

**Небанковская кредитная
организация акционерное
общество «Национальный
расчетный депозитарий»**

**Отчет об описании, дизайне
и эффективности контрольных
процедур**

Подготовлен в соответствии с Международным стандартом выполнения заданий, обеспечивающих уверенность № 3402 Тип 2 (ISAE 3402), опубликованным Комитетом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации

Оглавление

Раздел I: Отчет независимого аудитора -----	1
Раздел II: Заявление руководства -----	4
Раздел III: Общие сведения о НКО АО «Национальный расчетный депозитарий», предоставленные руководством -----	7
Раздел IV: Описание Контрольных процедур, подготовленное руководством. Тестирование дизайна и операционной эффективности Контрольных процедур, выполненное независимым аудитором -----	20

Раздел I: Отчет независимого аудитора

Раздел I: Отчет независимого аудитора

Кому: Небанковской кредитной организации акционерному обществу «Национальный расчетный депозитарий» (далее – «НКО АО НРД», «Компания», «Обслуживающая организация»)

Объем работ

Мы заключили договор о выполнении задания, связанного с подготовкой отчета 1) о достоверности описания контрольных процедур за оказанием депозитарных, расчетных, клиринговых и репозитарных услуг НКО АО НРД (далее – «Контрольные процедуры») в течение периода с 1 января по 30 июня 2017 года, представленного на страницах 7-37 (далее – «Описание»), 2) о соответствии дизайна и операционной эффективности Контрольных процедур целям контроля, указанным в Описании (далее – «Цели контроля»).

В Описании указано, что клиенты должны отвечать за наличие некоторых контрольных процедур со своей стороны, необходимых для обеспечения эффективного, корректного и контролируемого взаимодействия с Компанией. Мы не проверяли надлежащий характер дизайна или операционную эффективность выполнения таких дополнительных контрольных процедур клиентов.

Ответственность руководства

Руководство НКО АО НРД отвечает за а) подготовку Описания и Заявления (стр. 4), включая их полноту, точность и способ представления; б) оказание услуг, указанных в Описании; в) определение Целей контроля; г) дизайн Контрольных процедур, их внедрение и операционную эффективность для достижения Целей контроля.

Наша независимость и контроль качества

Мы заявляем о соблюдении требований независимости и других требований Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, выпущенного Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров, основанного на фундаментальных принципах честности, объективности, профессиональной компетентности и должной тщательности, конфиденциальности и профессионального поведения.

ЗАО «Делойт и Туш СНГ» применяет Международный стандарт контроля качества № 1 и, следовательно, внедрило и поддерживает систему контроля качества, включающую документально оформленные политики и процедуры соблюдения этических требований, профессиональных стандартов и применимых законодательных и нормативных требований.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности Описания, а также о соответствии дизайна и операционной эффективности Контрольных процедур Целям контроля на основании выполненных нами процедур. Мы выполнили данное задание в соответствии с Международным стандартом заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ) 3402 «Заключение аудитора обслуживающей организации, обеспечивающее уверенность, о средствах контроля обслуживающей организации», выпущенным Советом по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность. Этот стандарт требует от аудитора планировать и проводить процедуры так, чтобы получить разумную уверенность, что Описание представлено достоверно во всех

существенных аспектах, а дизайн и операционная эффективность Контрольных процедур соответствуют Целям контроля.

Задание включало проведение нами процедур, направленных на получение доказательств, подтверждающих информацию о Контрольных процедурах, представленную в Описании, а также доказательств того, что дизайн и операционная эффективность Контрольных процедур соответствуют Целям контроля. Выбор проводимых процедур определялся нашим суждением и включал оценку рисков недостоверности Описания и рисков несоответствия дизайна и операционной эффективности Контрольных процедур Целям контроля. Наши процедуры включали тестирование дизайна и операционной эффективности тех Контрольных процедур, которые мы сочли необходимыми протестировать для обеспечения разумной уверенности в том, что дизайн и операционная эффективность Контрольных процедур соответствуют Целям контроля. Мы также оценили общее представление Описания, надлежащий характер Целей контроля и применимость критериев соответствия дизайна и операционной эффективности Контрольных процедур Целям контроля.

Мы полагаем, что полученные нами доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения.

Ограничения

Описание подготовлено исходя из общих информационных потребностей широкого круга клиентов НКО АО НРД и их аудиторов и, следовательно, может не включать всех аспектов систем контроля, которые каждый отдельный клиент может счесть важными в конкретных условиях. Кроме того, в силу присущих им ограничений, Контрольные процедуры могут не предотвращать или не выявлять все ошибки или пропуски при оказании услуг или подготовке отчетов. Экстраполяция оценки эффективности Контрольных процедур на будущие периоды не учитывает рисков возможных сбоев и прекращения надлежащего функционирования.

Мнение

По нашему мнению, во всех существенных аспектах:

- Описание дает достоверное представление о процессах депозитарных, расчетных, клиринговых и репозитарных услуг, действовавших в период с 1 января по 30 июня 2017 года;
- Контрольные процедуры, связанные с указанными в описании Целями контроля, спроектированы надлежащим образом и обеспечивают достаточную уверенность в выполнении поставленных Целей контроля;
- Контрольные процедуры, протестированные для обеспечения разумной уверенности в достижении Целей контроля, эффективно функционировали в период с 1 января по 30 июня 2017 года.

Предполагаемые пользователи и цели использования отчета

Задание подготовить отчет было поручено нам НКО АО НРД. В связи с этим отчет предназначен для пользования НКО АО НРД. Мы разрешаем НКО АО НРД по своему усмотрению предоставлять настоящий отчет только в полном объеме клиентам, пользующимся депозитарными, расчетными, клиринговыми и репозитарными услугами НКО АО НРД, их аудиторам, обладающим достаточным пониманием для рассмотрения этого отчета (наряду с другой информацией о процедурах контроля, применяемых клиентами) при оценке рисков существенного искажения информации в финансовой отчетности клиентов, а также другим заинтересованным лицам в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, а также условиями соглашения № Aud/2017/46050 от 19 июня 2017 года между НКО АО НРД и ЗАО «Делойт и Туш СНГ». При этом мы не принимаем на себя никакой ответственности перед клиентами или их аудиторами.

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

3 октября 2017 года

Раздел II: Заявление руководства



**НАЦИОНАЛЬНЫЙ
РАСЧЕТНЫЙ
ДЕПОЗИТАРИЙ**
ГРУППА МОСКОВСКАЯ БИРЖА

Небанковская кредитная организация акционерное общество
«Национальный расчетный депозитарий (НКО АО НРД)»

Почтовый адрес: ул. Спартаковская, 12, Москва, Россия, 105066

Тел.: +7 495 234-48-27, факс: +7 495 956-09-38

E-mail: info@nsd.ru, www.nsd.ru

Раздел II: Заявление руководства

3 октября 2017 года

Прилагаемое Описание подготовлено для клиентов и их аудиторов, обладающих достаточными знаниями для того, чтобы учесть Описание вместе с прочей информацией, включая сведения о контрольных процедурах, используемых самими клиентами, при оценке рисков существенного искажения финансовой отчетности клиентов. Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» подтверждает следующее:

- (а) Прилагаемое Описание на страницах 7–37 достоверно отражает систему обработки операций клиентов в течение периода с 1 января по 30 июня 2017 года. Критерии, использованные при составлении данного подтверждения, заключались в том, что прилагаемое Описание:
- (i) отражает то, как система была разработана и внедрена, в том числе:
- виды предоставленных услуг, включая при необходимости виды обработанных операций;
 - процедуры как в рамках использования систем информационных технологий, так и неавтоматизированных систем, с помощью которых операции инициируются, учитываются, обрабатываются, корректируются по мере необходимости и переносятся в заключения, составляемые для клиентов;
 - соответствующие данные бухгалтерского учета, подтверждающая информация и определенные счета, которые использовались для инициирования, учета, обработки и отчетов по операциям, в том числе для корректировки неправильной информации и процесса переноса информации в заключения, подготовленные для клиентов;
 - то, как система учитывает значительные события и условия, не являющиеся операциями;
 - процесс, используемый для подготовки заключений для клиентов;
 - соответствующие Цели контроля и Контрольные процедуры, предназначенные для достижения этих Целей контроля;
 - Контрольные процедуры, которые, как мы предполагаем, будут внедрены клиентами и которые, в случае необходимости достижения Целей контроля, указанных в прилагаемом Описании, определены в Описании вместе с соответствующими Целями контроля, которые не могут быть достигнуты нами самостоятельно;
 - другие аспекты нашей контрольной среды, включая процесс оценки рисков, информационные системы (включая соответствующие бизнес-процессы) и информационное взаимодействие, контрольные действия и мониторинг Контрольных

процедур, которые имели отношение к обработке операций клиентов и их отражению в заключениях;

- (ii) включает соответствующую информацию об изменениях системы внутреннего контроля Обслуживающей организации в течение периода с 1 января по 30 июня 2017 года.
 - (iii) не содержит пропусков или искажений информации, касающейся области применения описываемой системы, с учетом того, что Описание готовится для удовлетворения общих потребностей широкого круга клиентов и их аудиторов и, следовательно, может не включать всех аспектов системы, которые каждый отдельный клиент может счесть важными в конкретных условиях.
- (b) Контрольные процедуры, относящиеся к Целям контроля, заявленным в прилагаемом Описании, были надлежащим образом внедрены и эффективно функционировали в течение периода с 1 января по 30 июня 2017 года. Критерии, использованные при составлении данного подтверждения, заключались в том, что:
- (i) риски, которые препятствовали достижению Целей контроля, заявленных в Описании, были выявлены;
 - (ii) указанные Контрольные процедуры (при их применении согласно Описанию) обеспечивают разумную уверенность в том, что эти риски не препятствуют достижению заявленных Целей контроля;
 - (iii) Контрольные процедуры последовательно осуществлялись, как предполагалось при их разработке, в том числе ручные Контрольные процедуры осуществлялись лицами, обладающими надлежащей компетенцией и необходимыми полномочиями, в течение периода с 1 января по 30 июня 2017 года.

Председатель правления

Небанковская кредитная организация
Акционерное общество
«Национальный расчетный депозитарий»

3 октября 2017 года



Э.В.Астанин

Раздел III: Общие сведения о НКО АО «Национальный расчетный депозитарий», предоставленные руководством

Раздел III: Общие сведения о НКО АО «Национальный расчетный депозитарий», предоставленные руководством

НКО АО НРД выполняет функции центрального депозитария Российской Федерации, входит в Группу «Московская Биржа». Компания признана Центральным Банком Российской Федерации системно значимым расчетным депозитарием, системно значимым репозитарием. Также Центральным Банком Российской Федерации системно и национально значимой признана платежная система НКО АО НРД.

Компания обслуживает биржевые и внебиржевые сделки со всеми видами эмиссионных ценных бумаг российских эмитентов, сделки с ПИФаами и ценными бумагами иностранных эмитентов, а также предоставляет расчетные банковские услуги, включая денежные расчеты по сделкам участников финансового рынка.

Ключевые направления НКО АО НРД:

Управление клиентскими счетами

1. Открытие/закрытие счета депо/счета.

Управление клиентскими инструкциями

1. Операции списания/зачисления ценных бумаг по счету номинального держателя центрального депозитария;
2. Взаимодействие с торгово-клиринговыми счетами при проведении расчетов по ценным бумагам;
3. Прием на обслуживание и снятие с обслуживания выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг/эмиссионных ценных бумаг;
4. Перевод ценных бумаг между счетами депо с контролем расчетов по денежным средствам;
5. Проведение операций с ценными бумагами на условиях поставки против платежа через международные расчетно-клиринговые центры и иностранные депозитарии;
6. Осуществление взаимодействия с регистратором при прекращении исполнения депонентом функций номинального держателя.

Корпоративные действия (далее – «КД») - российские ценные бумаги (обязательные и добровольные, включая собрания)

1. Информационный обмен с регистраторами по корпоративным действиям;
2. Регистрация корпоративного действия в системах Компании, информирование депонентов о предстоящих КД;
3. Содействие в реализации прав владельцев ценных бумаг по добровольным КД (обработка инструкций депонентов);
4. Распределение и перечисление результатов КД (обязательных и добровольных);
5. Направление итогов КД участникам рынка.

Корпоративные действия - иностранные ценные бумаги

1. Прием и обработка входящих сообщений от вышестоящих депозитариев/их агентов;
2. Регистрация корпоративного действия в системах Компании;
3. Информирование депонентов о предстоящих КД (обязательных и добровольных) по иностранным ценным бумагам на счетах Компании в вышестоящих депозитариях;
4. Содействие в реализации прав владельцев ценных бумаг по добровольным КД (обработка инструкций депонентов);
5. Распределение и перечисление результатов КД (обязательных и добровольных);
6. Направление итогов КД участникам рынка.

Управление справочными данными

1. Регистрация/внесение изменений в анкеты;
2. Регистрация/изменение банковских реквизитов.

Депозитарные операции

1. Открытие/закрытие активного счета места хранения;
2. Переводы ценных бумаг;
3. Перемещение ценных бумаг;
4. Открытие/закрытие раздела/субсчета депо;
5. Выполнение регламентных операций операционного дня операционным департаментом: закрытие операционного дня и формирование документов дня;
6. Проведение операций при выкупе акций эмитентом по требованию акционера (Депонента Компании);
7. Проведение операций по покупке/продаже Компанией ценных бумаг от своего имени и за свой счет при проведении казначейских операций;
8. Арест/снятие ареста ценных бумаг;
9. Отмена неисполненного поручения депо;
10. Осуществление исправительных записей по устранению ошибок, допущенных при вводе или исполнении поручений депо;
11. Административная блокировка/разблокировка депозитарных операций;
12. Информационные операции;
13. Депозитарное обслуживание IPO (Первичное публичное размещение) акций российских эмитентов;
14. Прием ценных бумаг на хранение и/или учет;
15. Снятие ценных бумаг с хранения и/или учета;
16. Конвертация/ускоренная конвертация депозитарных расписок.

Платежная система/ Денежные расчеты

1. Проведение операций в платежной системе Компании;
2. Расчеты на биржевых рынках;
3. Расчеты на внебиржевых рынках;
4. Расчеты по финансово-хозяйственным операциям Компании;
5. Открытие/закрытие банковского счета;
6. Проверка достаточности денежных средств;
7. Расчеты по операциям Центрального банка Российской Федерации;
8. Информационный обмен с клиринговыми организациями, Центральным банком Российской Федерации и государственными органами по вопросам, связанным с исполнением заключенных договоров и соблюдением требований нормативных документов в процессе открытия/закрытия счетов;
9. Выполнение функций агента валютного контроля. Составление и сдача отчетности по валютному контролю;
10. Расчеты с банками-корреспондентами и депозитарно-клиринговыми организациями;
11. Проведение операций, связанных с выполнением функций центрального депозитария;
12. Проведение операций в рублях и иностранной валюте по банковским счетам клиентов;
13. Выполнение регламентных операций операционного дня, формирование документов операционного дня;
14. Предоставление информации по банковским операциям, включая обработку запросов от клиентов, подготовку информации для государственных органов.

Клиринг и 3-х сторонние сервисы

1. Расчет сделок на условиях поставки против платежа;
2. Расчет сделок РЕПО;
3. Обслуживание зарегистрированных системой управления обеспечением обязательств.

Репозитарий

1. Регистрация участников репозитарной деятельности;
2. Операции репозитария;
3. Процедура закрытия операционного дня репозитария;
4. Формирование и предоставление отчетности репозитария;
5. Поддержка клиентов репозитария.

Функции информирующего лица

Центр Корпоративной информации

1. Поддержка базовых инфраструктурных информационных сервисов для депонентов Компании;

2. Развитие коммерческих продуктов в области корпоративной информации;
3. Развитие центра расчета справедливой стоимости финансовых инструментов;
4. Формирование аналитических продуктов для потребителей финансовой информации;
5. Взаимодействие с российскими и глобальными поставщиками информации;
6. Сопровождение услуг по предоставлению информации.

Клиенты Компании - лицензированные профессиональные участники рынка ценных бумаг (более 1500 крупнейших банков, а также инвестиционные компании, брокерские дома и др.).

Документы и лицензии

Компания осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом. Сведения о Компании внесены в ЕГРЮЛ. Компания имеет свидетельство о государственной регистрации кредитной организации, выданное Центральным банком Российской Федерации (далее – «Банк России»), лицензию на осуществление банковских операций, лицензию профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности, лицензию на осуществление клиринговой деятельности, лицензию на осуществление предоставления услуг в области шифрования информации.

Статус центрального депозитария присвоен ФСФР России Приказом № 12-2761/ПЗ-И от 6 ноября 2012 года. Лицензия № 045-12042-000100 профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности от 19 февраля 2009 года выдана Центральным банком Российской Федерации. Лицензия № 3294 на осуществление банковских операций от 4 августа 2016 года, выдана Центральным банком Российской Федерации. Лицензия № 045-00004-000010 на осуществление клиринговой деятельности от 20 декабря 2012 года, выдана Центральным банком Российской Федерации. Лицензия № 045-01 от 28 декабря 2016 года на осуществление репозитарной деятельности, выдана Центральным банком Российской Федерации.

Организационная структура

В соответствии с Уставом органами управления Компании являются:

- Общее собрание акционеров — высший орган управления. Проводится не реже одного раза в год;
- Наблюдательный совет — высший орган управления в период между Общими собраниями акционеров. Избирается Общим собранием акционеров сроком на один год;
- Председатель Правления (единоличный исполнительный орган). Назначается Наблюдательным советом Компании;
- Правление (коллегиальный исполнительный орган). Назначается Наблюдательным советом.

Актуальная на момент составления данного отчета организационная структура Компании представлена ниже (Рис. 1).

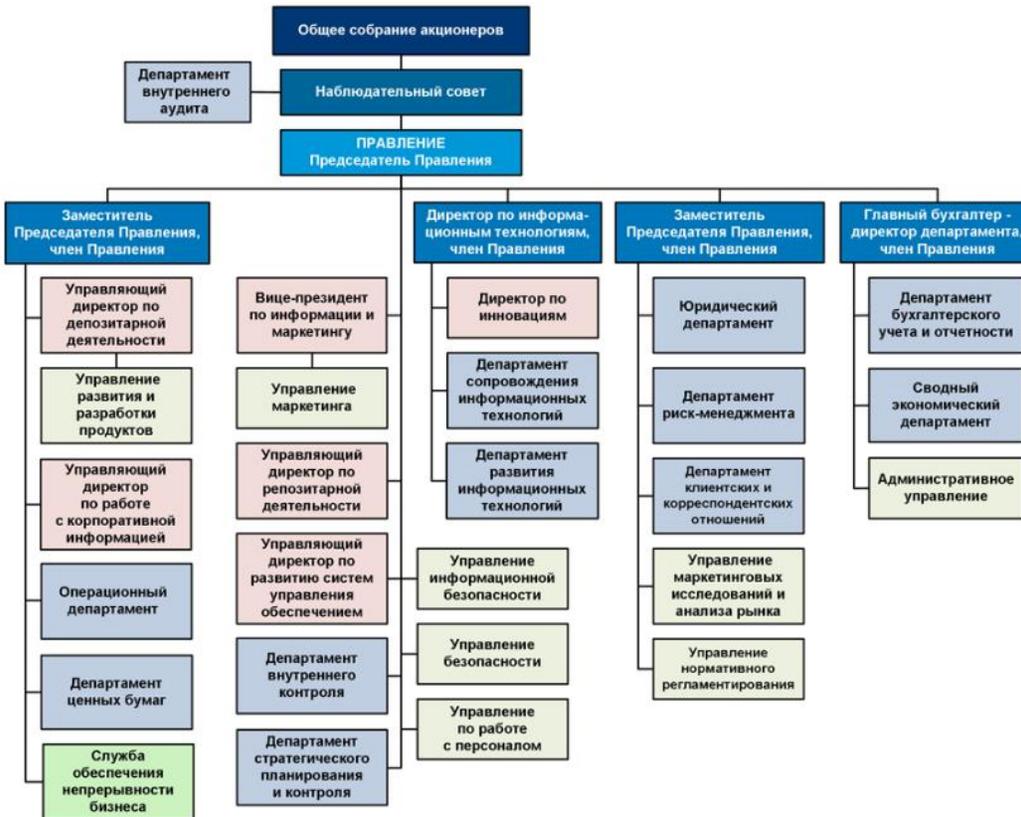


Рис. 1. Организационная структура Компании

Ответственным за повседневную операционную деятельность Компании является Заместитель Председателя Правления, в подчинении которого находятся департаменты, осуществляющие основную операционную деятельность Компании. В соответствии с организационной структурой ключевыми подразделениями Компании являются:

ДКиКО – Департамент клиентских и корреспондентских отношений. Сотрудники ДКиКО обеспечивают заключение договоров с клиентами, принимают поручения клиентов Компании, а также ответственны за предоставление им отчетов о совершенных операциях, выписок по счетам депо и банковским счетам, осуществляют консультирование клиентов Компании.

ОД – Операционный департамент осуществляет:

- обеспечение депонентов и внутренних структурных подразделений Компании корпоративной информацией (по эмитентам, регистраторам, ценным бумагам, корпоративным действиям эмитентов);
- исполнение корпоративных действий эмитентов;
- обработку и исполнение поручений на списание и зачисление ценных бумаг, а также обработку и исполнение глобальных операций;
- обработку и исполнение клиринговых операций;
- расчеты в российских рублях и иностранной валюте на биржевых и внебиржевых рынках;
- расчеты в рублях Российской Федерации и иностранной валюте по сделкам клиентов с ценными бумагами по принципу «поставка против платежа» с участием международных расчетно-клиринговых организаций Euroclear и Clearstream;
- прием и исполнение расчетных документов в рублях и иностранной валюте;
- контроль движения денежных средств по счетам НОСТРО Компании в рублях и иностранной валюте;
- выполнение функций агента валютного контроля по операциям клиентов.

СЭД – Сводный экономический департамент. Сотрудники СЭД ответственны за выставление счетов клиентам и контролируют оплату выставленных счетов.

ДРИТ – Департамент развития информационных технологий. Основными функциями департамента являются:

- подготовка и согласование технических заданий;
- организация и проведение работ по модификации, тестированию, внедрению и сопровождению программного обеспечения (далее – «ПО»);
- анализ и локализация нештатных ситуаций, возникающих в ходе эксплуатации ПО Компании;
- осуществление планирования развития программно-технических систем Компании, планирование бюджета и осуществление закупок оборудования и ПО;
- осуществление взаимодействия с Группой Московская Биржа по вопросам совместного развития ПО.

ДСИТ – Департамент сопровождения информационных систем обеспечивает операционную деятельность Компании в части, касающейся использования информационных технологий и систем. Ввиду того, что существенная часть деятельности Компании, включая многие Контрольные процедуры в рамках бизнес-процессов, зависит от информационных систем, данный департамент следует рассматривать как ключевой в обеспечении рабочего процесса, наряду с операционными подразделениями.

В Компании повсеместно поддерживается принцип разграничения обязанностей и полномочий сотрудников при выполнении значимых задач в рамках бизнес-процессов. Принцип документально зафиксирован в нормативных документах Компании, в том числе в должностных инструкциях сотрудников, и реализован в рамках выполняемых процедур и прав доступа сотрудников к информационным системам. Полномочия на выполнение наиболее важных задач предоставляются руководителям соответствующих структурных подразделений. Внутренний контроль соблюдения принципа разграничения полномочий, а также анализ соответствия требованиям применимого законодательства и регулирующих органов проверяется независимым от Правления подразделением – департаментом внутреннего аудита Компании. Кроме того, для выполнения ряда операций необходимо подтверждение со стороны юридического департамента, департамента внутреннего контроля, департамента риск-менеджмента.

Счета иностранного номинального держателя

После вступления в силу соответствующей части Федерального закона «О центральном депозитарии» и присвоения Компании статуса центрального депозитария иностранные центральные депозитарии и международные расчетно-клиринговые центры получили возможность открыть в Компании счета иностранного номинального держателя. Одновременно с этим иностранные депозитарии получили возможность открывать счета иностранного номинального держателя в российских депозитариях. Появление счетов иностранного номинального держателя позволяет существенно снизить риски иностранных инвесторов на российском рынке и добиться равенства прав локальных и иностранных инвесторов. Возможность открытия иностранными центральными депозитариями и международными расчетно-клиринговыми центрами счетов иностранного номинального держателя позволит Компании продолжить интеграцию в мировую расчетную систему, совершенствуя двухсторонние связи с центральными депозитариями стран СНГ (Содружество Независимых Государств), Euroclear, Clearstream и продолжая открытие счетов депо новым расчетным институтам, которые не могли получить прямой доступ на российский рынок до появления центрального депозитария. Компания является Национальным нумерующим агентством по России, Замещающим нумерующим агентством по СНГ, осуществляя присвоение ценным бумагам международных кодов ISIN, CFI и pre-LEI/LEI. Компания является прямым участником расчетов системы банковских электронных срочных платежей Банка России (БЭСП).

Корпоративное управление

В соответствии с современными подходами к организации корпоративного управления, основанными на передовой практике и учитывающими требования законодательства Российской Федерации, под корпоративным управлением НКО АО НРД понимается общее руководство деятельностью Компании, осуществляемое Общим собранием акционеров и Наблюдательным советом, и включающее комплекс отношений с исполнительными органами Компании и иными заинтересованными лицами (работниками, клиентами, партнерами, контрагентами, органами банковского регулирования и надзора, органами государственной власти и управления) в части:

- определения стратегических целей деятельности Компании и эффективной системы управления;
- создания стимулов трудовой деятельности, обеспечивающих выполнение органами управления Компании и его работниками всех действий, необходимых для достижения стратегических целей деятельности Общества;
- достижения баланса интересов акционеров, членов Наблюдательного совета и исполнительных органов Компании и иных заинтересованных лиц;

- обеспечения соблюдения законодательства Российской Федерации, Устава Компании и внутренних документов Компании.

Компания придерживается основных принципов корпоративного управления, сформулированных организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) и нашедших свое отражение в акционерном соглашении в отношении НКО АО НРД, в соответствии с которыми структура корпоративного управления Компании должна обеспечивать:

- равное отношение к акционерам. У всех акционеров должна быть возможность получить эффективную защиту в случае нарушения их прав;
- соблюдение защищенных законом прав заинтересованных лиц;
- своевременное и точное раскрытие информации по всем существенным вопросам, касающимся Компании, включая финансовое положение, результаты деятельности, собственность и управление Компании;
- стратегическое управление, эффективный контроль за менеджментом Компании со стороны Общего собрания акционеров и Наблюдательного совета Компании.

Структура корпоративного управления представлена на Рис. 2. Деятельность и состав структурных единиц, входящих в блок корпоративного управления, регламентированы соответствующими положениями.

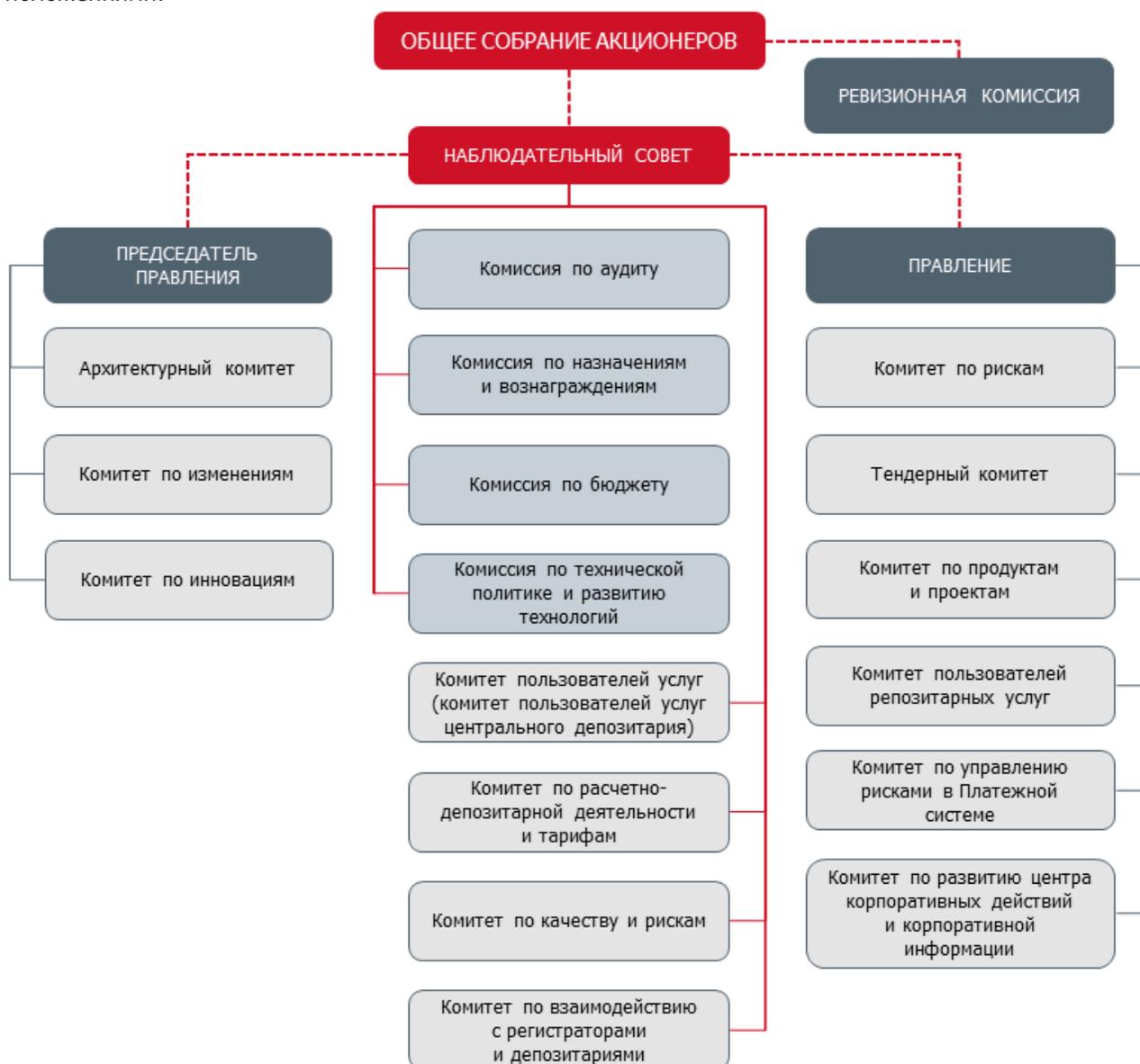


Рис. 2. Структура корпоративного управления Компании

Управление рисками

Высшее руководство Компании, органы корпоративного управления и заинтересованные лица вовлечены в процесс управления рисками, что подтверждается соответствующими протоколами. В частности, в процессе управления рисками задействованы Наблюдательный совет, Комиссия по аудиту Наблюдательного совета, пользовательский Комитет по качеству и рискам, Правление Компании, комитет по рискам и комитет по управлению рисками в платежной системе НРД при Правлении НКО АО НРД. Функции менеджмента и компетенция органов корпоративного управления по вопросам рисков и контроля определены в соответствующих внутренних документах – Уставе, положениях о комиссиях и комитетах, положениях о подразделениях, должностных инструкциях и т.д.

В целях обеспечения устойчивости и эффективности работы в Компании проводится планомерная работа по созданию и обеспечению функционирования системы управления рисками, адекватной характеру и масштабам деятельности Компании, профилю принимаемых ею рисков и отвечающей потребностям дальнейшего развития деятельности Компании. Система управления рисками призвана обеспечить идентификацию, оценку, ограничение принимаемых Компанией рисков, контроль их объема и структуры. При управлении рисками Компания опирается на международную практику в области управления рисками, требования и рекомендации регулирующих органов. В частности, в Компании реализована модель «трех линий (уровней) защиты», согласно которой:

- первая линия (уровень) защиты (руководители и сотрудники структурных подразделений; Компания, за исключением департамента риск-менеджмента и департамент внутреннего аудита) – участвует в выявлении, сборе информации, оценке риска, а также реализации мероприятий по минимизации уровня риска при выполнении бизнес-процессов в рамках своей компетенции в соответствии с внутренними документами Компании;
- вторая линия (уровень) защиты (Департамент риск-менеджмента) – разрабатывает, внедряет и совершенствует методологию, инструменты и процедуры управления рисками, организывает процесс выявления рисков и сбора информации о состоянии рисков в Компании, осуществляет оценку уровня рисков, анализ и разработку предложений по минимизации уровня рисков, структуре контрольных мероприятий, а также контроль выполнения таких предложений, обеспечивает осведомленность сотрудников о системе риск-менеджмента в Компании, формирует отчетность по вопросам, связанным с управлением рисками;
- третья линия (уровень) защиты (Департамент внутреннего аудита) – обеспечивает независимый анализ полноты применения и эффективности методологии оценки рисков и процедур управления рисками Компании.

Департамент риск-менеджмента включает три направления: направление финансовых рисков, направление нефинансовых рисков и направление информационных рисков. Управление финансовыми рисками подразумевает управление риском ликвидности, рыночным риском, кредитным риском. Управление нефинансовыми рисками подразумевает управление операционным, стратегическим, правовым, регуляторным риском и риском потери деловой репутации. Управление информационными рисками подразумевает управление рисками, связанными с владением, разработкой, эксплуатацией и применением информационных технологий в деятельности Компании.

Обеспечение непрерывности бизнеса

Обеспечение бесперебойности функционирования Компании является одной из наиболее важных задач менеджмента НКО АО НРД. В соответствии с миссией Компании и операционной моделью система менеджмента непрерывности бизнеса (СМНБ) охватывает все ключевые бизнес-направления Компании:

- Центральный Депозитарий;
- Расчетно-платежную систему;
- Репозитарий;
- Трехсторонние сервисы;
- Центр информации.
- Технологические сервисы.

Для достижения поставленных целей в области непрерывности применяются самые последние методологические разработки общепризнанных на международном уровне организаций и лучшие зарубежные и отечественные практики. Основным стандартом, которому Компания стремится соответствовать при построении СМНБ, является ISO 22301:2012 («Societal security — Business continuity management systems — Requirements»).

Работа по обеспечению надежности критичных процессов носит системный, последовательный характер. Управление непрерывностью деятельности осуществляется при поддержке высшего руководства (куратором вопросов непрерывности бизнеса является заместитель Председателя Правления) и

надлежащим образом обеспечивается ресурсами, с целью принятия всех необходимых мер по поддержанию должного уровня защищенности бизнес-процессов. В Компании функционирует самостоятельное подразделение — служба обеспечения непрерывности бизнеса (СОНБ), работники которого проходят регулярное обучение в профильных обучающих организациях, в задачи которого входит обеспечение бесперебойности функционирования Компании.

Документом верхнего уровня, описывающим основополагающие подходы к организации СМНБ, является Политика обеспечения непрерывности бизнеса, которая подлежит актуализации не реже одного раза в год или чаще, в случае значительных изменений в организационно-штатной структуре или бизнес-процессах Компании.

Основными задачами в области обеспечения непрерывности бизнеса являются:

- поддержание способности Компании выполнять принятые на себя обязательства перед клиентами и партнерами, предупреждение и предотвращение возможного нарушения режима повседневного функционирования Компании;
- обеспечение соответствия всех механизмов обеспечения непрерывности бизнеса (ОНБ) требованиям государственных органов Российской Федерации, а также требованиям нормативно-правовых актов и принятым в Компании политикам, процедурам и планам;
- снижение тяжести последствий нарушения режима повседневного функционирования Компании (в том числе размера материальных потерь, потерь информации и деловой репутации);
- восстановление функционирования бизнес-процессов Компании в рамках установленного времени в случае возникновения чрезвычайной ситуации;
- определение перечня критичных к прерыванию или нарушению процессов Компании;
- сохранение уровня управления Компании, позволяющего обеспечить условия для принятия обоснованных и оптимальных управленческих решений, их своевременную и полную реализацию;
- обеспечение благоприятных условий труда и безопасности работников, безопасности посетителей, находящихся в помещениях Компании.

В НКО АО НРД функционируют полноценные элементы резервной инфраструктуры: резервный офис и резервный центр обработки данных, соответствующие всем предъявляемым требованиям к объектам такого рода.

Резервный офис реализован по принципу «горячего» функционирования. Резервный офис рассчитан на размещение критично необходимого персонала Компании и способен обеспечить выполнение основных бизнес-процессов. Резервный офис находится на удалении пяти километров от основного офиса. Дублированная техническая инфраструктура резервного офиса, различные по отношению к основному офису поставщики электроэнергии и телекоммуникационных услуг минимизируют техногенные риски основного офиса.

Резервный центр обработки данных расположен на расстоянии 16 км от основной площадки. К основному и резервным центрам обработки данных предъявляются повышенные требования, основанные на рекомендациях независимого научно-исследовательского Института «Uptime Institute» (США), сформулированные в документе «Data Center Site Infrastructure Tier Standard: Topology».

Электроснабжение здания основного и резервного офисов осуществляется по двум независимым вводам. В системе электроснабжения основного и резервного офисов Компании задействованы источники автономного бесперебойного питания (ИБП) и дизель-генераторные установки (ДГУ), запрограммированные на автоматический режим работы с возможностью ручного управления, задачей которых является обеспечение бесперебойной подачи электроэнергии для поддержания жизнедеятельности Компании в аварийных ситуациях. Имеющийся запас топлива обеспечивает работу дизель-генераторных установок в течение 8-ми часов, а наличие заключенного с поставщиком договора на оперативный подвоз топлива обеспечивает автономность электроснабжения Компании в течение неопределенного по длительности периода времени. Ежемесячное техническое обслуживание ИБП, ДГУ, тестовые запуски ДГУ в автоматическом и ручном режимах гарантируют работоспособность и безотказность системы бесперебойного электроснабжения Компании.

В Компании разработаны и внедрены планы обеспечения непрерывности и восстановления деятельности, тестирования, пересмотр и актуализация которых осуществляются на постоянной основе.

Внедряются процессы, минимизирующие нетипичные угрозы, например, план противодействия эпидемиологической угрозе.

Также в Компании проводятся ежегодные тестирования всех составляющих СМНБ, в частности:

- тестирование информационных систем и технической инфраструктуры резервного офиса (тестирование доступности резервного офиса);
- тестирование работы дизель-генераторных установок в автоматическом режиме и работы автоматического ввода резерва электропитания с переходом на электропитание от аккумуляторных батарей;
- тестирование восстановления функционирования информационных систем с резервных серверных помещений/центров обработки данных;
- тестирование, направленное на отработку взаимодействия компаний Группы «Московская Биржа» в случае возникновения чрезвычайных ситуаций.

Результаты тестирований подтверждают высокую надежность НКО АО НРД как расчетного депозитария. В целях обеспечения отказоустойчивости информационных систем Компании, предотвращения потерь информации, обеспечения высокой доступности при сбоях оборудования и программного обеспечения, а также при наступлении чрезвычайных ситуаций, функционирование информационных систем Компании реализовано по принципу территориально-распределительного резервирования и связаны между собой зарезервированными линиями связи.

Особое внимание в Компании уделяется процедурам коммуникаций в случае наступления чрезвычайных ситуаций, которые регулярно тестируются. В ходе учений, проводимых в нерабочие дни, отрабатываются схемы телефонного каскадного оповещения работников Компании.

В рамках мероприятий по совершенствованию СМНБ проводится оценка процедур непрерывности бизнеса с целью определения их пригодности, адекватности и результативности. Оценка проводится на основании анализа проведенных мероприятий; результатов тестирований и учений. Для определения соответствия СМНБ лучшим практикам в области СМНБ привлекаются внешние аудиторы.

О страховании рисков

25 января 2016 года НКО АО НРД и СПАО «Ингосстрах» заключили договор комплексного страхования профессионального участника рынка ценных бумаг (Полис №433-151151/16). Период страхования — с 31 января 2016 года по 30 января 2017 года включительно.

20 января 2017 года НКО АО НРД и СПАО «Ингосстрах» заключили договор комплексного страхования профессионального участника рынка ценных бумаг (Полис №433-003101/17) на новый срок. Период страхования — с 31 января 2017 года по 30 января 2018 года включительно.

Страховая сумма по договору установлена в размере 65 млн. долларов США в отношении всех и каждого страховых случаев.

Страховое покрытие распространяется на имущественные интересы Компании (страхователь), связанные с нанесением ему ущерба в результате финансовых и электронных компьютерных преступлений (умышленных действий работников страхователя и третьих лиц), а также с убытками в результате нарушения страхователем своей профессиональной ответственности перед третьими лицами.

В рамках полиса застрахована деятельность Компании, осуществляемая им в соответствии с имеющимися лицензиями, учредительными документами и договорами, в том числе:

- деятельность центрального депозитария;
- клиринговая деятельность;
- репозитарная деятельность;
- деятельность, связанная с ответственным хранением ценных бумаг, не относящаяся к депозитарной деятельности;
- сопутствующие услуги депозитария.

Информационная безопасность

Работа по обеспечению информационной безопасности (ИБ) в Компании организована в соответствии с законодательством Российской Федерации, комплексом документов в области стандартизации Банка России «Обеспечение информационной безопасности организаций банковской системы Российской Федерации» (далее — «Комплекс БР ИББС»), Политикой информационной безопасности Компании, а также с учетом ряда лучших практик и международных стандартов. Данная деятельность направлена на обеспечение безопасности активов клиентов при обслуживании в Компании, а также банковских, депозитарных, расчетных и информационных автоматизированных комплексов Компании. Задачи эффективного управления риском нарушения ИБ в Компании возложены на Управление информационной безопасности (далее - «Управление ИБ»), которое осуществляет работу, направленную

на противодействие возможным угрозам. В соответствии с требованиями Комплекса БР ИББС Управление ИБ принимает активное участие в разработке технических заданий, внедрении программно-аппаратных средств, проводит экспертизу договорной базы, регулирует процессы разделения доступа пользователей, осуществляет настройку и техническую поддержку средств защиты информации, распределение прав доступа и сопровождение ключевой информации.

Для поддержания и повышения достигнутого уровня ИБ в Компании развиваются средства защиты информации, используемые при эксплуатации автоматизированных систем. В отчетном году был открыт и успешно реализован проект по внедрению системы анализа защищенности, совершенствованию автоматизированной системы мониторинга событий, связанных с ИБ, внедрению автоматизированной системы учета прав доступа и полномочий пользователей, начата опытная эксплуатация централизованной системы управления доступом класса IDM (Identity Management), внедрена система защиты от утечек конфиденциальной информации. Введение указанных усовершенствований позволило повысить уровень защищенности ИТ-пространства Компании в целом и основных информационных систем в частности, существенно снизить регуляторные и операционные риски, возникающие при использовании средств вычислительной техники. Систематически проводятся организационные мероприятия по предотвращению несанкционированного доступа к конфиденциальной информации. Расширена область действия системы обеспечения ИБ, усилен контроль за деятельностью пользователей информационных ресурсов, в результате чего повысилась эффективность и своевременность реагирования на обнаруженные недостатки. По результатам Контрольных процедур составляются отчеты, которые доводятся до сведения заинтересованных лиц и являются основанием для корректировки мероприятий, направленных на защиту конфиденциальной информации. Управление ИБ постоянно совершенствует систему методологического обеспечения деятельности: систематически осуществляется анализ законодательных и регуляторных изменений, на основании которых в существующие редакции внутренних документов своевременно вносятся необходимые изменения.

Кадровая политика

В рамках кадровой политики в Компании реализуются следующие основные функциональные направления деятельности:

- дизайн организационно-штатных структур, штатная расстановка;
- управление системой карьерного роста и системой вознаграждения;
- управление системой материальной и нематериальной мотивации;
- управление эффективностью деятельности;
- формирование и развитие системы корпоративного обучения;
- организация подбора персонала;
- реализация проектов по развитию корпоративной культуры;
- кадровое администрирование.

Деятельность Управления по работе с персоналом определена и регламентирована в части кадрового администрирования, подбора персонала, управления эффективностью, мотивации и социальной политики, функционально-должностной иерархии. В Компании действует Кодекс профессиональной этики, утвержденный решением Наблюдательного совета НКО АО НРД от 16 октября 2012 года. При приеме на работу сотрудники подписывают свою Должностную инструкцию, знакомятся с Правилами внутреннего трудового распорядка, Положением об организации работы по охране труда, Положениями о премировании, Положением о корпоративной социальной поддержке, Перечнем конфиденциальной информации, Инструкцией о соблюдении режима информационной безопасности, Памяткой по реагированию на инциденты информационной безопасности, Положением по противодействию коммерческому подкупу и коррупции и другими внутренними документами, подписывают Обязательство о неразглашении конфиденциальной информации, проходят вводное обучение по вопросам управления рисками, обеспечения непрерывности деятельности, противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма.

В Компании поощряются инициативы в области обучения и развития персонала. Сотрудники принимают активное участие в международных и российских форумах и конференциях, посещают семинары и тренинги по профессиональным направлениям деятельности, участвуют в стажировках, получают необходимую профессиональную сертификацию.

Оценка эффективности деятельности проводится как на уровне корпоративных, так и персональных целей. Постановка целей и оценка эффективности деятельности происходят ежегодно. Наряду с оценкой исполнения целей также принимается во внимание соответствие сотрудника требованиям системы корпоративных компетенций и ценностей.

Подбор кандидатов на вакантные позиции ведется в соответствии с установленными требованиями к должности, подтвержденными руководителями структурных подразделений, а также в соответствии с требованиями, предъявляемыми Банком России.

Система внутреннего контроля

Система внутреннего контроля Компании – это совокупность системы органов и направлений внутреннего контроля, обеспечивающая соблюдение порядка осуществления и достижения целей, установленных законодательством Российской Федерации, нормативными актами Центрального Банка Российской Федерации, учредительными и внутренними документами Компании. Система внутреннего контроля Компании строится в соответствии с характером и объемом операций, проводимых Компанией как небанковской кредитной организацией, центральным депозитарием, профессиональным участником рынка ценных бумаг, клиринговой организацией.

Внутренний контроль осуществляется в целях обеспечения:

- эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности Компании при совершении банковских и других сделок, эффективности управления активами и пассивами (включая обеспечение сохранности активов), управления банковскими рисками;
- достоверности, полноты, объективности и своевременности составления и представления финансовой, бухгалтерской, статистической и иной отчетности (для внешних и внутренних пользователей), а также информационной безопасности (защищенности интересов (целей) Компании в информационной сфере, представляющей собой совокупность информации, информационной инфраструктуры, субъектов, осуществляющих сбор, формирование, распространение и использование информации, а также системы регулирования возникающих при этом отношений);
- соблюдения нормативных правовых актов, стандартов саморегулируемых организаций, учредительных и внутренних документов Компании;
- исключения вовлечения Компании и участия его работников в осуществление противоправной деятельности, в том числе в легализацию (отмывание) доходов, полученных преступным путем, и финансирование терроризма, а также своевременного представления в соответствии с законодательством Российской Федерации сведений в органы государственной власти и Банк России. В целях соблюдения требований Положения об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах (утвержденного Банком России 16 декабря 2003 года № 242-П) в Компании на постоянной основе осуществляют свою деятельность департамент внутреннего контроля и департамент внутреннего аудита.

Информационные системы

Для осуществления депозитарной, клиринговой и расчетной деятельности в Компании используется несколько информационных систем. Поскольку Компания оперирует преимущественно с бездокументарными ценными бумагами, роль информационных систем в бизнесе Компании существенно возрастает. Основные информационные системы Компании (депозитарная и расчетная системы) находятся в центре обработки данных (ЦОД) ПАО «Московская Биржа». Для информационных систем организовано зеркалирование в резервный ЦОД ПАО «Московская Биржа». Между Компанией и ПАО «Московская Биржа» заключено соглашение о предоставлении услуг, предусматривающее ответственность и обязательства ПАО Московская Биржа по уровню обслуживания в части предоставления серверных мощностей.

В серверном помещении, расположенном на территории Компании, располагаются офисные системы, а также системы, выполняющие вспомогательные функции для основных систем Компании. В Компании разработаны документы по непрерывности бизнеса. На периодической основе проводится тестирование плана обеспечения непрерывности бизнеса с выездом в резервный офис.

В Компании используются следующие информационные системы (далее – «ИС»):

- Аламеда - система депозитарно-клирингового учета Компании;
- АСЭР - основной программно-аппаратный комплекс Компании, функционирующий в режиме онлайн и обеспечивающий автоматизацию процесса денежных расчетов;
- ЦФТ - информационная система для ведения бухгалтерского учета, баланса, подготовки обязательной и внутренней отчетности;
- КБД - корпоративная база данных;
- ДПО - дополнение к Аламеда, включая депозитарный, клиринговый и репозитарный функционал;
- РЕПО-Х - основная система репозитария Компании;
- ЛУЧ (ЭДО) - Комплекс программных средств, являющийся частью локального рабочего места системы электронного документооборота Компании и обеспечивающий информационное взаимодействие участника и Компании через системы электронного документооборота Компании с использованием каналов электронной почты и/или WEB-сервиса;
- Дело - система электронного документооборота;
- SWIFT - международная межбанковская система передачи информации и совершения платежей;
- ИАС РОП - система мониторинга бизнес-процессов Компании;

- RedMine - система регистрации и управления доработками ИС на основании заявок, в том числе по инцидентам и ошибкам;
- Omnitracker - обработка обращений по телефону и электронной почте в режиме Help Desk для работников Компании.

Взаимодополняющие процедуры контроля клиентов НКО АО НРД

Аспекты среды внутреннего контроля, такие как положения и Контрольные процедуры, представленные в данном отчете, покрывают область общей структуры среды внутреннего контроля каждого клиента Компании в части, относящейся к услугам, предоставляемым Компанией. Необходимо также учесть наличие элементов внутреннего контроля у конкретных клиентов Компании в совокупности с общей организацией Контрольных процедур в Компании, а также с представленными Контрольными процедурами, внедренными в Компании.

Компания также считает, что клиенты должны отвечать за наличие некоторых контрольных процедур со своей стороны, необходимых для обеспечения эффективного, корректного и контролируемого взаимодействия с Компанией. Компания считает, что такие контрольные процедуры должны присутствовать у ее клиентов, и, соответственно, многие внутренние процедуры Компании были разработаны с учетом предположения, что клиент также производит контроль взаимодействия с Компанией. Каждый клиент должен самостоятельно оценить свою собственную структуру среды внутреннего контроля, чтобы определить наличие предлагаемых контрольных процедур.

Представленный перечень контрольных процедур отражает только те меры, которые в основном относятся к обмену информацией между персоналом клиента и Компанией.

Соответственно, предлагаемый ниже перечень не должен рассматриваться как полный перечень всех возможных контрольных процедур. Перечень контрольных процедур на стороне клиентов Компании, которые должны учесть независимые аудиторы клиентов при обзоре общей организации внутреннего контроля на стороне клиентов, в том числе включает в себя следующие контрольные процедуры:

- Клиенты выполняют и контролируют корректное выполнение условий осуществления депозитарной деятельности Компании. Информация, предоставляемая клиентами Компании, соответствует договорам на предоставление депозитарных и клиринговых услуг и прочим договорным обязательствам между Компанией и клиентом. Клиенты своевременно информируют Компанию обо всех изменениях своих банковских реквизитов, адресов, телефонов.
- Клиенты внедряют соответствующие Контрольные процедуры для подтверждения, что Компания своевременно получает уведомления об операциях зачисления ценных бумаг на счет Компании.
- Компания своевременно информируется Клиентами обо всех изменениях, связанных с лицензией на профессиональную деятельность, изменениях в списке доверенных лиц, уполномоченных клиентом для передачи и получения инструкций от Компании.
- Клиенты должным образом контролируют процесс передачи и получения сообщений по электронным каналам связи, обеспечивая защиту информации и систем от несанкционированного доступа или воздействия.
- Отчеты по движению и остаткам ценных бумаг, отчеты о статусе поручений, извещения о перечислениях доходов по ценным бумагам, а также платежные ведомости о списании денежных средств в счет оплаты расчетно-кассовых услуг, предоставляемые Компанией, своевременно просматриваются клиентами. При обнаружении расхождений клиенты своевременно информируют Компанию в письменном виде.
- Компании своевременно передаются инструкции, связанные с корпоративными действиями эмитентов.
- Клиенты в соответствии с договорными обязательствами ежедневно контролируют содержимое Web-сайта Компании на предмет наличия запросов от эмитентов и регистраторов на предоставление какой-либо информации, а также своевременно предоставляют необходимую информацию по этим запросам.

Объем задания аудитора обслуживающей организации не охватывают контрольные процедуры Компании, используемые для мониторинга эффективности контрольных процедур субподрядчика Компании, которые могут включать проведение Компанией анализа заключения, обеспечивающего уверенность в отношении контрольных процедур субподрядчика Компании, поскольку Компания не использует субподрядчиков в рамках оказания услуг, приведенных в Описании.

Раздел IV: Описание
контрольных процедур,
подготовленное
руководством. Тестирование
дизайна и операционной
эффективности Контрольных
процедур, выполненное
независимым аудитором

Раздел IV: Описание Контрольных процедур, подготовленное руководством. Тестирование дизайна и операционной эффективности Контрольных процедур, выполненное независимым аудитором

Вступление

Данный отчет предназначен для клиентов, которым предоставляются услуги НКО АО НРД, и их аудиторов, и содержит описание системы внутреннего контроля Компании и результаты тестирования операционной эффективности Контрольных процедур на протяжении периода с 1 января по 30 июня 2017 года.

В этом разделе представлена следующая информация, предоставленная Компанией:

- Цели контроля, определенные руководством Компании,
- Контрольные процедуры, определенные Компанией для достижения заданных Целей контроля.

Также в этот раздел включена следующая информация, предоставленная ЗАО «Делойт и Туш СНГ»:

- Описание тестирования Контрольных процедур, выполненного ЗАО «Делойт и Туш СНГ», чтобы определить, функционировали ли Контрольные процедуры Компании с достаточной эффективностью для достижения заданных Целей контроля. ЗАО «Делойт и Туш СНГ» определило характер, сроки и объем проведенного тестирования;
- результаты тестирования Контрольных процедур, выполненного ЗАО «Делойт и Туш СНГ».

Наше тестирование проводилось в соответствии с Международным стандартом выполнения заданий, обеспечивающих уверенность №3402 Тип 2, опубликованным Комитетом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации. Наше тестирование Контрольных процедур Компании ограничивалось Целями контроля и связанными с ними Контрольными процедурами, перечисленными в данном документе в Разделе IV, и не распространялось на элементы управления, описанные в Разделе III, но не включенные в Раздел IV, или на контрольные процедуры, которые могут функционировать у клиентов.

Каждый пользователь отчета несет ответственность за оценку информации, включенной в данный отчет, относительно системы внутреннего контроля пользователя отчета для получения понимания и оценки контрольного риска пользователя. Контрольные процедуры пользователя отчета и контрольные процедуры Компании должны оцениваться вместе. Если контрольные процедуры пользователя отчета неэффективны или отсутствуют, Контрольные процедуры Компании могут не компенсировать данные недостатки.

Описание выполненных процедур тестирования

ЗАО «Делойт и Туш СНГ» провело тестирование Контрольных процедур, указанных в настоящем разделе, за период с 1 января по 30 июня 2017 года. Тесты проводились для тех Контрольных процедур, которые существовали в период с 1 января по 30 июня 2017 года. При этом применение тестов к рассматриваемым Контрольным процедурам осуществлялось с учетом соответствующих Целей контроля, определенных НКО АО НРД.

В дополнение к указанным ниже тестам мы также получили разумную уверенность (путем опроса ключевого руководящего персонала и владельцев Контрольных процедур), что каждая из указанных ниже Контрольных процедур функционировала в соответствии с ее описанием в период с 1 января по 30 июня 2017 года. Ниже представлено описание выполненных тестов.

Тестирование	Описание
Проведение опроса	Были проведены подробные интервью с соответствующими специалистами с целью получения доказательств того, что соответствующая Контрольная процедура функционировала в течение указанного периода. Кроме того, запрос также сопровождался другими указанными ниже процедурами, необходимыми для подтверждения информации, полученной в ходе опроса.
Наблюдение	Для подтверждения применения соответствующей Контрольной процедуры было проведено наблюдение за эффективностью функционирования соответствующих Контрольных процедур на протяжении всего отчетного периода.
Проверка документации / инспектирование	В отношении Контрольных процедур, для которых осуществляется документирование эффективности их функционирования, проведена проверка документации и отчетов, в которых отражается эффективность функционирования.
Повторное выполнение Контрольной процедуры	Осуществление ввода тестовых данных и повторное выполнение расчета предполагаемых результатов с последующим сравнением ожидавшихся и полученных результатов.

Отчет о результатах тестирования

Принцип существенности не применяется при подготовке отчета о результатах тестирования Контрольных процедур, в отношении которых были выявлены отклонения. Это объясняется тем, что у нас нет возможности определить, какое из отклонений является существенным для конкретного пользователя отчета, поэтому мы отразили в отчете все обнаруженные отклонения.

Тестирование операционной эффективности, выполненное независимым аудитором на основании Целей контроля и Контрольных процедур, предоставленных Компанией

Цель 1. Контрольные процедуры дают достаточную уверенность в том, что открытие и управление клиентскими счетами осуществляется согласно соответствующим договорам и законодательным нормам.

№	Контрольная процедура	Проведенное тестирование	Результат тестирования
1.1	Директор ДКО авторизует распоряжение на открытие депо счета и договор с клиентом подписывается с обеих сторон на основании проверки документов клиента ответственными сотрудниками отдела заключения и сопровождения договоров, юридического отдела, отдела безопасности, департамента внутреннего контроля. Если замечаний не выявлено ответственные сотрудники вышеперечисленных подразделений ставят свои подписи на листе согласования. Если обнаружены исключения, документы возвращаются клиенту и договор не подписывается.	По выбранным открытым счетам депо мы проинспектировали контрольные листы и убедились, что перед заключением договора и открытием счета депо документы клиентов были проверены ответственными подразделениями.	Недостатков не выявлено.
1.2	Функционал информационной системы Аламеда автоматически формирует уникальный номер счета депо, на основании данных, введенных сотрудником ДКО.	Мы провели наблюдение процедуры открытия счета депо в системе Аламеда и убедились, что уникальный счет был сформирован автоматически на основании введенных данных в КБД.	Недостатков не выявлено.

№	Контрольная процедура	Проведенное тестирование	Результат тестирования
1.3	Функционал информационной системы Аламеда производит автоматическую проверку информации (поручений депо депонента, служебных записок), введенной сотрудником операционного отдела.	Мы провели наблюдение за автоматической проверкой корректности информации, введенной сотрудниками операционного отдела в информационные системы Аламеда/ДПО и убедились, что в случае введения некорректной информации, система автоматически уведомляет сотрудника.	Недостатков не выявлено.
1.4	Сотрудник операционного отдела (контролер) проверяет введенную сотрудником операционного отдела (исполнителем) в информационную систему Аламеда информацию на соответствие бумажному поручению депонента и ставит отметку о проверке в системе Аламеда, а также на бумажном поручении.	По выбранным исполненным клиентским и служебным поручениям мы провели проверку и убедились, что исполнение поручения и внесение данных в систему были проверены уполномоченными сотрудниками.	Недостатков не выявлено.
1.5	Сотрудник операционного отдела (контролер) проверяет корректность анкеты в системе Аламеда, занесенную сотрудником операционного отдела (исполнителем), на соответствие бумажной версии анкеты и ставят отметку о проверке на бумажной версии анкеты и в системе Аламеда.	Мы проинспектировали выбранные клиентские анкеты и убедились, что внесенные данные в систему были проверены уполномоченными сотрудниками.	Недостатков не выявлено.
1.6	Сотрудник операционного отдела проверяет корректность анкеты в системе КБД, занесенную сотрудником управления взаимодействия с клиентом, на соответствие бумажной версии анкеты и ставят отметку о проверке на бумажной версии анкеты и в системе КБД.	Мы проинспектировали выбранные клиентские анкеты и убедились, что внесенные данные в систему были проверены уполномоченными сотрудниками.	Недостатков не выявлено.
1.7	Сотрудники департамента клиентских отношений проверяют отсутствие остатков на депо счете клиента и задолженности перед НКО АО НРД и после получения подтверждения об отсутствии остатков и задолженности, подписывают поручение на закрытие счета депо.	По выбранным закрытым счетам депо мы проинспектировали документы по остаткам и задолженности перед НКО АО НРД и убедились, что перед закрытием счета депо сотрудники ДКО проверяют отсутствие остатков на счетах клиента, задолженности перед НКО АО НРД.	Недостатков не выявлено.

№	Контрольная процедура	Проведенное тестирование	Результат тестирования
1.8	Сотрудник операционного отдела в рамках закрытия депозитарного операционного дня проверяет отчет с результатами выполненных процедур в системе Аламеда и ставит отметку о проверке.	По выбранным дням мы проинспектировали полноту процедуры проверки отчета «Обработанные процедуры» сотрудником операционного отдела и убедились в корректности выполнения процедуры инициации и закрытия операционного дня.	Недостатков не выявлено.
1.9	Перед заключением договора банковского счета для открытия счета документы клиента проверяются ответственными подразделениями (юридический отдел, отдел безопасности, департамент внутреннего контроля), и только в случае получения всех согласований подписывается директором операционного департамента договор с клиентом и формируется распоряжение на открытие расчетного или торгового банковского счета.	По выбранным открытым банковским счетам мы проинспектировали контрольные листы и убедились, что перед заключением договора и открытием расчетного или торгового банковского счета документы клиентов были проверены ответственными подразделениями.	Недостатков не выявлено.
1.10	Сотрудник отдела открытия и ведения счетов (контролер) проверяет комплект документов, сверяет данные внесенные в информационную систему АСЭР с данными клиента и ставит свою подпись на сообщении в налоговую, письме клиенту, отчете в бухгалтерию, уведомлении на соответствующий рынок.	По выбранным торговым счетам мы убедились, что перед вводом данных в информационную систему АСЭР документы клиентов были проверены уполномоченными сотрудниками.	Недостатков не выявлено.
1.11	20-значный номер счета формируется информационной системой АСЭР автоматически на основании номера балансового счета, валюты, вида деятельности и формы собственности организации, вида счета, типа счета и ID клиента введенных сотрудником отдела открытия и ведения счетов.	Мы провели наблюдение за процессом формирования банковского счета и убедились, что АСЭР автоматически формирует новый банковский счет на основании внесенных клиентских данных.	Недостатков не выявлено.
1.12	Директор операционного департамента подписывает распоряжение о расторжении договора с клиентом на основании заявления клиента на закрытие банковского счета.	По выбранным закрытым банковским счетам мы убедились, что перед закрытием банковского счета распоряжения о договоре с клиентом и заявления клиентов о закрытии банковского счета были подписаны директором ОД.	Недостатков не выявлено.

Цель 2. Контрольные процедуры дают достаточную уверенность в том, что зачисление, списание, перемещение остатков ценных бумаг на счета и со счетов клиентов происходит корректно, своевременно и только на основании поручений клиентов и справок о движении ценных бумаг, полученных от регистраторов.

№	Контрольная процедура	Проведенное тестирование	Результат тестирования
2.1	Сотрудник отдела взаимодействия с регистраторами на ежедневной основе выясняет причины, по которым регистраторы не прислали отчетные документы с остатками (запросы сверки) по конкретным выпускам ценных бумаг по счетам номинального держателя центрального депозитария при наличии подобных ситуаций.	Мы проинспектировали процедуру взаимодействия Компании с регистраторами и убедились в том, что последняя сверка по остаткам ценных бумаг по счетам НКО АО НРД была выполнена. Список выпусков ценных бумаг и регистраторов, по которым отсутствует информация о сверке, был зафиксирован в электронных отчетах, а также в письмах с указанием комментариев.	Мы обнаружили, что результаты выявления причин отсутствия документов для проведения сверки не всегда формально фиксировались за аудируемый период. Комментарии руководства НКО АО НРД: В соответствии с рекомендацией внешнего аудитора о необходимости документирования результатов контрольных процедур проверки наличия запросов сверки по конкретным выпускам ценных бумаг по счетам номинального держателя центрального депозитария НРД запланирована доработка информационной системы в целях осуществления текущего мониторинга посредством дополнительного журнала, позволяющего контролировать срок не предоставления документов для проведения сверки и проведение регулярной актуализации информации.

№	Контрольная процедура	Проведенное тестирование	Результат тестирования
2.2	Функционал системы Аламеда автоматически формирует сообщение в вышестоящие депозитарии, которое далее отправляется через SWIFT, без доступа на ручное изменение параметров сообщений.	Мы провели наблюдение процедуры формирования сообщения и его отправки в системе Аламеда, и отметили, что система не позволяет сотрудникам Компании поменять параметры сообщений в вышестоящие депозитарии.	Недостатков не выявлено.
2.3	Функционал системы Аламеда автоматически квитует поручение депо и отчет об исполнении вышестоящим депозитарием, и проводит зачисление, списание, перевод ценных бумаг по счетам депонентов. Если данные не квитируются (не совпадают), поручения попадают на ручную квитовку.	Мы провели наблюдение за процессом квитовки поступающих поручений и убедились, что функционал системы Аламеда автоматически производит процесс квитовки. В случае, если поручения не квитируются, сотрудник операционного отдела расчетов квитует поручения вручную.	Недостатков не выявлено.
2.4	Сообщения об отказе в проведении операции вышестоящим депозитарием автоматически генерируются в системе Аламеда и автоматически направляется клиенту без доступа на внесение ручных изменений.	Мы провели наблюдение процедуры формирования сообщения об отказе в проведении операции в системе Аламеда, и отметили, что сообщение было отправлено автоматически и система не позволяет пользователям поменять параметры сообщений об отказе в проведении операции.	Недостатков не выявлено.
2.5	Сообщения о проведении операций на локальных рынках отправляются в вышестоящие депозитарии только после проверки корректности ввода операционным отделом расчетов по иностранным ценным бумагам или операционным отделом. Только сотрудники операционного отдела расчетов по иностранным ценным бумагам и операционного отдела имеют доступ на верификацию таких сообщений в информационных системах ДПО и SWIFT.	По выбранным внесенным поручениям мы провели проверку и убедились, что внесенные данные в систему ДПО были проверены уполномоченными сотрудниками операционного отдела расчетов по иностранным ценным бумагам. Мы проинспектировали учетные записи в информационных системах ДПО и SWIFT и убедились, что только сотрудники операционного отдела расчетов по иностранным ценным бумагам и операционного отдела имеют доступ на верификацию таких сообщений в информационных системах ДПО и SWIFT.	Недостатков не выявлено.

№	Контрольная процедура	Проведенное тестирование	Результат тестирования
2.6	Начальник управления депозитарных операций проверяет наличие служебной записки от эмитента в части смены регистратора эмитентом, поручение депо на смену регистратора и подписывает служебную записку. На основании согласованной заявки сотрудники операционного отдела вносят изменения в систему КБД.	По выбранным эмитентам мы провели наблюдение за процедурой смены регистратора и убедились, что все поручения на смену регистратора и служебные записки корректно составлены и авторизованы.	Недостатков не выявлено.
2.7	Сотрудник отдела корпоративных действий проверяет корректность заведенного корпоративного действия в систему КБД и ставит отметку на бумажной версии анкеты. В случае некорректного заведения корпоративного действия, сотрудник не ставит отметку на бумажной версии анкеты и возвращает ее сотруднику, который завел корпоративное действие для исправления.	По выбранным корпоративным действиям мы проинспектировали бумажные версии анкет по заведению корпоративных действий и убедились в наличии проверки корректности данных КД, внесенных сотрудником отдела корпоративных действий в информационную систему КБД.	Недостатков не выявлено.
2.8	Коды ISIN автоматически формируются в информационной системе КБД на основании информации о новых ценных бумагах, введенной сотрудниками отдела обслуживания ценных бумаг и информационного сопровождения.	Мы провели наблюдение за процедурой формирования и присвоения кода ISIN для новой ценной бумаги и отметили, что функционал системы КБД автоматически генерирует код на основании введенных данных.	Недостатков не выявлено.
2.9	Функционал информационной системы АСЭР не позволяет обработать платежное поручение покупателя ценных бумаг без наличия подтверждения о блокировке необходимого для совершения сделки количества ценных бумаг на счете депо продавца.	Мы провели наблюдение за процедурой обработки платежного поручения покупателя ценных бумаг и убедились, что система АСЭР не позволяет обработать поручение при отсутствии подтверждения о блокировке соответствующего количества ценных бумаг на счете продавца.	Недостатков не выявлено.

№	Контрольная процедура	Проведенное тестирование	Результат тестирования
2.10	Пользователи информационной системы Аламеда (сотрудники НКО АО НРД) не имеют доступа на изменение параметров клиентских поручений, полученных через систему ЭДО.	Мы проинспектировали списки учетных записей системы Аламеда и убедились, что пользователи с максимальными права доступа в системе Аламеда не имеют доступа на изменение параметров клиентских поручений, полученных через систему ЭДО.	Недостатков не выявлено.
2.11	При приеме ценных бумаг уполномоченные сотрудники отделов взаимодействия с эмитентами, операционного отдела и кассы ставят отметку в мемориальном ордере на прием ценностей.	По выбранным мемориальным ордерам мы проинспектировали процедуру приема на хранение сертификатов и убедились, что принятые данные перед исполнением были проверены уполномоченными сотрудниками.	Недостатков не выявлено.
2.12	При выдаче ценных бумаг уполномоченные сотрудники отделов взаимодействия с эмитентами, операционного отдела и кассы ставят отметку в мемориальном ордере на выдачу ценностей.	По выбранным мемориальным ордерам мы проинспектировали процедуру выдачи ценных бумаг и убедились, что перед выдачей ценных бумаг, документы на выдачу были проверены уполномоченными сотрудниками.	Недостатков не выявлено.

Цель 3. Контрольные процедуры дают достаточную уверенность в том, что платежи авторизуются, обрабатываются и отражаются полностью, корректно и своевременно.

№	Контрольная процедура	Проведенное тестирование	Результат тестирования
3.1	Сотрудник отдела налогового учета и отчетности (контролер) проверяет сформированный (исполнителем) отчет налогового агента и, в случае отсутствия замечаний, ставит отметку на бумажной версии документа.	По выбранным налоговым отчетам мы убедились, что сформированные налоговые отчеты были проверены контролером.	Недостатков не выявлено.
3.2	Все служебные поручения участвующие в процессе реализации налоговых льгот и удержанию налога должным образом авторизованы.	По выбранным корпоративным действиям, относящихся к налоговым выплатам, мы провели наблюдение за процессом выплаты КД и убедились, что выбранные КД авторизованы и корректно исполнены.	Недостатков не выявлено.

№	Контрольная процедура	Проведенное тестирование	Результат тестирования
3.3	Уполномоченный сотрудник направления выплаты доходов проверяет корректность, своевременность и полноту исполнения операций по выплате денежных средств по ценным бумагам и ставит отметку о проверке в отчете о произведенных выплатах.	По выбранным корпоративным действиям мы проинспектировали отчеты об успешном проведении произведенных выплат и убедились, что они корректно авторизованы руководителем направления выплаты доходов.	Недостатков не выявлено.
3.4	Уполномоченный сотрудник операционного отдела проверяет реестр документов, отправляемый в Банк России и в случае корректности сформированного реестра ставит свою подпись на бумажной версии документов. В случае некорректно сформированного реестра, выясняет причины некорректных платежей.	По выбранным датам и реестрам мы проинспектировали процедуру формирования и проверки реестра и убедились, что реестры, отправленные в Банк России, были сформированы корректно и проверены уполномоченным сотрудником.	Недостатков не выявлено.
3.5	Сотрудники отдела валютного контроля перед осуществлением валютных операций проводят проверку платежных документов и ставят отметки на бумажной версии платежного документа и в информационной системе АСЭР.	Мы проинспектировали выбранные платежные поручения и провели наблюдение за процессом проверки клиентских документов и убедились, что все документы должным образом проверены и авторизованы.	Недостатков не выявлено.
3.6	Начальник операционного отдела расчетов в национальной валюте проверяет статус получения и обработки файлов информационной системой АСЭР. В случае выявления файлов с ошибками, сотрудники отдела проводят необходимые действия для их устранения (взаимодействие с НКЦ (Национальный Клиринговый Центр) и т.д.).	По выбранным датам мы провели наблюдение за процедурой проверки файлов, полученных от НКЦ и убедились, что все полученные файлы были проверены, ошибок выявлено не было.	Недостатков не выявлено.
3.7	Функционал системы АСЭР производит изменения денежных средств только после получения соответствующего подтверждения от клиринговой организации.	Мы провели наблюдение за процессом динамического обмена и убедились, что функционал системы АСЭР автоматически вносит изменение данных о денежных средствах только после получения от клиринговой организации «Уведомления о согласии на проведение операций по торговым счетам».	Недостатков не выявлено.

№	Контрольная процедура	Проведенное тестирование	Результат тестирования
3.8	Функционал системы АСЭР позволяет исполнить поручение на проведение расчетных операций по сделкам только при наличии достаточных остатков ценных бумаг и денежных средств на счетах клиентов и счете Ностро.	Мы проинспектировали процедуру проверки достаточности остатков на счетах клиента и счете Ностро и убедились, что функционал системы АСЭР проводит данную проверку автоматически.	Недостатков не выявлено.
3.9	Пользователи информационной системы АСЭР не имеют доступа к изменению параметров платежных документов в информационной системе АСЭР.	Мы провели наблюдение настроек системы АСЭР и убедились, что внесение изменений параметров платежных документов, полученных от клиента, невозможно.	Недостатков не выявлено.
3.10	Корректность ввода ручных проводок в информационную систему АСЭР, проверяется независимым сотрудником операционного отдела (контролером) путем сверки первичных документов с данными информационной системы, если расхождений не найдено контролер ставит свою подпись на документе.	Мы проинспектировали выбранные ручные проводки, внесенные в информационную систему АСЭР, и убедились, что введенные данные были проверены уполномоченными сотрудниками.	Недостатков не выявлено.
3.11	Сотрудник операционного отдела (контролер) проверяет корректность занесения данных на основании бумажного поручения с котировкой и датой валютирования сотрудниками департамента денежных расчетов производится создание проводок по совершению конверсионных операций в информационной системе АСЭР.	Мы проинспектировали выбранные ручные проводки по совершению конверсионных операций, внесенных в информационную систему АСЭР, и убедились, что введенные данные были проверены уполномоченными сотрудниками.	Недостатков не выявлено.

Цель 4. Контрольные процедуры дают достаточную уверенность в том, что осуществление клиринговых операций и трансфер-агентских услуг происходит своевременно и корректно.

№	Контрольная процедура	Проведенное тестирование	Результат тестирования
4.1	Функционал информационной системы Аламеда не позволяет одному сотруднику ввести параметры эмитента и подтвердить корректность введенных данных.	Мы провели наблюдение за процедурой введения параметров эмитента и убедились, что система Аламеда не позволяет одному сотруднику ввести и подтвердить корректность введенных данных.	Недостатков не выявлено.

№	Контрольная процедура	Проведенное тестирование	Результат тестирования
4.2	Функционал информационных систем Аламеда, позволяет исполнить сквитованные клиринговые поручения, только при наличии достаточных остатков ценных бумаг и денежных средств на счетах участников сделки (DVP - Delivery Versus Payment, поставка против платежа).	Мы провели наблюдение за процессом исполнения сквитанного клирингового поручения и убедились, что система Аламеда исполняет сквитованные клиринговые поручения только при наличии достаточных остатков ценных бумаг и денежных средств на счетах контрагентов (участников сделки).	Недостатков не выявлено.
4.3	Функционал системы Аламеда автоматически квитирует встречные клиринговые поручения и переводит на следующий этап (ожидания наличия остатков), только сквитованные поручения.	Мы провели наблюдение за процессом квитовки встречного клирингового поручения и убедились, что система Аламеда автоматически квитирует данный тип клиринговых поручений.	Недостатков не выявлено.
4.4	Сделка, не готовая к исполнению по причине недостатка ценных бумаг на счетах участников сделки автоматически исключается из клирингового пула.	Мы провели наблюдение за процедурой формирования клирингового пула и убедились, что функционал системы Аламеда автоматически исключает из клирингового пула сделки, которые имеют статус «не готова к исполнению».	Недостатков не выявлено.

Цель 5. Контрольные процедуры дают достаточную уверенность в том, что учет соглашений и договоров, заключенных на внебиржевом рынке, в реестре происходит своевременно, корректно и только на основании поручений клиентов.

№	Контрольная процедура	Проведенное тестирование	Результат тестирования
5.1	Функционал информационной системы Репо-Х автоматически проверяет поступающие поручения на регистрацию генеральных соглашений и договоров, в случае отсутствия ошибок регистрирует документ в реестре.	Мы провели наблюдение за регистрацией поручений генеральных соглашений, договоров и убедились в наличии автоматической проверки поступающей информации информационной системой Репо-Х.	Недостатков не выявлено.
5.2	Сотрудник управления репозитарных операций на ежедневной основе отслеживает корректность выполнения закрытия репозитарного операционного дня. В случае ошибок при закрытии репозитарного операционного дня, выясняются причины ошибок.	Мы проинспектировали по выбранным дням отчеты по закрытию репозитарного операционного дня и убедились в корректности выполнения необходимых действий в рамках процедуры закрытия репозитарного операционного дня.	Недостатков не выявлено.

№	Контрольная процедура	Проведенное тестирование	Результат тестирования
5.3	Функционал системы Репо-Х автоматически назначает нового клиента информирующим лицом.	Мы провели наблюдение за назначением информирующего лица новому клиенту и убедились, что функционал информационной системы Репо-х автоматически назначает нового клиента информирующим лицом.	Недостатков не выявлено.
5.4	Сотрудники управления репозитарных операций, в случае подачи анкеты (поручения) клиентом на бумаге, проверяют введенную в информационную систему Репо-Х информацию на соответствие бумажной версии анкеты. В случае отсутствия расхождений на бумажной версии анкеты ставится подпись.	Мы проинспектировали выбранные клиентские анкеты и убедились, что данные, внесенные в систему Репо-Х, были проверены уполномоченными сотрудниками управления репозитарных операций.	Недостатков не выявлено.

Цель 6. Контрольные процедуры дают достаточную уверенность в том, что внесение изменений в существующие системы, приложения и программы, а также разработка и внедрение новых систем, приложений и программ производится уполномоченными сотрудниками с проведением требуемых процедур согласования, тестирования, внедрения и документации

№	Контрольная процедура	Проведенное тестирование	Результат тестирования
6.1	Для информационных систем существует отдельные сегменты для разработки, тестирования и промышленного использования систем.	Мы провели наблюдение сред разработки, тестирования и продуктивной среды, и убедились, что среды разделены.	Недостатков не выявлено.
6.2	Перед установкой в продуктивную среду все изменения согласуются с Комитетом по изменениям. Изменения по системе SWIFT согласуются перед проведением этапов тестирования.	<p>По выбранным изменениям и релизам мы проинспектировали заявки на установку изменений и убедились в том, что только согласованные изменения и релизы были установлены в продуктивные среды.</p> <p>По выбранным изменениям системы SWIFT мы проинспектировали заявки на тестирование изменений и убедились в том, что только согласованные изменения были протестированы и внедрены в продуктивной среде системы SWIFT.</p>	Недостатков не выявлено.

№	Контрольная процедура	Проведенное тестирование	Результат тестирования
6.3	Только заявки, которые были включены в релиз на Комитет по продуктам и проектам попадают в разработку и могут быть внедрены.	По выбранным релизам мы проинспектировали протоколы заседания Комитета по продуктам и проектам и убедились в том, что составы релизов были согласованы Комитетом по продуктам и проектам.	Недостатков не выявлено.
6.4	Изменения в информационные системы (кроме системы SWIFT) устанавливаются в продуктивные среды только после успешно проведенного тестирования.	По выбранным изменениям и релизам мы проинспектировали протоколы тестирования и убедились, что изменения были протестированы перед установкой в продуктивные среды.	Недостатков не выявлено.
6.5	После согласования изменения системы SWIFT с Комитетом по изменениям тестирование доработки производится на пилотном сервере и в случае отсутствия ошибок устанавливается на остальные серверы продуктивной среды.	По выбранным изменениям системы SWIFT мы проинспектировали заявки на установку изменений и убедились в том, что изменения были предварительно протестированы на пилотном сервере.	Недостатков не выявлено.

Цель 7. Контрольные процедуры дают достаточную уверенность в том, что выдача прав логического доступа к информационным системам и данным осуществляется только уполномоченным лицам.

№	Контрольная процедура	Проведенное тестирование	Результат тестирования
7.1	Разработчики систем не имеют доступа на установку доработок в продуктивных средах информационных систем.	Мы проинспектировали список административных учетных записей и убедились, что у разработчиков нет доступа на установку доработок в продуктивные среды информационных систем Компании.	Недостатков не выявлено.

№	Контрольная процедура	Проведенное тестирование	Результат тестирования
7.2	Доступ в информационные системы защищен паролем, все настройки парольной защиты в системах соответствуют политикам Компании.	Мы проинспектировали парольные настройки в системах и отметили, что для большинства систем настройки заданы в соответствии с Парольной политикой.	<p>Мы обратили внимание, что парольные настройки для систем АСЭР, ЦФТ и SWIFT были заданы с менее строгими требованиями, чем в Парольной политике.</p> <p>Мы обнаружили, что для технологических учетных записей и некоторых пользовательских учетных записей на уровне СУБД (Система управления базами данных) информационных систем не выполняются все требования Парольной политики.</p> <p>Комментарии руководства НКО АО НРД: Департамент сопровождения ИТ работает над приведением всех систем НКО АО НРД в соответствие с требованиями Политики в области парольных настроек в соответствии с ранее согласованным с УИБ Планом.</p>

№	Контрольная процедура	Проведенное тестирование	Результат тестирования
7.3	Заявка на предоставление доступа проходит все необходимые согласования.	По выбранным учетным записям мы проинспектировали заявки на предоставление доступа, убедились, что они были авторизованы и запрашиваемые права совпадают с предоставленными.	Мы не смогли убедиться, что при предоставлении доступа осуществляется формализованный анализ выдаваемых прав на предмет разделения полномочий. Комментарии руководства НКО АО НРД: Управление информационной безопасности проводит работу по внедрению системы авторизации предоставления доступа.
7.4	Административный доступ в информационных системах на уровне приложения и СУБД ограничен и предоставлен сотрудникам, выполняющим функции администрирования информационных систем.	Мы проинспектировали списки административных учетных записей информационных систем и убедились, что административные права доступа предоставлены только сотрудникам, выполняющим функции администрирования информационных систем.	Недостатков не выявлено.
7.5	Администраторы информационных систем блокируют учетные записи уволенных сотрудников на основании заявки из отдела кадров.	Мы проинспектировали списки учетных записей и убедились, что учетные записи уволенных сотрудников своевременно блокируются.	Недостатков не выявлено.
7.6	Электронные ключи выдаются на основании заявления на изготовление ключа, подписанного работником, для которого будет изготовлен ключ, и доверенности, подписанной председателем правления.	По выбранным сотрудникам мы проинспектировали доверенности и заявления на изготовление сертификата ключа проверки электронной подписи и убедились, что ключи были выданы сотрудникам на основании заявления на изготовление сертификата ключа проверки электронной подписи и должным образом подписанной доверенности.	Недостатков не выявлено.

Цель 8. Контрольные процедуры дают достаточную уверенность в том, что планы по восстановлению информационных систем и деятельности бизнеса задокументированы, утверждены, протестированы и их поддержание обеспечено, в случае необходимости ежедневная деятельность может быть восстановлена, критические данные сохраняются на резервных серверах на регулярной основе.

№	Контрольная процедура	Проведенное тестирование	Результат тестирования
8.1	Администраторы информационных систем отслеживают выполнение резервного копирования в соответствии с расписанием. В случае обнаружения ошибки, администратор исследует причины ошибки резервного копирования.	Мы проинспектировали журналы выполнения резервного копирования и убедились, что последние резервные копии были сформированы в соответствии с расписанием.	Мы обнаружили, что журналы резервного копирования не хранятся за аудитуемый период, мы не смогли убедиться, что резервное копирование выполнялось в соответствии с расписанием за весь аудитуемый период. Комментарии руководства НКО АО НРД: В настоящее время журналы резервного копирования хранятся за период, достаточный для обеспечения оперативного контроля наличия успешно снятых резервных копий. Срок хранения будет увеличен для обеспечения возможности аудита за длительный период.
8.2	В Компании есть планы обеспечения непрерывности и восстановления деятельности, на основании которого на регулярной основе сотрудники службы обеспечения непрерывности бизнеса выполняют тестирование действий в случае чрезвычайных ситуаций, по результатам которых составляются протоколы и отчеты с итогами прохождения тестирования и обнаруженными недостатками.	По выбранным тестированиям планов обеспечения непрерывности и восстановления деятельности, мы проинспектировали протоколы тестирования. Мы убедились, что планы обеспечения непрерывности и восстановления деятельности задокументированы, утверждены и протестированы.	Недостатков не выявлено.

Цель 9. Контрольные процедуры дают достаточную уверенность в том, что обработка операций в области информационных технологий авторизована и осуществляется по графику, и ошибки/сбои выявляются и разрешаются.

№	Контрольная процедура	Проведенное тестирование	Результат тестирования
9.1	Менеджеры, ответственные за соглашение об уровне обслуживания, на ежеквартальной основе формируют сводные отчеты и статистику по инцидентам и согласуют с руководителями соответствующих подразделений.	Мы проинспектировали отчеты по статистике инцидентов, и убедились, что отчеты формируются и согласуются с соответствующими подразделениями.	Недостатков не выявлено.
9.2	В Компании ведется мониторинг передачи данных между системами, все сбои и инциденты регистрируются и устраняются.	Мы проинспектировали процедуру отслеживания ошибок по выбранным инцидентам и убедились, что все ошибки по потере информации при передаче данных были выявлены и разрешены.	Недостатков не выявлено.