

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

« ___ » _____ 202_ г.

№ _____

г. Москва

УКАЗАНИЕ

**О требованиях к системе внутреннего контроля профессионального
участника рынка ценных бумаг**

Настоящее Указание в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 10¹⁻¹, пунктом 32 статьи 42 и пунктом 20 статьи 44 Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 17, ст. 1918; 2015, № 27, ст. 4001; 2019, № 52, ст. 7772) устанавливает требования к системе внутреннего контроля профессионального участника рынка ценных бумаг с учетом характера и масштаба совершаемых операций, уровня и сочетания принимаемых рисков, в том числе:

устанавливает требования к организации и осуществлению профессиональным участником рынка ценных бумаг внутреннего контроля и в случаях, предусмотренных п. 3.2 настоящего Указания, внутреннего аудита;

предусматривает случаи назначения профессиональным участником рынка ценных бумаг внутреннего контролера или формирования отдельного структурного подразделения (службы внутреннего контроля), назначения внутреннего аудитора или формирования отдельного структурного подразделения (службы внутреннего аудита);

устанавливает требования к внутренним документам профессиональных участников рынка ценных бумаг, связанным с организацией и функционированием системы внутреннего контроля профессиональных участников рынка ценных бумаг.

Глава 1. Общие положения

1.1. Профессиональный участник рынка ценных бумаг (далее – профессиональный участник) должен организовать систему внутреннего контроля, соответствующую характеру и масштабу совершаемых профессиональным участником операций, уровню и сочетанию принимаемых профессиональным участником рисков, обеспечивающую соблюдение профессиональным участником требований законодательства Российской Федерации, учредительных и внутренних документов профессионального участника, базовых и внутренних стандартов саморегулируемой организации в сфере финансового рынка, членом которой является профессиональный участник, а также обеспечивающую эффективность и результативность финансово-хозяйственной деятельности профессионального участника, организации и осуществления профессиональным участником внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления профессионального участника.

1.2. Профессиональный участник должен определить совокупность органов управления, структурных подразделений и работников (должностных лиц) профессионального участника, включая внутреннего контролера (далее – контролер) (службу внутреннего контроля) и в случаях, предусмотренных п. 3.2 настоящего Указания, внутреннего аудитора (далее – аудитор) (службу внутреннего аудита), обеспечивающих организацию и функционирование системы внутреннего контроля, а также обеспечить их ресурсами (материальными, техническими, кадровыми), полномочиями и доступом к информации, которые необходимы им для достижения поставленных перед

ними задач.

1.3. Профессиональный участник должен разработать и утвердить внутренний документ, устанавливающий порядок организации и осуществления профессиональным участником внутреннего контроля, и в случаях, предусмотренных п. 3.2 настоящего Указания, внутренний документ, устанавливающий порядок организации и осуществления профессиональным участником внутреннего аудита, обеспечить их надлежащее исполнение, а также оценку указанных документов не реже одного раза в год с момента их утверждения или последней оценки на предмет эффективности и соответствия требованиям законодательства Российской Федерации о рынке ценных бумаг, учредительным и внутренним документам профессионального участника, а также обеспечить пересмотр указанных документов, в случае выявления их неэффективности и (или) несоответствий указанным требованиям.

1.4. Профессиональный участник должен обеспечить хранение документов, подтверждающих его соответствие требованиям настоящего Указания, не менее пяти лет с даты их создания. В случае внесения изменений во внутренние документы профессионального участника, подтверждающие его соответствие требованиям настоящего Указания, или отмены (признания утратившими силу) документов профессионального участника, подтверждающих его соответствие требованиям настоящего Указания, профессиональный участник должен обеспечить хранение недействующих редакций документов, подтверждающих его соответствие требованиям настоящего Указания, или отмененных (признанных утратившими силу) документов, подтверждающих его соответствие требованиям настоящего Указания, не менее пяти лет с даты внесения изменений или отмены (признания утратившими силу) указанных документов.

1.5. Профессиональный участник должен обеспечить рассмотрение поступивших профессиональному участнику обращений (жалоб). Порядок и сроки рассмотрения профессиональным участником обращений (жалоб) должны определяться внутренним документом профессионального участника,

при этом срок рассмотрения профессиональным участником поступивших ему обращений (жалоб) не должен превышать тридцать дней со дня поступления обращения (жалобы).

Глава 2. Требования к организации и осуществлению профессиональным участником внутреннего контроля, а также требования к внутреннему документу профессионального участника, устанавливающему порядок организации и осуществления профессиональным участником внутреннего контроля

2.1. Профессиональный участник в рамках организации и осуществления им внутреннего контроля должен обеспечить следующее:

2.1.1. Выявление, анализ, оценка, управление и мониторинг риска возникновения у профессионального участника расходов (убытков) и (или) иных неблагоприятных последствий в результате его несоответствия или несоответствия его деятельности требованиям законодательства Российской Федерации о рынке ценных бумаг, базовых стандартов саморегулируемой организации в сфере финансового рынка и внутренних стандартов саморегулируемой организации в сфере финансового рынка, членом которой является профессиональный участник, учредительным и внутренним документам профессионального участника, связанным с осуществлением профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, и (или) риска применения в отношении профессионального участника мер воздействия со стороны Банка России и (или) саморегулируемой организации в сфере финансового рынка, членом которой является профессиональный участник (далее – регуляторный риск профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг), в том числе разработка мероприятий, направленных на предупреждение и предотвращение последствий реализации регуляторного риска профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, реализация и (или) контроль выполнения указанных мероприятий, а также контроль

исполнения предписаний (требований) Банка России и требований саморегулируемой организации в сфере финансового рынка, членом которой является профессиональный участник.

2.1.2. Ведение учета событий регуляторного риска профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг.

2.1.3. Определение вероятности возникновения событий регуляторного риска профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, и количественная оценка возможных последствий, связанных с их возникновением.

2.1.4. Информирование единоличного исполнительного органа профессионального участника, а в случае если профессиональный участник является индивидуальным предпринимателем, индивидуального предпринимателя о вероятных и (или) наступивших событиях регуляторного риска профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, признанных профессиональным участником существенными (далее – существенные события регуляторного риска профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг), не позднее окончания рабочего дня, в котором обнаружена вероятность наступления указанных событий и (или) наступили указанные события.

2.1.5. Контроль за соблюдением профессиональным участником прав и законных интересов клиентов профессионального участника в рамках осуществления профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг.

2.1.6. Рассмотрение поступающих профессиональному участнику обращений (жалоб), связанных с профессиональной деятельностью на рынке ценных бумаг, в целях выявления регуляторного риска профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг.

2.1.7. Принятие разумных мер по выявлению конфликта интересов, который может возникнуть у профессионального участника, членов его органов управления, работников, лиц, действующих за его счет, отдельных его

клиентов, контролирующих и подконтрольных лиц и его клиентов, управлению конфликтом интересов и предотвращению его реализации.

2.1.8. Разработка и обеспечение соблюдения внутренних документов профессионального участника, направленных на соблюдение профессиональным участником и его работниками норм профессиональной этики и поддержание деловой репутации, противодействие коммерческому подкупу и коррупции, противодействие мошенничеству.

2.1.9. Анализ внутренних документов профессионального участника, связанных с осуществлением профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, в целях выявления регуляторного риска профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг.

2.1.10. Подготовка и представление на рассмотрение единоличному исполнительному органу профессионального участника, а в случае если профессиональный участник является индивидуальным предпринимателем, индивидуальному предпринимателю, следующих документов:

плана деятельности контролера (службы внутреннего контроля), а также изменений в план деятельности контролера (службы внутреннего контроля);

отчета о выявленных существенных событиях регуляторного риска профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, содержащего, в том числе рекомендации о мерах, необходимых для недопущения и (или) предотвращения указанных событий (не позднее двух рабочих дней после дня выявления указанных событий);

отчета о деятельности контролера (службы внутреннего контроля), содержащего, в том числе рекомендации по управлению регуляторным риском профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, информацию о принятых им мерах, направленных на управление регуляторным риском профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг.

2.1.11. Незамедлительное информирование работниками (должностными лицами) профессионального участника контролера (руководителя службы внутреннего контроля) профессионального участника

о вероятных и (или) наступивших событиях регуляторного риска профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг.

2.1.12. Обеспечение взаимодействия профессионального участника с Банком России по вопросам, связанным с организацией и осуществлением профессиональным участником внутреннего контроля.

2.1.13. Незамедлительное информирование контролером (руководителем службы внутреннего контроля) единоличного исполнительного органа профессионального участника, а в случае если профессиональный участник является индивидуальным предпринимателем, индивидуального предпринимателя, обо всех случаях, препятствующих осуществлению функций контролера (службы внутреннего контроля).

2.1.14. Контроль за устранением источников и (или) обстоятельств, которые привели к реализации регуляторного риска профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг (в случае реализации указанного риска), а также контроль за реализацией мер по предотвращению случаев повторной реализации аналогичного регуляторного риска профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг.

2.1.15. Выполнение его работниками (должностными лицами) требований контролера (службы внутреннего контроля), связанных с осуществлением им (ей) своих функций.

2.1.16. Повышение уровня знаний контролера (руководителя и работников службы внутреннего контроля) по вопросам, связанным с организацией и осуществлением внутреннего контроля профессионального участника.

2.1.17. Выполнение определенных профессиональным участником иных мероприятий, осуществляемых в рамках организации и осуществления профессиональным участником внутреннего контроля.

2.2. Профессиональный участник должен обеспечить осуществление внутреннего контроля на постоянной основе.

2.3. Профессиональный участник должен назначить контролера или сформировать отдельное структурное подразделение (службу внутреннего контроля) с учетом следующего:

2.3.1. Профессиональный участник должен обеспечить подчиненность и подотчетность контролера (службы внутреннего контроля) единоличному исполнительному органу профессионального участника.

2.3.2. Должность контролера (руководителя службы внутреннего контроля) профессионального участника должна включаться в штат работников профессионального участника.

2.3.3. Контролер (руководитель службы внутреннего контроля) профессионального участника не должен одновременно являться аудитором (сотрудником службы внутреннего аудита) профессионального участника, а также не должен являться контролером (сотрудником службы внутреннего контроля) и (или) аудитором (сотрудником службы внутреннего аудита) в иной кредитной организации и (или) некредитной финансовой организации.

2.4. По решению профессионального участника, не являющегося кредитной организацией, и (или) не совмещающего свою деятельность с деятельностью центрального депозитария, иной работник (должностное лицо) профессионального участника может быть одновременно назначен контролером (руководителем службы внутреннего контроля) профессионального участника при условии, что указанное назначение не препятствует надлежащему исполнению профессиональным участником требований к организации и осуществлению внутреннего контроля профессионального участника, в следующих случаях:

в случае определения профессиональным участником годового диапазона (годовых диапазонов) значений показателей деятельности, установленных в графе 2 приложения к Положению Банка России № 481-П «О лицензионных требованиях и условиях осуществления профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, ограничениях на совмещение отдельных видов профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, а

также о порядке и сроках представления в Банк России отчетов о прекращении обязательств, связанных с осуществлением профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, в случае аннулирования лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг», зарегистрированному Министерством юстиции Российской Федерации 25 августа 2015 года № 38673, 29 июля 2016 года № 43030, 20 октября 2017 года № 48630, 22 января 2019 года № 53485 (далее – Положение Банка России № 481-П), соответствующих данным графы 3 приложения к Положению Банка России № 481-П и не определения годового диапазона значений ни по одному из показателей деятельности, установленных в графе 2 приложения к Положению Банка России № 481-П, соответствующих данным графы 4 и (или) 5 приложения к Положению Банка России № 481-П;

в случае осуществления профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг в течение календарного года, в котором получена первая лицензия на осуществление видов профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, указанных в статьях 3, 4, 5, 7 и 8 Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 17, ст. 1918; 2015, № 27, ст. 4001; 2019, № 52, ст. 7772) (далее – Федеральный закон «О рынке ценных бумаг»);

в случае осуществления деятельности по инвестиционному консультированию, и не совмещения данной деятельности с иными видами профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг.

В случае, если профессиональный участник является индивидуальным предпринимателем, контролером (руководителем службы внутреннего контроля) указанного профессионального участника по его решению может быть назначен сам индивидуальный предприниматель при условии, что указанное назначение не препятствует надлежащему исполнению профессиональным участником требований к организации и осуществлению внутреннего контроля профессионального участника.

В случае принятия указанных в абзацах первом, пятом настоящего пункта решений профессиональный участник должен на регулярной основе оценивать риски, связанные с указанным назначением, и принимать меры, направленные на управление указанными рисками.

2.5. В профессиональном участнике, являющимся кредитной организацией, контролером (руководителем службы внутреннего контроля) профессионального участника по его решению может быть назначен руководитель или работник службы внутреннего контроля кредитной организации, руководитель службы управления рисками кредитной организации (в случае принятия решения о возложении функций руководителя службы внутреннего контроля кредитной организации на руководителя службы управления рисками кредитной организации).

В случае, указанном в абзаце первом настоящего пункта, в рамках организации и осуществления внутреннего контроля профессиональный участник, являющийся кредитной организацией, должен руководствоваться Положением Банка России от 16 декабря 2003 года № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 27 января 2004 года № 5489, 22 декабря 2004 года № 6222, 20 марта 2009 года № 13547, 30 июня 2014 года № 32913, 25 октября 2017 № 48670 (далее – Положение Банка России № 242-П), а также подпунктами 2.1.4 - 2.1.7, 2.1.9, абзацами третьим и четвертым подпункта 2.1.10, подпунктами 2.1.11, 2.1.14 - 2.1.16 пункта 2.1, пунктом 2.8 настоящего Указания.

2.6. В случае совмещения деятельности профессионального участника с другими видами деятельности, осуществляемыми некредитными финансовыми организациями, по решению профессионального участника контролером (руководителем службы внутреннего контроля) может быть назначен контролер (руководитель службы внутреннего контроля)

некредитной финансовой организации, с деятельностью которой совмещается деятельность профессионального участника.

В случае назначения контролером (руководителем службы внутреннего контроля) профессионального участника контролера (руководителя службы внутреннего контроля) центрального депозитария, с деятельностью которого совмещается деятельность профессионального участника, профессиональный участник в рамках организации и осуществления внутреннего контроля должен руководствоваться Указанием Банка России № 4904-У от 12 сентября 2018 года «О требованиях к порядку осуществления центральным депозитарием внутреннего контроля и внутреннего аудита, правилам внутреннего аудита центрального депозитария и плану работы службы внутреннего аудита центрального депозитария», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 4 октября 2018 года № 52333, (далее – Указание Банка России № 4904-У).

2.8. Профессиональный участник должен информировать Банк России о наступивших существенных событиях регуляторного риска профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг не позднее двух рабочих дней с даты представления на рассмотрение единоличному исполнительному органу профессионального участника, а в случае если профессиональный участник является индивидуальным предпринимателем, индивидуальному предпринимателю отчета, указанного в абзаце третьем подпункта 2.1.10 пункта 2.1 настоящего Указания.

2.9. Внутренний документ, устанавливающий порядок организации и осуществления профессиональным участником внутреннего контроля, должен содержать:

2.9.1. Цели, задачи и методы осуществления внутреннего контроля.

2.9.2. Перечень функций контролера (службы внутреннего контроля).

2.9.3. Права и обязанности контролера (службы внутреннего контроля).

2.9.4. Порядок осуществления профессиональным участником мероприятий, предусмотренных пунктом 2.1 настоящего Указания.

2.9.5. Порядок и критерии признания профессиональным участником событий регуляторного риска профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг существенными с учетом характера и масштаба совершаемых профессиональным участником операций, уровня и сочетания принимаемых профессиональным участником рисков. При этом события регуляторного риска профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг должны признаваться профессиональным участником существенными, если они способны привести, в том числе к одному из следующих последствий:

снижение собственных средств профессионального участника ниже размера собственных средств, установленного для форекс-дилера пунктом 5 статьи 4.1 Федерального закона «О рынке ценных бумаг» или рассчитанного для иных профессиональных участников в соответствии с Указанием Банка России от 11 мая 2017 года № 4373-У «О требованиях к собственным средствам профессиональных участников рынка ценных бумаг», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 5 июня 2017 года № 46943;

наступление оснований для применения мер по предупреждению банкротства профессионального участника;

наступление оснований для аннулирования лицензии профессионального участника, за исключением аннулирования лицензии на основании заявления профессионального участника рынка ценных бумаг в письменной форме в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 39.1 Федерального закона «О рынке ценных бумаг»;

невозможность непрерывного осуществления дальнейшей деятельности профессионального участника.

2.9.6. Порядок определения вероятности возникновения событий регуляторного риска профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, а также критерии определения степени вероятности событий регуляторного риска профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, указанных в подпунктах 2.1.4, 2.1.11 пункта 2.1 настоящего Указания.

2.9.7. Порядок и периодичность (но не реже одного раза в квартал) оценки профессиональным участником рисков, связанных с назначением иного работника профессионального участника или самого индивидуального предпринимателя (в случае, когда профессиональный участник является индивидуальным предпринимателем) контролером (руководителем службы внутреннего контроля) профессионального участника, в соответствии с пунктом 2.4 настоящего Указания, в случае указанного назначения, а также порядок принятия мер по управлению указанными рисками.

2.9.8. Периодичность (но не реже одного раза в год с момента утверждения или последнего пересмотра) и сроки подготовки (пересмотра) и утверждения плана деятельности контролера (службы внутреннего контроля), предусмотренного абзацем вторым подпункта 2.1.10 пункта 2.1 настоящего Указания, а также порядок внесения изменений в данный документ.

2.9.9. Требования к форме, содержанию отчетов, предусмотренных абзацами третьим и четвертым подпункта 2.1.10 пункта 2.1 настоящего Указания, а также периодичность (но не реже одного раза в квартал) и сроки подготовки и представления отчета, предусмотренного абзацем четвертым подпункта 2.1.10 пункта 2.1 настоящего Указания.

2.10. Положения, не предусмотренные пунктом 2.9 настоящего Указания, по решению профессионального участника могут включаться в внутренний документ, устанавливающий порядок организации и осуществления профессиональным участником внутреннего контроля.

Положения, предусмотренные пунктом 2.9 настоящего Указания, могут содержаться в одном или нескольких внутренних документах профессионального участника.

Глава 3. Требования к организации и осуществлению профессиональным участником внутреннего аудита, а также требования к внутреннему документу профессионального участника,

устанавливающему порядок организации и осуществления профессиональным участником внутреннего аудита

3.1. Профессиональный участник в рамках организации и осуществления им внутреннего аудита должен обеспечить следующее:

3.1.1. Оценка эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности профессионального участника, организации и осуществления профессиональным участником внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления профессионального участника, соблюдения профессиональным участником требований законодательства Российской Федерации, а также оценка эффективности применяемых способов (методов) обеспечения сохранности имущества профессионального участника и его клиентов.

3.1.2. Разработка на основании результатов оценки рисков профессионального участника, изменений в организационной структуре, анализа внедрения новых продуктов, сервисов и функций в рамках осуществляемой профессиональным участником деятельности, а также периодичности проверок, проводимых аудитором (службой внутреннего аудита), плана работы аудитора (службы внутреннего аудита), содержащего:

перечень объектов проверок на текущий календарный год;

предмет проверки (в случае, если предполагается определить отдельные направления оценки объекта внутреннего аудита);

сроки проведения проверок с указанием отчетных периодов.

3.1.3. Составление актов о результатах проведенных аудитором (службой внутреннего аудита) проверок, включающих:

вид (плановая или внеплановая) проверки и основания проведения проверки;

описание объекта и предмета проверки (в случае если аудитор (руководитель службы внутреннего аудита) определил отдельные направления оценки объекта внутреннего аудита);

сроки проведения проверок;

перечень документов, проанализированных в рамках проведенной проверки;

выявленные нарушения, ошибки и недостатки в деятельности профессионального участника;

комментарии (при их наличии) работников (должностных лиц) структурных подразделений профессионального участника, в отношении которых проводилась проверка;

выводы и рекомендации, содержащие мероприятия (с указанием сроков проведения), направленные на устранение выявленных нарушений, ошибок и недостатков, а также предложения об ответственном за их реализацию структурном подразделении и (или) должностном лице.

3.1.4. Подготовка и направление совету директоров (наблюдательному совету) профессионального участника, а в случае его отсутствия – общему собранию акционеров (участников) профессионального участника, отчета о проведенных аудитором (службой внутреннего аудита) проверках и ходе выполнения рекомендаций, предусмотренных абзацем восьмым подпункта 3.1.3 настоящего пункта, а также информации о случаях, препятствующих осуществлению аудитором (службой внутреннего аудита) своих функций (при наличии указанных случаев).

3.1.5. Анализ экономической целесообразности планируемых к внедрению и внедренных профессиональным участником новых продуктов и сервисов, планируемых к осуществлению и осуществляемых профессиональным участником новых функций, а также анализ совершенных профессиональным участником сделок.

3.1.6. Выполнение его структурными подразделениями (работниками структурных подразделений) и должностными лицами требований аудитора (службы внутреннего аудита), связанных с выполнением им (ей) своих функций.

3.1.7. Выполнение определенных профессиональным участником иных функций, осуществляемых в рамках внутреннего аудита.

3.2. Профессиональный участник должен организовать и осуществлять внутренний аудит, а также назначить аудитора или сформировать отдельное структурное подразделение (службу внутреннего аудита) в следующих случаях:

в случае определения профессиональным участником годового диапазона значений хотя бы по одному из показателей деятельности, установленных в графе 2 приложения к Положению Банка России № 481-П, соответствующих данным графы 5 приложения к Положению Банка России № 481-П;

в случае, если профессиональный участник является лицом, указанным в абзаце десятом подпункта 2.1.11 пункта 2.1 Положения Банка России № 481-П.

3.3. Организация и осуществление профессиональным участником внутреннего аудита, а также наличие аудитора (службы внутреннего аудита) у профессионального участника является обязательным с 1 января по 31 декабря года, следующего за календарным годом, в котором профессиональным участником организовывался и осуществлялся внутренний аудит, а также был назначен аудитор или было сформировано отдельное структурное подразделение (служба внутреннего аудита).

Организация и осуществление профессиональным участником внутреннего аудита, а также наличие аудитора (службы внутреннего аудита) у профессионального участника является обязательным с 1 апреля по 31 декабря года, следующего за календарным годом, в котором профессиональным участником не организовывался и не осуществлялся внутренний аудит, а также не был назначен аудитор или не было сформировано отдельное структурное подразделение (служба внутреннего аудита), поскольку требования пункта 3.2 настоящего Указания были к нему не применимы.

3.4. Профессиональный участник должен обеспечить подчиненность и подотчетность аудитора (службы внутреннего аудита) совету директоров (наблюдательному совету) профессионального участника, а в случае его отсутствия – общему собранию акционеров (участников) профессионального участника.

3.5. В профессиональном участнике, являющимся кредитной организацией, аудитором (руководителем службы внутреннего аудита) профессионального участника по его решению может быть назначен руководитель службы внутреннего аудита кредитной организации, с деятельностью которой совмещается деятельность профессионального участника.

В случае, указанном в абзаце первом настоящего пункта, в рамках организации и осуществления внутреннего аудита профессиональный участник, являющийся кредитной организацией, должен руководствоваться Положением Банка России № 242-П.

3.6. В случае совмещения деятельности профессионального участника с другими видами деятельности, осуществляемыми некредитными финансовыми организациями, по решению профессионального участника аудитором (руководителем службы внутреннего аудита) может быть назначен аудитор (руководитель службы внутреннего аудита) некредитной финансовой организации, с деятельностью которой совмещается деятельность профессионального участника.

В случае назначения аудитором (руководителем службы внутреннего аудита) профессионального участника аудитора (руководителя службы внутреннего аудита) центрального депозитария, с деятельностью которого совмещается деятельность профессионального участника, профессиональный участник в рамках организации и осуществления внутреннего аудита должен руководствоваться Указанием Банка России № 4904-У.

3.7. Работа аудитора (руководителя службы внутреннего аудита) в профессиональном участнике должна быть для него основным местом работы.

3.8. Передача аудитору (службе внутреннего аудита) профессионального участника функций, не связанных с осуществлением внутреннего аудита, не допускается.

3.9. Внутренний документ, устанавливающий порядок организации и осуществления профессиональным участником внутреннего аудита, должен содержать:

3.9.1. Цели, задачи и методы осуществления внутреннего аудита.

3.9.2. Перечень функций аудитора (службы внутреннего аудита).

3.9.3. Права и обязанности аудитора (службы внутреннего аудита).

3.9.4. Особенности организации и осуществления профессиональным участником внутреннего аудита при совмещении деятельности профессионального участника с иными видами деятельности, а также в случае наличия у профессионального участника филиалов и представительств.

3.9.5. Периодичность и порядок проведения аудитором (службой внутреннего аудита) проверок, а также форму и сроки составления аудитором актов о результатах указанных проверок.

3.9.6. Порядок, периодичность (но не реже одного раза в год с момента утверждения или последнего пересмотра) и сроки подготовки (пересмотра) и утверждения плана работы аудитора (службы внутреннего аудита), а также порядок внесения в него изменений.

3.9.7. Содержание, порядок, периодичность (но не реже одного раза в шесть месяцев с момента последнего представления, информирования) и сроки подготовки и представления аудитором (но не позднее 20 рабочих дней со дня окончания отчетного периода) совету директоров (наблюдательному совету) профессионального участника, а в случае его отсутствия – общему собранию акционеров (участников) профессионального участника, отчета и информации (при наличии), предусмотренных подпунктом 3.1.4 пункта 3.1 настоящего Указания, и информирования о содержании указанного отчета

единоличного исполнительного органа профессионального участника.

3.9.8. Форму и способ представления аудитором совету директоров (наблюдательному совету) профессионального участника, а в случае его отсутствия – общему собранию акционеров (участников) профессионального участника, отчета, предусмотренного подпунктом 3.1.4 пункта 3.1 настоящего Указания, и информирования о содержании указанного отчета единоличного исполнительного органа профессионального участника, а также доведения до сведения совета директоров (наблюдательного совета) профессионального участника, а в случае его отсутствия – общего собрания акционеров (участников) профессионального участника, информации по результатам осуществления мероприятий, предусмотренных подпунктом 3.1.5 пункта 3.1 настоящего Указания.

3.9.9. Порядок, периодичность (но не реже одного раза в год с момента последнего направления) и сроки составления и направления аудитором на рассмотрение совету директоров (наблюдательному совету) профессионального участника, а в случае его отсутствия – общему собранию акционеров (участников) профессионального участника, заключения о соответствии (несоответствии) внутреннего документа, устанавливающего порядок организации и осуществления профессиональным участником внутреннего аудита, требованиям законодательства Российской Федерации о рынке ценных бумаг, а также порядок пересмотра данного документа, в случае выявления его неэффективности и (или) несоответствий указанным требованиям.

3.10. Положения, не предусмотренные пунктом 3.9 настоящего Указания, по решению профессионального участника включаются в документ, устанавливающий порядок осуществления профессиональным участником внутреннего аудита.

Положения, предусмотренные пунктом 3.9 настоящего Указания могут содержаться в одном или нескольких документах профессионального участника.

3.11. Профессиональный участник с годовым диапазоном (годовыми диапазонами) значений показателей деятельности, установленных в графе 2 приложения к Положению Банка России № 481-П, соответствующих данным графы 4 приложения к Положению Банка России № 481-П, в случае не определения профессиональным участником годового диапазона значений ни по одному из показателей деятельности, установленных в графе 2 приложения к Положению Банка России № 481-П, соответствующих данным графы 5 приложения к Положению Банка России № 481-П, должен разработать и утвердить внутренний документ, определяющий порядок оценки эффективности и результативности направлений деятельности, указанных в подпункте 3.1.1 пункта 3.1 настоящего Указания.

Глава 4. Заключительные положения

4.1. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от «___» _____ года № ___) вступает в силу с 1 октября 2021 года.

4.2. Со дня вступления в силу настоящего Указания не применять:

приказ Федеральной службы по финансовым рынкам от 24 мая 2012 года № 12-32/пз-н «Об утверждении Положения о внутреннем контроле профессионального участника рынка ценных бумаг», зарегистрированный Министерством юстиции Российской Федерации 11 сентября 2012 года № 25424;

приказ Федеральной службы по финансовым рынкам от 30 июля 2013 года № 13-64/пз-н «О внесении изменений в Положение о внутреннем контроле профессионального участника рынка ценных бумаг, утвержденное приказом ФСФР России от 24.05.2012 № 12-32/пз-н», зарегистрированный Министерством юстиции Российской Федерации 20 августа 2013 года № 29461.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина