

Приложение 2  
к Конкурсной документации для  
проведения открытого конкурса на  
проведение ежегодного обязательного  
аудита ОАО Банк ВТБ

**ДОГОВОР № \_\_\_\_\_**  
оказания аудиторских услуг

\_\_\_\_\_, имеющее лицензию на осуществление аудиторской деятельности \_\_\_\_\_, именуемое в дальнейшем «Исполнитель», \_\_\_\_\_ действующего на основании \_\_\_\_\_, и ОАО Банк ВТБ, именуемое в дальнейшем «Заказчик», в лице \_\_\_\_\_, действующего на основании Устава, далее совместно именуемые «Стороны», заключили настоящий Договор о нижеследующем:

**I. Предмет Договора**

Исполнитель обязуется по заданию Заказчика и в сроки, установленные настоящим Договором, провести за период с 1 января по 31 декабря 2011 года, аудиторскую проверку:

1.1.1. годового отчета и публикуемых форм годового отчета Заказчика, составленных в соответствии с Указанием Банка России от 08.10.2008 №2089-У «О порядке составления кредитными организациями годового отчета» и Указанием Банка России от 20 января 2009 года №2172-У «Об опубликовании и представлении информации о деятельности кредитных организаций и банковских (консолидированных) групп»;

1.1.2. публикуемых форм консолидированной отчетности группы Заказчика, составленных в соответствии с Указанием Банка России от 20.01.2009 №2172-У «Об опубликовании и представлении информации о деятельности кредитных организаций и банковских (консолидированных) групп»;

1.1.3. неконсолидированной финансовой отчетности Заказчика, составленной в соответствии с Указанием Банка России от 25.12.2003 №1363-У «О составлении и представлении финансовой отчетности кредитными организациями»;

1.1.4. консолидированной финансовой отчетности группы Заказчика, составленной в соответствии с Указанием Банка России от 25.12.2003 №1363-У «О составлении и представлении финансовой отчетности кредитными организациями»;

1.1.5. проверку и подтверждение информации, содержащейся в проспекте ценных бумаг Заказчика в соответствии с требованиями Инструкции Банка России от 10.03.2006 № 128-И «О правилах выпуска и регистрации ценных бумаг кредитными организациями на территории Российской Федерации»;

1.1.6. проверку правильности отражения в бухгалтерском учете итогов переоценки основных средств и подтверждение полученного финансового результата.

1.2. Аудиторские проверки согласно подпунктам 1.1.1. - 1.1.4. настоящего Договора

будут состоять из двух этапов – предварительного и окончательного.

1.2.1. Предварительный этап предполагает проведение аудиторских процедур по финансовой отчетности за период с 1 января по 30 сентября 2011 года включительно.

По итогам предварительного этапа проверки Исполнитель представит Заказчику в сроки, определенные пунктом 3.5. настоящего Договора, письмо с указанием существенных недостатков и рекомендаций в отношении систем бухгалтерского учета, внутреннего контроля, кредитной политики и управления рисками, выявленных в ходе проведения предварительного этапа проверки.

1.2.2. По итогам окончательного этапа Исполнитель обязуется подготовить и передать в сроки, установленные пунктом 3.5. настоящего Договора:

- аудиторское заключение по годовому отчету и публикуемым формам годового отчета Заказчика за 2011 год в соответствии с Указанием Банка России от 08.10.2008 № 2089-У «О порядке составления кредитными организациями годового отчета» и Указанием Банка России от 20.01.2009 №2172-У «Об опубликовании и представлении информации о деятельности кредитных организаций и банковских (консолидированных) групп»;
- аудиторское заключение по публикуемым формам консолидированной отчетности по группе Заказчика за 2011 год в соответствии с Указанием Банка России от 20.01.2009 №2172-У «Об опубликовании и представлении информации о деятельности кредитных организаций и банковских (консолидированных) групп»;
- аудиторское заключение по неконсолидированной финансовой отчетности Заказчика за 2011 год в соответствии с Указанием Банка России от 25.12.2003 №1363-У «О составлении и представлении финансовой отчетности кредитными организациями»;
- аудиторское заключение по консолидированной отчетности по группе Заказчика за 2011 год в соответствии с Указанием Банка России от 25.12.2003 №1363-У «О составлении и представлении финансовой отчетности кредитными организациями»;
- письмо руководству Заказчика с указанием существенных недостатков и рекомендаций в отношении систем бухгалтерского учета, внутреннего контроля, кредитной политики и управления рисками, выявленных в ходе проведения аудита.

1.3. Аудиторские заключения по финансовой отчетности, указанные в пункте 1.2. настоящего Договора за 2011 год, должны содержать мнение о том, является ли отчетность достоверной. При этом термин «достоверность» в контексте заключения Исполнителя будет означать, что финансовая отчетность подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с требованиями российского законодательства и требованиями Банка России, действовавшими на дату составления годовой финансовой отчетности.

1.4. Аудиторские заключения Исполнителя по финансовой отчетности Заказчика, содержащие оговорки, отрицательное мнение или отказ от выражения мнения о достоверности финансовой отчетности Заказчика, не освобождают Заказчика от выполнения обязательств по оплате услуг Исполнителя в соответствии с разделом V настоящего Договора.

1.5. Услуги, предусмотренные подпунктом 1.1.5., оказываются в случае выпуска

Заказчиком эмиссионных ценных бумаг. В этом случае Исполнитель обязуется подтвердить факт проведения аудиторской проверки ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также прочей информации о финансовом положении Заказчика, содержащейся в проспекте ценных бумаг.

1.6. Услуги, предусмотренные подпунктом 1.1.6., оказываются в случае проведения переоценки основных средств. В этом случае Исполнитель обязуется проверить правильность отражения в бухгалтерском учете итогов переоценки и подтвердить полученный финансовый результат.

## **II. Права и обязанности Сторон**

2.1. Исполнитель имеет право:

- проверять у Заказчика в полном объеме документацию о его финансово-хозяйственной деятельности, наличие денежных сумм, ценных бумаг, материальных ценностей, получать разъяснения по возникшим вопросам и дополнительные сведения, необходимые для формирования аудиторского мнения;
- получать и проверять организационно-нормативные и иные необходимые документы, включающие, в частности, финансовые учетные регистры и относящиеся к ним данные, протоколы заседаний органов управления Заказчика, договоры и кредитные соглашения, нотариальные акты и документы, относящиеся к капиталу. Исполнитель имеет право делать копии таких документов для включения в свой архив только с разрешения уполномоченных лиц Заказчика.

2.2. Исполнитель обязуется:

- осуществить аудиторскую проверку в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ;
- предоставлять по требованию аудируемого лица необходимую информацию о требованиях законодательства Российской Федерации, касающихся проведения аудиторской проверки, а также о нормативных актах Российской Федерации, на которых основываются замечания и выводы аудиторской организации или индивидуального аудитора;
- в срок, установленный настоящим Договором, передать Заказчику документы, предусмотренные пунктом 3.5. настоящего Договора;
- обеспечить конфиденциальность и сохранность документов, полученных и составленных в ходе аудита, не разглашать их содержание без согласия Заказчика, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами Российской Федерации.

2.3. Заказчик обязуется:

- создавать необходимые условия для работы сотрудников Исполнителя в процессе исполнения ими настоящего Договора;
- оказывать содействие в реализации полномочий Исполнителя, предусмотренных пунктом 2.1. настоящего Договора;
- предоставить Исполнителю свою финансовую (бухгалтерскую) отчетность, исходные ведомости и аналитические данные или обеспечить доступ к ним по запросу Исполнителя в сроки, указанные в пункте 3.8. настоящего Договора, при условии, что Исполнитель заблаговременно предоставит Заказчику перечень

запрашиваемой информации;

- своевременно обеспечить содействие Исполнителю в подготовке дополнительной информации и аналитических данных, необходимых в связи с проводимым Исполнителем аудитом;
- по просьбе Исполнителя содействовать в получении им независимых подтверждений отдельных остатков по счетам в банках, по расчетам с контрагентами, оказывать Исполнителю содействие в подготовке, печати и рассылке любой связанной с этим корреспонденции;
- произвести оплату услуг Исполнителя в порядке, установленном разделом V настоящего Договора;
- на основании образца, который Исполнитель направит Заказчику, подписать стандартное Письмо-представление с подтверждением ответственности руководства Заказчика за предоставление финансовой отчетности, подготовленной с учетом требований нормативных документов, а также подтверждением осведомленности о своей ответственности за предоставление аудитору необходимой для аудита точной, полной информации.

### **III. Порядок и сроки оказания услуг**

3.1. Аудит финансовой отчетности будет проводиться в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ и Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 года № 696, а также нормативными актами Банка России.

3.2. При проведении аудита будет применяться методика Исполнителя, включая принцип существенности и допустимой ошибки по отдельным счетам. Исполнитель не будет нести ответственность ни за какие налоги, пени, санкции или штрафы, которые Банк России, налоговые органы или иной регулирующий орган могут наложить на Заказчика, при условии, что Исполнитель при проведении аудита во всех существенных отношениях выполнит требования Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, указанных в пункте 3.1. настоящего Договора.

3.3. Исполнитель будет оказывать услуги на основании первичных документов Заказчика и не будет нести ответственность за их достоверность и правомочность, а также за достоверность другой информации, предоставленной Заказчиком. Заказчик направит Исполнителю письменное подтверждение того, что вся информация, предоставленная им Исполнителю в процессе аудита, являлась достоверной и нашедшей отражение в финансовой отчетности. Все рабочие документы, подготавливаемые персоналом Исполнителя в процессе реализации настоящего Договора, являются собственностью Исполнителя. Копии этих документов в случае необходимости могут быть переданы Заказчику по решению Исполнителя.

3.4. Аудиторские заключения должны быть оформлены в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ, ст. 42 Федерального закона «О банках и банковской деятельности», Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

Аудиторское заключение по консолидированной отчетности по группе Заказчика оформляется в соответствии с требованиями Банка России.

3.5. Исполнитель обязуется поэтапно провести аудиторскую проверку отчетности Заказчика, предусмотренную подпунктами 1.1.1. - 1.1.4., в следующие сроки:

3.5.1. октябрь – ноябрь 2011 года – предварительный аудит;

3.5.2. январь – апрель 2012 года - выполнение процедур окончательного аудита;

3.5.3. Не позднее 05 декабря 2011 года - предоставление письма руководству Заказчика с указанием существенных недостатков и рекомендаций в отношении систем бухгалтерского учета, внутреннего контроля, кредитной политики и управления рисками, выявленных в ходе проведения предварительного этапа проверки за 9 месяцев 2011 года;

3.5.4. Не позднее 06 апреля 2012 года – предоставление окончательного аудиторского заключения согласно подпункту 1.1.1. настоящего Договора;

3.5.5. 25 апреля 2012 года - предоставление письма руководству Заказчика с указанием существенных недостатков и рекомендаций в отношении систем бухгалтерского учета, внутреннего контроля, кредитной политики и управления рисками, выявленных в ходе проведения аудита;

3.5.6. Не позднее 08 июня 2012 года - предоставление аудиторского заключения согласно подпункту 1.1.2. настоящего Договора;

3.5.7. Не позднее 20 июня 2012 года - предоставление аудиторских заключений по финансовой отчетности согласно подпунктам 1.1.3. и 1.1.4. настоящего Договора.

Детальные графики аудита и список ключевых отчетных дат могут быть дополнительно согласованы Сторонами.

Сроки предоставления аудиторских заключений, указанные в настоящем пункте, могут быть скорректированы в связи с изменением требований российского законодательства и разъяснениями Банка России, а также в связи с задержкой предоставления информации, указанной в пункте 3.7. настоящего Договора.

3.6. Сроки оказания услуг, предусмотренных подпунктом 1.1.5., должны быть дополнительно согласованы Сторонами, при условии, что Заказчик известит Исполнителя о необходимости их оказания не позднее, чем за 20 календарных дней до даты предоставления Заказчиком проспекта ценных бумаг Исполнителю.

3.7. Сроки оказания услуг, предусмотренных подпунктом 1.1.6. должны быть дополнительно согласованы Сторонами, при условии, что Заказчик известит Исполнителя о необходимости их оказания не позднее, чем за 20 календарных дней до даты предоставления Заказчиком расчетов по переоценке основных средств Исполнителю.

3.8. Исполнитель окажет услуги в сроки, указанные в пунктах 3.5., 3.6. и 3.7. настоящего Договора, при условии, что Заказчик предоставит нижеуказанную информацию в соответствии со следующим графиком:

- Информацию согласно перечню запрашиваемой информации по отчетности, указанной в подпункте 1.1.1. – не позднее 15 марта 2012 г., информацию по событиям после отчетной даты - не позднее 28 марта 2012 г.;
- Информацию согласно перечню запрашиваемой информации по отчетности, указанной в подпункте 1.1.2. – не позднее 25 апреля 2012 г.;

- Информацию согласно перечню запрашиваемой информации по отчетности, указанной в подпунктах 1.1.3. и 1.1.4. – не позднее 02 апреля 2012 г.;
- Окончательные налоговые декларации за 2011 год – не позднее 28 марта 2012 г.;
- Публикуемую отчетность, указанную в подпункте 1.1.1 – не позднее 02 апреля 2012 г.;
- Публикуемую отчетность, указанную в подпункте 1.1.2 – к 15 мая 2012 г.;
- Финансовую отчетность, указанную в подпунктах 1.1.3 и 1.1.4– к 30 мая 2012 г.

#### **IV. Порядок сдачи и приемки услуг**

4.1. Исполнитель представляет Заказчику акт об оказании услуг с приложенными к нему аудиторскими заключениями, отчетами и иными документами, предусмотренными пунктом 3.5. настоящего Договора, в течение 5 (пяти) рабочих дней с даты окончания оказания услуг, предусмотренных подпунктами 3.5.1. и 3.5.7. настоящего Договора.

4.2. Заказчик в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня получения акта об оказании услуг обязан направить Исполнителю подписанный акт об оказании услуг или мотивированный отказ от его подписания.

4.3. В случае мотивированного отказа Заказчика от подписания акта об оказании услуг, Сторонами в срок, не превышающий 5 (пяти) рабочих дней с даты получения Исполнителем мотивированного отказа, составляется двусторонний акт с перечнем необходимых доработок и сроков их выполнения.

4.4. В случае обнаружения недостатков в отчетах и аудиторских заключениях, подготовленных Исполнителем в рамках исполнения обязательств, принятых на себя по настоящему Договору, после подписания акта об оказании услуг, Исполнитель обязан в течение 10 (Десяти) календарных дней с даты получения соответствующей претензии от Заказчика устранить указанные в претензиях недостатки и представить отчет о произведенных исправлениях.

#### **V. Стоимость и оплата услуг**

5.1. Стоимость услуг, указанных в разделе I настоящего Договора, составляет \_\_\_\_\_ рублей плюс российский налог на добавленную стоимость (НДС) в размере \_\_\_\_\_ рублей.

5.2. За услуги, описанные в разделе I настоящего Договора, будут выставлены счета, подлежащие оплате в рублях. Счета оплачиваются в течение 5 рабочих дней со дня их получения.

5.3. Исполнитель будет выставлять счета Заказчику на сумму оказанных услуг. К стоимости услуг будет добавлен НДС по соответствующей ставке, составляющей в настоящее время 18%. В случае изменения налогового законодательства будут применяться ставки и виды налогов в соответствии с этими изменениями.

5.4. Оплата и выставление счетов по настоящему Договору будут осуществляться по следующему графику:

- ноябрь 2011 г. – в размере \_\_\_\_\_ рублей плюс российский налог на добавленную стоимость (НДС);
- июнь 2012 г.– в размере \_\_\_\_\_ рублей плюс

российский налог на добавленную стоимость (НДС).

Счета выставляются Исполнителем на основании подписанных обеими Сторонами актов об оказании услуг. В приемке не может быть необоснованно отказано. Любой отказ должен быть оформлен в письменном виде и должен содержать конкретное указание на недостатки оказанных услуг и отчетов Исполнителя.

5.5. Расходы по переводу денежных средств несет Заказчик. Моментом исполнения обязательств Заказчиком по оплате считается момент списания денежных средств с его счета.

5.6. Исполнитель имеет право приостановить оказание услуг в случае, если Заказчик не оплатит в полном объеме предыдущие счета, выставленные Заказчику.

## **VI. Ответственность Сторон**

6.1. В случае споров или разногласий, которые могут возникнуть при исполнении Сторонами своих обязательств по настоящему Договору или в связи с ними, Сторона-инициатор должна в письменном виде уведомить другую Сторону о сути спора или разногласия.

6.2. Все споры и разногласия, которые могут возникнуть из настоящего Договора или в связи с ним, будут разрешаться Сторонами путем переговоров.

6.3. При невозможности урегулирования Сторонами возникших споров или разногласий такие споры или разногласия будут передаваться на рассмотрение Арбитражного суда г. Москвы.

6.4. За неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по настоящему Договору Стороны несут имущественную ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации и настоящим Договором.

## **VII. Обстоятельства непреодолимой силы**

7.1. Стороны освобождаются от ответственности за полное или частичное неисполнение обязательств по настоящему Договору, если это неисполнение явилось следствием обстоятельств непреодолимой силы, возникших после заключения настоящего Договора в результате событий чрезвычайного характера, которые Стороны не могли ни предвидеть, ни предотвратить разумными мерами.

7.2. К таким событиям чрезвычайного характера относятся: наводнение, пожар, землетрясение, взрыв и иные природные явления, война и военные действия, забастовка в отрасли или регионе и другие подобные события, имеющие социальное значение, а также акты органов государственной власти или Банка России, повлекшие за собой невозможность исполнения обязательств по настоящему Договору.

7.3. Возможное неисполнение обязательств по настоящему Договору должно находиться в непосредственной причинной связи с указанными выше обстоятельствами.

7.4. При наступлении и прекращении вышеуказанных обстоятельств Сторона, для которой создалась невозможность исполнения ее обязательств по настоящему Договору, должна предпринять все зависящие от нее разумные меры, чтобы без промедления известить об этом другую Сторону.

## VIII. Прочие условия

8.1. Риск ответственности Исполнителя за нарушение настоящего Договора застрахован \_\_\_\_\_ Полис № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_ \_\_\_\_\_ г.

8.2. К отношениям Сторон по настоящему Договору применяется законодательство Российской Федерации.

8.3. Все изменения и дополнения к настоящему Договору будут действительными лишь в том случае, если они будут изложены в письменной форме и подписаны уполномоченными представителями Сторон.

8.4. Настоящий Договор вступает в силу с момента подписания его обеими Сторонами и действует до момента исполнения Сторонами своих обязательств.

8.5. Настоящий Договор заключен в г. Москве \_\_\_\_\_ 2011 г. в трех экземплярах, имеющих равную силу, при этом один экземпляр остается у Исполнителя, два - у Заказчика.

От имени Исполнителя:

От имени Заказчика:

Андрей Леонидович Костин,  
Президент-Председатель Правления

Ольга Анатольевна Авдеева,  
Главный бухгалтер

Адрес Исполнителя:

Адрес Заказчика:  
г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29

Банковские реквизиты Исполнителя:  
Получатель:

Банковские реквизиты Заказчика:  
Корреспондентский счет  
30101 810 7 0000 0000187  
в ОПЕРУ Московского ГТУ Банка России  
БИК 044525187  
ИНН 7702070139  
КПП 783501001  
Код ОГРН 1027739609391  
Код ОКПО 00032520  
Код ОКОГУ 15002  
Код ОКФС 31  
Код ОКОПФ 47  
Код ОКАТО 40262563000