

исх.№ 04-б от « 25 » февраля 2021 г.

Директору  
Департамента инфраструктуры  
финансового рынка Банка России  
Л.К. Селютиной

Уважаемая Лариса Константиновна!

В связи с официальным опубликованием вступающего в силу 01 октября 2021 года Указания Банка России от 28 декабря 2020 года №5683-У «О требованиях к системе внутреннего контроля профессионального участника рынка ценных бумаг» (далее – Указание №5683-У) просим пояснить позицию Банка России по следующим вопросам:

1. Указанием №5683-У установлены категории профессиональных участников рынка ценных бумаг (далее - профессиональные участники), которые должны организовать и осуществлять внутренний аудит в соответствии с требованиями главы 3 настоящего Указания в рамках организации системы внутреннего контроля. В соответствии с п.1.3 Указания №5683-У к ним относятся профессиональные участники, которыми определён хотя бы по одному из показателей, установленных в графе 2 приложения к Положению Банка России от 27 июля 2015 года №481-П «О лицензионных требованиях...» (далее соответственно - показатели деятельности, Положение Банка России №481-П), в качестве годового диапазона значений показателей деятельности (далее - годовой диапазон) квартальный диапазон, указанный в графе 5 приложения к Положению Банка России №481-П.

В соответствии с п.3.2 Указания №5683-У такой профессиональный участник должен назначить аудитора или сформировать отдельное структурное подразделение

(службу внутреннего аудита) в случае, если им определен хотя бы по одному из показателей деятельности в качестве годового диапазона квартальный диапазон, указанный в графе 5 приложения к Положению Банка России №481-П.

В связи с изложенным просим пояснить, вправе ли профессиональный участник передать все или часть функций внутреннего аудитора (службы внутреннего аудита) стороннему физическому лицу, не входящему в штат профессионального участника (например, на основании договора возмездного оказания услуг) или стороннему юридическому лицу (например, на основании договора аутсорсинга) в том случае, когда требование обязательности внутреннего аудита на него распространяется и в том случае, когда не распространяется, но он хотел бы использовать этот институт в целях организации 3-й линии защиты от рисков?

Кроме того, хотелось уточнить Вашу позицию в отношении возможности физического лица работать в качестве внутреннего аудитора более чем в одном профессиональном участнике, если последние не связаны друг с другом и в его работе не возникает конфликта интересов.

2. Указанием №5683-У установлены также категории профессиональных участников, которые должны осуществлять оценку эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности профессионального участника, организации и осуществления профессиональным участником внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления профессионального участника. К ним относятся профессиональные участники, которыми определён хотя бы по одному из показателей деятельности в качестве годового диапазона квартальный диапазон, указанный в графе 4 приложения к Положению Банка России №481-П, и не определён ни по одному из показателей деятельности в качестве годового диапазона квартальный диапазон, указанный в графе 5 приложения к Положению Банка России №481-П (исходя из содержания п.1.6 Указания №5683-У), а также профессиональные участники, которые должны организовать и осуществлять внутренний аудит в соответствии с требованиями главы 3 настоящего Указания в рамках организации системы внутреннего контроля (исходя из того, что в соответствии с подп.3.1.1 Указания №5683-У оценка эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности профессионального участника, организации и осуществления профессиональным участником внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления

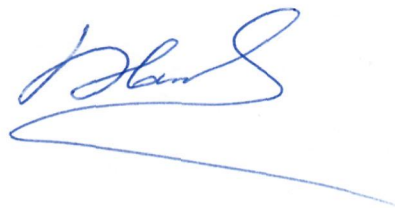
профессионального участника, соблюдения профессиональным участником требований законодательства Российской Федерации, а также оценка эффективности применяемых способов (методов) обеспечения сохранности имущества профессионального участника и его клиентов является составной частью организации и осуществления им внутреннего аудита).

В связи с изложенным просим пояснить, считаете ли Вы целесообразным осуществлять оценку эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности, организации и осуществления внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления теми профессиональными участниками, для которых такая оценка, исходя из содержания Указания №5683-У и Положения Банка России №481-П, необязательна?

Если по Вашему мнению это целесообразно, то может ли такую оценку осуществлять внешний эксперт (так, как это предусмотрено, например, Рекомендациями руководителям службы внутреннего контроля, службы внутреннего аудита, службы управления рисками финансовых организаций (Приложение к Информационному письму Банка России от 24 декабря 2020 года №ИН-06-14/180): «С целью получения независимого мнения о состоянии и эффективности управления рисками и внутреннего контроля в процессе реализации целей деятельности финансовой организации - публичного акционерного общества оценка по данному вопросу может быть проведена внешним экспертом - организацией или индивидуальным предпринимателем, оказывающими подобные услуги»)?

С уважением,

Председатель Совета директоров



П.М. Лансков