



**Заключение независимого аудитора
обслуживающей организации, обеспечивающее
уверенность, в отношении описания контролей,
их структуры и операционной эффективности
средств контроля НКО АО «Национальный
расчетный депозитарий»**

За период с 01.01.2019 по 30.06.2019

**Подготовлено в соответствии с
Международным стандартом заданий,
обеспечивающих уверенность (МСЗОУ) 3402 (тип 2)**

02 октября 2019

Содержание

- 1 Раздел I. Заключение независимого аудитора обслуживающей организации
- 2 Раздел II. Заявление руководства
- 3 Раздел III. Описание системы внутреннего контроля
- 4 Раздел IV. Цели контроля, контрольные процедуры и тесты, выполненные аудитором обслуживающей организации

1 **Раздел I.**
Заключение независимого аудитора
обслуживающей организации



АО «КПМГ»
Пресненская наб., д.10 блок С
Москва, Россия 123112
Tel. +7 (495) 937 4477
Fax +7 (495) 937 4400/99
Internet www.kpmg.ru

Заключение независимого аудитора обслуживающей организации, обеспечивающее уверенность, в отношении описания, структуры и операционной эффективности средств контроля

Кому: Небанковской кредитной организации акционерному обществу «Национальный расчетный депозитарий»

Объем работ

Мы были привлечены для предоставления заключения о подготовленном обслуживающей организацией Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (далее – «НРД») описании системы внутренних контролей в отношении услуг за период с 01 января 2019 г. по 30 июня 2019г. (далее – Описание), представленном в Разделе III настоящего заключения в отношении описания, структуры и операционной эффективности средств контроля НРД (далее – «Заключение»), и в отношении структуры и функционирования средств контроля (далее – «средства контроля» или «контрольные процедуры»), относящихся к целям внутреннего контроля, заявленным в Описании.

В Описании указано, что определенные цели контроля могут быть достигнуты только в случае, если одновременно со средствами контроля обслуживающей организации разработаны надлежащим образом и эффективно функционируют взаимодополняющие средства контроля в организациях-пользователях, предусмотренные в структуре контролей НРД. Мы не проводили оценку структуры и операционной эффективности таких взаимодополняющих контролей в организации-пользователе.

Ответственность НРД

НРД несет ответственность за:

- подготовку Описания (представлено в Разделе III настоящего Заключения о контролях обслуживающей организации) и прилагаемого заявления (представлено в Разделе II настоящего Заключения), включая полноту, точность и метод представления описания и заявления;
- оказание услуг, заявленных в Описании;
- указание целей внутреннего контроля; а также
- разработку, внедрение и операционную эффективность средств контроля для достижения указанных целей внутреннего контроля.

Организация-заказчик: НКО АО «Национальный расчетный депозитарий»
ОГРН: 1027739132563
Москва, Россия

Аудиторская организация: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

Член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11603053203.



Заключение независимого аудитора обслуживающей организации, обеспечивающее уверенность, в отношении описания, структуры и операционной эффективности средств контроля

Наши независимость и контроль качества

Мы соблюдаем требования независимости и профессиональной этики, установленные Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, одобренными Советом по Аудиторской деятельности при Министерстве финансов Российской Федерации, а также Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров, которые основаны на фундаментальных принципах честности, объективности, профессиональной компетентности и должной тщательности, конфиденциальности и профессионального поведения.

Мы применяем Международный стандарт по контролю качества 1 и, соответственно, поддерживаем комплексную систему контроля качества, включающую задокументированные политики и процедуры, обеспечивающие соответствие этическим принципам, требованиям профессиональных стандартов и применимых нормативных правовых актов.

Наша ответственность

Наша ответственность заключается в выражении мнения об Описании, подготовленном НРД, а также структуре и функционировании средств контроля, относящихся к целям внутреннего контроля, заявленным в данном описании, на основании выполненных нами процедур. Мы выполнили наше 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 нас соблюдения этических требований, а также планирования и проведения наших процедур таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что описание представлено во всех существенных отношениях достоверно и средства контроля надлежащим образом организованы и функционируют эффективно.

Задание, обеспечивающее уверенность, с предоставлением заключения в отношении описания, структуры и операционной эффективности средств контроля обслуживающей организации включает проведение процедур, направленных на получение доказательств, подтверждающих раскрытия информации в описании обслуживающей организацией ее системы, а также структуру и операционную эффективность средств контроля. Выбор процедур зависит от суждения аудитора обслуживающей организации и включает оценку рисков того, что описание не представлено достоверно и средства контроля не организованы надлежащим образом и не функционируют эффективно. Наши процедуры включали тестирование операционной эффективности тех средств контроля, которые мы сочли необходимыми для обеспечения разумной уверенности в том, что цели внутреннего контроля, заявленные в описании, достигнуты. Задание этого типа, обеспечивающее уверенность, также включает в себя оценку общего представления описания, надлежащего характера заявленных в нем целей и уместности критериев, указанных обслуживающей организацией и изложенных в Разделах II и III настоящего Заключения.

Мы полагаем, что полученные нами доказательства являются достаточными и надлежащими и дают нам основание для выражения нашего мнения.



Заключение независимого аудитора обслуживающей организации, обеспечивающее уверенность, в отношении описания, структуры и операционной эффективности средств контроля

Ограничения средств контроля обслуживающей организации

Описание, составленное НРД, подготовлено 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. Кроме того, в силу своего характера средства контроля обслуживающей организации могут не предотвращать или не выявлять все ошибки или пропуски в процессе обработки операций или в предоставляемых заключениях об этих операциях. Помимо этого, экстраполяция оценки эффективности на будущие периоды связана с риском того, что средства контроля обслуживающей организации могут стать недостаточными или перестанут функционировать надлежащим образом.

Мнение

Наше мнение сформировано с учетом обстоятельств, изложенных в настоящем заключении. При формировании нашего мнения мы использовали критерии, изложенные в Разделе II настоящего Заключения. По нашему мнению, во всех существенных отношениях:

- (а) описание в Разделе III настоящего Заключения дает достоверное представление о системе внутренних контролей в отношении услуг НРД, разработанной и внедренной в течение периода с 01 января 2019 г. по 30 июня 2019 г.;
- (б) средства контроля, относящиеся к целям внутреннего контроля, заявленным в Описании, были надлежащим образом организованы в течение периода с 01 января 2019 г. по 30 июня 2019 г.;
- (с) протестированные средства контроля, необходимые для обеспечения разумной уверенности в достижении целей внутреннего контроля, заявленных в описании, функционировали эффективно в течение периода с 01 января 2019 г. по 30 июня 2019 г..

Описание тестов средств контроля

Протестированные средства контроля, указанные в Описании, а также характер, сроки и результаты этих тестов перечислены в Разделе IV настоящего Заключения.

Предполагаемые пользователи и цель

Настоящее заключение и описание тестов средств контроля в Разделе IV настоящего Заключения предназначены исключительно для клиентов, которые используют систему внутренних контролей в отношении услуг НРД, и их аудиторов, обладающих достаточными знаниями для того, чтобы учесть ее вместе с прочей информацией, включая сведения о средствах контроля, используемых клиентами, при оценке рисков существенного искажения финансовой отчетности клиентов.

Зайцев С.В.

АО «КПМГ»
Москва, Российская Федерация
02 октября 2019

2 Раздел II. Заявление руководства

Раздел II: Заявление руководства

30 сентября 2019 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 в Разделе III настоящего отчета достоверно отражает систему внутренних контролей за обработкой операций клиентов в течение периода **с 1 января по 30 июня 2019 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; включая взаимодополняющие процедуры контроля клиентов, предусмотренные при разработке контрольных процедур обслуживающей организацией;
 - 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 2019 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 2019 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 2019 года**.

Председатель правления
Э.В.Астанин



Небанковская кредитная организация
Акционерное общество
«Национальный расчетный депозитарий»

30 сентября 2019 года

3 Раздел III. Описание системы внутреннего контроля

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

НКО АО НРД является системно значимой инфраструктурной организацией финансового рынка, исполняющей функции центрального депозитария, расчетного депозитария, оператора системно и национально значимой Платежной системы НРД, системно значимого репозитария.

НКО АО НРД (далее также – «Компания») входит в Группу компаний «Московская Биржа». НКО АО НРД обслуживает биржевые и внебиржевые сделки со всеми видами эмиссионных ценных бумаг российских эмитентов, сделки с инвестиционными паями паевых инвестиционных фондов и ценными бумагами иностранных эмитентов, а также предоставляет расчетные банковские услуги, включая денежные расчеты по сделкам участников финансового рынка, и клиринговые услуги.

Ключевые направления НКО АО НРД:

Управление клиентскими счетами

1. Открытие, ведение, закрытие счетов депо/банковских счетов.

Исполнение клиентских инструкций/поручений

1. Операции списания/зачисления ценных бумаг по счетам депо депонентов;
2. Осуществление расчетов по итогам клиринга по сделкам с ценными бумагами на организованных торгах;
3. Перевод ценных бумаг между счетами депо с контролем расчетов по денежным средствам;
4. Проведение операций с ценными бумагами на условиях поставки против платежа через международные расчетно-клиринговые организации и иностранные депозитарии;
5. Осуществление взаимодействия с регистраторами при прекращении исполнения депонентом функций номинального держателя.

Обеспечение корпоративных действий (далее – «КД») по ценным бумагам российских эмитентов (обязательные и добровольные, включая собрания)

1. Информационный обмен с регистраторами/эмитентами/депонентами по КД;
2. Регистрация КД в учетных системах НКО АО НРД, информирование депонентов о предстоящих КД;
3. Содействие в реализации прав владельцев ценных бумаг по добровольным и обязательным КД (обработка инструкций депонентов);
4. Составление списков владельцев ценных бумаг;
5. Распределение и перечисление ценных бумаг и (или) денежных средств по результатам КД (обязательных и добровольных);

Обеспечение КД– по ценным бумагам иностранных эмитентов

1. Прием и обработка входящих сообщений о КД от вышестоящих депозитариев/их агентов;
2. Регистрация КД в учетных системах НКО АО НРД;
3. Информирование депонентов о предстоящих КД (обязательных и добровольных) по ценным бумагам иностранных эмитентов, учитываемых на счетах, открытых НКО АО НРД в вышестоящих депозитариях как лицу, действующему в интересах других лиц;
4. Содействие в реализации прав владельцев ценных бумаг по добровольным КД (обработка инструкций депонентов);
5. Распределение и перечисление ценных бумаг и (или) денежных средств по результатам КД (обязательных и добровольных);

Управление справочными данными

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

Депозитарные операции

1. Открытие/закрытие активных и пассивных счетов депо;
2. Операции по счетам депо (списание и зачисление, переводы ценных бумаг);

3. Перемещение ценных бумаг;
4. Открытие/закрытие раздела/субсчета депо;
5. Выполнение регламентных операций операционного дня: закрытие операционного дня и формирование документов дня;
6. Проведение операций при выкупе акций эмитентом по требованию акционера;
7. Проведение операций по покупке/продаже НКО АО НРД ценных бумаг от своего имени и за свой счет при проведении казначейских операций;
8. Арест/снятие ареста и иных обременений ценных бумаг;
9. Отмена неисполненного поручения депо;
10. Осуществление исправительных записей по устранению ошибок, допущенных при вводе или исполнении поручений депо;
11. Фиксация ограничения/снятия ограничения распоряжения ценными бумагами;
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.

Взаимодействие с участниками рынка ценных бумаг (эмитентами, регистраторами)

1. Взаимодействие с эмитентами, включая процессы заключения и расторжения договоров с эмитентами, обмена документами:
 - 1.1 Взаимодействие с эмитентами облигаций в части обслуживания выпусков облигаций на эмиссионном счете и казначейском счете депо эмитента;
 - 1.2 Взаимодействие с эмитентами акций в части обслуживания выпусков акций на казначейском счете депо эмитента;
 - 1.3 Взаимодействие с эмитентами облигаций в части оказания услуг, связанных с проведением общего собрания владельцев облигаций в форме заочного голосования, включая осуществление функций счетной комиссии, осуществление функций секретаря собрания и услуг по обработке документов, не соответствующих международным стандартам ISO;
 - 1.4 Взаимодействие с эмитентами коммерческих облигаций в части оказания услуг по присвоению идентификационного номера выпуску коммерческих облигаций, программе коммерческих облигаций.
2. Взаимодействие с регистраторами, в т.ч. заключение договоров в рамках информационного взаимодействия с НРД или оказания иных услуг.
3. Сверка с регистраторами.
4. Услуги эмитентам по голосованию акционеров на общих собраниях через Интернет.

Платежная система/ Денежные расчеты

1. Проведение операций в Платежной системе НРД;
2. Расчеты на биржевых рынках;
3. Расчеты на внебиржевых рынках;
4. Расчеты по финансово-хозяйственным операциям НКО АО НРД;
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 иностранными депозитариями, клиринговыми организациями;
11. Проведение расчетных операций, связанных с выполнением функций 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 трехсторонние сервисы

1. Расчет сделок на условиях поставки против платежа;

2. Расчет сделок РЕПО;
3. Обслуживание сделок, зарегистрированных в системе управления обеспечением обязательств.

Репозитарий

1. Регистрация участников репозитарной деятельности;
2. Ведение реестра договоров, подлежащих отчетности в репозитарий;
3. Процедура закрытия операционного дня репозитария;
4. Формирование и предоставление отчетности репозитария;
5. Поддержка клиентов репозитария.

Функции информирующего лица

Центр корпоративной информации и ценовой центр

1. Поддержка базовых инфраструктурных информационных сервисов для депонентов Компании;
2. Получение информации от регистраторов и эмитентов ценных бумаг и доведение ее до депонентов;
3. Развитие коммерческих продуктов в области корпоративной информации;
4. Развитие центра расчета справедливой стоимости финансовых инструментов;
5. Формирование аналитических продуктов для потребителей финансовой информации;
6. Взаимодействие с российскими и глобальными поставщиками информации;
7. Сопровождение услуг по предоставлению информации.

Технологические сервисы

1. Подключение клиентов к технологическим сервисам/услугам НРД (SWIFT, ЭДО);
2. Поддержка клиентов пользователей технологических сервисов/услугам НРД.

Компания является Национальным нумерующим агентством по России, Замещающим нумерующим агентством по СНГ, осуществляющим присвоение ценным бумагам международных кодов ISIN/CFI/FISN, а также является Локальным операционным подразделением (LOU), присваивающим идентификационные коды LEI участникам рынка. Компания является участником платежной системы Банка России.

Начиная с 2017 года Компания предоставляет в качестве услуги для эмитентов сервис E-voting для голосования на общих собраниях акционеров, который позволяет акционерам голосовать путем заполнения электронной формы бюллетеня на сайте.

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

Документы и лицензии

НКО АО НРД осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом. НКО АО НРД 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 репозитарной 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 ФСФР России. 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. Лицензия ЛСЗ №0009523 регистрационный № 13169 Н от 27 сентября 2013 г. на осуществление предоставления услуг в области шифрования информации, выданная Центром по лицензированию, сертификации и защите государственной тайны ФСБ России.

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).

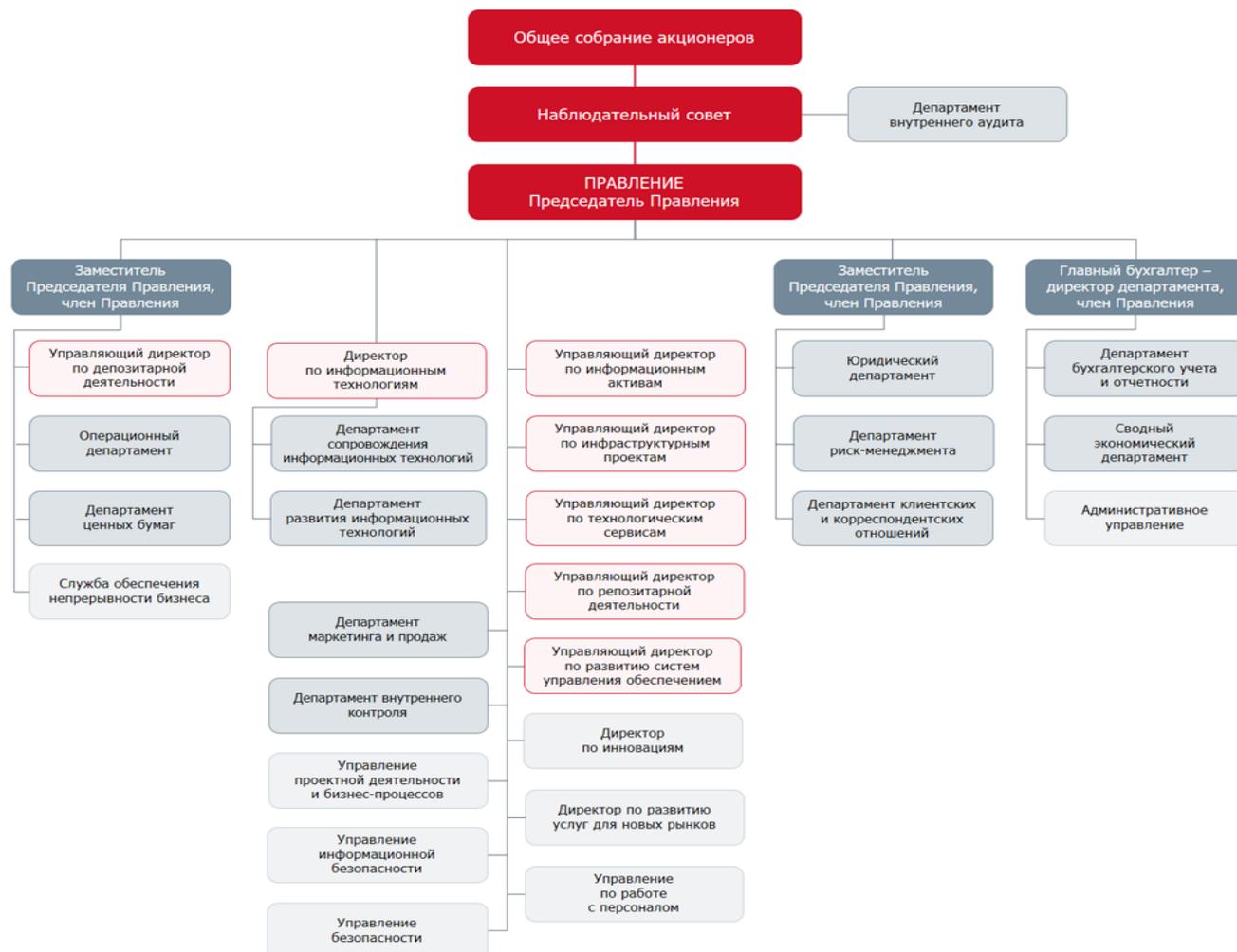


Рис. 1. Организационная структура Компании

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, ответственными за операционные процессы 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);
- расчеты по ценным бумагам и деньгам по итогам 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 российских рублях 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 российских рублях и иностранной валюте;
- контроль движения денежных средств по счетам НОСТРО Компании в российских рублях и иностранной валюте;
- выполнение функций агента валютного контроля по операциям клиентов.

ДЦБ – Департамент ценных бумаг осуществляет/оказывает:

- взаимодействие с участниками рынка ценных бумаг;
- заключение договоров с эмитентами и регистраторами;
- обслуживание выпусков ценных бумаг российских и иностранных эмитентов;
- информационное сопровождение обслуживания выпусков ценных бумаг и проведения КД;
- услуги по проведению КД;
- услугу по присвоению идентификационного номера коммерческим облигациям.

УРО – Управление репозитарных операций осуществляет операционную деятельность репозитария, в том числе регистрацию участников репозитарной деятельности, операции репозитария, формирование и предоставление отчетности репозитария.

СЭД – Сводный экономический департамент. Сотрудники Расчетного управления СЭД осуществляют выставление счетов клиентам и контролируют оплату выставленных счетов.

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.

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.

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.

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.

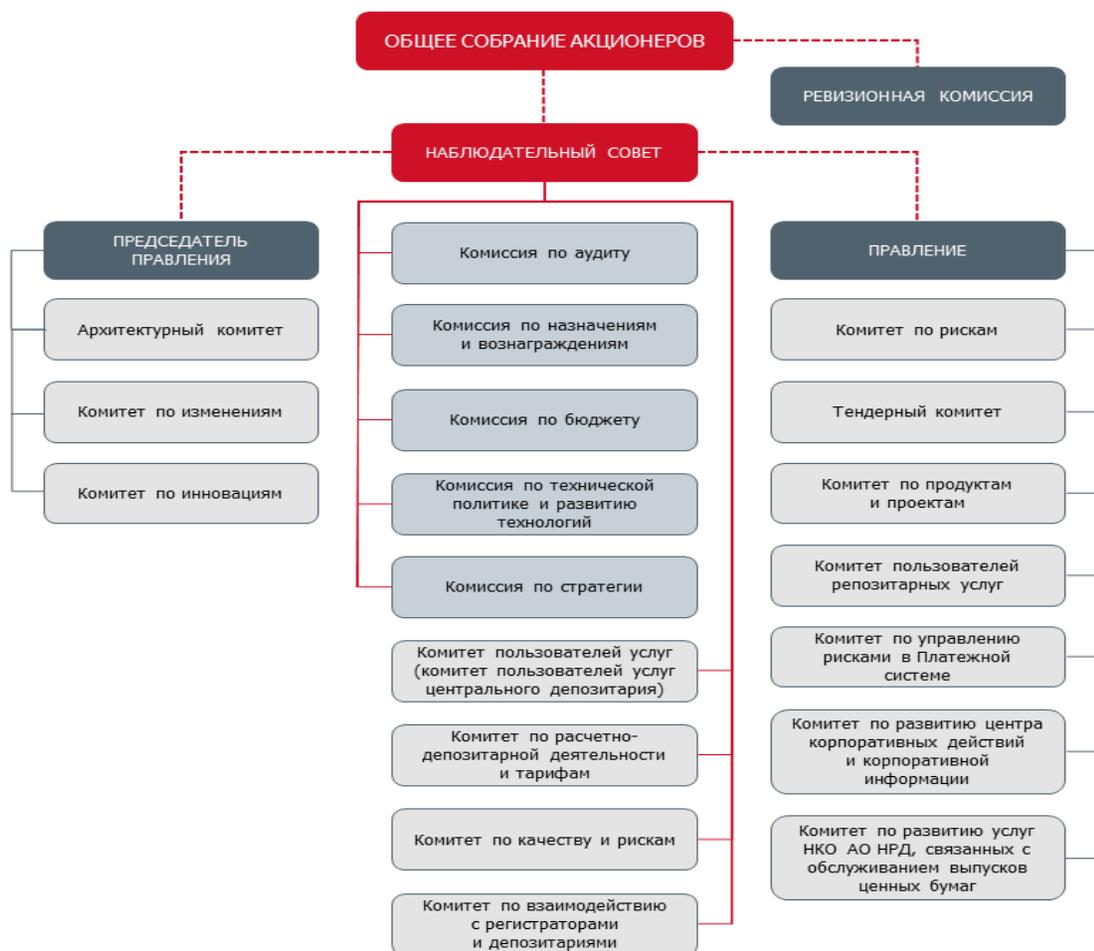


Рис. 2. Структура корпоративного управления Компании

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 представлена всеми работниками НРД. К функциям и задачам представителей первой линии защиты в рамках системы управления рисками относятся:
 - выявление, анализ, оценка рисков в порядке, предусмотренном внутренними документами НРД;
 - принятие управленческих решений в отношении способов реагирования на риски, включая разработку и реализацию мероприятий по минимизации уровня риска;
 - фиксация данных о рисках и рисковом событиях в базе данных о рисках и рисковом событиях;
 - разработка отдельных планов восстановления нарушенных бизнес-процессов, подчиненных общему плану обеспечения непрерывности и восстановления деятельности НРД, участие в восстановительных процедурах в случае нарушения непрерывности бизнес-процессов, осуществление предусмотренных превентивных мероприятий;
 - исполнение решений органов управления НРД в части, относящейся к вопросам управления рисками.
- Вторая линия (уровень) защиты представлена Департаментом риск-менеджмента и иными структурными подразделениями: Департаментом внутреннего контроля, Юридическим департаментом, Службой обеспечения непрерывности бизнеса, Управлением информационной безопасности, Управлением безопасности. Департамент риск-менеджмента является центром, обеспечивающим единый подход к управлению рисками в НРД, задающим методологию по управлению рисками и контролирующую соответствие процессов управления рисками действующей методологии. К функциям и задачам представителей второй линии защиты в рамках системы управления рисками относятся:
 - разработка и внедрение внутренних документов, регламентирующих процесс управления рисками;
 - организация и обеспечение эффективности функционирования процесса управления рисками;
 - методологическая поддержка представителей первой линии на всех этапах процесса управления рисками;
 - оценка рисков и формирование предложений по минимизации уровня рисков;
 - подготовка отчетности по вопросам, связанным с управлением рисками.
- Третья линия (уровень) защиты представлена Департаментом внутреннего аудита. К функциям и задачам Департамента внутреннего аудита в рамках системы управления рисками относится проверка полноты применения и эффективности системы управления рисками в ходе проверок, осуществляемых Департаментом внутреннего аудита. По итогам проведенных проверок Департамент внутреннего аудита составляет отчет для Наблюдательного совета НРД и исполнительных органов НРД, включая рекомендации по устранению замечаний, при их наличии.

Деятельность Департамента риск-менеджмента включает три направления: направление финансовых рисков, направление нефинансовых рисков, направление риск-аналитики и отчетности. 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. Направление риск-аналитики и отчетности направлено на обеспечение оптимизации и автоматизации управленческой и регуляторной отчетности в области риск-менеджмента.

Обеспечение непрерывности бизнеса

Обеспечение высокого уровня устойчивости организации - одна из ключевых задач менеджмента НКО АО НРД. В соответствии с миссией Компании и операционной моделью система менеджмента непрерывности бизнеса (СМНБ) охватывает все основные бизнес-направления Компании.

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»).

Основополагающие подходы в построении СМНБ утверждаются Наблюдательным советом НКО АО НРД. Работа по обеспечению устойчивости критичных процессов и необходимых ресурсов носит системный, последовательный характер. Управление непрерывностью деятельности осуществляется при непосредственной поддержке высшего руководства и надлежащим образом обеспечивается ресурсами. Для поддержки и развития СМНБ в Компании функционирует самостоятельное подразделение - Служба обеспечения непрерывности бизнеса (СОНБ). 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 зданий основного и резервного офисов осуществляется по двум независимым вводам. Для обеспечения бесперебойной подачи электроэнергии в аварийных ситуациях в системе электроснабжения офисов НРД задействованы источники автономного бесперебойного питания (ИБП) и дизель-генераторные установки (ДГУ), запрограммированные на автоматический режим работы с возможностью ручного управления. 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 длительного времени.

Ежемесячное техническое обслуживание ИБП, ДГУ, а также регулярные тестовые запуски ДГУ в автоматическом и ручном режимах гарантируют работоспособность и безотказность системы бесперебойного электроснабжения Компании.

В организации разработаны и внедрены процедуры и планы обеспечения непрерывности и восстановления деятельности, тестирование, пересмотр и актуализация которых осуществляются на постоянной основе. Результаты проведенных тестирований, а также результаты внутренних и внешних независимых проверок и аудитов подтверждают высокий уровень готовности Компании к нестандартным и чрезвычайным ситуациям.

О страховании рисков

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.

18 декабря 2018 г. НРД и СПАО «Ингосстрах» заключили Дополнительное соглашение № 1 об изменении периода страхования. Новый период страхования — с 31 января 2018 г. по 31 марта 2019 г. включительно. 29 марта 2019 г. НРД и СПАО «Ингосстрах» заключили договор комплексного страхования профессионального участника рынка ценных бумаг (Полис №433-023051/19) на новый период страхования — с 01 апреля 2019 г. по 31 марта 2020 г. 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 НКО АО НРД (страхователь), связанные с нанесением ему ущерба в результате финансовых и электронных компьютерных преступлений (умышленных действий работников страхователя и третьих лиц), а также связанные с взысканием убытков в результате нарушения страхователем своей профессиональной деятельности.

В рамках полиса застрахована вся деятельность НКО АО НРД, осуществляемая им в соответствии с имеющимися лицензиями, учредительными документами и договорами.

Информационная безопасность

Работа по обеспечению информационной безопасности (ИБ) в Компании организована в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными актами Банка России, 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 и Положениями Банка России 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, проводит проверки уровня защищенности.

Для поддержания и повышения достигнутого уровня ИБ в Компании развиваются средства защиты информации, используемые при эксплуатации автоматизированных систем. Продолжается расширение покрытия автоматизированной системы учета прав доступа и полномочий пользователей централизованной системы управления доступом класса IDM (Identity Management), внедрена, настроена и продолжает оперативно дополняться новыми правилами система защиты от утечек конфиденциальной информации. Ведется проект по снижению рисков использования злоумышленниками угроз 0-го дня и таргетированных атак. Проводится программа по повышению осведомленности персонала в области актуальных угроз и методик противодействия им. Введение указанных усовершенствований позволяет эффективно управлять рисками, возникающими при использовании ИТ систем. Систематически проводятся организационные мероприятия по предотвращению несанкционированного доступа к конфиденциальной информации. По результатам выполнения мероприятий и контрольных процедур составляются отчеты, которые доводятся до сведения заинтересованных лиц и комитетов НРД, включая Правление и Наблюдательный Совет, 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, при значительных изменениях законодательства и введении в действие новых Положений ЦБ РФ и стандартов в области ИБ иницируются проекты по приведению в соответствие с новыми требованиями.

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 15 сентября 2016 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 системе оплаты труда, Положением о корпоративной социальной поддержке, Положением о работе с персональными данными, Перечнем конфиденциальной информации, Инструкцией о соблюдении режима информационной безопасности, Памяткой по реагированию на инциденты информационной безопасности, Положением по противодействию коммерческому подкупу и коррупции, документами в сфере комплаенс и другими внутренними документами, подписывают Обязательство о неразглашении конфиденциальной информации и Согласие на обработку персональных данных, проходят вводное обучение по вопросам управления рисками, обеспечения непрерывности деятельности, информационной безопасности, вводный инструктаж по комплаенс, курс по инсайдерской информации, курс по охране труда, противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения.

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 и репозитарием.

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, финансирование терроризма и финансированию терроризма и финансирование распространения оружия массового уничтожения, 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, репозитарной 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 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 комплексных информационно-технологических услуг, предусматривающее ответственность и обязательства ПАО Московская Биржа по уровню обслуживания в части обеспечения деятельности Компании.

В серверном помещении, расположенном на территории Компании, располагаются офисные системы, а также системы, выполняющие вспомогательные функции для основных систем Компании.

В рамках СМНБ в Компании на регулярной основе проводится тестирование плана восстановления информационных ресурсов, в том числе в резервном ЦОД, а также с выездом работников в резервный офис.

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

- Аламеда - система депозитарно-клирингового учета Компании;
- ДПО - дополнение к Аламеда, включая депозитарный, клиринговый и репозитарный функционал;
- 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; а также модуль «Биллинг» ЦФТ для формирования расчетных документов для выставления клиентам счетов на оплату за оказанные услуги;
- КБД - корпоративная база данных;
- Репозитарий - 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;
- E-voting – программное решение НРД, состоящее из специализированного сайта в сети интернет для организации и осуществления электронного голосования на общих собраниях владельцев ценных бумаг и внутренней системы, интегрированной с различными системами НРД, сервисом ЕСИА, сервисами СМЭВ и обеспечивающей интеграцию с системами проведения собраний регистраторов
- Web-кабинеты – электронные кабинеты для доступа клиентов к услугам НРД;
- 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 клиентов и 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, клиринговых и иных 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 охватывает 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.

Краткий перечень целей контролей

В этом разделе НКО АО НРД определил цели контроля, которые, по его мнению, имеют отношение к его клиентам и их независимым аудиторам, и определил соответствующие контрольные процедуры для достижения этих целей.

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

- 1.1. Основанием для открытия депо, банковского или эмиссионного счетов является заключение соответствующего договора с клиентом или заявление от клиента на открытие нового счета в рамках уже заключенного договора.
- 1.2. Сотрудник операционного отдела (контролер) проверяет корректность анкеты в системе Аламеда, занесенную сотрудником операционного отдела (исполнителем), на соответствие бумажной версии анкеты и ставит отметку о проверке в системе Аламеда.

- 1.3. Закрытие депо, банковского или эмиссионного счета осуществляется на основании распоряжения о закрытии в рамках расторжения договора, заявления клиента на закрытие одного или нескольких счетов или ликвидации/прекращении деятельности юридического лица.
- 1.4. Функционал информационной системы Аламеда автоматически формирует уникальный номер счета депо, на основании поручения, сформированного сотрудником ДКиКО в системе КБД.
- 1.5. Сотрудники ДКиКО проверяют отсутствие остатков на депо счете клиента и после получения подтверждения об отсутствии остатков и задолженности, подписывают поручение на закрытие счета депо.
- 1.6. После открытия банковского счета сотрудник отдела открытия и ведения счетов (контролер) подписывает направленное сообщение в налоговую, формирует письмо клиенту, а также уведомление на соответствующий рынок (только для торговых счетов).
- 1.7. 20-значный номер счета формируется информационной системой АСЭР автоматически на основании валюты, вида деятельности и формы собственности организации, вида счета, типа счета и ID клиента введенных сотрудником отдела открытия и ведения счетов.
- 1.8. Система АСЭР не позволяет закрыть банковский счет с ненулевым денежным остатком.
- 1.9. При приеме сертификатов ценных бумаг, зачисление ценных бумаг на эмиссионный счет выполняются на основании подписанного передаточного акта/электронного сертификата под контролем двойного ввода сотрудниками операционного департамента.

Цель контроля 2. Контрольные процедуры дают разумную 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.

- 2.1. При отсутствии ежедневной сверки по любому выпуску ценных бумаг по счетам номинального держателя центрального депозитария, сотрудник отдела взаимодействия с регистраторами фиксирует данный факт, выясняет причины, по которым регистраторы не прислали отчетные документы (запросы сверки) по данным выпускам ценных бумаг. Причины отсутствия сверки фиксируются.
- 2.2. Сверка с Иностранными депозитариями выполняется ежедневно на основании отчетов об остатках. Расхождения выявляются автоматически и, если таковые имеются, исследуются и устраняются.
- 2.3. Функционал информационной системы Аламеда производит автоматическую проверку информации (поручений депо депонента, служебных записок), введенной сотрудником операционного отдела.
- 2.4. Сотрудник операционного отдела (контролер) проверяет информацию, введенную в систему Аламеда сотрудником операционного отдела (исполнителем), на соответствие бумажному поручению депонента и ставит отметку о проверке в системе Аламеда.
- 2.5. Пользователи информационной системы Аламеда (сотрудники НКО АО НРД) не имеют доступа на изменение параметров клиентских поручений, полученных через систему ЭДО.
- 2.6. Функционал информационной системы Аламеда не позволяет обработать клиентское поручение без наличия подтверждения о блокировке необходимого для совершения сделки количества ценных бумаг на счете.
- 2.7. Функционал системы Аламеда автоматически формирует сообщение в Иностранные депозитарии, которое далее отправляется через SWIFT (для иностранных ценных бумаг), и регистраторам которое далее отправляется через систему ЭДО (для российских ценных бумаг), без доступа на ручное изменение параметров сообщений.
- 2.8. Функционал системы Аламеда автоматически квитирует поручение депо и отчет об исполнении Иностранным депозитарием/регистратором, и проводит зачисление, списание, перевод ценных бумаг по счетам депонентов. Если данные не квитируются (не совпадают), поручения попадают на ручную квитанлку.
- 2.9. Сообщения об отказе в проведении операции Иностранным депозитарием автоматически генерируются в системе Аламеда и автоматически направляется клиенту без доступа на внесение ручных изменений.
- 2.10. SWIFT сообщения о проведении операций на локальных рынках (поручения с кодом параметра "Domestic") по иностранным ценным бумагам отправляются в Иностранные депозитарии только при контроле корректности двумя сотрудниками.
- 2.11. Сотрудник операционного отдела в рамках закрытия операционного дня проверяет выполнение процедур в системах депозитария и ставит отметку о проведенной проверке.
- 2.12. Для ряда обязательных корпоративных действий (SPLF, MRGR, DVCA, SPLR, SOFF, CAPG, CAPD, DVSE) по иностранным ценным бумагам с одним местом хранения регистрация первичного сообщения, корпоративного действия и создание поручения на информирование депонентов

происходит автоматически в системе КБД на основании полученного сообщения от иностранного депозитария.

- 2.13. Уведомление депонентам НРД о корпоративном действии (РЦБ и ИЦБ) направляется системой Аламеда по каналам ЭДО НРД автоматически на основании сформированного списка депонентов по поручению сформированному в системе КБД.
- 2.14. Поступление инструкций на участие в корпоративном действии (РЦБ и ИЦБ) и регистрация их в системе происходит автоматически. Информация об ошибках обработки инструкций доводится до сотрудников отдела через корпоративный почтовый ящик отдела.
- 2.15. Система e-voting не позволяет сотрудникам НРД вносить изменения в процессе заведения (создания) собрания регистратором и эмитентом в сервисе, а также в заведенном собрании; в том числе вносить изменения в списке участников собрания.
- 2.16. Сотрудники НРД отслеживают основные статусы собрания (голосование открыто/регистрация открыта/голосование завершено/собрание закончилось) через автоматические нотификации. В случае какого-либо сбоя работы системы, причины выясняются и устраняются в соответствии с установленным регламентом.
- 2.17. НРД, как нумерующее агентство, присваивает коды ISIN автоматически без возможности ручного изменения, что отражается в системе КБД.

Цель контроля 3. Контрольные процедуры дают разумную уверенность в том, что платежи, выполненные на основании клиентских поручений на перевод денежных средств, авторизуются, обрабатываются и отражаются полностью, корректно и своевременно.

- 3.1. Заведение и изменение информации о налоговой ставке в справочнике системы Аламеда возможно только при проверке и подтверждении вторым работником.
- 3.2. При расчете налоговых удержаний, налоговая ставка применяется автоматически на основании электронных клиентских раскрытий с применением электронных справочников налоговых ставок. Отчет налогового агента формируется в системе Аламеда автоматически.
- 3.3. Аламеда автоматически создает список получателей выплат денежных средств по корпоративным действиям на основании данных о позиции клиента на дату фиксации.
- 3.4. Распределение денежных средств по ценным бумагам происходит автоматически в системе ДПО только после проверки полноты поступивших средств для выплаты доходов по корпоративному действию.
- 3.5. Уполномоченный сотрудник перед направлением выплаты доходов проверяет корректность сформированных платежных ведомостей и направляет их в систему АСЭР на исполнение без возможности внесения изменений.
- 3.6. 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 если ЦБ отклоняет платежное поручение, уполномоченный сотрудник выясняет причины отказа.
- 3.7. Сотрудники Отдела валютного контроля перед осуществлением валютных операций проводят проверку платежных документов и ставят отметки в информационной системе АСЭР.
- 3.8. На ежедневной основе уполномоченный сотрудник операционного Отдела расчетов в национальной валюте осуществляет в системе АСЭР обработку файлов, полученных от НКЦ. В случае выявления файлов с ошибками, сотрудники отдела проводят необходимые действия для их устранения (взаимодействие с НКЦ (Национальный Клиринговый Центр) и т.д.).
- 3.9. Функционал системы АСЭР автоматически производит изменения денежных средств по торговым счетам клиентов только после получения соответствующего подтверждения от НКО НКЦ (АО).
- 3.10. Функционал системы АСЭР позволяет исполнить поручение на проведение расчетных операций по сделкам только при наличии достаточных денежных средств на счетах клиентов и счете Ностро.
- 3.11. Пользователи информационной системы АСЭР не имеют доступа к изменению параметров платежных документов в информационной системе АСЭР.
- 3.12. 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.
- 3.13. Сотрудник Операционного отдела (контролер) проверяет корректность введенных данных в систему АСЭР на соответствие бумажному поручению с котировкой и датой валютирования. Создание проводок по совершению конверсионных операций в информационной системе АСЭР происходит автоматически.

- 3.14. На ежемесячной основе, ответственный сотрудник запускает автоматическую процедуру расчета стоимости предоставленных услуг и формирование расчетных документов (счета на оплату услуг, счет-фактуры, акта оказанных услуг, ведомости расчетных услуг) в системе «ЦФТ-Банк» (в модуле ПО «Биллинг»). При необходимости изменений рассчитанных услуг (осуществление корректировок, аннулирование услуг), все внесенные изменения требуют подтверждения в системе вторым пользователем (контролером).
- 3.15. Для расчета стоимости услуг платежного агента и предоставления технического доступа к сервисам SWIFT, а также для формирования расчетных документов (счета на оплату услуг, счет-фактуры, акта оказанных услуг) в системе «ЦФТ-Банк» (в модуле ПО «Биллинг») информация вводится в систему вручную под контролем двойного ввода.

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

- 4.1. Функционал информационной системы Аламеда не позволяет одному сотруднику ввести параметры эмитента и подтвердить корректность введенных данных.
- 4.2. Передача данных через защищенный канал связи осуществляется автоматически. В случае возникающих ошибок, НРД информирует клиента автоматическим уведомлением.
- 4.3. Функционал системы Аламеда автоматически квитирует встречные клиринговые поручения и переводит на следующем этапе (ожидания наличия остатков) только сквитованные поручения.
- 4.4. 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).
- 4.5. Сделка, не готовая к исполнению по причине недостатка ценных бумаг или денежных средств на счетах участников сделки автоматически исключается из клирингового пула.

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

- 5.1. Функционал информационной системы Репозитарий автоматически проверяет поступающие поручения на регистрацию генеральных соглашений и договоров, в случае отсутствия ошибок регистрирует документ в реестре.
- 5.2. Последовательность и выполнение регламентных процедур в рамках закрытия опердня на ежедневной основе отслеживается автоматически. Корректность отработки процедур и смены опердня дополнительно проверяется сотрудником Управления репозитарных операций. В случае ошибок при закрытии репозитарного операционного дня, причины выясняются, при необходимости фиксируется инцидент и контролируется его устранение.
- 5.3. Функционал системы Репозитарий автоматически назначает нового клиента информирующим лицом.
- 5.4. Сотрудники управления репозитарных операций, в случае подачи анкеты (поручения) клиентом на бумаге, проверяют введенную в АРМ Операциониста (Web-кабинет Репозитария) информацию на соответствие бумажной версии анкеты. В случае отсутствия расхождений анкета подписывается и отправляется из АРМа на регистрацию в систему Репозитарий.

Цель контроля 6. Контрольные процедуры дают разумную 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.

- 6.1. Для информационных систем существуют отдельные сегменты для разработки, тестирования и промышленного использования систем.
- 6.2. Перед установкой в продуктивную среду все изменения согласуются с Комитетом по изменениям. Изменения по системе SWIFT согласуются перед проведением этапов тестирования.
- 6.3. Только заявки, которые были включены в релиз на Комитет по продуктам и проектам попадают на разработку и могут быть внедрены.
- 6.4. Изменения в информационные системы (кроме системы SWIFT) устанавливаются в продуктивные среды только после успешно проведенного тестирования.

- 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.

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

- 7.1. Разработчики систем не имеют доступа на установку доработок в продуктивных средах информационных систем.
- 7.2. Доступ в информационные системы защищен паролем, все настройки парольной защиты в системах соответствуют политикам Компании.
- 7.3. Заявка на предоставление доступа проходит все необходимые согласования.
- 7.4. Административный доступ в информационных системах на уровне приложения и СУБД ограничен и предоставлен сотрудникам, выполняющим функции администрирования информационных систем.
- 7.5. Администраторы информационных систем блокируют учетные записи уволенных сотрудников на основании заявки из отдела кадров.
- 7.6. Электронные ключи выдаются на основании заявления на изготовление ключа, подписанного работником, для которого будет изготовлен ключ, и доверенности, подписанной председателем правления.

Цель контроля 8. Контрольные процедуры дают разумную 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.

- 8.1. Администраторы информационных систем отслеживают выполнение резервного копирования в соответствии с расписанием. В случае обнаружения ошибки, администратор исследует причины ошибки резервного копирования.
- 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.

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

- 9.1. Менеджеры, ответственные за соглашение об уровне обслуживания, на периодической основе формируют сводные отчеты и статистику по инцидентам и согласуют с руководителями соответствующих подразделений.
- 9.2. В Компании ведется мониторинг передачи данных между системами, все сбои и инциденты регистрируются и устраняются.
- 9.3. На ежедневной основе, в автоматическом и ручном режимах сотрудники отдела информационных продуктов и сервисов проводят проверку доступности и корректности обновленных данных в информационных продуктах. По результатам выполненной проверки формируется отчет руководству.
- 9.4. После завершения плановых обновлений и в случае сбоев в работе информационного сайта НРД, ответственные сотрудники ИТ и Отдела информационных продуктов и сервисов информируются посредством автоматического уведомления по электронной почте.

4 **Раздел IV.**
Цели контроля, контрольные процедуры и
тесты, выполненные аудитором
обслуживающей организации



Подход к тестированию

Тестирование контрольной среды включает следующие процедуры в той степени, к которой мы посчитали необходимым:

- обзор организационной структуры АО «Национальный расчетный депозитарий» (далее - НРД), включая разделение функциональных обязанностей, программных заявлений, руководств по учету и обработке данных, кадровых политик, а также политик, процедур и отчетов подразделения внутреннего аудита и подразделения проверки соответствия требованиям законодательства;
- информационные запросы руководству и ответственным сотрудникам в отношении разработки, соблюдения и применения средств контроля;
- наблюдения за персоналом в процессе выполнения должностных обязанностей;
- инспектирование документов, на которые распространяются контроли;
- тестовое выполнение функции контроля, чтобы убедиться, что контроль был выполнен правильно.

При определении характера, сроков и объема процедур тестирования средств контролей, необходимых для достижения целей контролей, мы приняли во внимание особенности контрольной среды Компании.

Для подтверждения точности и полноты отчетов, используемых при оценке средств контролей, необходимых для достижения целей контролей, мы протестировали автоматически формируемые отчеты.

Для оценки операционной эффективности автоматических контролей, для которых невозможно выполнить тестирование за аудируемый период, мы провели тестирование операционной эффективности основных ИТ контролей, а именно управление изменениями информационных систем, значительно влияющих на автоматическую составляющую соответствующего контроля.

Процедуры тестирования были проведены в отношении периода с 01.01.2019 г. - 30.06.2019 г. (далее – аудируемый период).



Цели контроля, контрольные процедуры и тесты, выполненные аудитором обслуживающей организации

Таблицы ниже включают описание целей контроля и контрольные процедуры, определенные руководством НРД в Разделе III настоящего Заключения, а также тесты, выполненные специалистами АО «КПМГ» и результаты этих тестов. По результатам проведенных тестов в таблицах указаны несоответствия, выявленные специалистами АО «КПМГ» для целей представления Заключения независимого аудитора обслуживающей организации, или указано на отсутствие таких несоответствий.

Цель контроля 1:

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

Контрольная процедура, определенная НРД	Тест, выполненный специалистами КПМГ	Результат
Заключение договоров и управление анкетами клиентов		
1.1 Основанием для открытия депо, банковского или эмиссионного счетов является заключение соответствующего договора с клиентом или заявление от клиента на открытие нового счета в рамках уже заключенного договора.	Для случайно выбранных счетов, открытых в аудитуемый период, мы проинспектировали основание для их открытия. Мы отметили, что выбранные счета были открыты на основе нового договора или заявления от клиента в рамках соответствующего ранее заключенного договора.	Несоответствий не выявлено.
1.2 Сотрудник операционного отдела (контролер) проверяет корректность анкеты в системе Аламеда, занесенную сотрудником операционного отдела (исполнителем), на соответствие бумажной версии анкеты и ставит отметку о проверке в системе Аламеда.	Мы проинспектировали всю популяцию анкет в системе Аламеда и отметили, что все анкеты были занесены и проверены на соответствие бумажной версии анкеты разными сотрудниками операционного отдела.	Несоответствий не выявлено.
1.3 Закрытие депо, банковского или эмиссионного счета осуществляется на основании распоряжения о закрытии в рамках расторжения договора, заявления клиента на закрытие одного или нескольких счетов или ликвидации/прекращении деятельности юридического лица.	Для случайно выбранных счетов, закрытых в аудитуемый период, мы проинспектировали основание для их закрытия. Мы отметили, что все выбранные счета были закрыты на основании расторжения договора, заявления клиента на закрытие счета или по причине ликвидации юридического лица.	Несоответствий не выявлено.



Контрольная процедура, определенная НРД	Тест, выполненный специалистами КПМГ	Результат
Управление данными клиентских счетов депо		
1.4 Функционал информационной системы Аламеда автоматически формирует уникальный номер счета депо, на основании поручения, сформированного сотрудником ДКиКО в системе КБД.	Мы воспроизвели процедуру открытия счета депо в системе Аламеда и отметили, что при открытии счета депо, номер был сформирован автоматически без возможности редактирования.	Несоответствий не выявлено.
1.5 Сотрудники ДКиКО проверяют отсутствие остатков на депо счете клиента и после получения подтверждения об отсутствии остатков и задолженности, подписывают поручение на закрытие счета депо.	Для случайно выбранных счетов депо мы проинспектировали наличие запроса в операционный отдел по остаткам перед закрытием счета. Мы отметили, что все выбранные счета были закрыты после подтверждения от операционного отдела об отсутствии остатков на счете.	Несоответствий не выявлено.
Управление данными банковских счетов		
1.6 После открытия банковского счета сотрудник отдела открытия и ведения счетов (контролер) подписывает направленное сообщение в налоговую, формирует письмо клиенту, а также уведомление на соответствующий рынок (только для торговых счетов).	Для случайно выбранных банковских счетов, открытых в аудируемый период, мы проинспектировали сформированное после открытия сообщение в налоговую, письмо клиенту, уведомление на соответствующий рынок (для торговых счетов). Мы отметили, что по всем выбранным счетам необходимые документы были сформированы и подписаны контролером.	Несоответствий не выявлено.
1.7 20-значный номер счета формируется информационной системой АСЭР автоматически на основании валюты, вида деятельности и формы собственности организации, вида счета, типа счета и ID клиента введенных сотрудником отдела открытия и ведения счетов.	Мы воспроизвели процедуру открытия банковского счета в системе АСЭР и отметили, что при открытии счета, номер был сформирован автоматически на основании данных введенных сотрудником отдела открытия и ведения счетов.	Несоответствий не выявлено.
1.8 Система АСЭР не позволяет закрыть банковский счет с ненулевым денежным остатком.	Мы воспроизвели процедуру закрытия банковский счет с ненулевым денежным остатком в системе АСЭР и отметили, что система не позволяет закрыть банковский счет с ненулевым денежным остатком.	Несоответствий не выявлено.



Контрольная процедура, определенная НРД	Тест, выполненный специалистами КПМГ	Результат
Управление эмиссионными счетами		
1.9 При приеме сертификатов ценных бумаг, зачисление ценных бумаг на эмиссионный счет выполняются на основании подписанного передаточного акта/электронного сертификата под контролем двойного ввода сотрудниками операционного департамента.	Для случайно выбранных поручений типа «Прием ценных бумаг на хранение и/или учет», выполненных в аудитуемый период, мы проинспектировали наличие передаточного акта/электронного сертификата, на основании которого был осуществлен ввод. Мы отметили, что все выбранные поручения были заведены своевременно и под контролем двойного ввода.	Несоответствий не выявлено.



Цель контроля 2:

Контрольные процедуры дают разумную 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, определенная НРД	Тест, выполненный специалистами КПМГ	Результат
Сверки позиций		
2.1 При отсутствии ежедневной сверки по любому выпуску ценных бумаг по счетам номинального держателя центрального депозитария, сотрудник отдела взаимодействия с регистраторами фиксирует данный факт, выясняет причины, по которым регистраторы не прислали отчетные документы (запросы сверки) по данным выпускам ценных бумаг Причины отсутствия сверки фиксируются.	Для случайным образом выбранных дат из аудируемого периода мы проинспектировали наличие сверок с Регистраторами. Мы отметили, что при отсутствии ежедневной сверки по каким-либо выпускам ценных бумаг, сотрудник отдела взаимодействия с регистраторами фиксирует данный факт и выясняет причины отсутствия сверки.	Несоответствий не выявлено.
2.2 Сверка с Иностранными депозитариями выполняется ежедневно на основании отчетов об остатках. Расхождения выявляются автоматически и, если таковые имеются, исследуются и устраняются.	Для случайным образом выбранных дат из аудируемого периода мы проинспектировали наличие сверок с Иностранными депозитариями. Мы отметили, что за все выбранные даты расхождений по сверкам выявлено не было.	Несоответствий не выявлено.
Работа с клиентскими поручениями		
2.3 Функционал информационной системы Аламеда производит автоматическую проверку информации (поручений депо депонента, служебных записок), введенной сотрудником операционного отдела.	Мы воспроизвели процедуру ввода поручения в систему Аламеда и отметили, что функционал системы производит автоматическую проверку информации, введенной сотрудником операционного отдела.	Несоответствий не выявлено.
2.4 Сотрудник операционного отдела (контролер) проверяет информацию, введенную в систему Аламеда сотрудником операционного отдела (исполнителем), на соответствие бумажному поручению депонента и ставит отметку о проверке в системе Аламеда.	Для случайно выбранных поручений, полученных на бумажном носителе в течение аудируемого периода, мы проинспектировали и отметили, что все выбранные поручения были введены в систему корректно в соответствии с бумажным поручением и под контролем двух сотрудников операционного отдела.	Несоответствий не выявлено.



Контрольная процедура, определенная НРД	Тест, выполненный специалистами КПМГ	Результат
2.5 Пользователи информационной системы Аламеда (сотрудники НРД) не имеют доступа на изменение параметров клиентских поручений, полученных через систему ЭДО.	Мы ознакомились с функционалом системы Аламеда и отметили, что у сотрудников НРД нет возможности редактировать поручения после приема их к исполнению.	Несоответствий не выявлено.
2.6 Функционал информационной системы Аламеда не позволяет обработать клиентское поручение без наличия подтверждения о блокировке необходимого для совершения сделки количества ценных бумаг на счете.	Для случайно выбранного клиентского поручения мы проинспектировали процесс исполнения поручения. Мы отметили, что процесс был приостановлен в связи с недостаточным количеством ценных бумаг для проведения операции на счете депонента. После того, как на счете появилось достаточное количество ценных бумаг, они были заблокированы, и поручение было исполнено.	Несоответствий не выявлено.
2.7 Функционал системы Аламеда автоматически формирует сообщение в вышестоящие депозитарии, которое далее отправляется через SWIFT (для иностранных ценных бумаг) и в регистраторы, которое далее отправляется через ЭДО (для российских ценных бумаг) без доступа на ручное изменение параметров сообщений.	Для случайно выбранного клиентского поручения мы проинспектировали, что сообщение в вышестоящий депозитарий было сформировано на основании оригинального поручения и автоматически отправлено без возможности редактирования.	Несоответствий не выявлено.
2.8 Функционал системы Аламеда автоматически квитирует поручение депо и отчет об исполнении Иностранным депозитарием/регистратором, и проводит зачисление, списание, перевод ценных бумаг по счетам депонентов. Если данные не квитируются (не совпадают), поручения попадают на ручную квитанку.	Для случайно выбранного клиентского поручения мы проинспектировали, что поручение было исполнено автоматически на основании полученного от Иностранного депозитария подтверждения об успешном расчете.	Несоответствий не выявлено.
2.9 Сообщения об отказе в проведении операции Иностранным депозитарием автоматически генерируются в системе Аламеда и автоматически направляется клиенту без доступа на внесение ручных изменений.	Для случайно выбранного клиентского поручения, которое не было исполнено, мы отметили, что на основании SWIFT-сообщение от Иностранного депозитария с отказом в проведении операции было автоматически сформировано и направлено уведомление клиенту без доступа на внесение ручных изменений.	Несоответствий не выявлено.



Контрольная процедура, определенная НРД	Тест, выполненный специалистами КПМГ	Результат
2.10 SWIFT сообщения о проведении операций на локальных рынках (поручения с кодом параметра "Domestic") по иностранным ценным бумагам отправляются в Иностранные депозитарии только при контроле корректности двумя сотрудниками.	Для случайно выбранных операций по иностранным ценным бумагам, проведенных на локальных рынках за аудитуемый период мы проинспектировали SWIFT-сообщения, направленные в Иностранные депозитарии. Мы отметили, что для всех выбранных операций, SWIFT-сообщения в вышестоящий депозитарий были проверены вторым сотрудником.	Несоответствий не выявлено.
2.11 Сотрудник операционного отдела в рамках закрытия операционного дня проверяет выполнение процедур в системах депозитария и ставит отметку о проведенной проверке.	Для случайным образом выбранных дат из аудитуемого периода мы проинспектировали смену операционного дня. Мы отметили, что за выбранные даты операционный день был успешно сменен.	Несоответствий не выявлено.



Цель контроля 3:

Контрольные процедуры дают разумную уверенность в том, что платежи, выполненные на основании клиентских поручений на перевод денежных средств, авторизуются, обрабатываются и отражаются полностью, корректно и своевременно.

Контрольная процедура, определенная НРД	Тест, выполненный специалистами КПМГ	Результат
Контроль за налоговыми ставками		
3.1 Заведение и изменение информации о налоговой ставке в справочнике системы Аламеда возможно только при проверке и подтверждение вторым работником.	Мы проинспектировали всю популяцию налоговых ставок, заведенных/измененных за аудируемый период и отметили, что они были проверены и подтверждены двумя сотрудниками, а также были верифицированы начальником отдела налогового учета и отчетности.	Несоответствий не выявлено.
3.2 При расчете налоговых удержаний, налоговая ставка применяется автоматически на основании электронных клиентских раскрытий с применением электронных справочников налоговых ставок. Отчет налогового агента формируется в системе Аламеда автоматически.	Для случайно выбранного клиентского раскрытия мы отметили, что налоговая ставка из налогового раскрытия совпадала с данными из электронного налогового справочника. Мы также отметили, что в сформированный отчет налогового агента была отражена корректная ставка из налогового раскрытия.	Несоответствий не выявлено.
Контроль за выплатами доходов		
3.3 Аламеда автоматически создает список получателей выплат денежных средств по корпоративным действиям на основании данных о позиции клиента на дату фиксации.	Для случайно выбранного корпоративного действия по выплате ежегодных дивидендов мы проинспектировали и отметили что список держателей акций и их остатки в системе ДПО соответствуют данным из системы Аламеда на дату фиксации. Мы также проинспектировали, что остатки по ценной бумаге на счетах депонентов в системе Аламеда на дату фиксации полностью совпадает с количеством ценных бумаг в сформированном корпоративном действии по выплате дохода в системе ДПО.	Несоответствий не выявлено.



Контрольная процедура, определенная НРД	Тест, выполненный специалистами КПМГ	Результат
3.4 Распределение денежных средств по ценным бумагам происходит автоматически в системе ДПО только после проверки полноты поступивших средств для выплаты доходов по корпоративному действию.	Мы воспроизвели процедуру формирования платежных документов депонентам в системе ДПО. Мы отметили, что фиксация корпоративного действия в случае, если сумма выплаты, рассчитанная в системе ДПО, не совпадает с суммой из платежного поручении, невозможна.	Несоответствий не выявлено.
3.5 Уполномоченный сотрудник перед направлением выплаты доходов проверяет корректность автоматически сформированных платежных ведомостей и направляет их в систему АСЭР на исполнение без возможности внесения изменений.	Мы ознакомились с функционалом системы ДПО и отметили, что у сотрудников нет возможности вносить изменения в сформированные платежные поручения по выплате доходов депонентам.	Несоответствий не выявлено.
Взаимодействие с ЦБ		
3.6 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 если ЦБ отклоняет платежное поручение, уполномоченный сотрудник выясняет причины отказа.	Для случайным образом выбранных дат из аудируемого периода мы проинспектировали наличие подписи контролера на бумажных версиях реестра за этот день, а также ответы ЦБ. Мы отметили, что за все выбранные даты на бумажных версиях реестров присутствовали подписи исполнителя и контролера. Мы отметили, что в случае, когда клиентское поручение было отклонено ЦБ, клиент получил соответствующее уведомление.	Несоответствий не выявлено.
Контроль за расчетными операциями		
3.7 Сотрудники отдела валютного контроля перед осуществлением валютных операций проводят проверку платежных документов и ставят отметки в информационной системе АСЭР.	Мы проинспектировали всю популяцию расчетных документов, прошедших стадию валютного контроля и отметили, что для всех документов есть отметка о проверке сотрудником отдела валютного контроля.	Несоответствий не выявлено.



Контрольная процедура, определенная НРД	Тест, выполненный специалистами КПМГ	Результат
<p>3.8 На ежедневной основе уполномоченный сотрудник операционного отдела расчетов в национальной валюте осуществляет в системе АСЭР обработку файлов, полученных от НКЦ. В случае выявления файлов с ошибками, сотрудники отдела проводят необходимые действия для их устранения (взаимодействие с НКЦ (Национальный Клиринговый Центр) и т.д.).</p>	<p>Для случайным образом выбранных дат из аудируемого периода мы получили статус запросов от НКЦ из системы АСЭР.</p> <p>Мы отметили, что за выбранные даты все запросы были в статусе «Обработан без ошибок».</p>	<p>Несоответствий не выявлено.</p>
<p>3.9 Функционал системы АСЭР автоматически производит изменения денежных средств по торговым счетам клиентов только после получения соответствующего подтверждения от НКЦ.</p>	<p>Для случайно выбранных поручений (по увеличению денежной позиции и по уменьшению денежной позиции) мы проинспектировали и отметили, что движение по торговым счетам было осуществлено автоматически после получения соответствующего уведомления от НКЦ.</p>	<p>Несоответствий не выявлено.</p>
<p>3.10 Функционал системы АСЭР позволяет исполнить поручение на проведение расчетных операций по сделкам только при наличии достаточных денежных средств на счетах клиентов и счете Ностро.</p>	<p>Для случайно выбранного поручения мы проинспектировали, что перед исполнением документа система АСЭР автоматически проверила наличие достаточного количества денежных средств на счете клиента и зарезервировала необходимую сумму.</p> <p>Мы отметили, что только после блокировки необходимых средств на счете документ был автоматически переведен на следующий этап исполнения.</p>	<p>Несоответствий не выявлено.</p>
<p>3.11 Пользователи информационной системы АСЭР не имеют доступа к изменению параметров платежных документов в информационной системе АСЭР.</p>	<p>Мы ознакомились с функционалом системы АСЭР и отметили, что у пользователей информационной системы нет возможности редактировать платежные документы после приема их к исполнению.</p>	<p>Несоответствий не выявлено.</p>
<p>3.12 Корректность ввода ручных проводок в информационную систему АСЭР, проверяется независимым сотрудником операционного отдела (контролером) путем сверки первичных документов с данными информационной</p>	<p>Для случайно выбранных платежных поручений, полученных на бумажном носителе в течение аудируемого периода, мы отметили, что документы были введены в систему корректно и проверены независимым сотрудником операционного отдела.</p>	<p>Несоответствий не выявлено.</p>



Контрольная процедура, определенная НРД	Тест, выполненный специалистами КПМГ	Результат
системы, если расхождений не найдено контролер ставит свою подпись на документе.		
3.13 Сотрудник операционного отдела (контролер) проверяет корректность введенных данных в систему АСЭР на соответствие бумажному поручению с котировкой и датой валютирования. Создание проводок по совершению конверсионных операций в информационной системе АСЭР происходит автоматически.	Мы отметили, что конверсионных операций, полученных на бумажном носителе, в течение аудируемого периода не было. Для случайно выбранного платежного документа мы отметили, что проводки были сформированы в системе АСЭР автоматически в соответствии с данными в платежном поручении.	Несоответствий не выявлено.



Цель контроля 4:

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

Контрольная процедура, определенная НРД	Тест, выполненный специалистами КПМГ	Результат
Трансфер-агентские услуги		
4.1 Функционал информационной системы Аламеда не позволяет одному сотруднику ввести параметры эмитента и подтвердить корректность введенных данных.	Мы воспроизвели процедуру создания нового эмитента в системе Аламеда и отметили, что: <ul style="list-style-type: none">- данные в системе не отображаются, пока не будет выполнен контроль двойного ввода, и- в случае, если при двойном вводе есть расхождения, система выдаст ошибку и перечень полей с расхождениями.	Несоответствий не выявлено.
4.2 Передача данных через защищенный канал связи осуществляется автоматически. В случае возникающих ошибок, НРД информирует клиента автоматическим уведомлением.	Мы проинспектировали процесс передачи данных за один день (18.06.19) и на примере одного сбоя (“Отказ в транзите”) для случайно выбранного отправителя проанализировали автоматические нотификации. Мы отметили, что система зарегистрировала ошибку (проблему с сертификатом пользователя) и автоматически сформировала нотификацию пользователю. После того как проблема была решена, автоматическая нотификация об успешном транзите сообщения была сформирована и направлена пользователю.	Несоответствий не выявлено.
Автоматические проверки клиринговых операций		
4.3 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).	Для случайно выбранного поручения мы изучили процесс клиринга. Мы проинспектировали, что все этапы исполнения поручения были выполнены автоматически. Мы отметили, что поручение было корректно автоматически сквитовано со встречным	Несоответствий не выявлено.



Контрольная процедура, определенная НРД	Тест, выполненный специалистами КПМГ	Результат
	поручением. Клиенту своевременно было направлено автоматическое уведомление о сквитанных поручениях депо с основными данными по сделке.	
4.4 Функционал системы Аламеда автоматически квитирует встречные клиринговые поручения и переводит на следующий этап (ожидания наличия остатков), только сквитованные поручения.	Для случайно выбранного поручения мы изучили процесс клиринга. Мы проинспектировали, что все этапы исполнения поручения были выполнены автоматически. Мы отметили, что поручение было переведено в состояние «Ожидание исполнения основного (встречного) поручения в связи с недостаточным количеством ценных бумаг на счете контрагента». При этом клиенту своевременно было направлено автоматическое уведомление о причинах остановки исполнения поручения. После того, как на счету контрагента появилось достаточно средств, поручение было исполнено, и участники клиринга получили соответствующее уведомление об этом.	Несоответствий не выявлено.
4.5 Сделка, не готовая к исполнению по причине недостатка ценных бумаг или денежных средств на счетах участников сделки автоматически исключается из клирингового пула.	Для случайно выбранного поручения мы изучили процесс клиринга. Мы проинспектировали, что все этапы исполнения поручения были выполнены автоматически. Мы отметили, что поручение было переведено в состояние «Ожидание исполнения основного (встречного) поручения в связи с недостаточным количеством ценных бумаг на счете контрагента» и исключено из клирингового пула, при этом клиенту было направлено автоматическое уведомление о причинах остановки исполнения поручения. После того, как на счету контрагента появилось достаточно средств, поручение было повторно включено в клиринговый пул и исполнено, а участники клиринга получили соответствующее уведомление об этом.	Несоответствий не выявлено.



Цель контроля 5:

Контрольные процедуры дают разумную 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, определенная НРД	Тест, выполненный специалистами КПМГ	Результат
Репозитарные операции		
5.1 Функционал информационной системы Репозитарий автоматически проверяет поступающие поручения на регистрацию генеральных соглашений и договоров, в случае отсутствия ошибок регистрирует документ в реестре.	Мы изучили функционал систему Репозитарий и процесс регистрации генеральных соглашений и договоров. На примере одного случайно выбранного генерального соглашения мы отметили, что система автоматически провела проверку полученного поручения, автоматически зарегистрировала его (присвоила номер) и сгенерировала нотификацию клиенту об успешной регистрации. На примере одного случайно выбранного договора мы отметили, что проверка, регистрация и присвоение регистрационного номера также прошла автоматически.	Несоответствий не выявлено.
5.2 Последовательность и выполнение регламентных процедур в рамках закрытия опердня на ежедневной основе отслеживается автоматически. Корректность отработки процедур и смены опердня дополнительно проверяется сотрудником Управления репозитарных операций. В случае ошибок при закрытии репозитарного операционного дня, причины выясняются, при необходимости фиксируется инцидент и контролируется его устранение.	Для случайным образом выбранных дат из аудируемого периода мы проинспектировали смену операционного дня. Мы отметили, что за выбранные даты операционный день был успешно закрыт автоматически.	Несоответствий не выявлено.
5.3 Функционал системы Репозитарий автоматически назначает нового клиента информирующим лицом.	Мы изучили функционал системы Репозитарий и процесс назначения его информирующим лицом. На примере одного случайно выбранного клиента мы воспроизвели процедуру регистрации нового клиента и отметили, что система автоматически занесла данного клиента в список информирующих лиц для этого клиента.	Несоответствий не выявлено.



Контрольная процедура, определенная НРД	Тест, выполненный специалистами КПМГ	Результат
5.4 Сотрудники управления репозитарных операций, в случае подачи анкеты (поручения) клиентом на бумаге, проверяют введенную в АРМ Операциониста (Web-кабинет Репозитария) информацию на соответствие бумажной версии анкеты. В случае отсутствия расхождений анкета подписывается и отправляется из АРМа на регистрацию в систему Репозитарий.	Для случайно выбранных анкет (поручений), переданных клиентом на бумаге в течение аудируемого периода, мы отметили, что они были введены в систему АРМ Операциониста (Web-кабинет Репозитария) при проверке на соответствие бумажной версии вторым сотрудником Репозитария.	Несоответствий не выявлено.



Цель контроля 6:

Контрольные процедуры дают разумную 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, определенная НРД	Тест, выполненный специалистами КПМГ	Результат
Управление изменениями информационных систем		
6.1 Для информационных систем существуют отдельные сегменты для разработки, тестирования и промышленного использования систем.	Мы ознакомились с топологией сети Компании и отметили, что существуют отдельные сегменты для разработки, тестирования и промышленного использования информационных систем.	Несоответствий 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.	Для случайно выбранных изменений информационных систем, установленных в продуктивную среду в течение аудируемого периода, мы отметили, что все они были прежде согласованы с Комитетом по изменениям. Для всех изменений системы SWIFT, установленных в течение аудируемого периода, мы отметили, что они были согласованы перед проведением этапов тестирования.	Несоответствий не выявлено.
6.3 Только заявки, которые были включены в релиз на Комитет по продуктам и проектам попадают в разработку и могут быть внедрены.	Для случайно выбранных изменений информационных систем, установленных в продуктивную среду в течение аудируемого периода, мы отметили, что все они были прежде согласованы с Комитетом по продуктам и проектам.	Несоответствий не выявлено.
6.4 Изменения в информационные системы (кроме системы SWIFT) устанавливаются в продуктивные среды только после успешного проведенного тестирования.	Для случайно выбранных изменений информационных систем (кроме SWIFT), установленных в продуктивную среду в течение аудируемого периода, мы отметили, что все они были прежде успешно протестированы.	Несоответствий 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.	Для всех изменений системы SWIFT, установленных в течение аудируемого периода, мы отметили, что они были согласованы Комитетом по изменениям и успешно протестированы на пилотном сервере.	Несоответствий не выявлено.



Цель контроля 7:

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

Контрольная процедура, определенная НРД	Тест, выполненный специалистами КПМГ	Результат
Управление логическим доступом		
7.1 Разработчики систем не имеют доступа на установку доработок в продуктивных средах информационных систем.	Мы изучили список административных учетных записей информационных систем и отметили, что у разработчиков нет доступа на установку доработок в продуктивные среды информационных систем Компании.	Несоответствий не выявлено.
7.2 Доступ в информационные системы защищен паролем, все настройки парольной защиты в системах соответствуют политикам Компании.	Мы ознакомились с внутренней политикой Компании, регламентирующей парольные настройки. Мы проинспектировали парольные настройки в информационных системах на уровнях приложения, баз данных и операционных систем.	Мы отметили, что парольные настройки уровня приложений для систем Аламеда и АСЭР в части пользовательского и административного доступа установлены с менее строгими требованиями, чем указано в политике НРД, однако удовлетворяют рекомендациям ГОСТ Р ИСО/МЭК 17799-2005. Мы отметили, что что парольные настройки уровня баз данных для систем Аламеда, АСЭР, Репозитарий, ЦФТ в части привилегированного административного доступа установлены с менее строгими требованиями, чем



Контрольная процедура, определенная НРД	Тест, выполненный специалистами КПМГ	Результат
		<p>указано в политике НРД, однако удовлетворяют рекомендациям ГОСТ Р ИСО/МЭК 17799-2005.</p> <p>Ответ руководства НРД:</p> <p>Аламеда, АСЭР, Репозитарий, ЦФТ (уровень СУБД) – учетные записи, используемые сотрудниками ОАБД для доступа к объектам базы данных не имеют высоких привилегий, но тем не менее будут переведены в профиль с требованиями к паролям для администраторов.</p> <p>АЛАМЕДА, АСЭР (уровень приложений) – настройки выполнены.</p>
7.3 Заявка на предоставление доступа проходит все необходимые согласования.	Для случайно выбранных доступов к информационным системам, предоставленных в течение аудируемого периода, мы проинспектировали заявки на предоставление доступа и отметили, что все они прошли необходимые согласования.	Несоответствий не выявлено.
7.4 Административный доступ в информационных системах на уровне приложения и СУБД ограничен и предоставлен сотрудникам, выполняющим функции администрирования информационных систем.	Мы проинспектировали списки учетных записей информационных систем и отметили, что административные права доступа предоставлены только сотрудникам, выполняющим функции администрирования информационных систем.	Несоответствий не выявлено.



Контрольная процедура, определенная НРД	Тест, выполненный специалистами КПМГ	Результат
<p>7.5 Администраторы информационных систем блокируют учетные записи уволенных сотрудников на основании заявки из отдела кадров.</p>	<p>Мы проинспектировали полную популяцию учетных записей в системах (уровень приложения, баз данных) на предмет незаблокированных учетных записей уволенных сотрудников.</p>	<p>Мы отметили, что две административные учетные записи уволенных сотрудников не были заблокированы на уровне баз данных для систем Аламеда, АСЭР, Репозитарий, ЦФТ.</p> <p>Ответ руководства НРД:</p> <p>Незаблокированные учетные записи двух уволенных сотрудников относятся только к отдельным учетным записям СУБД, в настоящее время они уже заблокированы. Данные учетные записи были созданы до внедрения автоматизированного процесса управления правами доступа. Регулярная выверка подобных учетных записей ведется.</p> <p>Все иные учетные записи данных сотрудников были заблокированы при увольнении, что фактически не дает возможности использования выявленных учетных записей. Все новые учетные записи создаются</p>



Контрольная процедура, определенная НРД	Тест, выполненный специалистами КПМГ	Результат
7.6 Электронные ключи выдаются на основании заявления на изготовление ключа, подписанного работником, для которого будет изготовлен ключ, и доверенности, подписанной председателем правления.	Для случайно выбранных электронных ключей, выданных в течение аудируемого периода, мы проинспектировали доверенности и заявления на изготовление сертификата ключа проверки электронной подписи и отметили, что ключи были выданы сотрудникам на основании заявления на изготовление сертификата ключа проверки электронной подписи и должным образом подписанной доверенности.	в соответствии с новым процессом, поэтому при увольнении удаляются по запросу системы, либо автоматически. Несоответствий не выявлено.



Цель контроля 8:

Контрольные процедуры дают разумную 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, определенная НРД	Тест, выполненный специалистами КПМГ	Результат
Непрерывность бизнеса		
8.1 Администраторы информационных систем отслеживают выполнение резервного копирования в соответствии с расписанием. В случае обнаружения ошибки, администратор исследует причины ошибки резервного копирования.	Мы провели интервью с администраторами информационных систем и отметили, что процесс отслеживания выполнения резервного копирования разработан и установлен. Для случайным образом выбранных дат из аудируемого периода мы проинспектировали выполнение резервного копирования информационных систем. Мы отметили, что за выбранные даты резервное копирование было выполнено в соответствии с расписанием, а в случае ошибок причины были исследованы и устранены своевременно.	Несоответствий не выявлено.
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.	Мы ознакомились с планами обеспечения непрерывности и восстановления деятельности Компании и отметили, что они были надлежащим образом согласованы с правлением Компании и руководителями соответствующих бизнес линий. По изучили протоколы тестирования действий в случае чрезвычайных ситуаций и отчеты с итогами проведенных за аудируемый период тестирований. Мы отметили, что планы обеспечения непрерывности и восстановления деятельности задокументированы, утверждены и протестированы.	Несоответствий не выявлено.



Цель контроля 9:

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

Контрольная процедура, определенная НРД	Тест, выполненный специалистами КПМГ	Результат
Управление инцидентами		
9.1 Менеджеры, ответственные за соглашение об уровне обслуживания, на периодической основе формируют сводные отчеты и статистику по инцидентам и согласуют с руководителями соответствующих подразделений.	Мы проинспектировали все отчеты по статистике инцидентов, сформированные в аудируемом периоде, и отметили, что отчеты формируются и согласуются с руководителями соответствующих подразделений на периодической основе, также согласованной с бизнес подразделениями.	Несоответствий не выявлено.
9.2 В Компании ведется мониторинг передачи данных между системами, все сбои и инциденты регистрируются и устраняются.	Мы ознакомились с функционалом системы, предназначенной для мониторинг передачи данных между системами. Мы отметили, что сбои и инциденты регистрируются, информируются до ответственных подразделений бизнеса и ИТ.	Несоответствий не выявлено.
9.3 На ежедневной основе, в автоматическом и ручном режимах сотрудники отдела информационных продуктов и сервисов проводят проверку доступности и корректности обновленных данных в информационных продуктах. По результатам выполненной проверки формируется отчет руководству.	Для случайным образом выбранных дат из аудируемого периода мы проинспектировали выполнение проверок доступности и корректности обновленных данных в информационных продуктах. Мы отметили, что за все выбранные даты сотрудники отдела информационных продуктов и сервисов провели проверку доступности и корректности обновленных данных в информационных продуктах. По результатам выполненной проверки был сформирован отчет руководству.	Несоответствий не выявлено.
9.4 После завершения плановых обновлений и в случае сбоев в работе информационного сайта НРД, ответственные сотрудники ИТ и отдела информационных продуктов и сервисов информируются по средством автоматического уведомления по электронной почте.	Мы провели интервью с ответственными сотрудниками по вопросам управления инцидентами в работе информационного сайта НРД. Мы получили и проинспектировали автоматические нотификации, которые формируются в случаях различных сбоев системы.	Несоответствий не выявлено.



Контрольная процедура, определенная НРД

Тест, выполненный специалистами КПМГ

Результат

Мы отметили, что ответственные сотрудники ИТ и ОИПС информируются автоматической нотификацией через e-mail в случае сбоев работы системы.



Контрольные процедуры, определенные руководством и не предназначенные непосредственно для достижения целей контроля, и тесты, выполненные аудитором обслуживающей организации

Таблица ниже включает описание контрольных процедур, определенных руководством НРД в Разделе III настоящего Заключение, которые напрямую не связаны с целями контроля, перечисленным в указанном Разделе, тесты, выполненные специалистами АО «КПМГ», а также результаты этих тестов. По результатам проведенных тестов в таблицах указаны несоответствия, выявленные специалистами АО «КПМГ», или указано на отсутствие таких несоответствий.

Контрольная процедура, определенная НРД	Тест, выполненный специалистами КПМГ	Результат
Работа с корпоративными действиями		
1 Для ряда обязательных корпоративных действий (SPLF, MRGR, DVCA, SPLR, SOFF, CAPG, CAPD, DVSE) по иностранным ценным бумагам с одним местом хранения регистрация первичного сообщения, корпоративного действия и создание поручения на информирование депонентов происходит автоматически в системе КБД на основании полученного сообщения от иностранного депозитария.	Для случайно выбранного корпоративного действия (DVCA) мы проинспектировали и отметили, что регистрация первичного сообщения, корпоративного действия и создание поручения на информирование депонентов происходит автоматически в системе КБД на основании полученного сообщения от Иностранного депозитария.	Несоответствий не выявлено.
2 Уведомление депонентам НРД о корпоративном действии (РЦБ и ИЦБ) направляется системой Аламеда по каналам ЭДО НРД автоматически на основании сформированного списка депонентов по поручению сформированному в системе КБД.	Для случайно выбранного корпоративного действия (DVCA) мы проинспектировали и отметили, что в системе Аламеда были сформированы и направлены уведомления о корпоративном действии всем держателям соответствующей ценной бумаги.	Несоответствий не выявлено.
3 Поступление инструкций на участие в корпоративном действии (РЦБ и ИЦБ) и регистрация их в системе происходит автоматически. Информация об ошибках обработки инструкций доводится до сотрудников отдела через корпоративный почтовый ящик отдела.	Для случайно выбранного корпоративного действия мы проинспектировали и отметили, что поступившие инструкции на участие в корпоративном действии, и регистрация их в системе произошла автоматически.	Несоответствий не выявлено.



Контрольная процедура, определенная НРД	Тест, выполненный специалистами КПМГ	Результат
E-voting		
4 Система e-voting не позволяет сотрудникам НРД вносить изменения в процессе заведения (создания) собрания регистратором и эмитентом в сервисе, а также в заведенном собрании; в том числе вносить изменения в списке участников собрания.	Для случайно выбранного собрания мы проинспектировали и отметили, что система не позволяет сотрудникам НРД вносить изменения в заведенном собрании, а также в списке участников собрания.	Несоответствий не выявлено.
5 Сотрудники НРД отслеживают основные статусы собрания (голосование открыто/регистрация открыта/голосование завершено/собрание закончилось) через автоматические нотификации. В случае какого-либо сбоя работы системы, причины выясняются и устраняются в соответствии с установленным регламентом.	Для случайно выбранного собрания мы проинспектировали автоматические нотификации, направленные системой e-voting сотрудникам НРД. Мы отметили, что сотрудники НРД информируются об основных статусах собрания.	Несоответствий не выявлено.
Работа с ценными бумагами		
6 НРД, как национальное нумерующее агентство, присваивает коды ISIN автоматически в информационной системе КБД без возможности ручного изменения.	Мы воспроизвели процесс присвоения кода ISIN в системе КБД на примере одного финансового инструмента. Мы проинспектировали, что после заведения информации по финансовому инструменту в системе КБД был автоматически сформирован код ISIN без возможности ручного изменения. Мы также отметили, что в этот же день на сайте НРД появилась новость о присвоении кода ISIN для данного финансового инструмента.	Несоответствий не выявлено.
Выставление счетов клиентам		
7 На ежемесячной основе, ответственный сотрудник запускает автоматическую процедуру расчета стоимости предоставленных услуг и формирование расчетных документов (счета на оплату услуг, счет-фактуры, акта оказанных услуг, ведомости расчетных услуг) в системе «ЦФТ-Банк» (в модуле ПО «Биллинг»). При необходимости	Мы проинспектировали всю популяцию корректировок, аннулирования услуг, внесенных в систему «ЦФТ-Банк» (модуль ПО «Биллинг») за аудируемый период и отметили, что они были внесены в систему под контролем вторым пользователем (контролером).	Мы отметили, что журнал контроля «исполнитель / контролер» ведется с 01 июня 2019 года.



Контрольная процедура, определенная НРД	Тест, выполненный специалистами КПМГ	Результат
<p>изменений рассчитанных услуг (осуществление корректировок, аннулирование услуг), все внесенные изменения требуют подтверждения в системе вторым пользователем (контролером).</p>		<p>Проверить операционную эффективность контроля в течение всего аудируемого периода не представлялось возможным из-за отсутствия контрольного следа.</p>
<p>8 Для расчета стоимости услуг платежного агента и предоставления технического доступа к сервисам SWIFT, а также для формирования расчетных документов (счета на оплату услуг, счет-фактуры, акта оказанных услуг) в системе «ЦФТ-Банк» (в модуле ПО «Биллинг») информация вводится в систему вручную под контролем двойного ввода.</p>	<p>Мы проинспектировали всю популяцию введённых вручную документов об оказанной услуге платежного агента и предоставление технического доступа к сервисам SWIFT.</p> <p>Мы отметили, что для все документы были введены в систему под контролем двойного ввода.</p>	<p>Несоответствий не выявлено.</p>