверка \_\_\_\_\_  
(полное фирменное наименование кредитной организации (полное наименование филиала))

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

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

По результатам проверки \_\_\_\_\_<sup>4</sup>.

**Единоличный исполнительный орган аудиторской организации (лицо, его замещающее)<sup>5</sup>** \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
(подпись)  
м.п. аудиторской организации

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

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

Заключение аудиторской организации оформляется на фирменных бланках аудиторской организации.

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

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

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

<sup>5</sup> Указывается должность единоличного исполнительного органа аудиторской организации (лица, его замещающего).

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

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

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

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

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

от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Настоящий протокол составлен в связи с передачей

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

отчета по проверке \_\_\_\_\_,

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

проведенной аудиторской организацией в соответствии с поручением аудиторской организации на проведение проверки от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

№ \_\_\_\_\_, для ознакомления (передачи на ознакомление) руководителю

(указать нужное)

кредитной организации (ее филиала) \_\_\_\_\_<sup>3</sup>

(Ф.И.О.)

Группа аудиторов составила отчет аудиторской организации по проверке в двух экземплярах, имеющих равную юридическую силу, на

основании документов (информации), полученных от кредитной организации (ее филиала) в период с \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. по \_\_\_\_\_ 20\_\_ г., и передает кредитной организации (ее филиалу) второй экземпляр указанного отчета для ознакомления.

Руководителю кредитной организации (ее филиала) надлежит обеспечить сохранность отчета аудиторской организации по проверке.

\_\_\_\_\_ надлежит обеспечить сохранность  
(Ф.И.О.)  
отчета аудиторской организации по проверке до его передачи на ознакомление руководителю кредитной организации (ее филиала)<sup>4</sup>.

Руководитель кредитной организации (ее филиала) должен ознакомиться с отчетом аудиторской организации по проверке не позднее \_\_\_\_\_ рабочих дней со дня подписания настоящего протокола и представить (или направить заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении) информационное 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 порядке, предусмотренном пунктом 7.7 Указания Банка России от 30 ноября 2014 года № 3463-У «Об особенностях организации и проведения проверок кредитных организаций (их филиалов) аудиторскими организациями по поручению Совета директоров Банка России».

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

**Руководитель кредитной  
организации (ее филиала)<sup>3</sup>**

**Руководитель группы аудиторов**

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

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)  
(подпись)  
м.п. аудиторской организации

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

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

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

<sup>3</sup> Указывается должность руководителя кредитной организации (ее филиала).

В случае вручения отчета аудиторской организации по проверке уполномоченному ответственному работнику кредитной организации (ее филиала) указываются его фамилия, имя, отчество (при наличии) и должность, а также номер и дата выдачи доверенности на совершение действий по приему отчета аудиторской организации по проверке для передачи его на ознакомление руководителю кредитной организации (ее филиала).

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

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

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

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

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

**Руководителю Главной инспекции  
Банка России**

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

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

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

Настоящим сообщаем об ознакомлении руководителя кредитной  
организации (ее филиала)<sup>3</sup> \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

(Ф.И.О.)

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

или заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

Приложение: возражения по отчету аудиторской организации по проверке на \_\_\_ л.<sup>4</sup>

**Руководитель  
кредитной организации  
(ее филиала)<sup>3</sup>**

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

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

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

<sup>3</sup> Указывается должность руководителя кредитной организации (ее филиала).

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

Приложение 12  
к Указанию Банка России от 30 ноября  
2014 года № 3463-У «Об особенностях  
организации и проведения проверок кредитных  
организаций (их филиалов) аудиторскими  
организациями по поручению Совета  
директоров Банка России»

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

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

**Руководителю Главной инспекции  
Банка России**

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

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

(полное фирменное наименование кредитной организации; основной государственный  
регистрационный номер кредитной организации; регистрационный номер кредитной организации;  
полное наименование и порядковый номер филиала кредитной организации)<sup>2</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 кредитной организации<sup>3</sup>  
\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)



<u>Информация о результатах проверки, отчет аудиторской организации</u> (указать нужное)	
по проверке _____	20__ г. направлена (направлен) для ознакомления совету директоров (наблюдательному совету) кредитной организации.
<b>Руководитель кредитной организации<sup>3</sup></b>	_____ (Ф.И.О.) (подпись) м.п. кредитной организации

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

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

<sup>3</sup> Указывается должность руководителя кредитной организации.

Приложение 13  
к Указанию Банка России от 30 ноября  
2014 года №3463-У «Об особенностях  
организации и проведения проверок кредитных  
организаций (их филиалов) аудиторскими  
организациями по поручению Совета  
директоров Банка России»

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

**АКТ ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ  
ОТЧЕТА АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
ПО ПРОВЕРКЕ<sup>1</sup>**

(полное фирменное наименование кредитной организации; основной государственный регистрационный номер кредитной организации; регистрационный номер кредитной организации; полное наименование и порядковый номер филиала кредитной организации)<sup>2</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 наименование аудиторской организации (при наличии); основной государственный регистрационный номер аудиторской организации; номер аудиторской организации в реестре аудиторов и аудиторских организаций)

составили настоящий акт о том, что руководитель группы аудиторов передал,  
а \_\_\_\_\_

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

принял отчет аудиторской организации по проверке, проведенной в соответствии с поручением аудиторской организации на проведение проверки от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_, на \_\_\_\_\_ листах.

Настоящий акт приема-передачи составлен в двух экземплярах.

**Руководитель группы аудиторов**

**Должностное лицо Банка России,  
подписавшее поручение  
аудиторской организации на  
проведение проверки<sup>3</sup>**

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

(подпись)  
м.п. аудиторской  
организации

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

\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ г.

\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ г.

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

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

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

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

Приложение 14  
к Указанию Банка России от 30 ноября  
2014 года № 3463-У «Об особенностях  
организации и проведения проверок кредитных  
организаций (их филиалов) аудиторскими  
организациями по поручению Совета  
директоров Банка России»

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

**АКТ ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ  
ЗАКЛЮЧЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
ПО ПРОВЕРКЕ<sup>1</sup>**

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

Мы, нижеподписавшиеся \_\_\_\_\_ и  
(Ф.И.О. единоличного исполнительного органа  
аудиторской организации (лица, его замещающего)<sup>3</sup>)

(Ф.И.О. должностного лица Банка России, подписавшего  
поручение аудиторской организации на проведение проверки<sup>3</sup>)

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

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

составили настоящий акт о том, что аудиторская организация передала, а

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

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

Настоящий акт приема-передачи составлен в двух экземплярах.

**Единоличный исполнительный  
орган аудиторской организации  
(лицо, его замещающее)<sup>3</sup>**

**Должностное лицо Банка России,  
подписавшее поручение  
аудиторской организации на  
проведение проверки<sup>4</sup>**

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

(подпись)

м.п. аудиторской организации

\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ г.

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

(подпись)

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

\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ г.

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

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

<sup>3</sup> Указывается должность единоличного исполнительного органа аудиторской организации (лица, его замещающего).

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

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