

Исх. ПАРТАД 09-б от « 12 » марта 2020 г.

Исх. СРО НФА 466 от « 13 » марта 2020 г.

Директору Департамент рынка ценных  
бумаг и товарного рынка Банка России

Л.К. Селютиной

Уважаемая Лариса Константиновна!

В рамках обсуждения планов Банка России по вопросам совершенствования корпоративного управления и гармонизации требований к контрольной среде, в том числе в контексте процесса регуляторной гильотины, участники СРО НФА и ПАРТАД обсудили возможные подходы к организации выполнения функций внутреннего аудита у профессиональных участников рынка ценных бумаг.

Участники рынка считают особенно важным тщательно подходить к определению критериев отнесения компаний к мелким, средним или крупным с целью осуществления пропорционального регулирования и введение требования обязательности внутреннего аудита только в крупных компаниях.

Вместе с тем хотелось бы отметить объективную необходимость не устанавливать жесткие требования к способу реализации функции внутреннего аудита, как-то обязательное наличие в структуре профессионального участника рынка специального должностного лица или подразделения. В частности, с учетом подходов установленных в международно признанных стандартах COSO по управлению рисками и внутреннему контролю, целесообразно сохранить за компанией возможность передать все или часть функций внутреннего аудита на аутсорсинг, которой позволяет оптимизировать использование ресурсов компании, с одной стороны, а с другой – исключить конфликт интересов внутри организации. Вероятность указанного конфликта связана с выполнением функций внутреннего аудита в отношении систем управления рисками и внутреннего контроля, который будет неизбежно затрагивать интересы соответствующих должностных лиц, ответственных за функционирование последних.

Например, такой подход может быть реализован в группах компаний (не только банковских), когда материнская компания организует внутренний аудит во всех дочерних компаниях с целью улучшения управления рисками и внутреннего контроля в рамках группы и получения достоверной информации о деятельности дочерних компаний.

Просим Вас учесть вышеизложенное мнение профессиональных участников рынка при разработке нормативных актов, касающихся совершенствования корпоративного управления и требований к организации системы внутреннего контроля.

С уважением,

Первый вице-президент СРО НФА

Председатель Совета директоров ПАРТАД

О.В. Крючкова



П.М. Лансков

