

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(БАНК РОССИИ)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

№ \_\_\_\_\_-П

г. Москва

**П О Л О Ж Е Н И Е**

**О требованиях к организации и осуществлению внутреннего контроля и внутреннего аудита клиринговой организацией, в том числе к внутренним документам, определяющим порядок осуществления внутреннего контроля и внутреннего аудита клиринговой организацией**

На основании части 4 статьи 10, а также пунктов 2 и 11 части 1 статьи 25 Федерального закона от 07 февраля 2011 года № 7-ФЗ «О клиринге, клиринговой деятельности и центральном контрагенте» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 7, ст. 904; № 48, ст. 6728; № 49, ст. 7040, ст. 7061; 2012, № 53, ст. 7607; 2013, № 30, ст. 4084; 2014, № 11, ст. 1098; № 27, ст. 4001) (далее – Закон о клиринге) настоящее Положение устанавливает требования к организации и осуществлению внутреннего контроля и внутреннего аудита клиринговой организацией, в том числе требования к внутренним документам клиринговой организации, определяющим порядок осуществления внутреннего контроля и внутреннего аудита.

**Глава 1. Общие положения**

1.1. Клиринговая организация в целях организации и осуществления внутреннего контроля и внутреннего аудита должна определить совокупность органов управления, а также структурных подразделений и должностных лиц клиринговой организации, обеспечивающих контроль за соблюдением клиринговой организацией порядка осуществления клиринговой деятельности, а также иной деятельности, в случае совмещения клиринговой организацией нескольких видов деятельности (далее – система

внутреннего контроля). Система внутреннего контроля клиринговой организации должна быть направлена на достижение целей, установленных законодательством Российской Федерации, настоящим Положением, учредительными и внутренними документами клиринговой организации, в том числе:

эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности, эффективности управления активами и пассивами, включая обеспечение сохранности активов, эффективности управления рисками клиринговой организации;

достоверности, полноты, объективности и своевременности составления и представления финансовой, бухгалтерской, статистической и иной отчетности (для внешних и внутренних пользователей);

обеспечения информационной безопасности (защищенности интересов (целей) клиринговой организации в информационной сфере, представляющей собой совокупность программно-технических средств, информационно-коммуникационных средств связи, субъектов, осуществляющих сбор, формирование, распространение и использование информации, а также системы регулирования возникающих при этом отношений);

соблюдения законодательства Российской Федерации, стандартов саморегулируемых организаций (в случае совмещения клиринговой деятельности с деятельностью профессионального участника рынка ценных бумаг), учредительных и внутренних документов клиринговой организации;

исключения вовлечения клиринговой организации и участия ее работников в осуществлении противоправной деятельности, в том числе легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма, а также своевременного представления в соответствии с законодательством Российской Федерации сведений в органы государственной власти и Банк России.

1.2. В рамках системы внутреннего контроля клиринговая организация должна организовать и осуществлять внутренний контроль, под которым, в целях настоящего Положения, понимается деятельность по управлению риском возникновения расходов (убытков) клиринговой организации в результате ее несоответствия или несоответствия ее деятельности требованиям Закона о клиринге, принятых в соответствии с ним нормативных актов Банка России, документов клиринговой организации, связанных с клиринговой деятельностью (далее – регуляторный риск).

Для организации и осуществления внутреннего контроля клиринговая организация должна назначить контролера или сформировать отдельное структурное подразделение (службу внутреннего контроля) (далее – Служба контроля).

1.3. В рамках системы внутреннего контроля клиринговая организация должна организовать и осуществлять внутренний аудит, под которым, в целях настоящего Положения, понимается деятельность по проверке и оценке эффективности системы внутреннего контроля и деятельности клиринговой организации в целом, выполнения решений органов управления клиринговой организации.

Для организации и осуществления внутреннего аудита клиринговая организация должна назначить внутреннего аудитора или сформировать отдельное структурное подразделение (службу внутреннего аудита) (далее – Служба аудита).

1.4. Клиринговая организация, являющаяся кредитной организацией, при организации системы внутреннего контроля руководствуется требованиями, предусмотренными Положением Банка России от 16 декабря 2013 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 («Вестник Банка России» от 4 февраля 2004 года № 7, от 31 декабря 2004 года № 74,

от 1 апреля 2009 года № 21, от 9 июля 2014 года № 63) (далее – Положение Банка России № 242-П), а также настоящим Положением в части, не противоречащей Положению Банка России № 242-П.

1.5. Клиринговая организация в случае совмещения своей деятельности с иными видами деятельности, при организации системы внутреннего контроля обязана учитывать особенности деятельности клиринговой организации, связанные с таким совмещением.

Система внутреннего контроля, организованная в соответствии с настоящим Положением, может быть интегрирована в систему внутреннего контроля, осуществляемого клиринговой организацией в рамках иных видов деятельности в соответствии с нормативными актами Банка России.

1.6. В случае если клиринговая организация входит в банковскую группу (банковский холдинг) и (или) группу лиц с некредитными финансовыми организациями, передача функций контролера (Службы контроля) и (или) внутреннего аудитора (Службы аудита) допускается только организации, входящей в указанные группы, и являющейся кредитной и (или) некредитной финансовой организацией и при условии наличия в указанной организации соответствующих структурных подразделений, с учетом требований настоящего Положения.

1.7. Передача контролеру (Службе контроля) и внутреннему аудитору (Службе аудита) функций не связанных с внутренним контролем и внутренним аудитом, а также совмещение контролером (работниками Службы контроля) и внутренним аудитором (работниками Службы аудита) указанных функций не допускается, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Положением.

1.8. Требования настоящего Положения распространяются на деятельность центральных контрагентов.

## **Глава 2. Система внутреннего контроля клиринговой организации**

2.1. Внутренние документы клиринговой организации должны

содержать перечень органов управления, структурных подразделений и должностных лиц клиринговой организации, входящих в систему внутреннего контроля клиринговой организации. При этом организационная структура клиринговой организации для целей эффективного функционирования системы внутреннего контроля должна соответствовать характеру и масштабу осуществляемых операций, уровню и сочетанию принимаемых клиринговой организацией рисков.

2.2. В соответствии с внутренними документами клиринговой организации, в систему внутреннего контроля должны входить:

- 1) органы управления клиринговой организации;
- 2) контролер (Служба контроля);
- 3) внутренний аудитор (Служба аудита);
- 4) должностное лицо или структурное подразделение, ответственное за организацию системы управления рисками;
- 5) главный бухгалтер (заместители главного бухгалтера) клиринговой организации;
- 6) руководители (заместители руководителя) структурных подразделений, непосредственно осуществляющих клиринговую деятельность;
- 7) должностное лицо (руководитель структурного подразделения), в обязанности которого входит осуществление контроля за соблюдением требований Федерального закона от 27 июля 2010 года № 224-ФЗ «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, № 31, ст. 4193; 2011, № 29, ст. 4291; № 48, ст. 6728; 2012, № 31, ст. 4334; 2013, № 30, ст. 4082, ст. 4084; 2014, № 30, ст. 4219) и принятых в соответствии с ним нормативных актов.

2.3. Полномочия органов управления, структурных подразделений и должностных лиц, указанных в пункте 2.1 настоящего Положения, по

осуществлению ими функций, связанных с внутренним контролем и внутренним аудитом в клиринговой организации, должны быть определены во внутренних документах клиринговой организации с учетом требований настоящего Положения, а также иных нормативных актов Банка России.

2.4. Клиринговая организация обязана обеспечить функционирование системы внутреннего контроля на постоянной основе.

### **Глава 3. Права и обязанности контролера (Службы контроля)**

3.1. Клиринговая организация назначает контролера или формирует Службу контроля с учетом пункта 1.6 настоящего Положения. Контролер (руководитель Службы контроля) назначается на должность и освобождается от должности единоличным исполнительным органом. Контролер (руководитель Службы контроля) подотчетен единоличному исполнительному органу.

В случае если клиринговая организация совмещает свою деятельность с иными видами деятельности, функции контролера (Службы контроля) клиринговой организации могут совмещаться с функциями контролера (Службы контроля), осуществляемых клиринговой организацией в рамках таких видов деятельности.

3.2. Контролер (Служба контроля) выполняет следующие функции:

1) осуществляет мониторинг деятельности структурных подразделений клиринговой организации;

2) своевременно оценивает регуляторный риск клиринговой организации с учетом вероятности его реализации и влияния на деятельность клиринговой организации;

3) информирует единоличный исполнительный орган и внутреннего аудитора (руководителя Службы аудита) о возможных и совершенных нарушениях законодательства Российской Федерации о клиринговой деятельности, учредительных и внутренних документов клиринговой организации, связанных с осуществлением клиринговой деятельности, а

также о мерах, принятых контролером (Службой контроля) для недопущения нарушений законодательства Российской Федерации о клиринговой деятельности, учредительных и внутренних документов клиринговой организации, связанных с осуществлением клиринговой деятельности, и (или) минимизации убытков, полученных в результате совершенных нарушений;

4) направляет должностным лицам, в том числе руководителям структурных подразделений клиринговой организации, перечень мер, принятие которых необходимо для снижения регуляторного риска клиринговой организации – не позднее 10 рабочих дней со дня выявления регуляторного риска, требующего принятия мер для его снижения;

5) контролирует выполнение мер, направленных на снижение или отказ от регуляторного риска;

6) участвует в разработке внутренних документов, связанных с осуществлением клиринговой деятельности;

7) участвует в организации мероприятий и разработке внутренних документов, направленных на соблюдение работниками клиринговой организации норм профессиональной этики и поддержание положительной деловой репутации;

8) принимает меры, направленные на обеспечение конфиденциальности информации, полученной в процессе управления регуляторным риском клиринговой организации;

9) участвует в рассмотрении жалоб, запросов и заявлений, связанных с клиринговой деятельностью, в части выявления регуляторного риска;

10) сообщает единоличному исполнительному органу и коллегиальному исполнительному органу обо всех случаях, которые препятствуют осуществлению внутреннего контроля;

11) организует работу и осуществляет мероприятия, направленные на предотвращение конфликта интересов<sup>1</sup>;

12) представляет на рассмотрение единоличного исполнительного органа следующие документы:

отчет о регуляторном риске, реализация которого может привести к негативным последствиям и повлиять на деятельность клиринговой организации, и справку о мониторинге эффективности управления регуляторным риском - ежеквартально, не позднее 10 рабочих дней по окончании отчетного квартала;

внеочередной отчет о регуляторном риске, реализация которого может существенным образом повлиять на дальнейшую деятельность клиринговой организации (аннулирование лицензии, приостановление операций), - не позднее рабочего дня, следующего за днем выявления указанного риска.

Контролер (Служба контроля) может осуществлять иные функции, не предусмотренные настоящим Положением, связанные с управлением регуляторным риском.

3.3. Контролер (работник Службы контроля), в случае совмещения клиринговой организацией своей деятельности с деятельностью профессионального участника рынка ценных бумаг и (или) кредитной организации, вправе осуществлять функции специального должностного лица, назначение которого предусмотрено Федеральным законом от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, № 33, ст. 3418; 2002, № 30, ст. 3029, № 44, ст. 4296; 2004, № 31, ст. 3224; 2005, № 47, ст. 4828; 2006, № 31, ст. 3446, 3452; 2007, № 16, ст. 1831, № 31, ст. 3993, 4011, № 49, ст. 6036; 2009, № 23, ст. 2776, № 29, ст. 3600; 2010, № 28, ст. 3553, № 30,

---

<sup>1</sup> Под конфликтом интересов, в целях настоящего Положения, понимаются противоречия между имущественными и иными личными интересами работников клиринговой организации и интересами самой клиринговой организации и (или) участников клиринга и (или) контрагентов клиринговой организации, которые могут повлечь за собой неблагоприятные последствия для клиринговой организации и (или) участников клиринга и (или) контрагентов клиринговой организации.



ст. 4007, № 31, ст. 4166; 2011, № 27, ст. 3873, № 46, ст. 6406; 2012, № 30, ст. 4172, № 50, ст. 6954; 2013, № 19, ст. 2329, № 26, ст. 3207, № 44, ст. 5641, № 52, ст. 6968; 2014, № 19, ст. 2311, 2315, 2335, № 23, ст. 2934, № 30, ст. 4214, 4219; 2015, № 1, ст. 14, 37, 58).

3.4. Отчет, указанный в абзаце втором подпункта 12 пункта 3.2 настоящего Положения, должен содержать, в том числе:

меры, принятые клиринговой организацией для устранения выявленных нарушений и снижения регуляторного риска, и (или) меры, которые необходимо предпринять для снижения регуляторного риска;

сведения о выполнении или невыполнении перечня мер, указанных в подпункте 4 пункта 3.2 настоящего Положения.

Справка, указанная в абзаце втором подпункта 12 пункта 3.2 настоящего Положения, должна содержать информацию о результатах мониторинга контролером (Службой контроля) эффективности реализации требований по управлению регуляторным риском, результатах мониторинга направлений деятельности, а также подразделений клиринговой организации с высоким уровнем регуляторного риска.

3.5. Контролер (Служба контроля) при осуществлении своих полномочий вправе:

1) получать от структурных подразделений информацию, необходимую для выполнения контролером (Службой контроля) своих функций, в том числе ограниченного пользования;

2) проводить плановые и внеплановые проверки;

3) самостоятельно принимать решения по вопросам, относящимся к компетенции контролера (руководителя Службы контроля).

Контролер (руководитель Службы контроля) может быть наделен иными правами, не предусмотренными настоящим Положением.

3.6. Работники клиринговой организации обязаны незамедлительно доводить до сведения своего непосредственного руководителя и контролера (руководителя Службы контроля) информацию о возможных и совершенных

нарушениях законодательства Российской Федерации о клиринговой деятельности, учредительных и внутренних документов клиринговой организации, связанных с осуществлением клиринговой деятельности.

3.7. Структурные подразделения и должностные лица клиринговой организации обязаны в полной мере исполнять требования контролера (руководителя Службы контроля).

3.8. Клиринговая организация обеспечивает решение поставленных перед контролером (Службой контроля) задач без вмешательства со стороны структурных подразделений и работников клиринговой организации, не входящих в систему внутреннего контроля.

3.9. На контролера (работников Службы контроля) не могут быть возложены обязанности, исполнение которых может вступить в противоречие с функциями, указанными в пункте 3.2 настоящего Положения.

3.10. Контролер (руководитель Службы контроля) и работники Службы контроля не имеют права участвовать в операциях, связанных с осуществлением клиринговой деятельности.

#### **Глава 4. Права и обязанности внутреннего аудитора (Службы аудита).**

4.1. Клиринговая организация обязана назначить внутреннего аудитора или сформировать Службу аудита с учетом пункта 1.6 настоящего Положения. Внутренний аудитор (руководитель Службы аудита) назначается на должность и освобождается от должности решением совета директоров (наблюдательного совета). Внутренний аудитор (руководитель Службы аудита) подотчетен совету директоров (наблюдательному совету). Клиринговая организация должна являться основным местом работы внутреннего аудитора (руководителя Службы аудита), за исключением случаев, предусмотренных настоящим Положением.

В случае если клиринговая организация совмещает свою деятельность с иными видами деятельности, функции внутреннего аудитора (Службы

аудита) клиринговой организации могут совмещаться с функциями внутреннего аудитора (Службы аудита), требования об обязательном наличии которого (которой) установлены в рамках таких видов деятельности.

4.2. Внутренний аудитор (Служба аудита) выполняет следующие функции:

1) осуществляет проверки по всем направлениям деятельности клиринговой организации. Объектом проверок является любое подразделение, работники, а также операции, выполняемые клиринговой организацией;

2) осуществляет мониторинг системы внутреннего контроля и системы управления рисками;

3) оценивает качество и эффективность функционирования системы внутреннего контроля и системы управления рисками;

4) представляет на рассмотрение совета директоров (наблюдательного совета) не позднее 10 рабочих дней со дня окончания квартала:

отчеты о проведенных проверках;

рекомендации по совершенствованию системы внутреннего контроля и системы управления рисками (при наличии);

5) осуществляет контроль и оценку эффективности бизнес-процессов клиринговой организации;

6) осуществляет проверку применяемых способов (методов) обеспечения сохранности имущества клиринговой организации, а также оценку их эффективности;

7) осуществляет проверку достоверности, полноты и своевременности бухгалтерского учета и отчетности, а также надежности сбора и представления информации и отчетности<sup>2</sup>;

---

<sup>2</sup> Формы отчетности, подлежащие проверке, устанавливаются во внутренних документах клиринговой организации

8) осуществляет оценку экономической целесообразности и эффективности введения новых сервисов и функций в рамках клиринговой деятельности, а также совершаемых клиринговой организацией сделок;

9) осуществляет мониторинг деятельности клиринговой организации на предмет соблюдения внутреннего документа клиринговой организации по корпоративному управлению;

10) оценивает квалификацию работников структурных подразделений клиринговой организации на предмет соответствия требованиям, установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также внутренними документами клиринговой организации;

11) сообщает членам совета директоров (наблюдательного совета) обо всех случаях, которые препятствуют осуществлению внутреннего аудита.

Внутренний аудитор (Службы аудита) может осуществлять иные функции, не предусмотренные настоящим Положением, связанные с осуществлением внутреннего аудита.

4.3. Внутренний аудитор (руководитель Службы аудита) вправе:

1) получать от структурных подразделений, в том числе от Службы контроля, информацию (включая информацию ограниченного пользования), касающуюся деятельности клиринговой организации;

2) проводить плановые и внеплановые проверки;

3) самостоятельно принимать решения по вопросам, относящимся к функционированию внутреннего аудитора (Службы аудита);

4) самостоятельно осуществлять взаимодействие с органами государственной власти и Банком России.

Внутренний аудитор (Служба аудита) может быть наделен иными правами, не предусмотренными настоящим Положением.

4.4. Внутренний аудитор (работники Службы аудита) не имеет (не имеют) право участвовать в операциях, связанных с осуществлением клиринговой деятельности.

4.5. Структурные подразделения клиринговой организации обязаны в полной мере исполнять требования внутреннего аудитора (руководителя Службы аудита).

4.6. Организационная структура, штатная численность Службы аудита, фонд оплаты труда внутреннего аудитора (работников Службы аудита), бюджет расходов внутреннего аудитора (Службы аудита) должны утверждаться советом директоров (наблюдательным советом) клиринговой организации.

4.7. Клиринговая организация обеспечивает решение поставленных перед внутренним аудитором (Службой аудита) задач без вмешательства со стороны структурных подразделений и работников клиринговой организации, не входящих в систему внутреннего контроля.

4.8. На внутреннего аудитора (работников Службы аудита) не могут быть возложены обязанности, исполнение которых может вступить в противоречие с функциями, указанными в пункте 4.2 настоящего Положения.

4.9. Внутренний аудитор (работники Службы аудита) должен (должны) обладать знаниями, необходимыми для осуществления внутреннего аудита в соответствии с настоящим Положением.

Внутренний аудитор (руководитель Службы аудита) и работники Службы аудита при выполнении своих функций вправе руководствоваться Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита и Кодексом этики Института внутренних аудиторов.

## **Глава 5. Требования к внутренним документам клиринговой организации, определяющим порядок осуществления внутреннего контроля**

5.1. Внутренний документ клиринговой организации, определяющий порядок осуществления внутреннего контроля (далее – Положение о внутреннем контроле), должен содержать:

- 1) цель, функции и сферу деятельности контролера (Службы контроля);

- 2) задачи, стандарты и методы осуществления контролером (Службой контроля) своих функций;
- 3) порядок осуществления внутреннего контроля;
- 4) определение подчиненности и подотчетности контролера (Службы контроля);
- 5) распределение полномочий по осуществлению функций, связанных с внутренним контролем, между органами управления, структурными подразделениями и должностными лицами клиринговой организации, входящими в систему внутреннего контроля;
- 6) порядок осуществления внутреннего контроля при совмещении клиринговой деятельности с иными видами деятельности;
- 7) права и обязанности контролера (Службы контроля);
- 8) порядок утверждения плана проведения проверок, а также внесения и утверждения изменений в указанный план;
- 9) порядок и методы осуществления контролером (Службой контроля) плановых и внеплановых проверок;
- 10) порядок утверждения отчета о проведении плановой или внеплановой проверки;
- 11) меры, предпринимаемые контролером (Службой контроля) при наступлении чрезвычайной ситуации;
- 12) права и обязанности должностных лиц и структурных подразделений, указанных в пункте 2.1 настоящего Положения, при осуществлении контролером (Службой контроля) своих функций;
- 13) иные положения, не противоречащие настоящему Положению и законодательству Российской Федерации.

5.2. Контролер (руководитель Службы контроля) представляет на утверждение единоличного исполнительного органа:

план проведения проверок, указанный в подпункте 8 пункта 5.1 настоящего Положения, а также изменения в него в порядке, предусмотренном Положением о внутреннем контроле;

отчет о выполнении плана проведения проверок, указанного в подпункте 8 пункта 5.1 настоящего Положения, в порядке, предусмотренном Положением о внутреннем контроле.

5.3. Положение о внутреннем контроле не менее одного раза в год должно представляться единоличному исполнительному органу с заключением о соответствии (несоответствии) Положения о внутреннем контроле требованиям законодательства Российской Федерации и внутренним документам клиринговой организации.

## **Глава 6. Требования к внутренним документам клиринговой организации, определяющим порядок осуществления внутреннего аудита**

6.1. Внутренний документ клиринговой организации, определяющий порядок осуществления внутреннего аудита (далее – Положение о внутреннем аудите), должен содержать:

- 1) цель, функции и сферу деятельности внутреннего аудитора (Службы аудита);
- 2) задачи, стандарты и методы осуществления внутренним аудитором (Службой аудита) своих функций;
- 3) подчиненность и подотчетность внутреннего аудитора (Службы аудита), однозначно устанавливающие независимость внутреннего аудитора (Службы аудита) от иных должностных лиц клиринговой организации;
- 4) порядок осуществления внутреннего аудита;
- 5) порядок осуществления внутреннего аудита при совмещении клиринговой деятельности с иными видами деятельности;
- 6) права и обязанности внутреннего аудитора (Службы аудита);
- 7) порядок утверждения плана проведения проверок, а также внесения и утверждения изменений в указанный план;
- 8) порядок осуществления внутренним аудитором (Службой аудита) плановых и внеплановых проверок;

9) права и обязанности должностных лиц (структурных подразделений), указанных в пункте 2.1 настоящего Положения, при осуществлении внутренним аудитором (Службой аудита) своих функций;

10) иные положения, не противоречащие настоящему Положению и законодательству Российской Федерации.

6.2. План проведения проверок, указанный в подпункте 7 пункта 6.1 настоящего Положения, утверждается советом директоров (наблюдательным советом) на два календарных года или более короткий период по предложению внутреннего аудитора (руководителя Службы аудита), и должен содержать следующие положения:

- 1) календарный график проведения проверок;
- 2) проверку и оценку эффективности системы внутреннего контроля;
- 3) проверку процессов и процедур внутреннего контроля;
- 4) проверку и оценку эффективности системы управления рисками;
- 5) проверку и оценку эффективности способов (методов) обеспечения информационной безопасности;

б) проверку надежности и эффективности информационных систем, используемых клиринговой организацией, включая контроль защиты от несанкционированного доступа и (или) использования, с учетом мер, принятых на случай нестандартных и чрезвычайных ситуаций в соответствии с планом действий, направленных на обеспечение непрерывности деятельности и (или) восстановление деятельности клиринговой организации в случае возникновения нестандартных и чрезвычайных ситуаций.

7) проверку операций, совершаемых клиринговой организацией;

8) проверку достоверности, полноты, объективности и своевременности предоставления отчетности, указанной в подпункте 7 пункта 4.2 настоящего Положения;

9) иные проверки, предусмотренные Положением о внутреннем аудите и не противоречащие законодательству Российской Федерации.

Изменения, вносимые в план проведения проверок, указанный в



подпункте 7 пункта 6.1 настоящего Положения, должны быть утверждены советом директоров (наблюдательным советом) клиринговой организации.

6.3. Отчет о результатах плановой проверки должен содержать следующую информацию:

1) цели проверки;

2) выявленные в ходе проверки факты нарушения или факты отсутствия нарушений требований законодательства Российской Федерации и внутренних документов клиринговой организации;

3) рекомендации по предупреждению аналогичных нарушений;

4) ответственных за устранение нарушений и выполнение рекомендаций;

5) сроки устранения нарушений.

6.4. Отчет о результатах внеплановой проверки должен содержать следующую информацию:

1) основания проверки и сроки ее проведения;

2) перечень документов, проанализированных внутренним аудитором (Службой внутреннего аудита) в рамках проведения проверки;

3) выявленные в ходе проверки факты нарушения или факты отсутствия нарушений требований законодательства Российской Федерации и внутренних документов клиринговой организации;

4) предложения и рекомендации по устранению нарушений и предупреждению аналогичных нарушений в дальнейшей деятельности;

5) ответственных за устранение нарушений и выполнение рекомендаций;

6) сроки устранения нарушений.

6.5. Отчет о результатах плановой или внеплановой проверки предоставляется на рассмотрение совету директоров (наблюдательному совету) клиринговой организации не позднее 10 рабочих дней со дня окончания очередного квартала, в котором проводилась проверка.

6.6. Положение о внутреннем аудите не менее одного раза в год должно представляться на рассмотрение совета директоров (наблюдательного совета) с заключением о соответствии (несоответствии) требованиям

законодательства Российской Федерации и внутренним документам клиринговой организации.

## **Глава 7. Мониторинг системы внутреннего контроля органами управления клиринговой организации и Банком России**

7.1. В целях мониторинга функционирования системы управления регуляторным риском, контролер (руководитель Службы контроля) ежеквартально представляет единоличному исполнительному органу документы и информацию, предусмотренные подпунктом 12 пункта 3.2 настоящего Положения.

7.2. Единоличный исполнительный орган ежеквартально представляет на рассмотрение совета директоров (наблюдательного совета) консолидированный доклад об уровне регуляторного риска, факторах, способных на него повлиять, мерах, принятых для снижения уровня регуляторного риска, а также направленных на совершенствование управления регуляторным риском (далее – консолидированный доклад). Состав консолидированного доклада определяется единоличным исполнительным органом самостоятельно.

7.3. Внутренний аудитор (руководитель Службы аудита) не реже одного раза в год представляет на рассмотрение совета директоров (наблюдательного совета) доклад о функционировании системы внутреннего контроля. В состав доклада должна быть включена следующая информация:

1) о выполнении планов проверок, проводимых внутренним аудитором (Службой аудита), а также контролером (Службой контроля);

2) о нарушениях (недостатках) выявленных при проведении проверок, в том числе проверок, проводимых контролером (Службой контроля);

3) о мерах, принятых для недопущения (устранения) выявленных нарушений (недостатков), предложенных, в том числе, контролером (руководителем Службы контроля);

4) о случаях, которые препятствуют осуществлению функций контролера (Службы контроля) и (или) внутреннего аудитора (Службы аудита);

5) иная информация, предусмотренная внутренними документами клиринговой организации.

## **Глава 8. Заключительные положения**

8.1. Настоящее Положение вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального опубликования.

8.2. Клиринговые организации и центральные контрагенты должны привести свою деятельность в соответствие с требованиями настоящего Положения в течение трех месяцев со дня вступления в силу настоящего Положения.

8.3. Со дня вступления в силу настоящего Положения не применять приказ Федеральной службы по финансовым рынкам от 13 августа 2013 года № 13-72/пз-н «Об утверждении требований по организации внутреннего контроля клиринговой организации, а также к документу, устанавливающему порядок осуществления внутреннего контроля клиринговой организации», зарегистрированный Министерством юстиции Российской Федерации 30 августа 2013 года № 29802 (Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, № 41, 14 октября 2013 года).

Председатель  
Центрального банка  
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина