Документ предоставлен [КонсультантПлюс](https://www.consultant.ru)

**СРАВНЕНИЕ**

|  |  |
| --- | --- |
| Указание Банка России от 08.10.2018 N 4927-У | Указание Банка России от 10.04.2023 N 6406-У |
| Справка о внутреннем контроле в кредитной организации (Код формы по ОКУД 0409639 (годовая)) | Справка о внутреннем контроле в кредитной организации (Форма (годовая), код формы по ОКУД 0409639) |
|  | Форма |
|

|  |
| --- |
| Банковская отчетность |
|  | Код территории по ОКАТО | Код кредитной организации (филиала) |
| по ОКПО | регистрационный номер (/порядковый номер) |
|  |  |  |  |

 СПРАВКА О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ В КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ по состоянию на "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г.Полное ~~или сокращенное~~ фирменное наименование кредитной организации \_\_\_\_\_\_\_Адрес ~~(место~~ нахождения~~)~~ кредитной организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

|  |
| --- |
| Банковская отчетность |
|  | Код территории по ОКАТО <1> | Код кредитной организации (филиала) |
| по ОКПО <2> | регистрационный номер (/порядковый номер) |
|  |  |  |  |

|  |
| --- |
| СПРАВКА О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ В КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ |
| по состоянию на "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г. |

|  |  |
| --- | --- |
| Полное фирменное наименование кредитной организации |  |
| Адрес кредитной организации в пределах места нахождения кредитной организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |

 |
|  Код формы по ОКУД 0409639 Годовая |

|  |
| --- |
| Код формы по ОКУД <3> 0409639 |
| Годовая |

 |
| Раздел 1. Сведения о внутренних документах, регулирующих функции системы внутреннего контроля |

|  |  |
| --- | --- |
| Раздел 1. | Сведения о внутренних документах, регулирующих функции системы внутреннего контроля |

 |
|

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Предмет регулирования документа | Наличие, отсутствие | Кем и когда принят (утвержден) | Примечание |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Порядок организации системы внутреннего контроля в кредитной организации, включая содержание и структуру системы внутреннего контроля, порядок и процедуры осуществления внутреннего контроля, порядок мониторинга системы внутреннего контроля советом директоров, единоличным исполнительным органом (его заместителями) и коллегиальным исполнительным органом кредитной организации |  |  |  |
| 2. Порядок деятельности службы внутреннего аудита (в соответствии с требованиями главы 4 Положения Банка России N 242-П) |  |  |  |
| 3. Порядок деятельности службы внутреннего контроля (в соответствии с требованиями главы 4(1) Положения Банка России N 242-П) |  |  |  |
| 4. Организационная структура кредитной организации |  |  |  |
| 5. Порядок распределения прав и обязанностей, согласования решений, делегирования полномочий при совершении банковских операций и других сделок |  |  |  |
| 6. Порядок представления отчетов и информации (в том числе связанных с функционированием системы внутреннего контроля, предназначенных как для внутрибанковского использования, так и для внешних пользователей (~~Банк~~ России, ~~налоговые органы~~, ~~Пенсионный фонд~~ Российской Федерации ~~и другие~~) |  |  |  |
| 7. Порядок управления информационными потоками (получением и передачей информации) |  |  |  |
| 8. Порядок обеспечения защиты банковской информации, политика информационной безопасности |  |  |  |
| 9. Порядок управления значимыми для кредитной организации банковскими рисками и капиталом,в том числе:9.1. кредитным риском;9.2. операционным риском;9.3. рыночным риском;9.4. процентным риском;9.5. риском ликвидности;9.6. риском концентрации;9.7. кредитным риском контрагента;9.8. иными значимыми для кредитной организации рисками (указать виды рисков и соответствующие документы);9.9. формализованными процедурами оценки потенциального воздействия на финансовое состояние кредитной организации ряда заданных изменений в факторах риска, которые соответствуют исключительным, но вероятным событиям (стресс-тест) |  |  |  |
| 10. Порядок применения банковских методик управления рисками и моделей количественной оценки рисков |  |  |  |
| 11. План действий, направленных на обеспечение непрерывности деятельности и (или) восстановление деятельности кредитной организации в случае возникновения нестандартных и чрезвычайных ситуаций |  |  |  |
| 12. Другие документы, в которых определены:12.1. учет (учетная политика);12.2. кредитная и депозитная политика;12.3. порядок осуществления кредитования связанных лиц;12.4. открытие (закрытие) и ведение счетов и вкладов;12.5. процентная политика;12.6. осуществление расчетов (наличных, безналичных);12.7. совершение операций с валютными ценностями;12.8. осуществление валютного контроля;12.9. совершение операций с ценными бумагами;12.10. выдача банковских гарантий;12.11. совершение кассовых операций, инкассация денежных средств и других ценностей;12.12. правила внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;12.13. порядок предотвращения конфликта интересов;12.14. кадровая политика, в том числе в области оплаты труда |  |  |  |

Комментарии:Раздел 2. Сведения о службе внутреннего аудита и службе внутреннего контроля |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Предмет регулирования документа | Наличие, отсутствие | Кем и когда принят (утвержден) | Примечание |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Порядок организации системы внутреннего контроля в кредитной организации, включая содержание и структуру системы внутреннего контроля, порядок и процедуры осуществления внутреннего контроля, порядок мониторинга системы внутреннего контроля советом директоров, единоличным исполнительным органом (его заместителями) и коллегиальным исполнительным органом кредитной организации |  |  |  |
| 2. Порядок деятельности службы внутреннего аудита (в соответствии с требованиями главы 4 Положения Банка России N 242-П <4>) |  |  |  |
| 3. Порядок деятельности службы внутреннего контроля (в соответствии с требованиями главы 4(1) Положения Банка России N 242-П) |  |  |  |
| 4. Организационная структура кредитной организации |  |  |  |
| 5. Порядок распределения прав и обязанностей, согласования решений, делегирования полномочий при совершении банковских операций и других сделок |  |  |  |
| 6. Порядок представления отчетов и информации (в том числе связанных с функционированием системы внутреннего контроля, предназначенных как для внутрибанковского использования, так и для внешних пользователей (в том числе для Банка России, налоговых органов, Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации) |  |  |  |
| 7. Порядок управления информационными потоками (получением и передачей информации) |  |  |  |
| 8. Порядок обеспечения защиты банковской информации, политика информационной безопасности |  |  |  |
| 9. Порядок управления значимыми для кредитной организации банковскими рисками и капиталом, в том числе:9.1. кредитным риском;9.2. операционным риском;9.3. рыночным риском;9.4. процентным риском;9.5. риском ликвидности;9.6. риском концентрации;9.7. кредитным риском контрагента;9.8. иными значимыми для кредитной организации рисками (указать виды рисков и соответствующие документы); |  |  |  |
| 9.9. формализованными процедурами оценки потенциального воздействия на финансовое состояние кредитной организации ряда заданных изменений в факторах риска, которые соответствуют исключительным, но вероятным событиям (стресс-тест) |  |  |  |
| 10. Порядок применения банковских методик управления рисками и моделей количественной оценки рисков |  |  |  |
| 11. План действий, направленных на обеспечение непрерывности деятельности и (или) восстановление деятельности кредитной организации в случае возникновения нестандартных и чрезвычайных ситуаций |  |  |  |
| 12. Другие документы, в которых определены:12.1. учет (учетная политика);12.2. кредитная и депозитная политика;12.3. порядок осуществления кредитования связанных лиц;12.4. открытие (закрытие) и ведение счетов и вкладов;12.5. процентная политика;12.6. осуществление расчетов (наличных, безналичных);12.7. совершение операций с валютными ценностями;12.8. осуществление валютного контроля;12.9. совершение операций с ценными бумагами;12.10. выдача банковских гарантий;12.11. совершение кассовых операций, инкассация денежных средств и других ценностей;12.12. правила внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;12.13. порядок предотвращения конфликта интересов;12.14. кадровая политика, в том числе в области оплаты труда |  |  |  |

|  |
| --- |
| Комментарии: |

|  |
| --- |
| Раздел 2. Сведения о службе внутреннего аудита и службе внутреннего контроля |

 |
|  ~~чел.~~

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Численность | На начало года | На конец года | Примечание |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Служащие службы внутреннего аудита кредитной организации:1.1. штатная1.2. фактическая |  |  |  |
| 2. Служащие службы внутреннего контроля кредитной организации:2.1. штатная2.2. фактическая |  |  |  |
| 3. Служащие кредитной организации:3.1. штатная3.2. фактическая |  |  |  |

Комментарии:Раздел 3. Сведения о проверках, проведенных службой внутреннего аудита |

|  |
| --- |
| человек |
| Численность | На начало года | На конец года | Примечание |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Служащие службы внутреннего аудита кредитной организации:1.1. штатная1.2. фактическая |  |  |  |
| 2. Служащие службы внутреннего контроля кредитной организации:2.1. штатная2.2. фактическая |  |  |  |
| 3. Служащие кредитной организации:3.1. штатная3.2. фактическая |  |  |  |

|  |
| --- |
| Комментарии: |

|  |
| --- |
| Раздел 3. Сведения о проверках, проведенных службой внутреннего аудита |

 |
|

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Показатели | Примечание |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. Наличие планов проверок:1.1. перспективных (на год, несколько лет)1.2. текущих (на квартал, на месяц, другое) |  |  |
| 2. Количество плановых проверок, проведенных службой внутреннего аудита, всего, в том числе:2.1. в головном офисе2.2. в филиалах |  |  |
| 3. Количество внеплановых проверок, проведенных службой внутреннего аудита, всего, в том числе:3.1. в головном офисе3.2. в филиалах |  |  |

Комментарии:Раздел 4. Информация и отчеты, представляемые службой внутреннего аудита совету директоров (наблюдательному совету), единоличному и коллегиальному исполнительным органам |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Показатели | Примечание |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. Наличие планов проверок: |  |  |
| 1.1. перспективных (на год, несколько лет) |
| 1.2. текущих (на квартал, на месяц, другое) |
| 2. Количество плановых проверок, проведенных службой внутреннего аудита, всего, в том числе: |  |  |
| 2.1. в головном офисе |
| 2.2. в филиалах |
| 3. Количество внеплановых проверок, проведенных службой внутреннего аудита, всего, в том числе: |  |  |
| 3.1. в головном офисе |
| 3.2. в филиалах |

|  |
| --- |
| Комментарии: |

|  |  |
| --- | --- |
| Раздел 4. | Информация и отчеты, представляемые службой внутреннего аудита совету директоров (наблюдательному совету), единоличному и коллегиальному исполнительным органам |

 |
|

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование отчета (информации) | Дата представления отчета (информации) | Результаты рассмотрения, принятые решения | Номер и дата протокола (иного документа) о результатах рассмотрения отчета (информации) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. О выполнении планов проверок |  |  |  |
| 2. О принятых мерах по выполнению рекомендаций и устранению выявленных нарушений |  |  |  |
| 3. О выявляемых при проведении проверок нарушениях (недостатках) |  |  |  |
| 4. О случаях, которые препятствуют осуществлению службой внутреннего аудита своих функций |  |  |  |
| 5. Иная информация (указать) |  |  |  |

Комментарии:Раздел 5. Информация и отчеты, представляемые службой внутреннего контроля исполнительным органам, а в случаях, предусмотренных внутренними документами кредитной организации, - совету директоров (наблюдательному) совету |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование отчета (информации) | Дата представления отчета (информации) | Результаты рассмотрения, принятые решения | Номер и дата протокола (иного документа) о результатах рассмотрения отчета (информации) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. О выполнении планов проверок |  |  |  |
| 2. О принятых мерах по выполнению рекомендаций и устранению выявленных нарушений |  |  |  |
| 3. О выявляемых при проведении проверок нарушениях (недостатках) |  |  |  |
| 4. О случаях, которые препятствуют осуществлению службой внутреннего аудита своих функций |  |  |  |
| 5. Иная информация (указать) |  |  |  |

|  |
| --- |
| Комментарии: |

|  |  |
| --- | --- |
| Раздел 5. | Информация и отчеты, представляемые службой внутреннего контроля исполнительным органам, а в случаях, предусмотренных внутренними документами кредитной организации, - совету директоров (наблюдательному) совету |

 |
|

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование отчета (информации) | Дата представления отчета (информации) | Результаты рассмотрения, принятые решения | Номер и дата протокола (иного документа) о результатах рассмотрения отчета (информации) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. О выполнении планов деятельности службы внутреннего контроля в области управления регуляторным риском |  |  |  |
| 2. О результатах мониторинга эффективности реализации требований по управлению регуляторным риском, результатах мониторинга направлений деятельности кредитной организации с высоким уровнем регуляторного риска |  |  |  |
| 3. О рекомендациях службы внутреннего контроля по управлению регуляторным риском и об их выполнении |  |  |  |
| 4. О выявленных нарушениях при управлении регуляторным риском |  |  |  |
| 5. О возникновении регуляторного риска, реализация которого может привести к возникновению существенных убытков у кредитной организации |  |  |  |
| 6. О случаях, которые препятствуют осуществлению службой внутреннего контроля своих функций |  |  |  |
| 7. Иная информация (указать) |  |  |  |

Комментарии:Руководитель (~~Ф.И.О.~~)~~Руководитель службы внутреннего аудита~~ ~~(Ф.И.О.)~~Исполнитель (~~Ф.И.О.~~)Телефон:"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_ г. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование отчета (информации) | Дата представления отчета (информации) | Результаты рассмотрения, принятые решения | Номер и дата протокола (иного документа) о результатах рассмотрения отчета (информации) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. О выполнении планов деятельности службы внутреннего контроля в области управления регуляторным риском |  |  |  |
| 2. О результатах мониторинга эффективности реализации требований по управлению регуляторным риском, результатах мониторинга направлений деятельности кредитной организации с высоким уровнем регуляторного риска |  |  |  |
| 3. О рекомендациях службы внутреннего контроля по управлению регуляторным риском и об их выполнении |  |  |  |
| 4. О выявленных нарушениях при управлении регуляторным риском |  |  |  |
| 5. О возникновении регуляторного риска, реализация которого может привести к возникновению существенных убытков у кредитной организации |  |  |  |
| 6. О случаях, которые препятствуют осуществлению службой внутреннего контроля своих функций |  |  |  |
| 7. Иная информация (указать) |  |  |  |

|  |
| --- |
| Комментарии: |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  |  |
| (должность) |  | (подпись) |  | (фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Исполнитель: |  |  |
|  |  | (фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии) |
| Телефон:"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г. |

 |
|  | --------------------------------<1> Общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления.<2> Общероссийский классификатор предприятий и организаций.<3> Общероссийский классификатор управленческой документации.<4> Положение Банка России от 16 декабря 2003 года N 242-П "Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах" (зарегистрировано Минюстом России 27 января 2004 года, регистрационный N 5489, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 30 ноября 2004 года N 1521-У (зарегистрировано Минюстом России 22 декабря 2004 года, регистрационный N 6222), от 5 марта 2009 года N 2194-У (зарегистрировано Минюстом России 20 марта 2009 года, регистрационный N 13547), от 24 апреля 2014 года N 3241-У (зарегистрировано Минюстом России 30 июня 2014 года, регистрационный N 32913), 4 октября 2017 года N 4564-У (зарегистрировано Минюстом России 25 октября 2017 года, регистрационный N 48670) (далее - Положение Банка России N 242-П). |
| Порядоксоставления и представления отчетности по форме0409639 "Справка о внутреннем контролев кредитной организации" | Порядоксоставления и представления отчетности по форме 0409639"Справка о внутреннем контроле в кредитной организации" |
| 1. Отчетность по форме 0409639 "Справка о внутреннем контроле в кредитной организации" (далее - Отчет) составляется в соответствии с Положением Банка России ~~от 16 декабря 2003 года~~ N 242-П ~~"Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 27 января 2004 года N 5489, 22 декабря 2004 года N 6222, 20 марта 2009 года N 13547, 30 июня 2014 года N 32913, 25 октября 2017 года N 48670 (далее - Положение Банка России N 242-П)~~. | 1. Отчетность по форме 0409639 "Справка о внутреннем контроле в кредитной организации" (далее - Отчет) составляется в соответствии с Положением Банка России N 242-П. |
| 2. В разделе 1 Отчета указывается следующая информация~~.~~2.1. По строке 3 в том числе указываются документы, определяющие распределение полномочий структурных подразделений (должностных лиц) кредитной организации, на которые возложены обязанности по осуществлению функций службы внутреннего контроля, ~~с целью~~ минимизации и предотвращения возникновения конфликта интересов (пункт 4(1).14 Положения Банка России N 242-П).~~В~~ строке 9 указываются документы, разработанные для организации управления банковскими рисками, определенными кредитной организацией в качестве значимых рисков в соответствии с Указанием Банка России от 15 апреля 2015 года N 3624-У "О требованиях к системе управления рисками и капиталом кредитной организации и банковской группы"~~, зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации~~ 26 мая 2015 года N 37388, 28 декабря 2015 года N 40325, 7 декабря 2017 года N 49156, 5 сентября 2018 года N 52084. | 2. В разделе 1 Отчета указывается следующая информация:2.1. По строке 3 в том числе указываются документы, определяющие распределение полномочий структурных подразделений (должностных лиц) кредитной организации, на которые возложены обязанности по осуществлению функций службы внутреннего контроля, в целях минимизации и предотвращения возникновения конфликта интересов (пункт 4(1).14 Положения Банка России N 242-П).По строке 9 указываются документы, разработанные для организации управления банковскими рисками, определенными кредитной организацией в качестве значимых рисков в соответствии с Указанием Банка России от 15 апреля 2015 года N 3624-У "О требованиях к системе управления рисками и капиталом кредитной организации и банковской группы" <1>.--------------------------------<1> Зарегистрировано Минюстом России 26 мая 2015 года, регистрационный N 37388, с изменениями, внесенными Указаниями Банка России от 3 декабря 2015 года N 3878-У (зарегистрировано Минюстом России 28 декабря 2015 года, регистрационный N 40325), от 16 ноября 2017 года N 4606-У (зарегистрировано Минюстом России 7 декабря 2017 года, регистрационный N 49156), от 27 июня 2018 года N 4838-У (зарегистрировано Минюстом России 5 сентября 2018 года, регистрационный N 52084), от 8 апреля 2020 года N 5431-У (зарегистрировано Минюстом России 3 июня 2020 года, регистрационный N 58576). |
| 2.2. Строка 10 заполняется в случае, если кредитной организацией применяются банковские методики управления рисками и модели количественной оценки рисков в соответствии со статьей 72.1 Федерального закона "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)". | 2.2. Строка 10 заполняется в случае, если кредитной организацией применяются банковские методики управления рисками и модели количественной оценки рисков в соответствии со статьей 72.1 Федерального закона от 10 июля 2002 года N 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)". |
| 2.3. По строке 12 указываются документы, определяющие политику кредитной организации во всех сегментах финансовых рынков, предусмотренные пунктом 3.8 Положения Банка России N 242-П.2.4. В комментариях к разделу 1 в случае необходимости даются краткие пояснения информации, содержащейся в разделе, по следующей примерной структуре:общие пояснения информации, содержащейся в разделе;пояснения ~~отдельных позиций~~ раздела.В случае если в соответствии с подпунктом 4.6.3 пункта 4.6 Положения Банка России N 242-П отдельные функции службы внутреннего аудита одной кредитной организации, входящей в состав банковской группы, переданы службе внутреннего аудита другой кредитной организации, входящей в состав банковской группы, сведения об этом представляются в структурные подразделения Банка России по месту нахождения каждой из указанных кредитных организаций, входящих в состав банковской группы. При этом указываются основания для передачи (принятия) функций, перечень передаваемых (принимаемых) функций, описание организованного взаимодействия и ответственность при осуществлении передаваемых (принимаемых) функций службы внутреннего аудита.В случае если в соответствии с пунктом 4(1).9 Положения Банка России N 242-П отдельные функции службы внутреннего контроля одной кредитной организации, входящей в состав банковской группы, переданы службе внутреннего контроля другой кредитной организации, входящей в состав банковской группы, сведения об этом представляются в структурные подразделения Банка России по месту нахождения каждой из указанных кредитных организаций, входящих в состав банковской группы. При этом указываются основания для передачи (принятия) функций, перечень передаваемых (принимаемых) функций, описание организованного взаимодействия и ответственность при осуществлении передаваемых (принимаемых) функций службы внутреннего контроля.В случае если банком с базовой лицензией принято решение о возложении функций руководителя службы внутреннего контроля на руководителя службы управления рисками, информация об осуществлении руководителем службы управления рисками функций руководителя службы внутреннего контроля отражается в комментарии к разделу 1.2.5. В разделе 1 указывается информация о соответствующем внутреннем документе (в том числе о последнем внесенном в отчетном периоде изменении).В графе 4 ~~раздела 1~~ указывается также информация о внесенных изменениях во внутренние документы по наиболее существенным вопросам, а также о причинах таких изменений.3. В разделе 2 Отчета указывается следующая информация.3.1. По строкам 1 - 3 информация указывается ~~в целом~~ по кредитной организации.3.2. В комментариях к разделу 2 в случае необходимости даются краткие пояснения информации, содержащейся в разделе, по следующей примерной структуре:общие пояснения информации, содержащейся в разделе;пояснения ~~отдельных позиций~~ раздела.3.3. В комментариях к строке 2 отражается информация о структурных подразделениях (должностных лицах) кредитной организации, на которые возложены обязанности по осуществлению функций службы внутреннего контроля.4. В разделе 3 Отчета по строке 1 ~~указываются~~: | 2.3. По строке 12 указываются документы, определяющие политику кредитной организации во всех сегментах финансовых рынков, предусмотренные пунктом 3.8 Положения Банка России N 242-П.2.4. В комментариях к разделу 1 Отчета в случае необходимости даются краткие пояснения к информации, содержащейся в разделе, по следующей примерной структуре:общие пояснения к информации, содержащейся в разделе;пояснения к отдельным позициям раздела.В случае если в соответствии с подпунктом 4.6.3 пункта 4.6 Положения Банка России N 242-П отдельные функции службы внутреннего аудита одной кредитной организации, входящей в состав банковской группы, переданы службе внутреннего аудита другой кредитной организации, входящей в состав банковской группы, сведения об этом представляются в структурные подразделения Банка России по месту нахождения каждой из указанных кредитных организаций, входящих в состав банковской группы. При этом указываются основания для передачи (принятия) функций, перечень передаваемых (принимаемых) функций, описание организованного взаимодействия и ответственность при осуществлении передаваемых (принимаемых) функций службы внутреннего аудита.В случае если в соответствии с пунктом 4(1).9 Положения Банка России N 242-П отдельные функции службы внутреннего контроля одной кредитной организации, входящей в состав банковской группы, переданы службе внутреннего контроля другой кредитной организации, входящей в состав банковской группы, сведения об этом представляются в структурные подразделения Банка России по месту нахождения каждой из указанных кредитных организаций, входящих в состав банковской группы. При этом указываются основания для передачи (принятия) функций, перечень передаваемых (принимаемых) функций, описание организованного взаимодействия и ответственность при осуществлении передаваемых (принимаемых) функций службы внутреннего контроля.В случае если банком с базовой лицензией принято решение о возложении функций руководителя службы внутреннего контроля на руководителя службы управления рисками, информация об осуществлении руководителем службы управления рисками функций руководителя службы внутреннего контроля отражается в комментарии к разделу 1 Отчета.2.5. В разделе 1 Отчета указывается информация о соответствующем внутреннем документе (в том числе о последнем внесенном в него в отчетном периоде изменении).В графе 4 указывается также информация о внесенных изменениях во внутренние документы по наиболее существенным вопросам, а также о причинах таких изменений.3. В разделе 2 Отчета указывается следующая информация:3.1. По строкам 1 - 3 информация указывается по кредитной организации в целом.3.2. В комментариях к разделу 2 Отчета в случае необходимости даются краткие пояснения к информации, содержащейся в разделе, по следующей примерной структуре:общие пояснения к информации, содержащейся в разделе;пояснения к отдельным позициям раздела.3.3. В комментариях к строке 2 отражается информация о структурных подразделениях (должностных лицах) кредитной организации, на которые возложены обязанности по осуществлению функций службы внутреннего контроля.4. В разделе 3 Отчета указывается следующая информация:по строке 1: |
| наименование внутреннего документа, в соответствии с которым служба внутреннего аудита осуществляла проверки в отчетном году;номер и дата решения совета директоров (наблюдательного совета) об утверждении плана проведения проверок, осуществляемых службой внутреннего аудита;установленная в кредитной организации периодичность проведения проверок по направлениям деятельности кредитной организации и ее структурных подразделений~~.~~~~По~~ строке 2 ~~указывается~~ количество плановых проверок, проведенных службой внутреннего аудита, и количество проверок, предусмотренных планом проведения проверок, осуществляемых службой внутреннего аудита.~~В~~ комментариях к разделу 3 Отчета ~~указываются~~ перечень проверок и выявленных нарушений, выводы и меры, принятые для устранения выявленных нарушений. | наименование внутреннего документа, в соответствии с которым служба внутреннего аудита осуществляла проверки в отчетном году;номер и дата решения совета директоров (наблюдательного совета) об утверждении плана проведения проверок, осуществляемых службой внутреннего аудита;установленная в кредитной организации периодичность проведения проверок по направлениям деятельности кредитной организации и ее структурных подразделений;по строке 2 - количество плановых проверок, проведенных службой внутреннего аудита, и количество проверок, предусмотренных планом проведения проверок, осуществляемых службой внутреннего аудита;в комментариях к разделу 3 Отчета - перечень проверок и выявленных нарушений, выводы и меры, принятые для устранения выявленных нарушений. |
| 5. В разделе 4 Отчета по строкам 1 и 2 информация указывается по фактически представленным в отчетном периоде службой внутреннего аудита отчетам вне зависимости от периода времени, за который отчитывалась служба внутреннего аудита. По строкам 4 и 5 в случае отсутствия информации необходимо представить комментарии.6. В разделе 5 Отчета по строкам 1 - 3 информация указывается по фактически представленным в отчетном периоде службой внутреннего контроля отчетам вне зависимости от периода времени, за который отчитывалась служба внутреннего контроля.По строкам 5 - 7 в случае отсутствия информации необходимо представить комментарии. | 5. В разделе 4 Отчета по строкам 1 и 2 информация указывается по фактически представленным в отчетном периоде службой внутреннего аудита отчетам вне зависимости от периода времени, за который отчитывалась служба внутреннего аудита. По строкам 4 и 5 в случае отсутствия информации необходимо представить комментарии.6. В разделе 5 Отчета по строкам 1 - 3 информация указывается по фактически представленным в отчетном периоде службой внутреннего контроля отчетам вне зависимости от периода времени, за который отчитывалась служба внутреннего контроля. По строкам 5 - 7 в случае отсутствия информации необходимо представить комментарии. |
| 7. Отчет ~~представляется~~ по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, в Банк России:кредитными организациями (включая небанковские кредитные организации), за исключением крупных кредитных организаций с широкой сетью подразделений, - не позднее 25 января года, следующего за отчетным; | 7. Отчет составляется по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом, и представляется в Банк России:кредитными организациями (включая небанковские кредитные организации), за исключением крупных кредитных организаций с широкой сетью подразделений, - не позднее 25 января года, следующего за отчетным годом; |
| крупными кредитными организациями с широкой сетью подразделений - не позднее 5 февраля года, следующего за отчетным. | крупными кредитными организациями с широкой сетью подразделений - не позднее 5 февраля года, следующего за отчетным годом. |