



## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **Национального совета финансового рынка на проект положения Банка России «О требованиях к организации и осуществлению профессиональным участником рынка ценных бумаг внутреннего контроля и внутреннего аудита»**

Специалисты Национального совета финансового рынка совместно с участниками финансового рынка рассмотрели разработанный Банком России проект указания «О требованиях к системе внутреннего контроля профессионального участника рынка ценных бумаг и случаях назначения профессиональным участником рынка ценных бумаг внутреннего контролера или формирования отдельного структурного подразделения (службы внутреннего контроля), случаях назначения профессиональным участником рынка ценных бумаг внутреннего аудитора или формирования отдельного структурного подразделения (службы внутреннего аудита)» (далее – Проект) и полагают, что Проект может быть доработан с учетом следующего.

1. Пунктом 1.5 Проекта указывается, что система внутреннего контроля профессионального участника должна организовываться на основе принципа трех линий защиты.

Однако в Проекте не выделены функции первой линии защиты. В пункте 2.7 Проекта перечислены функции как первой, так и второй линий защиты без четкого разграничения функциональных обязанностей между этими линиями. В отсутствие такого разграничения возникает риск того, что первая линия защиты со ссылкой на Проект будет воспринимать все обязанности, как относящиеся исключительно ко второй линии защиты.

Полагаем целесообразным дополнить Проект соответствующими положениями, описывающими функционал первой линии защиты по аналогии с главами 2 и 3 Проекта.

2. Согласно пункту 1.7 Проекта, профессиональный участник рынка ценных бумаг (далее – Профессиональный участник) должен обеспечить хранение документов, подтверждающих его соответствие требованиям Проекта, не менее пяти лет с даты их создания.

В целях однозначного понимания правоприменителями предлагаем непосредственно определить виды документов, подлежащих хранению, либо установить их квалифицирующие критерии.

3. В соответствии с абзацем 3 пункта 2.1 Проекта вводится требование об обеспечении подконтрольности и подотчетности контролера (службы внутреннего контроля) или работника, на которого возложены функции контролера (службы внутреннего контроля). Используемый термин «подконтрольность» не согласуется с принятой в организациях практикой установления административного и функционального подчинения работников.

Предлагаем в целях согласованности подходов привести к единообразию используемые в указанной части термины с Указанием Банка России от 01.08.2019 № 5222-У «О требованиях к правилам внутреннего контроля по предотвращению, выявлению и пресечению неправомерного использования инсайдерской информации и (или) манипулирования рынком юридических лиц, указанных в пунктах 1, 3 - 8, 11 и 12 статьи 4 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» (далее – Указание № 5222-У), в пункте 1.4 которого используется термин «подчинение».

4. В соответствии с абзацем 4 пункта 2.1 Проекта в рамках организации и осуществления внутреннего контроля Профессиональный участник должен обеспечить оценку документа (документов), устанавливающего (устанавливающих) порядок организации и осуществления Профессиональным участником внутреннего контроля, не реже одного раза в год, в том числе на предмет его адекватности и эффективности. При этом соответствующие критерии оценки в Проекте отсутствуют.

Полагаем целесообразным уточнить в Проекте критерии оценки, без которых исполнение требований рассматриваемого абзаца представляется затруднительным.

5. Согласно пункту 2.2 Проекта Профессиональный участник с учетом характера и масштаба совершаемых операций, уровня и сочетания принимаемых рисков обязан назначить контролера или сформировать отдельное структурное подразделение (службу внутреннего контроля) в ряде случаев, указанных в подпунктах 2.2.1-2.2.8 Проекта.

Согласно пункту 2.8 Проекта в Профессиональном участнике, являющемся кредитной организацией, функции контролера Профессионального участника по его решению могут быть возложены на руководителя службы внутреннего контроля (службу внутреннего контроля) кредитной организации, с деятельностью которой совмещается деятельность профессионального участника.

Однако из пункта 2.2 Проекта не следует однозначного понимания, возможно ли возложение функции контролера на руководителя службы внутреннего контроля (службу внутреннего контроля) кредитной организации, если годовой диапазон кредитной организации определен квартальным диапазоном графы 4 или 5 приложения к Положению Банка России от 27.07.2015 № 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», поскольку в подпунктах 2.2.1 и 2.2.6 Проекта отсутствует формулировка о «возложении функций контролера на иного работника профессионального участника».

Полагаем целесообразным уточнить в Проекте наличие взаимозависимости между возможностью Профессионального участника возложить функции контролера Профессионального участника на руководителя службы внутреннего контроля (работников службы внутреннего контроля) и масштабами совершаемых операций и сочетанием принимаемых рисков, указанных в рассматриваемом пункте Проекта, либо прямо указать, что возложение функций возможно в любом случае вне зависимости от расчета годовых диапазонов.

6. В соответствии с пунктом 2.5 Проекта, передача профессиональным участником отдельных функций, осуществляемых в рамках внутреннего контроля, допускается в случаях, указанных в подпунктах 2.2.1 – 2.2.4 пункта 2.2 Проекта.

Однако в Проекте отсутствуют уточнения в отношении объема передаваемых функций.

Полагаем, что термин «отдельные функции» целесообразно уточнить в целях исключения злоупотреблений и исключения регуляторного риска для организаций, которые решили передать часть функций внутреннего контроля организациям, указанным в пункте 2.4 Проекта.

7. В пункте 2.6 Проекта раскрывается алгоритм функционирования системы внутреннего контроля в случае передачи третьему лицу всех функций, осуществляемых в рамках внутреннего контроля.

Вместе с тем из рассматриваемой нормы остается неясным, каким образом предполагается организовать исполнение профессиональным участником требований подпункта 2.7.5 (соблюдения профессиональным участником прав и законных интересов клиентов) и подпункта 2.7.7 (принятие мер, направленных на предотвращение конфликта интересов) в случае передачи выполнения соответствующих функций третьему лицу.

Полагаем целесообразным уточнить в Проекте указанные обязанности Профессионального участника.

8. В соответствии с подпунктами 2.7.2 и 2.7.3 Проекта Профессиональный участник в рамках организации внутреннего контроля должен обеспечить осуществление следующих функций:

ведение учета событий, связанных с регуляторным риском профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг;

определение вероятности возникновения событий, связанных с регуляторным риском профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, и количественная оценка возможных последствий, связанных с их возникновением.

Вместе с тем в Проекте не раскрывается понятие «события, связанные с регуляторным риском».

Для целей максимально эффективного исполнения Профессиональными участниками требований, предусмотренных рассматриваемыми пунктами, предлагаем включить в Проект определение понятия «события, связанные с регуляторным риском» и критерии отнесения к таким событиям.

9. В подпункте 2.7.4 Проекта предлагаем слова «событиях регуляторного риска» заменить словами «событиях, связанных с регуляторным риском», а слова «существенные события регуляторного риска» заменить словами «события, связанные с существенным регуляторным риском» по аналогии с подпунктами 2.7.2 и 2.7.3 для соблюдения единообразия формулировок, используемых Проектом.

Кроме того, подпунктом 2.7.4 Проекта предусматривается обязанность Профессионального участника по информированию о вероятных и (или) наступивших событиях регуляторного риска профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, приведших (способных привести) к последствиям, признанным Профессиональным

участником существенными, в течение рабочего дня с момента обнаружения вероятности наступления и (или) наступления указанных событий.

Полагаем необходимым уточнить формулировку «в течение рабочего дня с момента обнаружения», так как неясно, имеется ли в виду тот же рабочий день или рабочий день, следующий за днем обнаружения.

С учетом изложенного предлагаем рассмотреть вопрос об увеличении срока информирования единоличного исполнительного органа (далее – ЕИО) Профессионального участника до пяти рабочих дней, принимая во внимание то, что внутренние процедуры по взаимодействию контролера с ЕИО могут быть организованы по-разному, в зависимости от размера организации, сложности организационно-штатной структуры Профессионального участника и необходимости соблюдения требований внутренних регламентов по взаимодействию с ЕИО.

Дополнительно сообщаем, что из текста рассматриваемой нормы неясно, что именно следует считать моментом обнаружения вероятности наступления и (или) наступления указанных событий: дату наступления события (которое может быть потенциальным риском с неизвестной степенью вероятности и существенности на момент возникновения события) или дату завершения анализа возникшей ситуации (когда потенциальный риск подтвержден как вероятный и существенный).

Кроме этого, в Проекте не раскрывается понятие «степень вероятности».

Предлагаем рассмотреть возможность дополнения Проекта соответствующими уточнениями.

10. Согласно подпункту 2.7.5 Проекта Профессиональный участник в рамках организации внутреннего контроля должен обеспечить соблюдение прав и законных интересов клиентов в рамках осуществления профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг.

Представляется, что указанные меры не должны обеспечиваться исключительно второй линией защиты системы внутреннего контроля (контролером). По мнению участников рынка, роль второй линии – контроль и мониторинг мер, принимаемых первой линией. Полагаем, что обеспечение соблюдения Профессиональным участником прав и законных интересов клиентов в рамках осуществления профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг является задачей системы внутреннего контроля в целом, а не только второй линии защиты.

С учетом изложенного предлагаем рассмотреть вопрос о дополнении Проекта разъясняющими (уточняющими) положениями.

11. Согласно подпункту 2.7.6 Проекта Профессиональный участник в рамках организации внутреннего контроля должен обеспечить осуществление функции рассмотрения обращений (в том числе жалоб), запросов и заявлений, связанных с профессиональной деятельностью на рынке ценных бумаг, в части выявления регуляторного риска профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, а также анализ их статистики (при наличии указанных обращений (жалоб), запросов и заявлений).

В целях снижения регуляторной нагрузки предлагаем рассмотреть вопрос об исключении из рассматриваемого подпункта рассмотрения обращений (заявлений), содержащих запросы информационного характера, поскольку такие обращения не несут в себе регуляторный риск, а в крупных организациях количество таких обращений крайне значительно, что может создать неоправданно избыточную нагрузку на систему

внутреннего контроля и при этом не будет отвечать целям внутреннего контроля Профессионального участника.

Кроме того, полагаем, что возникает вероятность толкования термина «рассмотрение» как предполагающего проведение полного цикла мероприятий по реагированию на жалобы.

Предлагаем рассмотреть возможность замены в рассматриваемом подпункте термина «рассмотрение» на «изучение», «оценка» или «анализ».

12. Согласно подпункту 2.7.7 Проекта Профессиональный участник в рамках организации внутреннего контроля должен обеспечить принятие мер, направленных на предотвращение конфликта интересов в деятельности Профессионального участника и (или) управление им.

Представляется, что указанные меры не должны обеспечиваться исключительно второй линией защиты системы внутреннего контроля (контролером). По мнению участников рынка, роль второй линии – контроль и мониторинг мер, принимаемых первой линией. Полагаем, что обеспечение соблюдения Профессиональным участником прав и законных интересов клиентов в рамках осуществления профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг является задачей системы внутреннего контроля в целом, а не только второй линии защиты.

С учетом изложенного предлагаем рассмотреть вопрос о дополнении рассматриваемого подпункта Проекта разъясняющими (уточняющими) положениями.

13. Согласно подпункту 2.7.8 Проекта Профессиональный участник в рамках организации внутреннего контроля должен обеспечить осуществление разработки 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 в сфере профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг.

По мнению участников рынка, функция разработки указанных в рассматриваемом подпункте Проекта документов не должна быть отнесена к деятельности системы внутреннего контроля в связи с рисками возникновения конфликта интересов. Представляется, что контролер (служба внутреннего контроля) должен (должна) быть вправе участвовать в их разработке, давать комментарии и консультации.

Кроме того, представляется целесообразным в принципе не распространять действие рассматриваемого подпункта Проекта на кредитные организации в связи с тем, что упомянутые внутренние нормативные документы разрабатываются кредитной организацией в рамках организации внутреннего контроля в целом (профессиональная деятельность на рынке ценных бумаг – это частный случай).

14. В подпункте 2.7.9 Проекта предлагается оставить функцию анализа внутренних документов, связанных с осуществлением профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, исключив при этом функцию разработки документов.

По мнению участников рынка, разработка внутренних документов, связанных с осуществлением профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, не является функцией внутреннего контроля в связи с риском возникновения конфликта интересов,

однако контролер (служба внутреннего контроля) должен (должна) быть вправе участвовать в их разработке.

15. В соответствии с абзацем 2 подпункта 2.7.10 Проекта Профессиональный участник в рамках организации внутреннего контроля должен обеспечить разработку и представление на рассмотрение ЕИО Профессионального участника плана деятельности контролера (службы внутреннего контроля), а также изменений в план деятельности контролера (службы внутреннего контроля).

В целях однозначного толкования норм Проекта, а также минимизации регуляторных рисков, предлагаем уточнить следующее:

- указать сроки предоставления ЕИО Профессионального участника или индивидуальному предпринимателю плана работы контролера, а также сроки его утверждения;
- указать сроки предоставления ЕИО Профессионального участника или индивидуальному предпринимателю изменений в план деятельности контролера, а также сроки их утверждения;
- указать случаи, при которых необходимо вносить изменения в план работы контролера и утверждать их у ЕИО Профессионального участника или индивидуального предпринимателя (например – перенос сроков проведения проверки, проведение внеплановой проверки, отмена проведения проверки).

16. В соответствии с абзацем 3 подпункта 2.7.10 Проекта Профессиональный участник в рамках организации внутреннего контроля должен обеспечить разработку и представление на рассмотрение ЕИО Профессионального участника отчета о выявленных существенных событиях регуляторного риска профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, содержащего рекомендации о мерах, необходимых для недопущения и (или) предотвращения таких событий (не позднее рабочего дня, следующего за днем выявления указанных событий).

Нередко выявление всех обстоятельств возникновения событий регуляторного риска может потребовать от контролера значительных временных затрат. Также необходимо принимать во внимание, что внутренние процедуры по взаимодействию контролера с ЕИО могут быть организованы по-разному в зависимости от сложности организационно-штатной структуры Профессионального участника и необходимости соблюдения требований внутренних регламентов.

В этой связи предлагаем рассмотреть вопрос об изменении срока предоставления отчета в зависимости от организационно-правовой формы Профессионального участника.

В частности, для Профессиональных участников – кредитных организаций предлагаем указать более длинный срок предоставления отчета ЕИО, например не позднее трех рабочих дней, следующих за днем выявления указанных событий для Профессиональных участников – кредитных организаций.

17. В соответствии с абзацем 4 подпункта 2.7.10 Проекта Профессиональный участник в рамках организации внутреннего контроля должен обеспечить разработку и представление на рассмотрение ЕИО Профессионального участника отчета о деятельности контролера (службы внутреннего контроля), содержащего рекомендации по управлению регуляторным риском профессиональной деятельности на рынке ценных

бумаг, информацию о принятых мерах, направленных на снижение или отказ от регуляторного риска профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, и о результатах мониторинга деятельности структурных подразделений (работников структурных подразделений) Профессионального участника, осуществляемого в рамках управления регуляторным риском профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг.

В целях однозначного толкования норм Проекта, а также минимизации регуляторных рисков предлагаем уточнить сроки предоставления отчетов ЕИО Профессионального участника или индивидуальному предпринимателю.

18. Положения абзаца 3 пункта 2.8 Проекта уточняют распространение его положений на кредитные организации, в которых функции контролера возложены на руководителя службы внутреннего контроля (службу внутреннего контроля).

Однако, из прочтения норм указанного пункта следует, что указанные уточнения не распространяются на кредитные организации, в которых функция контролера не осуществляется руководителем службы внутреннего контроля (службой внутреннего контроля).

Полагаем, что указанный подход не соответствует целям гармонизации требований Проекта и требований Положения Банка России от 16.12.2003 № 242-П.

Предлагаем распространить действия рассматриваемого пункта на все кредитные организации вне зависимости от факта возложения в них функций контролера на руководителя службы внутреннего контроля (службу внутреннего контроля).

Полагаем, что требования, относящиеся к кредитным организациям, имеющим лицензию профессионального участника рынка ценных бумаг целесообразно отразить в Положении Банка России № 242-П, а также исключить такие требования из Проекта, указав, что указанные требования реализуются в Положении Банка России № 242-П.

Указанное изменение, позволит избежать несогласованности и противоречий при разработке процедур внутреннего контроля в кредитных организациях, которые должны представлять целостную модель системы внутреннего контроля. В то же время, наличие двух нормативных актов Банка России, регламентирующих систему внутреннего контроля, может привести к существенным правовым и регуляторным рискам, в том числе при решении вопросов о возможности совмещения функций контролера ПУРЦБ с иными функциями, возлагаемыми на службу внутреннего контроля в кредитной организации.

19. Согласно пункту 2.9 Проекта по решению Профессионального участника на контролера (службу внутреннего контроля) может быть возложена функция лица, осуществляющего контроль за соблюдением Профессиональным участником иного законодательства.

Полагаем целесообразным уточнить, подразумевается ли рассматриваемой нормой различие между российским и международным законодательством, а также уточнить, какого рода законодательство имеется в виду: касающееся исключительно деятельности на финансовых рынках (Федеральный закон от 27.07.2010 № 224-ФЗ «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», MAR, MiFIDII) или любое (например, FATCA, CRS, GDPR, Федеральный закон от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных»)?

Кроме того рассматриваемый пункт Проекта предусматривает возможность возложения на контролера (службу внутреннего контроля) функций должностного лица (структурного подразделения) профессионального участника, в обязанности которого входит осуществление контроля за соблюдением требований Федерального закона от 27.07.2010 № 224-ФЗ «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и принятых в соответствии с ним нормативных актов.

В соответствии с Указанием № 5222-У функции ОДЛ может исполнять контролер (руководитель СВК), при этом ОДЛ подотчетно ЕИО. При проведении внутреннего контроля ЕИО в соответствии с Указанием № 5222-У и проведении контроля в области ПНИИИ/МР руководителем СВК возможен конфликт интересов ввиду того, что в обоих случаях осуществляется контроль (мониторинг) одних и тех же сделок (операций).

С учетом изложенного предлагаем рассмотреть вопрос о дополнении рассматриваемого подпункта Проекта уточняющими положениями.

20. Согласно пункту 2.14 Проекта ЕИО Профессионального участника или индивидуальный предприниматель (в случае если Профессиональный участник является индивидуальным предпринимателем) обеспечивает информирование Банка России о наступивших существенных событиях регуляторного риска профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг не позднее рабочего дня, следующего за днем получения или выявления информации о наступивших существенных событиях регуляторного риска профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг.

Полагаем целесообразным по аналогии с Указанием № 5222-У установить право ЕИО организации принимать решение об уведомлении или не уведомлении Банка России в отношении существенных событий регуляторного риска, а также установить срок информирования Банка России о наступивших существенных событиях регуляторного риска профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг: не позднее следующего рабочего дня за днем представления контролером Отчета о выявленных существенных событиях регуляторного риска.

21. Согласно подпунктам 2.17.7 – 2.17.11 Проекта документ (документы), устанавливающий (устанавливающие) порядок организации и осуществления профессиональным участником внутреннего контроля, должен (должны) содержать:

порядок и критерии признания Профессиональным участником событий регуляторного риска профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг существенными, а также перечень видов существенных событий регуляторного риска профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг;

порядок и критерии признания последствий и расходов (убытков), указанных в подпункте 2.7.4 Проекта, существенными;

порядок учета событий, связанных с регуляторным риском профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг;

порядок определения вероятности возникновения событий, связанных с регуляторным риском профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, и количественной оценки возможных последствий, связанных с возникновением указанных событий;



особенности организации и осуществления внутреннего контроля при совмещении деятельности Профессионального участника с иными видами деятельности, а также в случае наличия у Профессионального участника филиалов и представительств.

Представляется целесообразным предусмотреть возможность Профессиональному участнику иметь несколько внутренних нормативных документов, регулирующих область контроля профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, на случай, если часть требований, установленных Проектом, уже содержится во внутренних нормативных документах Профессионального участника по аналогии с требованием пункта 1.17 Указания № 5222-У.

Для этого предлагаем дополнить Проект указанием о том, что в случае, если вышеуказанные нормы уже закреплены во внутренних нормативных документах Профессионального участника, то можно ограничиться ссылкой на соответствующие внутренние нормативные документы.

Кроме того, предлагаем конкретизировать критерий существенности, используемый в подпунктах 2.17.7 и 2.17.8.

22. В соответствии с подпунктом 2.17.18 Проекта документ (документы), устанавливающий (устанавливающие) порядок организации и осуществления Профессиональным участником внутреннего контроля, должен (должны) содержать порядок, периодичность (но не реже одного раза в год) и сроки составления и направления ЕИО заключения о соответствии (несоответствии) документа (документов), устанавливающего (устанавливающих) порядок организации и осуществления Профессиональным участником внутреннего контроля, требованиям законодательства Российской Федерации о рынке ценных бумаг, учредительным и внутренним документам Профессионального участника, а также порядок пересмотра данного документа (данных документов), в случае выявления его (их) неадекватности, неэффективности и (или) несоответствий указанным требованиям, учредительным и внутренним документам Профессионального участника.

В целях однозначного толкования норм Проекта, а также минимизации регуляторных рисков, предлагаем уточнить сроки предоставления заключений ЕИО Профессионального участника или индивидуальному предпринимателю.

23. В соответствии с подпунктом 2.17.19 Проекта документ (документы), устанавливающий (устанавливающие) порядок организации и осуществления Профессиональным участником внутреннего контроля, должен (должны) содержать порядок информирования Банка России о наступивших существенных событиях регуляторного риска профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг.

В целях однозначного толкования норм Проекта, а также минимизации регуляторных рисков, предлагаем уточнить следующее:

- лицо, принимающее решение о направлении сведений в Банк России;
- сроки после принятия решения, в которые необходимо предоставить в Банк России соответствующие сведения;
- формат, состав и способы предоставления соответствующих сведений.

24. В соответствии с подпунктом 2.17.20 Проекта документ (документы), устанавливающий (устанавливающие) порядок организации и осуществления

Профессиональным участником внутреннего контроля, должен (должны) содержать порядок повышения квалификации контролера (руководителя службы внутреннего контроля), работников службы внутреннего контроля (при наличии), а также работников, на которых возложены функции контролера (руководителя службы внутреннего контроля) в соответствии с пунктом 2.11 и абзацем первым пункта 2.12 Проекта, в случае, если все функции, осуществляемые в рамках внутреннего контроля, не переданы в соответствии с абзацем вторым пункта 2.5 Проекта.

В целях однозначного толкования норм Проекта, а также минимизации регуляторных рисков, предлагаем уточнить порядок или определить критерии мероприятий по повышению квалификации контролера (руководителя службы внутреннего контроля), работников службы внутреннего контроля (при наличии), а также работников, на которых возложены функции контролера (руководителя службы внутреннего контроля) в соответствии с пунктом 2.11 и абзацем первым пункта 2.12 Проекта.

25. В соответствии с подпунктом 3.9.12 Проекта документ (документы), устанавливающий (устанавливающие) порядок организации и осуществления Профессиональным участником внутреннего аудита, должен содержать форму и способ предоставления совету директоров (наблюдательному совету) Профессионального участника, а в случае его отсутствия – общему собранию акционеров (участников) Профессионального участника, отчета, предусмотренного подпунктом 3.5.4 пункта 3.5 Проекта, 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 3.5.5 пункта 3.5 Проекта.

Представляется, что полномочия и (или) принятие решений могут относиться не только к ЕИО, но и к коллегиальному органу Профессионального участника.

В этой связи предлагаем рассмотреть вопрос о дополнении рассматриваемого пункта обязанностью по информированию о содержании указанного отчета коллегиального органа Профессионального участника.