

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(БАНК РОССИИ)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

№ \_\_\_\_\_-П

г. Москва

**УКАЗАНИЕ**

**О требованиях к порядку осуществления внутреннего контроля и  
внутреннего аудита организатора торговли**

Настоящее Указание на основании части 4 статьи 14, а также пункта 13 части 1 статьи 25 Федерального закона от 21 ноября 2011 года № 325-ФЗ «Об организованных торгах» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2012, № 53, ст. 7607; 2013, № 30, ст. 4084; 2013, № 51, ст. 6699; 2015, № 27, ст. 4001; 2015, № 29, ст. 4357) (далее – Закон об организованных торгах) устанавливает требования к порядку осуществления внутреннего контроля и внутреннего аудита организатора торговли.

**Глава 1. Общие положения**

1.1. Организатор торговли в целях организации и осуществления внутреннего контроля и внутреннего аудита должен определить совокупность органов управления, структурных подразделений, должностных лиц, обеспечивающих контроль за соблюдением Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», Закона об организованных торгах и принятых в соответствии с ними нормативных актов (далее - законодательство Российской Федерации об организованных торгах) и иного применимого к деятельности организатора торговли законодательства, а также совокупность направлений и способов

осуществления такого контроля (далее – система внутреннего контроля). Система внутреннего контроля организатора торговли должна быть направлена на достижение целей, установленных законодательством Российской Федерации об организованных торгах, настоящим Указанием, учредительными и внутренними документами организатора торговли, в том числе:

1) эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности, эффективности управления активами и пассивами, включая обеспечение сохранности активов, эффективности управления рисками организатора торговли;

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

3) обеспечения информационной безопасности (защищенности интересов (целей) организатора торговли 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);

4) управления риском возникновения расходов (убытков) организатора торговли в результате его несоответствия или несоответствия его деятельности требованиям законодательства Российской Федерации об организованных торгах, стандартов саморегулируемых организаций в сфере финансового рынка (в случае совмещения деятельности организатора торговли с деятельностью профессионального участника рынка ценных бумаг), учредительных и внутренних документов организатора торговли, а также в результате применения мер воздействия со стороны надзорных органов (далее – регуляторный риск);

- 5) предотвращения, выявления и пресечения неправомерного использования инсайдерской информации и (или) манипулирования рынком;
- б) исключения вовлечения организатора торговли и участия его 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 об операциях с денежными средствами или иным имуществом, подлежащих обязательному контролю, в органы государственной власти и Банк России.

1.2. В рамках системы внутреннего контроля организатор торговли должен организовать и осуществлять:

управление регуляторным риском (далее – внутренний контроль);

деятельность по проверке и оценке эффективности системы внутреннего контроля и деятельности организатора торговли в целом, выполнения решений органов управления организатора торговли (далее – внутренний аудит).

1.3. Организатор торговли в случае совмещения своей деятельности с иными видами деятельности, при организации системы внутреннего контроля обязан учитывать особенности своей деятельности, связанные с таким совмещением.

1.4. В случае если организатор торговли входит в банковскую группу (банковский холдинг) и (или) находится под контролем либо значительным влиянием некредитной финансовой организации, передача отдельных функций контролера (службы внутреннего контроля) и (или) внутреннего аудитора (службы внутреннего аудита) допускается только организации, входящей в указанную группу или осуществляющей контроль либо значительное влияние в отношении организатора торговли, и являющейся кредитной и (или) некредитной финансовой организацией и при условии наличия в указанной организации соответствующих структурных подразделений, осуществляющих внутренний контроль и внутренний аудит с

учетом требований настоящего Указания, а также при условии отсутствия конфликта интересов.

1.5. Передача контролеру (службе внутреннего контроля) и внутреннему аудитору (службе внутреннего аудита) функций, не связанных с целями, на достижение которых направлена система внутреннего контроля и исполнение которых может привести к конфликту интересов, а также совмещение контролером (работниками службы внутреннего контроля) и внутренним аудитором (работниками службы внутреннего аудита) указанных функций не допускается, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Указанием и иными нормативными актами Банка России.

1.6. Контролер (руководитель службы внутреннего контроля) и внутренний аудитор (руководитель службы внутреннего аудита) вправе входить в состав создаваемых организатором торговли комитетов и комиссий, не являющихся структурными подразделениями организатора торговли. В этом случае контролер и внутренний аудитор не могут являться руководителем такого комитета или комиссии, за исключением случаев, когда в компетенцию комитета или комиссии входят исключительно вопросы, связанные с осуществлением внутреннего контроля или внутреннего аудита.

1.7. В случае передачи организатором торговли третьему лицу (в том числе поставщику услуг) отдельных функций организатора торговли (аутсорсинг) организатор торговли обязан определить меры воздействия на риски, возникающие в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением указанных функций таким лицом. При этом порядок передачи, требования к такому лицу, а также соответствующие меры воздействия на риски должны быть зафиксированы во внутренних документах организатора торговли. В случае неисполнения требований настоящего Указания лицом, с которым организатором торговли заключен договор об оказании услуг, указанных в абзаце первом настоящего пункта, требование первого абзаца

пункта 1.2 настоящего Положения считается не соблюденным организатором торговли.

1.8. Организатор торговли обязан обеспечить контролера (службу внутреннего контроля) и внутреннего аудитора (службу внутреннего аудита):

1) ресурсами (материальными, техническими, кадровыми), необходимыми и достаточными для достижения поставленных перед ними задач;

2) доступом к информации, необходимой для осуществления соответствующей функции;

3) структурой вознаграждения, обеспечивающей независимость и отсутствие конфликтов интересов работников, осуществляющих внутренний контроль и внутренний аудит от иных работников, деятельность которых непосредственно связана с принятием рисков. Организатору торговли следует разработать соответствующую систему оплаты труда.

## **Глава 2. Система внутреннего контроля организатора торговли**

2.1. Внутренние документы организатора торговли должны содержать перечень органов управления, структурных подразделений и должностных лиц организатора торговли, входящих в систему внутреннего контроля организатора торговли. При этом численный состав, организационная структура и техническая обеспеченность системы внутреннего контроля организатора торговли должна соответствовать характеру и масштабу осуществляемых операций, уровню и сочетанию принимаемых организатором торговли рисков.

2.2. В соответствии с внутренними документами организатора торговли в систему внутреннего контроля должны входить:

1) органы управления организатора торговли;

2) контролер (служба внутреннего контроля);

3) внутренний аудитор (служба внутреннего аудита);

4) главный бухгалтер (заместители главного бухгалтера) организатора торговли (иное лицо, выполняющее его функцию);

5) руководители (заместители руководителя) и работники структурных подразделений, непосредственно осуществляющих бизнес-функции;

б) иные структурные подразделения и (или) ответственные сотрудники организатора торговли, осуществляющие внутренний контроль в соответствии с полномочиями, определяемыми внутренними документами организатора торговли.

2.3. Полномочия и ответственность органов управления, структурных подразделений и должностных лиц, указанных в пункте 2.2 настоящего Указания, по осуществлению ими внутреннего контроля и внутреннего аудита в организаторе торговли, должны быть определены во внутренних документах организатора торговли с учетом требований настоящего Указания, а также иных нормативных актов Банка России.

Контролер (руководитель службы внутреннего контроля) несет ответственность за осуществление функций, установленных в пункте 3.2 настоящего Указания.

Внутренний аудитор (руководитель службы внутреннего аудита) несет ответственность, за осуществление функций, установленных в пункте 4.2 настоящего Указания.

2.4. Следующие направления деятельности организатора торговли требуют дополнительного внимания и контроля со стороны структурных подразделений и должностных лиц, указанных в пункте 2.2 настоящего Указания:

1) передача отдельных функций организатора торговли (аутсорсинг) третьим лицам (в том числе поставщику услуг);

2) соблюдение прав клиентов, включая работу с жалобами клиентов путем анализа их статистики и причин возникновения;

3) непрерывность деятельности организатора торговли, обеспечивающей операционную непрерывность в области бизнес-процессов и работы программно-технических средств, предназначенных для осуществления деятельности по проведению организованных торгов;

4) процесс разработки и одобрения новых продуктов, включая

согласование с органами управления организатора торговли;

5) контроль информационной безопасности;

6) защита информации, систем и программно-технических средств, предназначенных для осуществления деятельности по проведению организованных торгов.

2.5. Направления деятельности, обозначенные в пункте 2.4 настоящего Указания, подлежат отдельной оценке, установлению контролей, мониторингу и проверке на регулярной основе, в том числе структурными подразделениями, отвечающими за внутренний контроль.

2.6. Организатор торговли обязан обеспечить функционирование системы внутреннего контроля на постоянной основе.

Допускается временное отсутствие контролера (руководителя службы внутреннего контроля) и (или) внутреннего аудитора (руководителя службы внутреннего аудита) на период до двух месяцев при условии обеспечения организатором торговли непрерывности осуществления их функций в соответствии с требованиями настоящего Указания.

Обеспечение непрерывности осуществления функции внутреннего контроля осуществляется посредством возложения функционала контролера на другого штатного работника (работников) организатора торговли, который (которые) имеет (имеют) соответствующие квалификационные аттестаты, либо осуществляться единоличным исполнительным органом самостоятельно.

При более длительном отсутствии контролера (руководителя службы внутреннего контроля) и (или) внутреннего аудитора (руководителя службы внутреннего аудита) организатор торговли обязан назначить иное лицо, исполняющее обязанности контролера (руководителя службы внутреннего контроля) и (или) внутреннего аудитора (руководителя службы внутреннего аудита) соответственно.

### **Глава 3. Контролер (служба внутреннего контроля) организатора торговли**

3.1. Организатор торговли с учетом объема и характера его деятельности назначает контролера или формирует службу внутреннего контроля.

В случае если организатор торговли совмещает свою деятельность с иными видами деятельности, функции контролера (службы внутреннего контроля) организатора торговли могут совмещаться с функциями контролера (службы внутреннего контроля) в рамках таких видов деятельности.

3.2. Контролер (служба внутреннего контроля) выполняет следующие функции:

1) осуществляет мониторинг деятельности структурных подразделений организатора торговли на предмет надлежащего управления регуляторным риском;

2) оценивает регуляторный риск организатора торговли, с учетом вероятности его реализации и влияния на деятельность по организации торгов;

3) незамедлительно информирует единоличный исполнительный орган о возможных и совершенных существенных нарушениях законодательства Российской Федерации об организованных торгах, учредительных и внутренних документов организатора торговли, а также о мерах, принятых (требуемых к принятию) для недопущения аналогичных нарушений. Перечень существенных нарушений должен быть установлен во внутренних документах организатора торговли;

4) направляет уведомления должностным лицам, в том числе руководителям структурных подразделений организатора торговли, содержащие информацию о необходимости снижения или отказа от регуляторного риска организатора торговли – не позднее 10 рабочих дней со дня его выявления;



5) контролирует выполнение мер, направленных на снижение или отказ от регуляторного риска, а также мер, направленных на устранение выявленных нарушений;

6) контролирует деятельность организатора торговли на предмет соблюдения требований законодательства Российской Федерации об организованных торгах, и внутренних документов организатора торговли, в том числе на предмет соблюдения сроков представления отчетности в Банк России, порядка и сроков раскрытия информации, требований к размеру и порядку расчета собственных средств организатора торговли, исполнения предписаний Банка России;

7) участвует в разработке внутренних документов, связанных с осуществлением деятельности по организации торгов;

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

9) принимает меры, направленные на обеспечение конфиденциальности информации, полученной контролером (службой внутреннего контроля) в процессе управления регуляторным риском организатора торговли;

10) анализирует показатели динамики жалоб (обращений, заявлений) участников торгов и соблюдения организатором торговли их прав;

11) сообщает единоличному исполнительному органу обо всех случаях, которые препятствуют осуществлению функций контролера (службы внутреннего контроля);

12) организует работу (в том числе, разрабатывает методологию и принимает превентивные меры) и участвует в мероприятиях, направленных на выявление, предотвращение и исключение конфликта интересов;

13) представляет на рассмотрение единоличного исполнительного органа следующие документы:

отчет о регуляторных рисках, реализация которых может привести к негативным последствиям и повлиять на деятельность организатора

торговли, а также о мониторинге эффективности управления регуляторным риском - ежегодно;

внеочередной отчет о регуляторном риске, реализация которого может существенным образом повлиять на дальнейшую деятельность организатора торговли (аннулирование лицензии, приостановление операций) (далее – существенный регуляторный риск), - не позднее рабочего дня, следующего за днем выявления указанного риска;

14) иные функции, связанные с управлением регуляторным риском.

3.3. Отчеты, указанные в подпункте 13 пункта 3.2 настоящего Указания подлежат хранению не менее пяти лет с даты составления.

3.4. Контролер (работник службы внутреннего контроля) вправе осуществлять функции должностного лица (руководителя 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; 2016, № 27, ст. 4225) и принятых в соответствии с ним нормативных актов.

В случае если организатор торговли совмещает свою деятельность с иными видами деятельности, в рамках осуществления которых в соответствии с положениями Федерального закона от 07.08.2001 № 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, ст. 3452; 2007, № 16, ст. 1831; № 31, ст. 3993, ст. 4011; № 49, ст. 6036; 2009, № 23, ст. 2776; № 29, ст. 3600; 2010, № 28, ст. 3553; № 30, 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, ст. 2315, ст. 2335; № 23, ст. 2934; № 30, ст. 4214, ст. 4219; 2015, № 1, ст. 14, ст. 37, ст. 58; № 18, ст. 2614; № 24, ст. 3367; № 27, ст. 3945, ст. 3950, ст. 4001; 2016, № 1, ст. 11, ст. 23, ст. 27, ст. 43, ст. 44) организатор торговли обязан назначить специальное должностное лицо, контролер (служба внутреннего контроля) вправе осуществлять функции такого должностного лица, если это не противоречит требованиям законодательства Российской Федерации.

3.5. Отчет, указанный в абзаце втором подпункта 13 пункта 3.2 настоящего Указания, должен содержать:

1) сведения о результатах мониторинга деятельности подразделений организатора торговли с высоким уровнем регуляторного риска;

2) сведения о выполнении или невыполнении в течение отчетного года мер, указанных в подпункте 5 пункта 3.2 настоящего Указания, а также об иных мерах, принятых организатором торговли для устранения выявленных нарушений и снижения или отказа от регуляторного риска за отчетный год;

3) сведения о нарушениях законодательства Российской Федерации об организованных торгах, учредительных и внутренних документов организатора торговли, повторяющихся в течение отчетного года (при наличии);

4) информацию о соответствии (несоответствии) внутреннего документа организатора торговли, определяющего порядок осуществления внутреннего контроля (далее – Положение о внутреннем контроле), требованиям законодательства Российской Федерации об организованных торгах и внутренним документам организатора торговли.

3.6. Отчет, указанный в абзаце третьем подпункта 13 пункта 3.2 настоящего Указания, должен содержать:

1) сведения о существенном регуляторном риске;

2) меры, которые необходимо принять для снижения существенного регуляторного риска, а также сроки, в которые необходимо принять указанные меры;

3) иную информацию, необходимую для принятия единоличным исполнительным органом объективного решения в отношении существенного регуляторного риска (при необходимости).

3.7. По решению контролера (руководителя службы внутреннего контроля) или единоличного исполнительного органа организатора торговли отчет, указанный в абзаце втором подпункта 13 пункта 3.2 настоящего Указания, так же может содержать иную информацию.

3.8. Контролер (руководитель службы внутреннего контроля) представляет на утверждение единоличного исполнительного органа:

план деятельности контролера (службы внутреннего контроля), а также изменения в него;

отчет о проведенной работе.

3.9. Права контролера (службы внутреннего контроля) устанавливаются в объеме, позволяющем в полной мере обеспечить эффективное осуществление возложенных на контролера (службу внутреннего контроля) функций, в Положении о внутреннем контроле.

3.6. Работники организатора торговли обязаны незамедлительно доводить до сведения своего непосредственного руководителя и контролера (руководителя службы внутреннего контроля) информацию о возможных и совершенных нарушениях законодательства Российской Федерации, учредительных и внутренних документов организатора торговли.

3.10. Работники организатора торговли обязаны в полной мере исполнять требования контролера (руководителя службы внутреннего контроля), связанные с выполнением им своих функций.

3.11. Организатор торговли обеспечивает решение поставленных перед контролером (службой внутреннего контроля) задач без вмешательства со стороны иных работников организатора торговли.

#### **Глава 4. Внутренний аудитор (служба внутреннего аудита) организатора торговли**

4.1. Организатор торговли с учетом объема и характера его деятельности

назначает внутреннего аудитора или формирует службу внутреннего аудита. Организатор торговли должен являться основным местом работы внутреннего аудитора (руководителя службы внутреннего аудита), за исключением случаев передачи функций внутреннего аудитора (службы внутреннего аудита), предусмотренных пунктом 1.4 настоящего Указания. В случае если организатор торговли совмещает свою деятельность с иными видами деятельности, функции внутреннего аудитора (службы внутреннего аудита) организатора торговли могут совмещаться с функциями внутреннего аудитора (службы внутреннего аудита) в рамках таких видов деятельности.

4.2. Внутренний аудитор (служба внутреннего аудита) выполняет следующие функции:

1) осуществляет проверки по всем направлениям деятельности организатора торговли. Проверки могут осуществляться в разрезе структурных подразделений, отдельных должностных лиц, бизнес-процессов, а также операций организатора торговли;

2) осуществляет оценку качества и эффективности функционирования системы внутреннего контроля и системы управления рисками;

3) осуществляет оценку эффективности бизнес-процессов организатора торговли;

4) осуществляет оценку эффективности применяемых способов (методов) обеспечения сохранности имущества организатора торговли;

5) осуществляет проверку достоверности, полноты и своевременности бухгалтерского учета и отчетности, а также надежности (включая достоверность, полноту и своевременность) сбора и представления информации и отчетности, предусмотренной законодательством Российской Федерации об организованных торгах;

б) осуществляет оценку экономической целесообразности и эффективности новых сервисов и функций в рамках деятельности по организации торгов, а также совершаемых организатором торговли сделок;

7) осуществляет оценку эффективности деятельности организатора торговли на предмет соблюдения внутренних документов организатора торговли по корпоративному управлению;

8) осуществляет оценку эффективности способов (методов) обеспечения информационной безопасности, включая оценку их защиты от несанкционированного доступа и (или) использования;

9) осуществляет ежегодную оценку эффективности функционирования средств проведения торгов, включая:

оценку их операционной надежности и бесперебойного (непрерывного) функционирования;

оценку эффективности их защиты от несанкционированного доступа и (или) использования.

Внутренний аудитор (служба внутреннего аудита) осуществляет указанную оценку с учетом мер, принятых на случай нестандартных и чрезвычайных ситуаций в соответствии с планом действий, направленных на обеспечение непрерывности деятельности и (или) восстановление деятельности организатора торговли в случае возникновения нестандартных и чрезвычайных ситуаций;

10) не реже одного раза в полугодие представляет на рассмотрение совета директоров (наблюдательного совета):

отчеты о проверках, проведенных в отчетном полугодии;

рекомендации по совершенствованию системы внутреннего контроля и системы управления рисками (при наличии), а также ход их выполнения;

информацию о выполнении плана проверок, проводимых внутренним аудитором (службой внутреннего аудита);

11) не реже одного раза в год представляет на рассмотрение совета директоров (наблюдательного совета) информацию о соответствии (несоответствии) внутреннего документа организатора торговли, определяющего порядок осуществления внутреннего аудита (далее – Положение о внутреннем аудите), требованиям законодательства Российской

Федерации об организованных торгах и внутренним документам организатора торговли;

12) информирует членов совета директоров (наблюдательного совета) обо всех случаях, которые препятствуют осуществлению внутреннего аудита;

13) выполняет иные функции, не противоречащие требованиям законодательства Российской Федерации и настоящего Указания.

4.3. Информация, предусмотренная подпунктами 10 и 11 пункта 4.2 настоящего Указания, направляется членам совета директоров (наблюдательного совета) организатора торговли не позднее 20 рабочих дней со дня окончания очередного отчетного полугодия и года соответственно.

4.4. Отчеты, указанные в подпункте 10 пункта 4.2 настоящего Указания, подлежат хранению не менее пяти лет с даты их составления.

4.5. Отчет о результатах проверки должен содержать следующую информацию:

1) цели проверки;

2) сроки проведения проверки;

3) перечень документов, проанализированных внутренним аудитором (службой внутреннего аудита) в рамках проведения проверки;

4) выявленные в ходе проверки факты нарушения требований законодательства Российской Федерации об организованных торгах, учредительных и внутренних документов организатора торговли (при наличии);

5) выводы и рекомендации внутреннего аудитора (службы внутреннего аудита), а также перечень лиц, ответственных за их выполнение (при наличии выявленных фактов нарушений);

6) пояснения и комментарии руководителей и сотрудников структурных подразделений, в отношении которых проводилась проверка;

7) сроки устранения выявленных нарушений (при наличии выявленных фактов нарушений).

4.6. Отчет о результатах проведения внеплановой проверки

направляется внутренним аудитором (руководителем службы внутреннего аудита) на рассмотрение членам совета директоров (наблюдательного совета) не позднее 10 рабочих дней после окончания внеплановой проверки.

4.7. Права внутреннего аудитора (службы внутреннего аудита) устанавливаются в объеме, позволяющем в полной мере обеспечить эффективное осуществление возложенных на внутреннего аудитора (службу внутреннего аудита) функций, в Положении о внутреннем аудите.

4.8. Работники организатора торговли обязаны в полной мере исполнять требования внутреннего аудитора (руководителя службы внутреннего аудита), связанные с выполнением им своих функций.

4.9. Организатор торговли обеспечивает решение поставленных перед внутренним аудитором (службой внутреннего аудита) задач без вмешательства со стороны иных работников организатора торговли.

4.10. Внутренний аудитор вправе привлекать для консультаций третьих лиц. Ответственность за решения и меры, принятые по итогам таких консультаций, несет внутренний аудитор.

## **Глава 5. Требования к Положению о внутреннем контроле**

5.1. Положение о внутреннем контроле должно содержать:

1) цель, функции и сферу деятельности контролера (службы внутреннего контроля);

2) задачи, стандарты и методы осуществления контролером (службой внутреннего контроля) своих функций;

3) порядок осуществления внутреннего контроля;

4) определение подчиненности и подотчетности контролера (службы внутреннего контроля);

5) распределение полномочий по осуществлению функций, связанных с внутренним контролем, между органами управления, структурными подразделениями и должностными лицами организатора торговли, входящими в систему внутреннего контроля;

6) порядок осуществления организации внутреннего контроля при



совмещении деятельности по организации торгов с иными видами деятельности;

7) права, обязанности и ответственность контролера (службы внутреннего контроля);

8) порядок и сроки утверждения плана деятельности контролера (службы внутреннего контроля), а также внесения и утверждения изменений в указанный план;

9) порядок и сроки утверждения отчета о выполнении плана деятельности контролера (службы внутреннего контроля), а также форма и содержание указанного отчета;

10) порядок и методы осуществления контролером (службой внутреннего контроля) мониторинга управления регуляторным риском;

11) права и обязанности должностных лиц и структурных подразделений, указанных в пункте 2.2 настоящего Указания, при осуществлении контролером (службой внутреннего контроля) своих функций;

12) порядок информирования единоличным исполнительным органом совета директоров (наблюдательного совета) об уровне регуляторного риска, факторах, способных на него повлиять, мерах, принятых для снижения уровня регуляторного риска и (или) направленных на совершенствование управления регуляторным риском, а также информацию об обстоятельствах, которые препятствуют осуществлению функций контролера (службы внутреннего контроля) (при наличии);

13) порядок обеспечения доведения сотрудниками организатора торговли до сведения контролера (руководителя службы внутреннего контроля) информации о возможных и совершенных нарушениях законодательства Российской Федерации об организованных торгах, учредительных и внутренних документов организатора торговли, связанных с осуществлением деятельности по организации торгов, в максимально короткие сроки;

14) дату, на которую составляется отчет, предусмотренный абзацем

вторым подпункта 13 пункта 3.2 настоящего Указания.

5.2. Положение о внутреннем контроле может содержать иные положения, не противоречащие законодательству Российской Федерации об организованных торгах.

## **Глава 6. Требования к Положению о внутреннем аудите**

6.1. Положение о внутреннем аудите, должно содержать:

1) цель, функции и сферу деятельности внутреннего аудитора (службы внутреннего аудита);

2) задачи и методы осуществления внутренним аудитором (службой внутреннего аудита) своих функций;

3) подчиненность и подотчетность внутреннего аудитора (руководителя службы внутреннего аудита), однозначно устанавливающие независимость внутреннего аудитора (руководителя службы внутреннего аудита) от иных должностных лиц организатора торговли;

4) порядок осуществления внутреннего аудита;

5) порядок осуществления внутреннего аудита при совмещении деятельности по организации торгов с иными видами лицензируемой деятельности;

6) права, обязанности и ответственность внутреннего аудитора (службы внутреннего аудита);

7) порядок утверждения плана работы внутреннего аудитора (службы внутреннего аудита), а также внесения и утверждения изменений в указанный план;

8) порядок осуществления внутренним аудитором (службой внутреннего аудита) проверок;

9) права и обязанности должностных лиц (структурных подразделений), указанных в пункте 2.2 настоящего Указания, при осуществлении внутренним аудитором (службой внутреннего аудита) своих функций;

10) порядок привлечения третьих лиц в соответствии с пунктом 4.10 настоящего Указания;

11) дату окончания отчетных периодов, предусмотренных пунктом 4.3 настоящего Указания;

12) случаи и порядок проведения внеплановых проверок;

13) случаи и порядок организации проведения аудиторских проверок с привлечением внешних аудиторов;

14) организационную структуру службы внутреннего аудита, в случае ее формирования;

15) штатную численность службы внутреннего аудита, в случае ее формирования;

16) фонд оплаты труда внутреннего аудитора (работников службы внутреннего аудита);

17) бюджет расходов внутреннего аудитора (службы внутреннего аудита).

6.2. Положение о внутреннем аудите может содержать иные положения, не противоречащие законодательству Российской Федерации.

6.3. План работы службы внутреннего аудита организатора торговли включает следующие положения:

1) перечень объектов внутреннего аудита, подлежащих проверке;

2) предмет проверки со стороны внутреннего аудитора (службы внутреннего аудита), если планом предполагается определить отдельные направления оценки объекта внутреннего аудита;

3) календарный график проведения проверок.

6.4. План проведения проверок внутреннего аудитора (службы внутреннего аудита), осуществляемых внутренним аудитором (службой внутреннего аудита), должен составляться с учетом оценки рисков, а также с учетом изменений в системе внутреннего контроля, системе управления рисками и появления новых направлений в деятельности организатора торговли. План работы внутреннего аудитора (службы внутреннего аудита) должен разрабатываться с учетом периодичности проведения проверок направлений деятельности и/или бизнес-процессов и/или структурных подразделений организатора торговли.

## **Глава 7. Заключительные положения**

7.1. Настоящее Указание в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от \_\_\_\_ \_\_\_\_\_ 2017 года № \_\_\_\_ ) вступает в силу по истечении трех месяцев после дня его официального опубликования.

7.2. Со дня вступления в силу настоящего Указания не применять Приказ Федеральной службы по финансовым рынкам от 25 июня 2013 года № 13-53/пз-н «Об утверждении требований к деятельности организатора торговли в части организации системы управления рисками и порядка осуществления внутреннего контроля, а также к отдельным внутренним документам организатора торговли», зарегистрированный Министерством юстиции Российской Федерации 22 августа 2013 года № 29760 (Российская газета 11 сентября 2013 года).

Председатель  
Центрального банка  
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина