



**НАЦИОНАЛЬНЫЙ
РАСЧЕТНЫЙ
ДЕПОЗИТАРИЙ**
ГРУППА МОСКОВСКАЯ БИРЖА

Национальный расчетный депозитарий НКО АО

**Отчет о контролях обслуживающей организации
(SOC 1) в области оказания депозитарных,
расчетных, клиринговых и репозитарных услуг
и заключение независимого аудитора**

за период с 1 января по 30 июня 2021 года

Deloitte.

Данный отчет включает описание и результаты тестирования средств контроля, изложенные в Разделе IV, и предназначен исключительно для использования и информирования Обслуживающей организации, клиентов, которые используют услуги Обслуживающей организации, 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. Данный отчет не предназначен и не должен быть использован кем-либо, кроме указанных сторон.

Содержание

Раздел I: Заключение независимого аудитора обслуживающей организации	3
Раздел II: Заявление руководства	7
Раздел III: Описание системы	11
Раздел IV: Описание контрольных процедур, подготовленное руководством. Тестирование структуры и операционной эффективности контрольных процедур, выполненное независимым аудитором	37

Раздел I: Заключение независимого аудитора обслуживающей организации

Заключение независимого аудитора обслуживающей организации

Кому: Обслуживающей организации Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»
Москва, Российская Федерация

Объем работ

Мы были привлечены для предоставления заключения о подготовленном обслуживающей организацией Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (НКО АО НРД) описании услуг депозитария, платежной системы, трехсторонних сервисов, репозитария, информационных сервисов, технологических сервисов (далее – Системе) для обработки операций клиентов за период с 1 января 2021 года по 30 июня 2021 года, представленном в Разделе III (далее - Описание), и в отношении структуры и функционирования средств контроля, 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 и 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 организациях-пользователях.

НКО АО НРД использует субподрядчика ПАО «Московская Биржа», который оказывает услуги технической поддержки серверного оборудования НКО АО НРД. Описание не содержит описание контролей, выполняемых ПАО «Московская Биржа» для достижения целей средств контроля НКО АО НРД. Мы не проводили процедур, направленных на получение доказательств, подтверждающих структуру и операционную эффективность средств контроля, выполняемых ПАО «Московская Биржа».

Ответственность обслуживающей организации НРД НКО АО

Обслуживающая организация НКО АО НРД несет ответственность за:

- подготовку Описания, изложенного в Разделе III и прилагаемого заявления руководства, изложенного в Разделе II, включая полноту, точность и метод представления Описания и заявления;
- оказание услуг, заявленных в Описании;
- указание целей внутреннего контроля;
- разработку, внедрение и операционную эффективность средств контроля для достижения указанных целей внутреннего контроля.

Наши независимость и контроль качества

Мы соблюдаем требование независимости и другие этические требования Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, выпущенного Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров, основанного на фундаментальных принципах честности, объективности, профессиональной компетентности и должной тщательности, конфиденциальности и профессионального поведения.

Аудиторская организация применяет Международный стандарт контроль качества 1¹ и следовательно применяет системный контроль качества, включающий документально оформленную политику и процедуры соблюдения этических требований, профессиональные стандарты и применимые законодательные и нормативные требования.

Ответственность аудитора обслуживающей организации

Наша ответственность заключается в выражении мнения об Описании, подготовленном обслуживающей организацией НКО АО 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 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 пригодности критериев, указанных обслуживающей организацией и изложенных в Разделе II.

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

Ограничения средств контроля обслуживающей организации

Описание, составленное обслуживающей организацией НРД НКО АО, 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. По нашему мнению, во всех существенных отношениях:

¹ МСКК 1, "Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг".

- (a) Описание, изложенное в Разделе III, дает достоверное представление о системе внутренних контролей в отношении услуг НКО АО НРД, разработанной и внедренной в течение периода с 1 января 2021 года по 30 июня 2021 года;
- (b) средства контроля, относящиеся к целям внутреннего контроля, заявленным в Описании, были надлежащим образом организованы в течение периода с 1 января по 30 июня 2021 года;
- (c) протестированные средства контроля, необходимые для обеспечения разумной уверенности в достижении целей внутреннего контроля, заявленных в Описании, функционировали эффективно в течение периода с 1 января 2021 года по 30 июня 2021 года.

Описание тестов средств контроля

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

Предполагаемые пользователи и цель

Настоящее заключение и описание тестов средств контроля в Разделе IV предназначены исключительно для клиентов, которые используют систему внутренних контролей в отношении услуг НКО АО 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.



Капризина Наталья Владимировна
 Руководитель задания
 М.П.
 20 декабря 2021
 АО «Делойт и Туш СНГ», ул. Лесная, 5, Москва, 125047, Россия

<p>Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»</p> <p>Свидетельство о государственной регистрации № 018.482, выдано Московской регистрационной палатой 30.10.1992 г.</p> <p>Основной государственный регистрационный номер: 1027700425444</p> <p>Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 77 № 004840299, выдано 13.11.2002 г. Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г. Москва.</p> <p>Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 12006020384.</p>	<p>Компания: НКО АО НРД</p> <p>Индивидуальный номер налогоплательщика: 7702165310</p> <p>Основной государственный регистрационный номер: 1027739132563</p> <p>Место нахождения: 105066, г. Москва, улица Спартаковская, д. 12.</p>
---	--

Раздел II: Заявление руководства



**НАЦИОНАЛЬНЫЙ
РАСЧЕТНЫЙ
ДЕПОЗИТАРИЙ**

ГРУППА МОСКОВСКАЯ БИРЖА

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

Почтовый адрес: ул. Спартаковская, 12, Москва, Россия, 105066
Тел.: +7 495 234-48-27, факс: +7 495 956-09-38
E-mail: info@nsd.ru, www.nsd.ru

_____ № _____

На № _____ от _____

20 декабря 2021г.

Прилагаемое описание подготовлено для клиентов, которые использовали услуги депозитария, платежной системы, трехсторонних сервисов, репозитария, информационных сервисов, технологических сервисов (далее – Описание) и их аудиторов, обладающих достаточными знаниями для того, чтобы учесть описание вместе с прочей информацией, включая сведения о средствах контроля, используемых самими клиентами, при оценке рисков существенного искажения финансовой отчетности клиентов.

Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (НКО АО НРД) использует субподрядчика ПАО «Московская Биржа», который оказывает услуги технической поддержки серверного оборудования НКО АО НРД. Описание включает только средства контроля и связанные с ними цели контроля НКО АО НРД и исключает цели контроля и связанные с ними средства контроля ПАО «Московская Биржа». Описание не распространяется на средства контроля ПАО «Московская Биржа».

НКО АО НРД подтверждает следующее:

1) Прилагаемое Описание в Разделе III достоверно отражает систему внутренних контролей за обработкой операций клиентов в течение периода с 1 января 2021 года по 30 июня 2021 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 иницируются, учитываются, обрабатываются, корректируются по мере необходимости и переносятся в отчеты, 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 отчеты, подготовленные для клиентов;
- то, как система учитывает значительные события и условия, не являющиеся операциями;
- процесс, используемый для подготовки отчетов для клиентов;
- соответствующие цели внутреннего контроля и средства контроля, предназначенные для достижения этих целей;
- средства контроля, которые, как мы предполагаем, исходя из структуры системы, будут внедрены организациями-пользователями и которые, в случае необходимости достижения целей внутреннего контроля, указанных в прилагаемом описании, определены в Описании вместе с соответствующими целями внутреннего контроля, которые не могут быть достигнуты нами самостоятельно;
- другие аспекты нашей контрольной среды, процесс оценки рисков, информационные системы (включая соответствующие бизнес-процессы) и информационное взаимодействие, контрольные действия и мониторинг средств контроля, которые имели отношение к обработке операций клиентов и их отражению в отчетах;

(ii) включает соответствующую информацию об изменениях системы внутреннего контроля обслуживающей организации в течение периода с 1 января 2021 года по 30 июня 2021 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.

2) Средства контроля, относящиеся к целям внутреннего контроля, заявленным в прилагаемом Описании, были надлежащим образом организованы и эффективно функционировали в течение периода с 1 января 2021 года по 30 июня 2021 года. Критерии, использованные при составлении данного подтверждения, заключались в том, что:

(i) риски, которые угрожали достижению целей внутреннего контроля, заявленных в Описании, были выявлены;

(ii) указанные средства контроля (при их применении согласно Описанию) обеспечивают разумную уверенность в том, что эти риски не препятствуют достижению заявленных целей внутреннего контроля;

(iii) средства контроля последовательно применялись, как предполагалось при

их разработке, в том числе ручные средства контроля осуществлялись лицами, обладающими надлежащей компетенцией и необходимыми полномочиями, в течение периода с 1 января 2021 года по 30 июня 2021 года.

С уважением,
Председатель Правления
НКО АО НРД

A handwritten signature in blue ink, consisting of several fluid, overlapping loops and strokes, positioned between the text on the left and the name on the right.

Жидков В.О.

Раздел III: Описание системы

Описание системы

Общая информация о компании

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 входит в банковский холдинг, головной организацией которого является ПАО Московская Биржа (Группа «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.

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 выдана Центром по лицензированию, сертификации и защите государственной тайны ФСБ России.

О страховании рисков

27 марта 2020 г. НРД и СПАО «Ингосстрах» заключили договор комплексного страхования профессионального участника рынка ценных бумаг (Полис №433-024547/20) на период страхования — с 01 апреля 2020 г. по 31 марта 2021 г. включительно.

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

12 марта 2021 г. НРД и СПАО «Ингосстрах» заключили договор комплексного страхования профессионального участника рынка ценных бумаг (Полис №433-020306/21) на новый период страхования — с 01 апреля 2021 г. по 31 марта 2022 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.

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 — коллегиальный орган управления в период между Общими собраниями акционеров. Избирается годовым Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров;
- Председатель Правления (единоличный исполнительный орган). Назначается Наблюдательным советом Компании;
- Правление (коллегиальный исполнительный орган). Назначается Наблюдательным советом Компании.

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

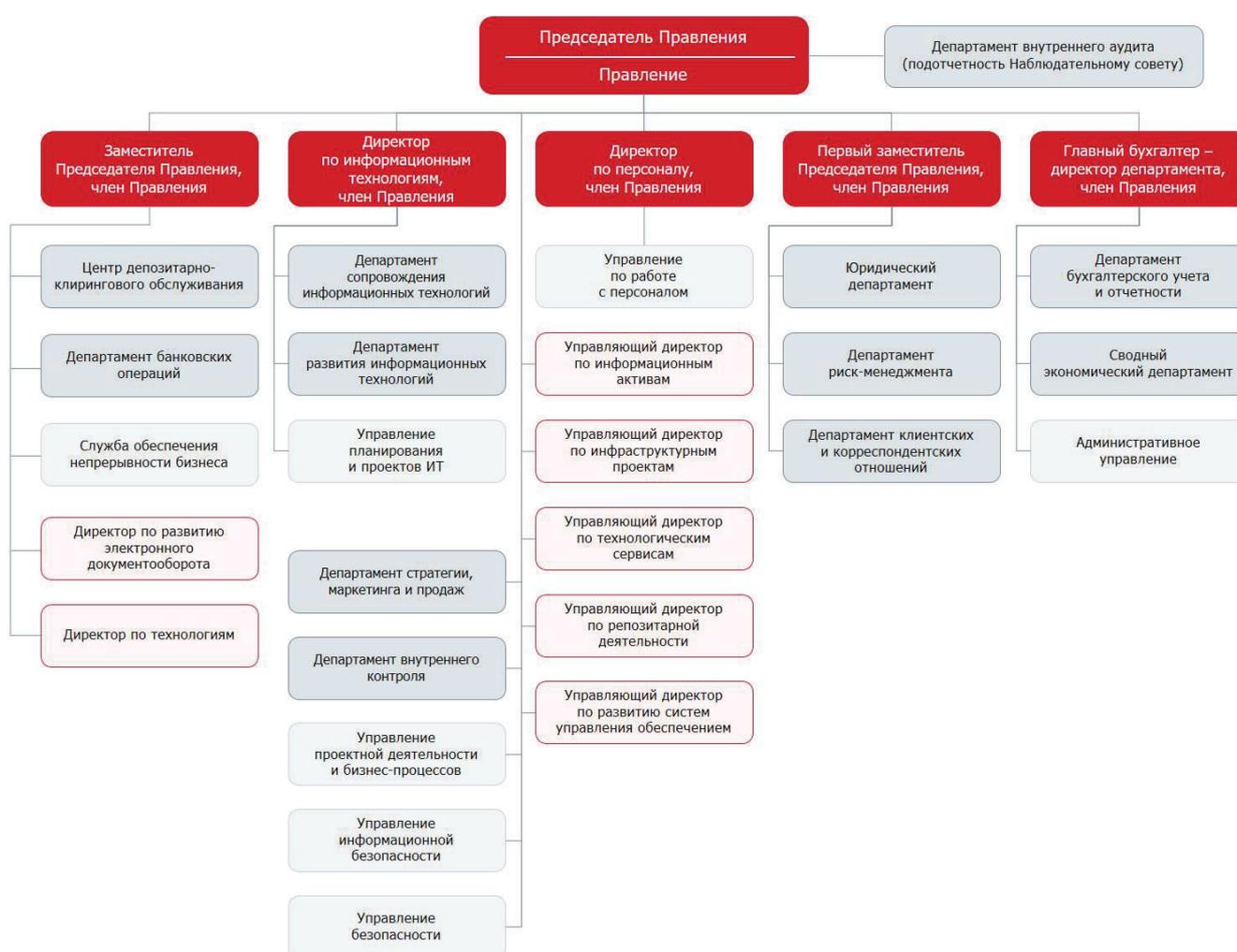


Рис. 1. Организационная структура Компании

Ответственным за ежедневную 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:

ДККО – Департамент клиентских и корреспондентских отношений. Сотрудники ДККО 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.

ДБО – Департамент банковских операций 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.

ЦДКО – Центр депозитарно-клирингового обслуживания 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 расчет стоимости оказанных услуг, формирование расчетных документов (счет на оплату, счет-фактуры в случаях, предусмотренных законодательством, акт оказанных услуг, ведомость расчетных услуг) клиентам, формирование проводок по начислению комиссионных доходов 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.

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

Под корпоративным управлением НКО АО НРД понимается принципы и правила управления Компании и контроля за его деятельностью, определяющие систему взаимоотношений между исполнительными органами управления, Наблюдательным советом, акционерами НКО АО НРД и другими заинтересованными сторонами (участниками корпоративных отношений), и направленные на определение целей Компании и средств достижения этих целей в части:

- обеспечения системы управления Компании, соответствующей ее стратегическим целям, корпоративным ценностям, особенностям деятельности, а также потребностям и интересам ее клиентов;
- приверженности Наблюдательного совета и исполнительных органов Компании требованиям действующего законодательства, этическим нормам и принципам открытости, направленным на создание в Компании высокой корпоративной культуры и защиту интересов акционеров, пользователей услуг (клиентов) и трудового коллектива Компании;
- обеспечения равного и справедливого отношения ко всем акционерам при реализации ими права на участие в управлении Компанией, а также соблюдения баланса прав и интересов клиентов, контрагентов Компании и иных заинтересованных лиц;
- обеспечения прозрачности деятельности и эффективного информационного взаимодействия Компании с его акционерами и иными заинтересованными лицами;
- обеспечения соблюдения законодательства Российской Федерации, Устава Компании и внутренних документов Компании.

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

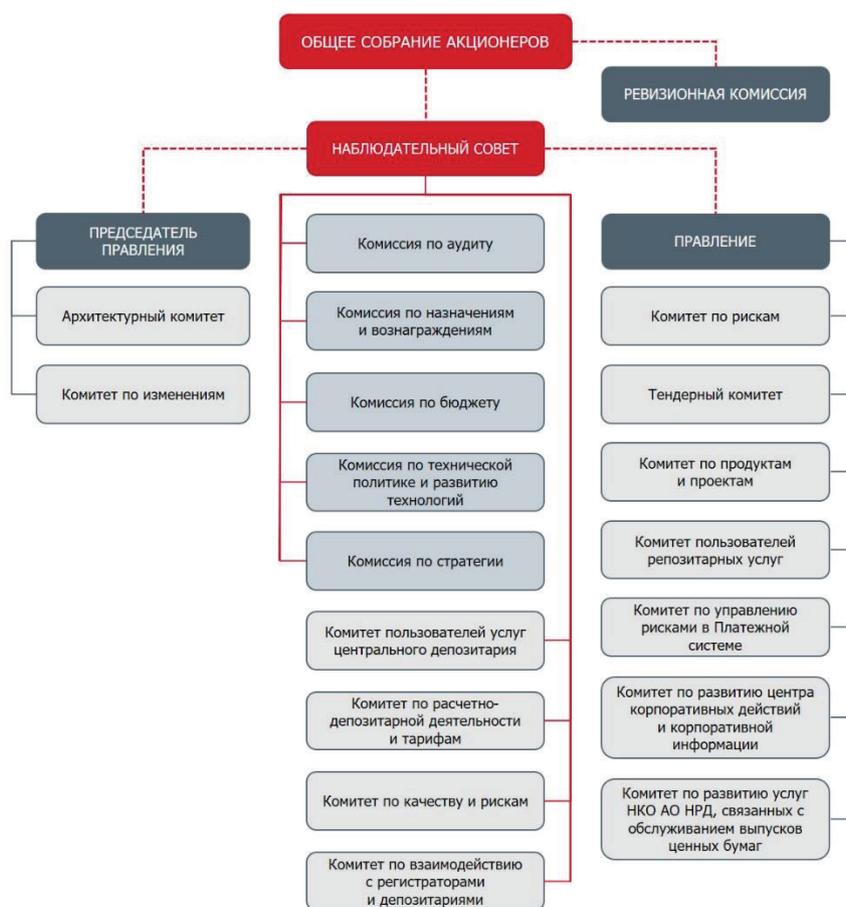


Рис. 2. Структура корпоративного управления Компании

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 управления и консультативно-совещательных органов по вопросам рисков и контроля определены в соответствующих внутренних документах – Уставе, положениях о комиссиях и комитетах, положениях о подразделениях, должностных инструкциях и т.д.

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», согласно которой:

- Первая линия представлена всеми работниками НКО АО НРД. К функциям и задачам представителей первой линии в рамках системы управления рисками относятся:
 - выявление, анализ, оценка рисков в порядке, предусмотренном внутренними документами НКО АО 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 НКО АО НРД, участие в восстановительных процедурах в случае нарушения непрерывности бизнес-процессов, осуществление предусмотренных превентивных мероприятий;
 - исполнение решений органов управления НКО АО НРД в части, относящейся к вопросам управления рисками.
- Вторая линия представлена Департаментом риск-менеджмента и иными структурными подразделениями: Департаментом внутреннего контроля, Юридическим департаментом, Службой обеспечения непрерывности бизнеса, Управлением информационной безопасности, Управлением безопасности, Департаментом бухгалтерского учета и отчетности, Сводным экономическим департаментом. Департамент риск-менеджмента является центром, обеспечивающим единый подход к управлению рисками в НКО АО НРД, разрабатывающим методологию по управлению рисками и контролирующую соответствие процессов управления рисками действующей методологии. К функциям и задачам представителей второй линии 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 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 НКО АО НРД и исполнительных органов НКО АО НРД, включая рекомендации по устранению замечаний, при их наличии, а также последующий контроль за их исполнением.

Деятельность Департамента риск-менеджмента включает два направления: направление финансовых рисков и направление нефинансовых рисков. Управление финансовыми рисками подразумевает управление риском ликвидности, рыночным риском, кредитным риском. Управление нефинансовыми рисками подразумевает управление риском потери деловой репутации, правовым, стратегическим, регуляторным, операционным риском (включая кастодиальный и налоговый), риском нарушения непрерывности деятельности, риском нарушения информационной безопасности, риском нарушения безопасности, системным и коммерческим рисками.

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 26 марта 2021 года.

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:

- соответствия уровня рисков значениям установленного риск-аппетита в соответствии с политикой управления рисками НРД;
- эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности НРД при совершении операций и других сделок, эффективности управления активами и пассивами (включая обеспечение сохранности активов), управления рисками;
- достоверности, полноты, объективности и своевременности составления и представления финансовой, бухгалтерской, статистической и иной отчетности (для внешних и внутренних пользователей);
- информационной безопасности НРД (защищенности интересов (целей) НРД 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 (для профессиональных участников рынка ценных бумаг), Устава и внутренних нормативных документов НРД;
- исключения вовлечения НРД и участия его работников в осуществлении противоправной деятельности, в том числе легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, финансирования терроризма и финансирования распространения оружия массового уничтожения, а также своевременной актуализации Положения о системе внутреннего контроля НКО АО НРД;
- представления сведений в органы государственной власти и Банк России в соответствии с законодательством РФ.

В соответствии с требованиями Банка России, в том числе 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 расчета стоимости оказанных услуг и формирования расчетных документов клиентам;
- 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;
- RedMine - система регистрации и управления доработками ИС на основании заявок, в том числе по инцидентам и ошибкам;
- Omnitacker - 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.

Ключевые направления НКО АО НРД:

Управление клиентскими счетами

Открытие и закрытие счетов.

Открытие счета (депо, банковского или эмиссионного) с последующим оказанием НРД услуг по его ведению осуществляется на основании заключенного с клиентом договора и заявления от клиента на открытие нового счета в рамках уже заключенного договора. Для заключения договора клиентом предоставляется комплект документов, установленных требованиями НРД. После открытия счета клиенту направляется оповещение об открытии счета в соответствии с полученным заявлением, заключенным договором.

При открытии банковского счета 20-значный номер счёта формируется информационной системой автоматически на основании валюты, вида деятельности и формы собственности организации, вида счета, типа счёта и ID клиента введённых сотрудников отдела открытия и ведения счетов.

После открытия банковского счёта сотрудник отдела открытия и ведения счетов (контролер) подписывает направленное сообщение в уполномоченные органы ФНС и органы контроля за уплатой страховых взносов в соответствии с требованиями нормативных документов Банка России, формирует письмо клиенту.

Закрытие счета депо, банковского или эмиссионного счета осуществляется на основании распоряжения/служебного поручения о закрытии счета в рамках заявления/уведомления клиента на закрытие одного или нескольких счетов, расторжения договора или ликвидации, прекращения деятельности юридического лица. При закрытии банковского счета информационная система не позволяет закрыть счёт с ненулевым денежным остатком.

Исполнение клиентских инструкций/поручений

Операции списания/зачисления ценных бумаг по счетам депо депонентов в рамках исполнения поручений клиентов.

Поручения могут быть поданы в НРД как по электронному каналу связи, так и на бумажном носителе. На основании полученных поручений осуществляются списание/зачисление ценных бумаг по счетам депо клиентов.

Поручения, поступающие от клиентов по электронным каналам связи в соответствии с установленными формами (информация размещена на сайте НРД) обрабатываются автоматически. Для таких поручений отсутствует возможность ручного редактирования полей поручения. Поручения, поданные на бумажном носителе, вводятся в систему ответственным исполнителем. Корректность заведения в систему поручений клиентов для последующего их исполнения контролируется вторым сотрудником операционного подразделения посредством двойного ввода.

После регистрации поручений в системе, полученных по электронному каналу связи и на бумажном носителе, автоматически осуществляются следующие проверки: корректность счета депо, раздела счета, код ценной бумаги, референс, достаточность ценных бумаг на счете, период исполнения поручения, полномочия.

Осуществление расчетов по итогам клиринга по сделкам с ценными бумагами на организованных торгах.

НРД выполняет функции расчетного депозитария, то есть осуществляет расчеты по результатам сделок, совершенных на торгах организаторов торговли на рынке ценных бумаг, по соглашению с организаторами торговли и(или) с клиринговыми организациями, осуществляющими клиринг обязательств по сделкам. На основании электронного документа «Распоряжение на проведение операций по разделам», полученного от клиринговой организации, осуществляется **автоматическое** списание/зачисление ценных бумаг по счетам депо клиентов.

Перевод ценных бумаг между счетами депо с контролем расчетов по денежным средствам.

Списание, зачисление ценных бумаг по счетам депо депонентов осуществляется на основании направленных клиентами поручений по электронному каналу связи и на бумажном носителе. См. Операции списания/зачисления ценных бумаг в рамках исполнения поручений клиентов. После осуществления автоматических проверок также осуществляется контроль получения платежного поручения и достаточность денежных средств для исполнения операции.

Проведение операций с иностранными ценными бумагами на условиях свободной поставки (FOP) и поставки против платежа (DVP) через международные расчетно-клиринговые организации – ISCD (Euroclear, Clearstream) и Иностранные депозитарии

Обработка и отправка полученных инструкций в Иностранный депозитарий, исполнение поручений, формирование и направление отчетов о статусе исполнения поручений депоненту осуществляется автоматически. При этом работниками операционного подразделения осуществляется мониторинг поступления поручений, получения отчета от Иностранного депозитария об исполнении поручения, направления отчетов о статусе исполнения поручений депоненту.

В случае возникновения необходимости ручного формирования внешней инструкции в Иностранный депозитарий, корректность вводимых в систему данных контролируется вторым работником операционного подразделения.

Также на ежедневной основе осуществляется сверка с иностранными депозитариями на основании отчета об остатках. Расхождения выявляются автоматически и, если таковые имеются, исследуются и устраняются.

Осуществление взаимодействия с регистраторами при прекращении исполнения депонентом функций номинального держателя.

На основании указания Банка России 5220-у от 30.07.2019 депоненты предоставляют списки владельцев для списания ценных бумаг в реестры или перевода ценных бумаг с централизованным местом хранения на Счет клиентов номинальных держателей. После проверки правильности заполнения списков бумаги блокируются и передаются на исполнение в реестр. При исполнении перевода ценных бумаг с централизованным местом хранения на Счете клиентов номинальных держателей под каждого владельца открывается раздел на Счете для хранения ценных бумаг. Правильность ввода информации контролируется вторым сотрудником.

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

НРД оказывает содействие владельцам ценных бумаг российских эмитентов в реализации прав, закрепленных ценными бумагами, по запросу регистраторов, эмитентов формирует списки лиц, осуществляющих права по ценным бумагам и иных лиц, в том числе и для реализации прав владельцев по ценным бумагам при проведении корпоративных действий, осуществляемых эмитентами российских ценных бумаг, обслуживаемых в НРД, а также осуществляет информационное сопровождение корпоративных действий и доведения необходимой информации, документов по обслуживаемым ценным бумагам, полученных от депонентов в рамках оказания содействия депонентам и их клиентам в реализации налоговых льгот и освобождении от налогообложения доходов по ценным бумагам, до регистраторов/эмитентов/платежных агентов.

Регистрация КД.

Мониторинг, поступающих от регистраторов/эмитентов уведомлений о КД осуществляется ежедневно по рабочим дням. При получении сообщений о КД после одобрения ответственным работником осуществляется автоматическая регистрация полученного сообщения в системах НРД. По итогам обработки входящего сообщения осуществляется автоматическое формирование и направление в адрес Регистратора/Эмитента ответного сообщения о приеме/отказе в приеме сообщения, а также рассылка информации о КД депонентам, имеющим право на ее получение.

Содействие в реализации прав владельцев ценных бумаг по добровольным и обязательным КД (обработка инструкций депонентов).

Получив от НРД уведомление о КД, клиент предоставляет в НРД Инструкцию (поручение) на участие в КД. Инструкция может быть направлена в НРД как по электронному каналу, так и в исключительных случаях на бумажном носителе. Инструкции на участие в корпоративном действии и регистрация их в системе происходит автоматически. Информация о результатах обработки инструкций доводится до ответственных сотрудников НРД через корпоративный рабочий ящик.

Составление списков лиц, осуществляющих права по ценным бумагам, и иных лиц.

НРД по запросу осуществляет сбор, формирование и передачу эмитенту (лицу, обязанному по ценным бумагам), держателю реестра, депозитарию, у которого открыт счет депо номинального держателя на имя Депозитария списка владельцев ценных бумаг или списка, лиц, осуществляющих права по ценным бумагам, составленного на основании данных Системы депозитарного учета Депозитария и данных, предоставленных в Депозитарий Номинальными держателями и Иностранцами номинальными держателями. Данный запрос может быть направлен в НРД как по электронному каналу, так и на бумажном носителе. Поручения на регистрацию списков, полученные от депонентов, автоматически регистрируются в системе. По итогам регистрации депонентам формируются и отправляются отчеты. По истечении срока приема от депонентов информации о владельцах ценных бумаг, лицах, осуществляющих права по ценным бумагам, и лицах, в интересах которых осуществляются права по ценным бумагам, об остатках ценных бумаг на счетах депо указанных лиц, а также о банковских реквизитах осуществляется автоматическое формирование и отправка списка при наличии ЭДО с инициатором запроса.

Распределение ценных бумаг и (или) перечисление денежных средств по результатам КД.

В случае получения информации об обязательном корпоративном действии, связанном с изменением остатков ценных бумаг на счетах депонентов, ответственный работник проверяет наличие пересекающегося запроса на сбор списка на дату перехода прав на ценные бумаги, отсутствие арестованных ценных бумаг, а также обремененных обязательствами ценных бумаг. Если проверка пройдена успешно, осуществляет формирование распоряжения или служебного поручения на проведение соответствующего корпоративного действия. По результатам исполнения операции автоматически формируются и по электронному каналу направляются отчеты об исполнении депонентам, заключившим договор ЭДО; для депонентов, не имеющих договора ЭДО/желающих получить отчет в бумажной форме - отчеты подготавливаются и передаются в бумажной форме.

Обеспечение КД– по ценным бумагам иностранных эмитентов

НРД осуществляет содействие владельцам иностранных ценных бумаг в реализации прав, закрепленных ценными бумагами, в частности, по исполнению корпоративных действий, осуществляемых эмитентами обслуживаемых в НРД ценных бумаг, включая информационное сопровождение корпоративных действий и доведения необходимой информации по обслуживаемым ценным бумагам до депонентов и взаимодействия с эмитентами ценных бумаг, регистраторами, международными расчетно-клиринговыми системами и другими организациями, осуществляющими деятельность на фондовом рынке.

Регистрация КД.

Мониторинг, поступающих от иностранных депозитариев уведомлений о КД осуществляется ежедневно по рабочим дням.

Все сообщения от иностранных депозитариев, полученные по каналу SWIFT регистрируются автоматически в учетной системе. Для обязательных КД по иностранным ценным бумагам с одним местом хранения регистрация корпоративного действия и создание поручения на информирование депонентов происходит автоматически на основании полученного сообщения от иностранного депозитария, для прочих - данные из полученного сообщения, в частности, по SWIFT, вводятся в КД вручную и контролируются вторым сотрудником. Сообщения, полученные по e-mail регистрируются в учетной системе вручную с обязательным контролем вторым пользователем, после чего процесс аналогичен регистрации КД на основании SWIFT сообщений. По итогам регистрации КД сформированные уведомления депонентам НРД о корпоративном действии направляются автоматически по электронному каналу. Уведомления формируются автоматически на основании списка депонентов по поручению, сформированному в системе.

Регистрация инструкций на участие в КД.

Получив от НРД уведомление о КД, клиент предоставляет в НРД Инструкцию (поручение) на участие в КД. Инструкция может быть направлена в НРД как по электронному каналу, так и на бумажном носителе. Поступление инструкций на участие в корпоративном действии по электронному каналу и регистрация их в системе происходит автоматически. Информация о результатах обработки инструкций доводится до ответственных сотрудников НРД через корпоративный рабочий ящик. Регистрация поручения на бумажном носителе происходит вручную и контролируется вторым пользователем. После успешной обработки инструкции в системах НРД, автоматически формируется и направляется инструкция в иностранный депозитарий.

Распределение и перечисление ценных бумаг и (или) денежных средств по результатам КД.

На основании данных из сообщений от иностранного депозитария в системе формируются ожидания денежных средств или операций с ценными бумагами. При получении SWIFT сообщений о проведении КД от иностранного депозитария система автоматически сверяет сформированные ожидания на основании ранее полученных документов с фактом, в случае отсутствия расхождений инициирует формирование проводок, после чего сверяются налоги, где применимо, и:

1) при отсутствии расхождений ответственный сотрудник отправляет на исполнение проводки по ценным бумагам, по исполнению которых депонентам автоматически формируются и направляются отчеты об исполнении по ЭДО.

2) при отсутствии расхождений и сверенных налоговых ставках система автоматически формирует выплату доходов, где автоматически направляются платежные поручения для выплаты доходов в виде денежных средств депонентам. При наличии расхождений пользователь осуществляет взаимодействие с иностранным депозитарием, по итогу которого такие операции могут быть проведены с подтверждением второго пользователя.

Управление справочными данными

Регистрация/изменение банковских реквизитов.

Информация о клиентах, в том числе регистрация и изменение банковских реквизитов, вносится в информационные системы НРД на основании документов, предоставленных клиентом в рамках заключенных с НРД договоров на оказание услуг. Список предоставляемых документов установлен требованиями и размещен на сайте НРД. Корректность заведения в систему данных клиентов контролируется вторым работником операционного подразделения.

Регистрация/внесение изменений в анкеты ценных бумаг.

На обслуживании в НРД находятся ценные бумаги, допущенные к размещению/торгам на Московской Бирже, а также большинство ценных бумаг, наиболее часто участвующих в расчетах на внебиржевом рынке. Прием ценных бумаг на обслуживание осуществляется НРД на основе документов, предоставленных в НРД инициатором приема ценных бумаг на обслуживание. Список документов установлен, исходя из законодательных требований и размещен на сайте НРД.

Зачисление ценных бумаг на эмиссионный счет выполняются на основании подписанного передаточный акта под контролем двойного ввода сотрудниками операционного подразделения.

Депозитарные операции

Операции по счетам депо

Депозитарные операции, в том числе и информационные, производятся на основании подачи соответствующей формы для каждого типа операции. По итогу обработки такого поручения формируется соответствующий отчет об успешном исполнении поручения или отказе, если поручение не может быть исполнено. Поручения могут поступить на бумажном носителе или по электронному каналу. Если поручения поступают на бумажном носителе, то корректность внесения информации в учетную систему контролируется вторым работником операционного подразделения двойным вводом и визуальным контролем.

Выполнение регламентных операций операционного дня: закрытие операционного дня и формирование документов дня.

На ежедневной основе проводится закрытие операционного дня и формирование документов дня. При наступлении времени регламентных проверок (19:30) сотрудники производят необходимые контрольные действия и регламентные проверки, в том числе получение сводных поручений депо от Клиринговой организации, и снятие торговых блокировок. После выполнения проверок и снятия блокировок сотрудники выполняют служебные операции, проверяют наличие Уведомлений о продлении операционного дня и устанавливают соответствующую отметку в системе о готовности закрытия клиентского дня. Ответственный исполнитель закрывает в учетной системе операционный день. При этом в системе автоматически устанавливается событие «закрытие клиентского операционного дня» и фактическое время закрытия. Исполнение операций и регламентных проверок в рамках закрытия операционного дня производится двумя сотрудниками операционного отдела с взаимным контролем всех процедур.

Отмена неисполненного поручения

Отмена неисполненного поручения проводится автоматически при наступлении срока окончания исполнения поручения. Неисполненное поручение может быть отменено поручением депонента на отмену.

Взаимодействие с участниками рынка ценных бумаг (эмитентами, регистраторами)

Взаимодействие с эмитентами

НРД осуществляется прием на хранение и учет, а также депозитарное обслуживание выпусков ценных бумаг.

В рамках заключенного договора НРД оказывает услуги по сопровождению публичного размещения ценных бумаг НРД в том числе осуществляет взаимодействие с эмитентами в части согласования подготавливаемых эмиссионных документов, регулирующих порядок обслуживания выпуска ценных бумаг при размещении, обращении, выкупе, погашении, проведении выплат доходов, номинальной стоимости и иных корпоративных действий по выпускам ценных бумаг.

Эмиссионные документы по ценным бумагам могут быть предоставлены эмитентом в НРД как в электронном виде (по ЭДО НРД), так и на бумажном носителе.

Документы, полученные от Эмитента, проверяются на соответствие требованиям, установленным договором и регламентом взаимодействия НРД и Эмитента, проверяются на предмет корректности их заполнения, и регистрируются в учетной системе НРД. В случае если Эмитентом предоставлен не полный комплект документов, отсутствует требуемая информация, ответственный работник связывается с представителем Эмитента, для получения недостающей информации.

Открытие эмиссионного счета, казначейского счета депо и торговых разделов на них.

Открытие эмиссионного счета и казначейского счета депо, с последующим оказанием НРД услуг по ведению данных счетов осуществляется на основании, служебного поручения НРД, предоставленных Эмитентом документов, заключенного договора и заявления от клиента на открытие нового счета в рамках уже заключенного договора. См. «Управление клиентскими счетами» выше.

Открытие торговых разделов на эмиссионном счете и казначейском счете депо, с последующим оказанием НРД услуг по ведению торговых разделов, для целей публичного размещения и выкупа ценных бумаг, осуществляется в рамках заключенного договора и поручений на открытие торговых разделов на счете, предоставляемых эмитентом.

Зачисление ценных бумаг на эмиссионный счет.

Проведение операций по эмиссионному счету осуществляется на основании поручений клиентов и служебных поручений НРД.

Операции зачисления или списания бумаг в рамках приема ценных бумаг на хранение и (или) учет и снятие ценных бумаг с хранения и (или) учета, осуществляется на основании документов, предоставляемых эмитентом и служебных поручений НРД.

При приеме сертификатов ценных бумаг на хранение и снятии сертификата с хранения, зачисление ценных бумаг на эмиссионный счет и списание ценных бумаг с эмиссионного счета выполняется на основании подписанного передаточный акта под контролем заинтересованных подразделений НРД.

Платежная система/ Денежные расчеты

Исполнение расчетных документов

Расчетные документы на перевод денежных средств поступают по электронным каналам связи или на бумажном носителе. Корректность заведения в систему распоряжений клиентов, переданных в НРД на бумажном носителе, контролируется вторым работником операционного подразделения.

Распоряжения, поступающие по электронным каналам связи, в том числе по системе SWIFT, проходят в учетной системе настроенные внедренные автоматические контроли и далее также автоматически обрабатываются системой. Пользователи системы не имеют доступа к изменению параметров платежных документов. В системе отсутствует возможность ручного редактирования полей данных распоряжений, в частности реквизитов, суммы платежа, наименования платежа и пр.

Работниками операционного подразделения осуществляется проверка обработки расчетных документов в информационной системе (осуществляются проверочные действия в течение дня / в конце операционного дня / перед закрытием операционного дня).

Функционал системы позволяет исполнить поручение только при наличии достаточных денежных средств на счетах клиентов и счете Ностро.

Контроль отражения в бухгалтерском учете НРД операций по счетам НОСТРО осуществляется при квитовке выписок, полученных от банков-корреспондентов автоматически в учетной системе.

Исполнение расчетных документов в Платежной системе Банка России сервисом срочного перевода/сервисом несрочного перевода.

Расчетные документы, сформированные для отправки сервисом срочного перевода, автоматически направляются на исполнение в ПС БР. Расчетные документы, сформированные для отправки сервисом несрочного перевода, включаются работником операционного подразделения в Реестр направленных платежей (далее – РНП). Работник операционного подразделения проверяет, визирует печатную форму РНП и передает на проверку второму работнику операционного подразделения. Файл РНП для дальнейшей отправки в ПС БР выгружается только после подписания РНП независимым работником операционного подразделения. После получения ответной информации об отправке РНП работник операционного подразделения анализирует ее на предмет отсутствия ошибок. В случае выявления технических ошибок информирует об этом работников технических служб.

Выполнение функций агента валютного контроля.

Сотрудники отдела валютного контроля перед осуществлением валютных операций проводят проверку платежных документов и ставят отметки в информационной системе.

Клиринг и трехсторонние сервисы

Расчет сделок на условиях поставки против платежа и сделок РЕПО.

Поступающие клиринговые поручения обрабатываются в автоматическом режиме на предмет корректности заполнения, а также на подбор встречных поручений. По результатам данной обработки клиентам предоставляются отчеты, направляемые по электронным каналам связи.

Сквитованные поручения подлежат исполнению как по отдельным сделкам (DVP1), так и в рамках исполнения клирингового сеанса (DVP2, DVP3). В процессе исполнения клиринговых поручений, как по сделкам на условиях поставки против платежей, так и по сделкам РЕПО, происходит автоматическая проверка достаточности ценных бумаг и денежных средств, формирование нетто-требований/обязательств, учитываемых на счётах 30426, после чего производится формирование и отправка платежей и сводной ведомости, осуществление внутренних и внешних переводов денежных средств, проверка электронного документа, подтверждение зачислений и отправка поручений на перевод ценных бумаг. По итогу исполнения поручений формируются клиринговые и депозитарные отчёты. В случаях неисполнения поручений также предоставляются отчеты с указанием причин неисполнения.

Обслуживание сделок, зарегистрированных в системе управления обеспечением обязательств.

Система управления обеспечением (СУО) автоматически производит проверку наличия актуальных цен и производит пересчёт денежных обязательств по процентным ставкам, после чего производит проверку обеспеченности обязательств

и исполнение компенсационных взносов. По итогу работы СУО формирует отчеты об обеспеченности, об изменениях обстоятельств и обеспечения.

Репозитарий

Автоматическая регистрация соглашений и договоров в системе Репозитарий.

Процесс обработки всех сообщений, используемых в документообороте репозитария, в частности, регистрация соглашений и договоров, полученных в электронной форме, выполняется автоматически (STP-процесс). В случае отсутствия ошибок документ регистрируется в реестре, формируются и отправляются уведомления по результатам внесения данных. В случае наличия ошибок документ регистрируется в реестре, формируются и отправляются уведомления по результатам отказа во внесении записи в реестр.

Регламентные процедуры закрытия операционного дня Репозитария.

Последовательность и выполнение регламентных процедур в рамках закрытия операционного дня на ежедневной основе отслеживается автоматически. Корректность отработки процедур и смены операционного дня дополнительно проверяется сотрудником подразделения репозитарных операций. В случае наличия ошибок при закрытии репозитарного операционного дня, выясняются причины, при необходимости фиксируется инцидент и контролируется его устранение.

Время автоматического изменения даты открытого операционного дня – 23:59:59.

Для корректного определения даты следующего операционного дня серверное ПО репозитария использует производственный календарь с учетом выходных и праздничных дней, регулярно обновляемый из КБД (процедура Синхронизации производственного календаря в ДПО, Репозитарий с КБД). Сообщения, поступившие в систему НРД между временем автоматического изменения даты открытого операционного дня и запуском регламентных процедур за прошедший день, считаются поступившими в новый открытый операционный день.

Автоматическая регистрация анкет Информирующим лицом (РЕПО СУО).

Для надлежащего исполнения НРД функций Информирующего лица разработаны и внедрены автоматические контрольные процедуры, обеспечивающие поддержание процесса формирования анкет и передачу данных в систему Репозитария, а также актуальности информации (соответствия данных) в учетных системах репозитария и Банка России. Регистрация репозитарных анкет, соответствующих жизненному циклу договоров РЕПО, расчеты по которым осуществляются в системе управления обеспечением НРД, выполняется автоматически.

Ручной ввод клиентских поручений в систему Репозитарий.

Сотрудники Управления репозитарных операций, в случае подачи анкеты (поручения) клиентом на бумажном носителе, проверяют введенную в Web-кабинет Репозитария информацию на соответствие бумажной версии анкеты. В случае отсутствия расхождений на бумажной версии анкеты ставится подпись, анкета в Web-кабинете подписывается и отправляется на регистрацию в Репозитарий.

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.

Сервис E-voting.

Компания предоставляет в качестве услуги для эмитентов ценных бумаг сервис E-voting для голосования на общих собраниях акционеров, который предоставляет возможность акционерам принять участие в общем собрании владельцев ценных бумаг эмитента через сеть Интернет. Сервис позволяет регистрироваться на собраниях и голосовать путем заполнения электронной формы бюллетеня, знакомиться с повесткой дня и материалами собрания, наблюдать за веб-трансляцией собрания, поддерживать онлайн-связь с эмитентом или счетной комиссией.

НРД осуществляет мониторинг процесса проведения собрания путем отслеживания основных этапов собрания. В случае выявления сбоя в работе сервиса причины выясняются и устраняются в соответствии с установленным регламентом.

Трансфер-агентские услуги.

Участники ЭДО НРД в процессе эксплуатации СЭД НРД могут воспользоваться дополнительной услугой по приему/передаче электронных документов при взаимодействии с регистраторами. Данная услуга для Участников ЭДО НРД оказывается на основании Заявления о присоединении к Соглашению об использовании электронной подписи при обмене документами в электронном виде через СЭД НРД, Заявки на обеспечение ЭДО и трансфер-агентских договоров, заключенных НРД с регистраторами. Порядок формирования и обработки электронных документов, ответственность НРД за передачу сообщений от Участника к регистратору и обратно, за проверку подлинности электронной подписи и хранение копий пересылаемых транзитных электронных документов (пакетов транзитных электронных документов) установлен в Правилах ЭДО НРД. Документ размещен на сайте НРД.

Передача данных осуществляется автоматически через защищенный канал связи. В случае возникновения ошибок при передаче данных, информирование клиента об этом осуществляется автоматически. НРД осуществляет мониторинг процесса и, в случае выявления сбоя в работе сервиса, причины выясняются и устраняются в соответствии с установленным регламентом.

Работа с жалобами клиентов.

Работа с жалобами клиентов проводится в соответствии с внутренними документами Компании. Все жалобы клиентов регистрируются во внутренней системе документооборота Компании и, дополнительно внутреннем реестре подразделения внутреннего контроля с целью осуществления контроля своевременного предоставления клиентам ответов в установленные сроки. В случае выявления нарушений законодательства или договорных обязательств Компании на основании указанных в жалобе фактов, осуществляется регистрация соответствующего рискованного события, принимаются меры, направленные на недопущение аналогичных нарушений. Подразделение внутреннего контроля проводит анализ динамики жалоб клиентов и предоставляет указанную информацию органам управления Компании.

Выставление счетов клиентам.

Проведение расчетов стоимости оказанных НРД услуг клиентам, в том числе формирование расчетных документов (счетов на оплату, счетов-фактур в случаях, предусмотренных законодательством, актов оказанных услуг, ведомостей расчетных услуг) осуществляется согласно заключенными с клиентами договорами и Тарифами. Данные для расчета стоимости оказанных услуг загружаются в автоматическом режиме либо вносятся двойным вводом. Для данных, загружаемых в автоматическом режиме, производится автоматический контроль полноты загружаемых данных в процессе загрузки, либо перед расчетом стоимости оказанных услуг производится ручной контроль с оформлением Отчетов, которые сохраняются в электронном виде. Расчеты стоимости оказанных услуг, формирование расчетных документов и проводок по начислению комиссионного дохода осуществляется автоматически. В случае необходимости внесения корректировок рассчитанных услуг, аннулирование услуг, соответствующие изменения вносятся в систему под контролем вторым сотрудником.

Основные системы Отдела депозитарного обслуживания

Логический доступ в системы

Все действия по предоставлению, изменению и прекращению прав доступа пользователей к информационным ресурсам Компании осуществляются на основании формализованной заявки, сформированной в автоматизированной системе учета и обработки заявок Omnitracker Service Desk. Запросы на предоставление доступа формируются инициаторами самостоятельно или его руководителем и направляются на согласование в соответствии с ролевой матрицей. При согласовании заявок, руководитель работника, которому необходим доступ, осуществляет оценку необходимости предоставления, заявленного функционала работнику для выполнения его должностных обязанностей. Доступ предоставляется на основании запрошенных ролей/профилей, с соответствующими правами, установленных в системе. Доступ предоставляется автоматически либо администраторами соответствующих систем только после согласования заявки руководителем или куратором соответствующего работника, а также сотрудником Управления информационной безопасности.

Допускается оформлять заявки на предоставление отдельных прав доступа, для которых не создана выделенная роль или доступа ко всем функциям, если в данной системе не реализован ролевой принцип разграничения доступа. Выполнение такой заявки требует отдельного согласования с Управлением информационной безопасности.

В случае увольнения сотрудника его учетные записи блокируются во всех информационных системах Компании не позднее 3-х рабочих дней с даты увольнения. Учетные записи уволенных сотрудников блокируются в доменной инфраструктуре в день увольнения. В случае получения от сотрудников управления по работе с персоналом информации о смене должности работника НРД, сотрудник управления информационной безопасности в системе Omnitracker формирует наряды на прекращение предоставленного ранее доступа, а также направляет по электронной почте новому руководителю работника НРД уведомление о необходимости оформить новые заявки на предоставление доступа работнику НРД.

В информационных системах Депозитария реализованы механизмы парольной защиты, настройки которой соответствуют требованиям Компании и лучшим мировым практикам.

Процесс управления изменениями

Запросы на изменения (ЗНИ) в информационных системах Компании формируются инициаторами изменений в системах Redmine и Omnitracker. ЗНИ бывают 3-х типов: плановые, срочные и стандартные. Для релизных систем плановые ЗНИ авторизуются Комитетом по изменениям. В иных случаях авторизация ЗНИ осуществляется лицами, назначенными Владелльцем процесса. Для стандартных изменений может применяться иная схема авторизации, утверждаемая Владелльцем процесса.

ЗНИ, кроме авторизации, перед их реализацией проходят стадии оценки, планирования и тестирования. Объем работ в рамках этих стадий определяется типом ЗНИ, областью где будет производиться изменение и влиянием этого изменения на работу продуктивных систем НРД. Тестированию ЗНИ перед реализацией уделяется особое внимание. Для каждой основной системы существуют различные среды и контуры тестирования. Перенос изменений на продуктивную среду осуществляется только после успешного прохождения тестирования на тестовом контуре системы. Изменения в рамках релизов переносятся после авторизации Комитетом по изменениям, остальные изменения переносятся после авторизации лицами, назначенными Владелльцем процесса. В рамках анализа результатов после закрытия изменения, может проводится пост-анализ внедренных изменений по инициативе Менеджера процесса и Координатора изменения. В рамках анализа в том числе осуществляется: оценка достижения цели и анализ причин, если цель изменения не была достигнута, контроль своевременности выполнения заявки на изменение, контроль ресурсов и анализ причин превышения планового объема, анализ замечаний инициатора изменения, анализ причин отката изменения.

Управление непрерывностью деятельности

В НКО АО «НРД» внедрена система менеджмента непрерывности бизнеса (СМНБ), которая направлена на защиту критически важных ресурсов Компании, предупреждение и снижение негативных последствий от потенциальных нестандартных или чрезвычайных ситуаций, например, значительных сбоев информационных систем, технологических аварий и/или стихийных бедствий, а также обеспечение своевременного восстановления бизнес-процессов. В рамках

СМНБ в Компании на ежегодной основе проводится анализ воздействия на бизнес (BIA) для основной деятельности и один раз в два года для поддерживающих процессов (управление, развитие и сопровождение).

Также в Компании разработаны Планы ОНВД различных уровней и на различные сценарии, которые тестируются как минимум дважды в год, и планы аварийного восстановления, тестирование которых осуществляется согласно согласованному графику на год.

В целях сохранения информационных ресурсов в НКО АО «НРД» разработана процедура резервного копирования. Резервное копирование данных информационных систем НКО АО «НРД» осуществляется с помощью централизованной системы резервного копирования Commvault, где хранятся как задания резервного копирования, так и настройки расписания резервного копирования. Контроль за данным процессом в Компании осуществляется администраторами резервного копирования совместно с администраторами приложений.

Процесс управления инцидентами

В рамках процесса управления инцидентами в НКО АО «НРД», в Компании внедрена система мониторинга, которая автоматически выявляет и регистрирует инциденты в системе Omnitracker на основании сконфигурированных в системе мониторинга триггеров.

Поступление заявок по инцидентам также может быть осуществлено посредством обращения пользователей по почте или звонку в службу сервисной поддержки. Первичная обработка и приоритезация всех поступивших инцидентов осуществляется сотрудниками первой линии поддержки. Последующая эскалация, отслеживание статуса решения и закрытие инцидента также осуществляется в системе Omnitracker.

По всем поступившим инцидентам, осуществляется сбор обратной связи от заявителей посредством электронной почты. Для своевременного решения инцидентов, в Компании сформированы соответствующие соглашения об уровне сервиса (SLA), в которых закреплены временные показатели по решению поступающих инцидентов. KPI сотрудников привязаны ко времени исполнения поступивших и количеству несвоевременно решенных инцидентов.

Дополнительные средства контроля клиентов НКО АО НРД

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

Компания также считает, что клиенты должны отвечать за наличие некоторых контрольных процедур со своей стороны, необходимых для обеспечения эффективного, корректного и контролируемого взаимодействия с Компанией. Компания считает, что такие контрольные процедуры должны присутствовать у ее клиентов, и, соответственно, многие внутренние процедуры Компании были разработаны с учетом предположения, что клиент также производит контроль взаимодействия с Компанией. Каждый клиент должен самостоятельно оценить свою собственную структуру среды внутреннего контроля, чтобы определить наличие предлагаемых контрольных процедур. Представленный перечень контрольных процедур отражает только те меры, которые в основном относятся к обмену информацией между персоналом клиента и Компанией.

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

- Клиенты выполняют и контролируют корректное выполнение условий осуществления депозитарной деятельности Компании. Информация, предоставляемая клиентами Компании, соответствует договорам на предоставление депозитарных и клиринговых услуг и прочим договорным обязательствам между Компанией и клиентом. Клиенты своевременно информируют Компанию обо всех изменениях своих банковских реквизитов, адресов, телефонов.
- Клиенты внедряют соответствующие контрольные процедуры для подтверждения, что Компания своевременно получает уведомления об операциях зачисления ценных бумаг на счет Компании.

- Компания своевременно информируется клиентами обо всех изменениях, связанных с лицензией на профессиональную деятельность, изменениях в списке доверенных лиц, уполномоченных клиентом для передачи и получения инструкций от Компании.
- Клиенты должным образом контролируют процесс передачи и получения сообщений по электронным каналам связи, обеспечивая защиту информации и систем от несанкционированного доступа или воздействия.
- Отчеты по движению и остаткам ценных бумаг, отчеты о статусе поручений, извещения о перечислениях доходов по ценным бумагам, а также платежные ведомости о списании денежных средств в счет оплаты расчетно-кассовых услуг, предоставляемые Компанией, своевременно просматриваются клиентами. При обнаружении расхождений клиенты своевременно информируют Компанию в письменном виде.
- Компании своевременно передаются инструкции, связанные с корпоративными действиями эмитентов.
- Клиенты в соответствии с договорными обязательствами ежедневно контролируют содержимое Web-сайта Компании на предмет наличия запросов от эмитентов и регистраторов на предоставление какой-либо информации, а также своевременно предоставляют необходимую информацию по этим запросам.

Субподрядчики обслуживающей организации

В настоящем отчете описываются средства контроля, реализованные Компанией для достижения поставленных целей контроля. Средства контроля, применяемые субподрядчиками обслуживающей организации не включены в данный отчет.

Компания использует сервисы ПАО «Московская Биржа» для обеспечения технической поддержки серверного оборудования НРД.

Цели контролей

Соотношение целей контрольных процедур с контролями показано ниже.

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 Открытие счета депо, банковского или эмиссионного счетов осуществляется только на основании соответствующего договора с клиентом или заявления от клиента на открытие нового счета в рамках уже заключенного договора, а также только на основании проведенной внутренней проверки и согласования ответственными сотрудниками НРД.
- 1_2 Данные клиента заводит сотрудник операционного отдела в систему Аламеда. Сотрудник операционного отдела (контролер) проверяет корректность введенных данных клиента в системе Аламеда на соответствие бумажной версии анкеты и подтверждает корректность данных в системе Аламеда. Система Аламеда не позволяет осуществить подтверждение данных под учетной записью сотрудника, осуществившего ввод данных.
- 1_3 Закрытие счета депо, банковского или эмиссионного счета осуществляется только на основании распоряжения о закрытии счета в рамках расторжения договора, заявления клиента на закрытие одного или нескольких счетов, или ликвидации, прекращения деятельности юридического лица.
- 1_4 Функционал информационной системы Аламеда автоматически формирует номер счета депо, на основании поручения, сформированного работниками ДККО в КБД. Сотрудники НРД не могут изменить сформированный номер счета в системе Аламеда.
- 1_5 Сотрудники ДККО проверяют отсутствие остатков на депо счете клиента и после получения подтверждения об отсутствии остатков и задолженности, подписывают поручение на закрытие счета депо. Система Аламеда не позволяет закрыть счет депо с остатком ценных бумаг.

- 1_6 После открытия банковского счета сотрудник отдела открытия и ведения счетов (контролер) проверяет корректность созданного банковского счета в системе АСЭР и подписывает соответствующее сообщение для налоговой службы, подписанная копия документа сохраняется в документах операционного дня.
- 1_7 20-значный номер банковского 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 выполняется только на основании комплекта документов, в том числе подписанного передаточного акта или на основании соответствующей формы от эмитента, которая является основанием к зачислению.
- 1_10 Технические ошибки, связанные с системой E- voting устраняются сотрудниками технического 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 поступлении клиентских поручений депо через ЭДО или SWIFT данные автоматически поступают в систему Аламеда, данные в системе Аламеда недоступны для редактирования сотрудниками НРД.
- 2_2 При поступлении клиентских поручений депо на бумажном носителе, сотрудник операционного отдела (контролер) проверяет информацию, введенную в систему Аламеда сотрудником операционного отдела на соответствие бумажному поручению клиента и подтверждает корректность поручения в системе Аламеда.

Система Аламеда не позволяет осуществить подтверждение данных под учетной записью сотрудника, осуществившего ввод данных.
- 2_3 Функционал информационной системы Аламеда производит автоматическую логическую проверку поручений депо (на предмет полноты заполненных полей), в случае если проверка не будет пройдена, поручение депо не будет принято в работу, клиенту будет направлено соответствующее сообщение о необходимости создания нового поручения.
- 2_4 При обработке поручения на списание система Аламеда блокирует необходимое для совершения сделки количество ценных бумаг на счете депонента. Без достаточного количества ценных бумаг на счете депонента поручение в системе Аламеда не может быть обработано.
- 2_5 Сотрудник отдела взаимодействия с регистраторами на ежедневной основе осуществляет контроль наличия сверки с регистраторами по выпускам ценных бумаг по лицевым счетам номинального держателя центрального депозитария. При отсутствии сверки с регистратором по какому-либо выпуску ценных бумаг 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_6 Сверка с иностранными депозитариями выполняется сотрудником Операционного отдела расчетов по иностранным ценным бумагам каждый рабочий день на основании выписок об остатках и Журнала остатков в Аламеде, который формируется на основании всех инвентарных операций за операционный день. По итогам успешной сверки ответственный сотрудник подтверждает записи по остаткам в системе Аламеда. При наличии расхождений выявляются их причины. Расхождения фиксируются и устраняются ответственными сотрудниками.

- 2_7 Система Аламеда автоматически формирует сообщение в вышестоящие депозитарии, которое далее отправляется через SWIFT (для иностранных ценных бумаг) или через ЭДО (для российских ценных бумаг) в специализированные регистраторы. В системах Аламеда, SWIFT и ЭДО нет возможности внести изменения на стороне НРД. В случае отказа в проведении операции от вышестоящего депозитария, в системе Аламеда автоматически формируется уведомление клиенту с указанием причины отказа и направляется по системе ЭДО. Сотрудники НРД не могут внести в сообщение ручные корректировки в системе Аламеда.
- 2_8 Система Аламеда автоматически квитирует поручение депо и отчет об исполнении в вышестоящем депозитарии, и проводит зачисление, списание. Перевод ценных бумаг по счетам депонентов осуществляется на основании автоматически сквитованных поручений на перевод ценных бумаг.
- 2_9 В случае отказа в проведении операции от вышестоящего депозитария, в системе Аламеда автоматически формируется уведомление клиенту с указанием причины отказа и направляется по системе ЭДО. Сотрудники НРД не могут внести в сообщение ручные корректировки в системе Аламеда.
- 2_10 В рамках закрытия операционного дня происходит проверка исполнения поручений депо, проверка отсутствия поручений депо в статусе ожидания или отмены, проверка исполнения корпоративных действий, зачисление на счет неустановленных лиц, установка курсов валют, формирование отчетов депонентам на конец операционного дня, подтверждение остатков от регистраторов. Закрытие операционного дня подтверждается ответственными сотрудниками 4х отделов Компании в системе Аламеда.
- 2_11 На ежемесячной основе ответственный сотрудник запускает автоматическую процедуру расчета стоимости предоставления услуг и формирования расчетных документов (счета на оплату услуг, счет-фактуры, акта оказанных услуг, ведомости расчетных услуг) в системе ЦФТ. Все документы по сделанным расчетам подписываются и сохраняются в документах дня.
- 2_12 В случае ручного ввода данных или корректировки рассчитанных услуг в системе ЦФТ, второй сотрудник (контролер) должен подтвердить введенные или скорректированные данные в системе ЦФТ.
Система ЦФТ не позволяет осуществить подтверждение данных под учетной записью сотрудника, осуществившего ввод данных или их корректировку.

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 Ввод и изменение информации о налоговой ставке в справочнике системы Аламеда возможно только при проведении проверки и подтверждения данных в системе Аламеда вторым работником.
- 3_2 При расчете налоговых удержаний, налоговая ставка применяется автоматически на основании данных в системе Аламеда.
Отчет налогового агента формируется в системе Аламеда автоматически, сотрудники НРД не могут внести в него ручные корректировки
- 3_3 Система Аламеда автоматически создает список получателей выплат денежных средств по корпоративным действиям на основании данных о позиции клиента на дату фиксации сделки в системе ДПО.
- 3_4 Распределение денежных средств по ценным бумагам происходит автоматически в системе ДПО на основании поступивших средств для выплаты доходов по корпоративным действиям. Уполномоченный сотрудник направления выплаты доходов проверяет корректность сформированных платежных ведомостей и направляет их в систему АСЭР на исполнение без возможности внесения изменений.

- 3_5 Уполномоченный сотрудник на ежедневной основе формирует ведомость о совершенных выплатах по корпоративным действиям, проверяет корректность и своевременность сделанных выплат, ведомость подписывается ЭЦП.
- 3_6 При поступлении клиентских банковских поручений через ЭДО или SWIFT данные автоматически поступают в систему АСЭР, данные в системе АСЭР недоступны для редактирования сотрудниками НРД.
- 3_7 При поступлении банковских клиентских поручений на бумажном носителе, сотрудник операционного отдела (контролер) проверяет информацию, введенную в систему АСЭР сотрудником операционного отдела на соответствие бумажному поручению клиента и подтверждает корректность поручения в системе АСЭР.
Система АСЭР не позволяет осуществить подтверждение данных под учетной записью сотрудника, осуществившего ввод данных.
- 3_8 Функционал информационной системы АСЭР производит автоматическую логическую проверку банковских поручений (на предмет полноты заполненных полей), в случае если проверка не будет пройдена, банковское поручение не будет принято в работу, клиенту будет направлено соответствующее сообщение о необходимости создания нового поручения депо.
- 3_9 На ежемесячной основе ответственный сотрудник отдела валютного контроля формирует отчет по всем клиентским валютным операциям за месяц. Руководитель направления методологии и отчетности по валютному контролю проверяет корректность всех проведенных операций, в том числе наличие документов, предоставленных клиентом, и подписывает отчет.
- 3_10 При исполнении банковского поручения в информационной системе SWIFT поручение должно быть верифицировано и авторизовано двумя сотрудниками.
Сотрудник, который верифицировал поручение в системе SWIFT, не может авторизовать его в системе.
Система SWIFT не позволяет авторизовать поручение под учетной записью сотрудника, осуществившего верификацию поручения.
- 3_11 На ежедневной основе уполномоченный сотрудник операционного отдела расчетов в национальной валюте осуществляет в системе АСЭР обработку файлов, полученных от НКЦ по защищенному каналу МОЕХ. В случае выявления файлов с ошибками, сотрудники отдела проводят необходимые действия для их устранения (взаимодействие с НКЦ (Национальный Клиринговый Центр) и т.д.).
- 3_12 Функционал системы АСЭР автоматически производит изменения денежных средств (увеличение или уменьшение денежной позиции) по торговым счетам клиентов только после получения соответствующего подтверждения от НКЦ.
- 3_13 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_14 Уполномоченный сотрудник операционного отдела на ежедневной основе проверяет реестр документов, отправляемый в Банк России и, в случае корректности сформированного реестра подписывает его.
- 3_15 При поступлении конверсионных поручений/распоряжений на перевод с конверсией на бумажном носителе, сотрудник операционного отдела (контролер) проверяет информацию, введенную в систему АСЭР сотрудником операционного отдела на соответствие бумажному поручению клиента и подтверждает корректность поручения в системе АСЭР.
Система АСЭР не позволяет осуществить подтверждение данных под учетной записью сотрудника, осуществившего ввод данных.

Цель контроля 4: Контрольные процедуры дают разумную уверенность в том, что осуществление клиринговых операций происходит своевременно и корректно

- 4_1 Система 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_2 Система Аламеда автоматически квитирует встречные клиринговые поручения и переводит на следующий этап (ожидания наличия остатков), сотрудники НРД не имеют доступа на изменения данных в системе Аламеда.
- 4_3 Сделка, не готовая к исполнению по причине недостатка ценных бумаг или денежных средств на счетах участников сделки, автоматически исключается из клирингового пула в системе Аламеда через 30 дней от даты расчета, указанной в поручениях.

Цель контроля 5: Контрольные процедуры дают разумную уверенность в том, что осуществление трансфер-агентских услуг происходит своевременно и корректно

- 5_1 В системе реализован принцип "двойного ввода" данных. Сотрудники отдела взаимодействия с регистраторами, оператор и контролер, поочередно вводят в систему Аламеда параметры эмитента. При вводе данных контролером, система сравнивает введенные данные. Оператор, который ввел данные эмитента в систему Аламеда, не может их самостоятельно подтвердить в системе.
- 5_2 Передача данных через защищенный канал связи в рамках оказания трансфер-агентских услуг осуществляется автоматически. Сотрудники НРД не имеют доступа к передаваемым данным (даже на чтение). В случае возникающих ошибок, НРД информирует клиента автоматическим уведомлением.

Цель контроля 6: Контрольные процедуры дают разумную уверенность в том, что обращения, претензии клиентов обрабатываются своевременно и корректно

- 6_1 Полученные от клиентов обращения (жалобы) регистрируются в системе СВЭД. Ведение реестра полученных обращений клиентов (жалоб) осуществляется ДВК. При этом содержание ответов на клиентские обращения (жалобы) и сроки подготовки и направления ответов клиентам контролируются как ответственным исполнителем (подразделением), так и работниками ДВК. Подготовленные ответы на полученные обращения (жалобы) клиентов согласовываются с ЮД (при необходимости).

Цель контроля 7: 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

- 7_1 Функционал информационной системы Репозитарий автоматически проверяет поступающие поручения на регистрацию генеральных соглашений и договоров, в случае отсутствия ошибок регистрирует документ в реестре, формирует и отправляет уведомления по результатам внесения данных.
- 7_2 Сотрудники управления репозитарных операций, в случае подачи анкеты (поручения) клиентом на бумажном носителе, проверяют введенную в АРМ Операциониста (Web-кабинет Репозитария) информацию на соответствие бумажной версии анкеты. В случае отсутствия расхождений на бумажной версии анкеты ставится подпись, анкета подписывается и отправляется из АРМа на регистрацию в Репозитарий.
- 7_3 Регистрация репозитарных анкет, соответствующих жизненному циклу договоров РЕПО, расчеты по которым осуществляются в системе управления обеспечением НРД, выполняется системой СУО автоматически.
- 7_4 Перед закрытием операционного дня осуществляется проверка всех репозитарных операций. Успешное закрытие операционного дня фиксируется в системе Репозитарий. Корректность отработки процедур и смены операционного дня дополнительно проверяется сотрудником Управления репозитарных операций. В случае

ошибок при закрытии репозитарного операционного дня, выясняются причины ошибок, при необходимости фиксируется инцидент и контролируется его устранение.

Цель контроля 8: 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

- 8_1 В информационных системах Компании предусмотрено разделение сред для целей разработки, тестирования и промышленной эксплуатации.
- 8_2 Перед установкой в продуктивную среду все изменения утверждаются уполномоченными лицами.
- 8_3 Изменения в код информационных систем переносятся в продуктивные среды только после успешно проведенного тестирования.
- 8_4 Разработчики систем не имеют доступа на установку доработок в продуктивных средах информационных систем.

Цель контроля 9: Контрольные процедуры дают разумную уверенность в том, что выдача прав логического доступа к информационным системам и данным осуществляется только уполномоченным лицам

- 9_1 Авторизация пользователей и эксплуатационного персонала в информационных системах и ресурсах Компании осуществляется с использованием логина, пароля. Параметры безопасности аутентификационных данных информационных систем и ресурсов установлены в соответствии с требованиями парольной политики Компании.
- 9_2 Доступ в информационные системы Компании предоставляется только на основании заявки, согласованной в соответствии с матрицей согласования предоставления доступа.
- 9_3 Административный доступ в информационные системы на уровне ОС, домена, приложения и СУБД ограничен и предоставлен только работникам, которым он необходим для выполнения должностных обязанностей.
- 9_4 Учетные записи уволенных работников, прекративших свою деятельность, отключаются в доменной инфраструктуре автоматически в день даты, указанной в основании для прекращения доступа.
Учетные записи уволенных работников блокируются в информационных ресурсах Компании (на уровне компонентов приложения СУБД и ОС серверов) в течение трех рабочих дней после даты, указанной в основании для прекращения доступа.
- 9_5 Ответственные работники ИБ на регулярной основе осуществляют пересмотр прав доступа к основным информационным системам Компании для выявления сотрудников с потенциально избыточным или некорректным правами доступа к информационным системам.

Цель контроля 10: 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

- 10_1 Администраторы информационных систем отслеживают выполнение резервного копирования в соответствии с настроенным расписанием. В случае обнаружения ошибок, администратор исследует и устраняют причины ошибки резервного копирования.
- 10_2 В Компании проведен анализ воздействия простоев на бизнес (BIA), в рамках которого определены критичные процессы и ресурсы Компании, а также зафиксированы требования к их восстановлению.

- 10_3 В Компании существует задокументированный и утвержденный план аварийного восстановления (DRP) для ИТ-инфраструктуры. Тестирование DRP проводится регулярно в соответствии с планом проведения DR-тестов, по итогам составляются протоколы с итогами прохождения тестирования и обнаруженными недостатками.
- 10_4 В Компании существует задокументированный план 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 11: Контрольные процедуры дают разумную уверенность в том, что ИТ-инциденты регистрируются и обрабатываются в полном объеме, сроки решения инцидентов контролируются

- 11_1 Инциденты, связанные с системами в рамках аудита (в т.ч. связанные с передачей данных между системами), отслеживаются, при возникновении инцидента создается задача в виде наряда на его решение. Инциденты своевременно решаются ответственными сотрудниками ИТ.
- 11_2 Сотрудники ДБК на регулярной основе осуществляют анализ процесса решения ИТ-инцидентов, в том числе анализируют сроки решения инцидентов, осуществляют анализ основным причин возникновения инцидентов (Root Cause Analysis) и контролируют выполнение мероприятий, направленных на устранение основных причин.

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

Вступление

Данный отчет предназначен для клиентов, которым предоставляются услуги Небанковской кредитной организацией акционерным обществом «Национальный расчетный депозитарий» («Обслуживающая организация» или «НКО АО НРД»), и их аудиторов, и содержит Описание системы внутреннего контроля Обслуживающей организации и тестирование операционной эффективности контрольных процедур за период с 1 января по 30 июня 2021 года.

В данном разделе описана следующая информация, предоставленная Обслуживающей организацией:

- Цели контроля, указанные руководством Обслуживающей организации.
- Контрольные процедуры, указанные Обслуживающей организацией для достижения заданных целей контроля.

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

- Описание тестирования контрольных процедур, чтобы определить, были ли они достаточно эффективными для достижения заданных целей контроля. Определен характер, сроки и объем проведенного тестирования.
- Выводы по результатам тестирования контрольных процедур.

Тестирование проводилось 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 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.

Тестирование контрольных процедур НКО АО НРД ограничивалось целями контроля и связанными с ними контрольными процедурами, перечисленными в данном документе в Разделе IV, и не было распространено на элементы управления, описанные в Разделе III, или на средства контроля, которые могут действовать в организациях пользователей. Каждый пользователь несет ответственность за оценку информации, включенной в этот отчет, в отношении внутреннего контроля на месте отдельных пользовательских объектов для получения понимания и оценки риска контроля в пользовательских объектах. Элементы контроля пользовательскими объектами и элементы управления Компании должны оцениваться вместе. Если эффективные средства контроля пользовательскими объектами не установлены, элементы управления Обслуживающей организации могут не компенсировать их отсутствие.

Тестирование операционной эффективности

АО «Делойт и Туш СНГ» провело различные тесты средств контроля, указанных в настоящем разделе, за период с 1 января по 30 июня 2021 года. При определении объёмов, периода и типа тестирования мы руководствовались: а) видом и частотой выполнения контрольной процедуры, б) типами доступных доказательств выполнения контрольной процедуры, в) соответствующими целями контроля, г) оценкой уровня риска, д) планируемой эффективностью процедур тестирования, е) результатами нашего тестирования контрольной среды.

Описание выполненных процедур тестирования

АО «Делойт и Туш СНГ» провело тестирование средств контроля, указанных в настоящем разделе, за период с 1 января по 30 июня 2021 года. Тестирование проводилось для той формы средств контроля, в которой они существовали в указанный период. Тестирование осуществлялось с учетом целей, указанных Обслуживающей организацией для средств контроля.

В дополнение к указанным ниже тестам мы также удостоверились (путем опроса руководящего персонала и лиц, отвечающих за средства контроля), что в течение всего периода каждый из указанных ниже процессов контроля функционировал в соответствии с Описанием.

Ниже представлено описание выполненного тестирования.

Тестирование	Описание
Запрос на подтверждение информации	В рамках данной процедуры были проведены подробные интервью с соответствующими специалистами с целью получения доказательств того, что соответствующее средство контроля функционировало в течение указанного периода. Кроме того, запрос сопровождался другими указанными ниже процедурами, необходимыми для подтверждения информации, полученной в ходе опроса.
Наблюдение	Для подтверждения применения соответствующего процесса контроля было проведено наблюдение за эффективностью функционирования соответствующих средств контроля на протяжении всего отчетного периода.
Проверка документации/инспектирование	В отношении средств контроля, для которых осуществляется проверка, проведена проверка документации и отчетов, в которых отражается эффективность функционирования.
Повторное выполнение процедур контроля	Осуществление ввода тестовых данных и повторное выполнение расчета с последующим сравнением ожидавшихся и полученных результатов.

Отчет о результатах тестирования

Принцип существенности не применялся при подготовке отчета о результатах тестирования механизмов контроля, в отношении которых были выявлены отклонения. Это объясняется тем, что нам неизвестно, какое из отклонений является актуальным для конкретного клиента Обслуживающей организации. В силу этого мы отразили в отчете все обнаруженные отклонения.

Тестирование операционной эффективности, выполненное независимым аудитором на основании целей контроля и контрольных процедур, предоставленных Обслуживающей организацией

Номер контроля	Контрольная процедура	Процедура тестирования	Результаты тестирования
Цель контролей 1: Контрольные процедуры дают разумную уверенность в том, что открытие и управление клиентскими счетами осуществляется согласно соответствующим договорам и законодательным нормам			
1_1	Открытие счета депо, банковского или эмиссионного счетов осуществляется только на основании соответствующего договора с клиентом или заявления от клиента на открытие нового счета в рамках уже заключенного договора, а также только на основании проведенной внутренней проверки и согласования ответственными сотрудниками НРД.	Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию. На выборочной основе мы проинспектировали открытие счетов и документы, на основании которых были открыты депо, банковские и эмиссионные счета, чтобы убедиться, что открытие счетов происходит на основании подписанного договора для новых клиентов или на основании заявления для текущих клиентов.	Недостатки не выявлены.
1_2	Данные клиента заводит сотрудник операционного отдела в систему Аламеда. Сотрудник операционного отдела (контролер) проверяет корректность заведенных данных клиента в системе Аламеда на соответствие бумажной версии анкеты и подтверждает корректность данных в системе Аламеда. Система Аламеда не позволяет осуществить подтверждение данных под учетной записью сотрудника, осуществившего ввод данных.	Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию. Мы провели наблюдение заведения анкеты на открытие нового счета, чтобы убедиться, что заведение данных осуществляется двумя сотрудниками. Мы проинспектировали настройки системы Аламеда, чтобы убедиться в наличии технической настройки, не позволяющей подтвердить данные под учетной записью сотрудника, осуществившего ввод данных.	Недостатки не выявлены.
1_3	Заккрытие счета депо, банковского или эмиссионного счета осуществляется только на основании распоряжения о закрытии счета в рамках расторжения договора, заявления клиента на закрытие одного или нескольких счетов или	Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию. На выборочной основе мы проинспектировали закрытые счета и документы, на основании которых были закрыты депо, банковские и эмиссионные счета, чтобы убедиться, что закрытие счетов происходит на основании соответствующих документов:	Недостатки не выявлены.

Номер контроля	Контрольная процедура	Процедура тестирования	Результаты тестирования
	ликвидации, прекращения деятельности юридического лица.	заявление от клиента, расторжение договора, ликвидация юридического лица или инициатива НРД на основании соответствующих факторов.	
1_4	Функционал информационной системы Аламеда автоматически формирует номер счета депо, на основании поручения, сформированного работниками ДККО в КБД. Сотрудники НРД не могут изменить сформированный номер счета в системе Аламеда.	Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию. Мы провели наблюдение открытия депо счета, чтобы убедиться, что в системе Аламеда уникальный номер счета депо формируется автоматически без возможности внесения изменений.	Недостатки не выявлены.
1_5	Сотрудники ДККО проверяют отсутствие остатков на депо счете клиента и после получения подтверждения об отсутствии остатков и задолженности, подписывают поручение на закрытие счета депо. Система Аламеда не позволяет закрыть счет депо с остатком ценных бумаг.	Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию. Мы провели наблюдение закрытия депо счета в системе Аламеда, чтобы убедиться, что система не позволяет закрыть депо счет с остатком ценных бумаг.	Недостатки не выявлены.
1_6	После открытия банковского счета сотрудник отдела открытия и ведения счетов (контролер) проверяет корректность созданного банковского счета в системе АСЭР и подписывает соответствующее сообщение для налоговой службы, подписанная копия документа сохраняется в документах операционного дня.	Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию. На выборочной основе мы проинспектировали открытые банковские счета чтобы убедиться, что по ним были подписаны и направлены соответствующие сообщения для налоговой службы.	Недостатки не выявлены.
1_7	20-значный номер банковского счета формируется информационной системой АСЭР автоматически на основании валюты, вида деятельности и формы собственности организации, вида счета, типа счета	Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию. Мы провели наблюдение открытия банковского счета, чтобы убедиться, что в системе АСЭР автоматически формируется номер счета на основании валюты, вида деятельности и формы	Недостатки не выявлены.

Номер контроля	Контрольная процедура	Процедура тестирования	Результаты тестирования
	и ID клиента введенных сотрудником отдела открытия и ведения счетов.	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.	<p>Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию.</p> <p>Мы провели наблюдение закрытия счета с ненулевыми остатками в системе АСЭР, чтобы убедиться, что система не позволяет осуществить закрытие с наличием остатка/задолженности денежных средств на счете.</p>	Недостатки не выявлены.
1_9	При приеме сертификатов ценных бумаг, зачисление ценных бумаг на эмиссионный счет выполняется только на основании комплекта документов, в том числе подписанного передаточного акта или на основании соответствующей формы от эмитента, которая является основанием к зачислению.	<p>Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию.</p> <p>На выборочной основе мы проинспектировали поручения на прием сертификатов ценных, зачисления ценных бумаг на эмиссионный счет, чтобы убедиться, что исполнение поручения происходит на основании подписанного передаточного акта или полученной формы от эмитента, которая является основанием к зачислению ценных бумаг.</p>	Недостатки не выявлены.
1_10	Технические ошибки, связанные с системой E-voting устраняются сотрудниками технического департамента.	<p>Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию</p> <p>На выборочной основе произвели мы инспектировали технических ошибок, связанных с системой E-voting чтобы убедиться, что все они были разрешены сотрудниками технического департамента.</p>	Недостатки не выявлены.

Номер контроля	Контрольная процедура	Процедура тестирования	Результаты тестирования
Цель контролей 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 поступлении клиентских поручений депо через ЭДО или SWIFT данные автоматически поступают в систему Аламеда, данные в системе Аламеда недоступны для редактирования сотрудниками НРД.	Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию Мы также провели наблюдение поручений, поступивших через ЭДО и SWIFT, чтобы убедиться, что клиентские поручения отражаются в системе Аламеда автоматически и корректно, редактирование поручений недоступно для сотрудников.	Недостатки не выявлены.
2_2	При поступлении клиентских поручений депо на бумажном носителе, сотрудник операционного отдела (контролер) проверяет информацию, введенную в систему Аламеда сотрудником операционного отдела на соответствие бумажному поручению клиента и подтверждает корректность поручения в системе Аламеда. Система Аламеда не позволяет осуществить подтверждение данных под учетной записью сотрудника, осуществившего ввод данных.	Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию. Мы также провели наблюдение ввода инвентарного поручения в системе Аламеда, чтобы убедиться, что заведенные данные клиентского поручения должны быть подтверждены в системе вторым сотрудником. Мы проинспектировали настройки системы Аламеда, чтобы убедиться в наличии технической настройки, не позволяющей подтвердить данные под учетной записью сотрудника, осуществившего ввод данных.	Недостатки не выявлены.
2_3	Функционал информационной системы Аламеда производит автоматическую логическую проверку поручений депо (на предмет полноты заполненных полей), в случае если проверка не будет пройдена, поручение депо не будет принято в работу, клиенту будет направлена соответствующее сообщение о необходимости создания нового поручения.	Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию Также, мы проинспектировали настройки системы Аламеда чтобы убедиться в технической организации логической проверки поступающих поручений.	Недостатки не выявлены.

Номер контроля	Контрольная процедура	Процедура тестирования	Результаты тестирования
2_4	<p>При обработке поручения на списание система Аламеда блокирует необходимое для совершения сделки количество ценных бумаг на счете депонента. Без достаточного количества ценных бумаг на счете депонента поручение в системе Аламеда не может быть обработано.</p>	<p>Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию</p> <p>Мы также проинспектировали настройки системы Аламеда, чтобы убедиться, что для исполнения поручения организовано автоматическое блокирование необходимого количества ценных бумаг на счете номинального держателя.</p>	<p>Недостатки не выявлены.</p>
2_5	<p>Сотрудник отдела взаимодействия с регистраторами на ежедневной основе осуществляет контроль наличия сверки с регистраторами по выпускам ценных бумаг по лицевым счетам номинального держателя центрального депозитария. При отсутствии сверки с регистратором по какому-либо выпуску ценных бумаг 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.</p>	<p>Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию</p> <p>На выборочной основе мы провели инспектирование сверок с регистраторами, чтобы убедиться, что сверки по счетам центрального депозитария между регистратором и НРД были проверена, все расхождения (при их наличии) были разобраны.</p>	<p>Недостатки не выявлены.</p>
2_6	<p>Сверка с иностранными депозитариями выполняется сотрудником Операционного отдела расчетов по иностранным ценным бумагам каждый рабочий день на основании выписок об остатках и Журнала остатков в Аламеде, который формируется на основании всех инвентарных операций за операционный день. По итогам успешной сверки ответственный сотрудник подтверждает записи по остаткам в системе Аламеда. При наличии расхождений выявляются их причины. Расхождения</p>	<p>Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию</p> <p>На выборочной основе мы провели инспектирование сверок с иностранными депозитариями, чтобы убедиться, что сверка по иностранным ценным бумагам проводилась на ежедневной основе, все расхождения (при их наличии) были разобраны.</p>	<p>Недостатки не выявлены.</p>

Номер контроля	Контрольная процедура	Процедура тестирования	Результаты тестирования
	фиксируются и устраняются ответственными сотрудниками.		
2_7	Система Аламеда автоматически формирует сообщение в вышестоящие депозитарии, которое далее отправляется через SWIFT (для иностранных ценных бумаг) или через ЭДО (для российских ценных бумаг) в специализированные регистраторы. В системах Аламеда, SWIFT и ЭДО нет возможности внести изменения на стороне НРД.	Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию Мы провели наблюдение обработки поручения, чтобы убедиться, что формирование сообщения в вышестоящие депозитарии происходит автоматически после квитанки, а также, что сотрудники не имеют доступа на изменение сформированного сообщения.	Недостатки не выявлены.
2_8	Система Аламеда автоматически квитирует поручение депо и отчет об исполнении в вышестоящем депозитарии, и проводит зачисление, списание. Перевод ценных бумаг по счетам депонентов осуществляется на основании автоматически сквитованных поручений на перевод ценных бумаг.	Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию. Мы провели наблюдение исполнения поручения депо в системе Аламеда, чтобы убедиться, что после получения отчета об исполнении вышестоящим депозитарием автоматически в системе Аламеда происходит квитанка и исполнение поручения.	Недостатки не выявлены.
2_9	В случае отказа в проведении операции от вышестоящего депозитария, в системе Аламеда автоматически формируется уведомление клиенту с указанием причины отказа и направляется по системе ЭДО. Сотрудники НРД не могут внести в сообщение ручные корректировки в системе Аламеда.	Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию. Мы также провели инспектирование настроек системы Аламеда, чтобы убедиться, что уведомление о неприятии поручения к исполнению формируется автоматически без возможности внесения ручных изменений сотрудниками.	Недостатки не выявлены.
2_10	В рамках закрытия операционного дня происходит проверка исполнения поручений депо, проверка отсутствия поручений депо в статусе ожидания или отмены, проверка исполнения корпоративных действий, зачисление на счет неустановленных лиц, установка курсов валют, формирование отчетов	Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию. На выборочной основе мы провели инспектирование журналов событий операционного дня, чтобы убедиться, что закрытие операционного дня происходила только после проведения	Недостатки не выявлены.

Номер контроля	Контрольная процедура	Процедура тестирования	Результаты тестирования
	депонентам на конец операционного дня, подтверждение остатков от регистраторов. Закрытие операционного дня подтверждается ответственными сотрудниками 4х отделов Компании в системе Аламеда.	соответствующих проверок ответственными сотрудниками 4-х отделов	
2_11	На ежемесячной основе ответственный сотрудник запускает автоматическую процедуру расчета стоимости предоставления услуг и формирования расчетных документов (счета на оплату услуг, счет-фактуры, акта оказанных услуг, ведомости расчетных услуг) в системе ЦФТ. Все документы по сделанным расчетам подписываются и сохраняются в документах дня.	Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию. На выборочной основе мы провели инспектирование ежемесячных расчетов, чтобы убедиться что все документы по сделанным расчетам подписываются и сохраняются в документах дня.	Недостатки не выявлены.
2_12	В случае ручного ввода данных или корректировки рассчитанных услуг в системе ЦФТ, второй сотрудник (контролер) должен подтвердить введенные или скорректированные данные в системе ЦФТ. Система ЦФТ не позволяет осуществить подтверждение данных под учетной записью сотрудника, осуществившего ввод данных или их корректировку.	Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию. Мы также проинспектировали настройки системы ЦФТ, чтобы убедиться в наличии технической настройки, не позволяющей подтвердить данные под учетной записью сотрудника, осуществившего ввод данных	Недостатки не выявлены.
Цель контролей 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	Ввод и изменение информации о налоговой ставке в справочнике системы Аламеда возможно только	Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию.	Недостатки не выявлены.

Номер контроля	Контрольная процедура	Процедура тестирования	Результаты тестирования
	при проведении проверки и подтверждения данных в системе Аламеда вторым работником.	Мы также провели инспектирование заведения налоговой ставки, чтобы убедиться, что технически организована функция двойного ввода двумя ответственными сотрудниками.	
3_2	<p>При расчете налоговых удержаний, налоговая ставка применяется автоматически на основании данных в системе Аламеда.</p> <p>Отчет налогового агента формируется в системе Аламеда автоматически, сотрудники НРД не могут внести в него ручные корректировки</p>	<p>Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию.</p> <p>Мы также провели наблюдение применения налоговой ставки в системе Аламеда и формирования отчета налогового агента, чтобы убедиться в корректности расчета и применения налоговой ставки, а также убедиться в недоступности внесения изменений в автоматически сформированный отчет налогового агента.</p>	Недостатки не выявлены.
3_3	Система Аламеда автоматически создает список получателей выплат денежных средств по корпоративным действиям на основании данных о позиции клиента на дату фиксации сделки в системе ДПО.	<p>Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию.</p> <p>Мы также провели наблюдение случайно выбранного корпоративного действия, чтобы убедиться, что в системе Аламеда был корректно и автоматически создан список получателей выплат денежных средств по данному действию.</p>	Недостатки не выявлены.
3_4	<p>Распределение денежных средств по ценным бумагам происходит автоматически в системе ДПО на основании поступивших средств для выплаты доходов по корпоративным действиям.</p> <p>Уполномоченный сотрудник направления выплаты доходов проверяет корректность сформированных платежных ведомостей и направляет их в систему АСЭР на исполнение без возможности внесения изменений.</p>	<p>Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию.</p> <p>Мы провели инспектирование расчета распределения денежных средств между держателями облигаций, чтобы убедиться в корректности автоматического расчета в системе ДПО.</p> <p>Также мы провели наблюдение того, что направленная на исполнение платежная ведомость недоступна для редактирования в системе АСЭР.</p>	Недостатки не выявлены.
3_5	Уполномоченный сотрудник на ежедневной основе формирует ведомость о совершенных выплатах по корпоративным действиям, проверяет корректность	Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию.	Недостатки не выявлены.

Номер контроля	Контрольная процедура	Процедура тестирования	Результаты тестирования
	и своевременность сделанных выплат, ведомость подписывается ЭЦП.	На выборочной основе мы провели инспектирование сформированных отчетов по итогам операционного дня, чтобы убедиться, что отчеты были сформированы и подписаны ответственными сотрудниками.	
3_6	При поступлении клиентских банковских поручений через ЭДО или SWIFT данные автоматически поступают в систему АСЭР, данные в системе АСЭР недоступны для редактирования сотрудниками НРД.	Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию. Мы также провели наблюдение случайно выбранных поручений, чтобы убедиться, что данные были переданы в систему АСЭР корректно, у сотрудников нет возможности редактирования, поступивших поручений.	Недостатки не выявлены.
3_7	При поступлении банковских клиентских поручений на бумажном носителе, сотрудник операционного отдела (контролер) проверяет информацию, введенную в систему АСЭР сотрудником операционного отдела на соответствие бумажному поручению клиента и подтверждает корректность поручения в системе АСЭР. Система АСЭР не позволяет осуществить подтверждение данных под учетной записью сотрудника, осуществившего ввод данных.	Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию. Мы также проинспектировали настройки системы АСЭР, чтобы убедиться в наличии технической настройки, не позволяющей подтвердить данные под учетной записью сотрудника, осуществившего ввод данных.	Недостатки не выявлены.
3_8	Функционал информационной системы АСЭР производит автоматическую логическую проверку банковских поручений (на предмет полноты заполненных полей), в случае если проверка не будет пройдена, банковское поручение не будет принято в работу, клиенту будет направлено	Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию. Мы также проинспектировали настройки системы АСЭР, чтобы убедиться в технической организации автоматической логической проверки поступающих поручений.	Недостатки не выявлены.

Номер контроля	Контрольная процедура	Процедура тестирования	Результаты тестирования
	соответствующее сообщение о необходимости создания нового поручения депо.		
3_9	На ежемесячной основе ответственный сотрудник отдела валютного контроля формирует отчет по всем клиентским валютным операциям за месяц. Руководитель направления методологии и отчетности по валютному контролю проверяет корректность всех проведенных операций, в том числе наличие документов, предоставленных клиентом, и подписывает отчет.	Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию. На выборочной основе провели мы инспектирование сформированных отчетов валютного контроля, чтобы убедиться, что отчеты формируются на ежемесячной основе, проверяются Руководителем направления методологии и отчетности по валютному контролю.	Недостатки не выявлены.
3_10	При исполнении банковского поручения в информационной системе SWIFT поручение должно быть верифицировано и авторизовано двумя сотрудниками. Сотрудник, который верифицировал поручение в системе SWIFT, не может авторизовать его в системе. Система SWIFT не позволяет авторизовать поручение под учетной записью сотрудника, осуществившего верификацию поручения.	Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию. Мы провели наблюдение исполнения поручения в системе SWIFT, чтобы убедиться, что один сотрудник не может провести верификацию и авторизацию. Мы также проинспектировали настройки системы SWIFT, чтобы убедиться в наличии технической настройки, не позволяющей авторизовать и верифицировать данные одному сотруднику.	Недостатки не выявлены.
3_11	На ежедневной основе уполномоченный сотрудник операционного отдела расчетов в национальной валюте осуществляет в системе АСЭР обработку файлов, полученных от НКЦ по защищенному каналу МОЕХ. В случае выявления файлов с ошибками, сотрудники отдела проводят необходимые действия для их устранения	Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию. На выборочной основе мы провели инспектирование файлов, полученных от НКЦ в течение операционного дня, чтобы убедиться, что все полученные файлы были обработаны без ошибок.	Недостатки не выявлены.

Номер контроля	Контрольная процедура	Процедура тестирования	Результаты тестирования
	(взаимодействие с НКЦ (Национальный Клиринговый Центр) и т.д.).		
3_12	Функционал системы АСЭР автоматически производит изменения денежных средств (увеличение или уменьшение денежной позиции) по торговым счетам клиентов только после получения соответствующего подтверждения от НКЦ.	Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию Мы также провели наблюдение случайного поручения, чтобы убедиться, что система АСЭР автоматически и корректно осуществила изменение денежных средств на счете клиента.	Недостатки не выявлены.
3_13	Функционал системы АСЭР позволяет исполнить поручение на проведение расчетных операций по сделкам только при наличии достаточных денежных средств на счетах клиентов и счете Ностро.	Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию Мы также провели наблюдение исполнения поручения, чтобы убедиться, что система АСЭР автоматически осуществила проверку достаточности денежных средств и только после этого исполнила поручение.	Недостатки не выявлены.
3_14	Уполномоченный сотрудник операционного отдела на ежедневной основе проверяет реестр документов, отправляемый в Банк России и, в случае корректности сформированного реестра подписывает его.	Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию На выборочной основе мы проинспектировали реестры исходящих/входящих платежей, чтобы убедиться, что реестр формируется, проверяется и подписывается ответственным сотрудником.	Недостатки не выявлены.
3_15	При поступлении конверсионных поручений/распоряжений на перевод с конверсией на бумажном носителе, сотрудник операционного отдела (контролер) проверяет информацию, введенную в систему АСЭР сотрудником операционного отдела на соответствие бумажному поручению клиента и подтверждает корректность поручения в системе АСЭР.	Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию Мы также провели наблюдение создания проводок по конверсионной операции в системе АСЭР, чтобы убедиться, что создание проводок по совершению конверсионных операций происходит автоматически.	Недостатки не выявлены.

Номер контроля	Контрольная процедура	Процедура тестирования	Результаты тестирования
	Система АСЭР не позволяет осуществить подтверждение данных под учетной записью сотрудника, осуществившего ввод данных.		
Цель контролей 4: Контрольные процедуры дают разумную уверенность в том, что осуществление клиринговых операций происходит своевременно и корректно.			
4_1	Функционал информационной системы Аламеда, позволяет исполнить сквитованные клиринговые поручения, только при наличии достаточных остатков ценных бумаг и денежных средств на счетах участников сделки (DVP - Delivery Versus Payment, поставка против платежа).	Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию Мы также провели инспектирование поручений, полученных через разные каналы, чтобы убедиться, что в системе Аламеда происходит исполнение сквитованных клиринговых поручений, только при наличии достаточных остатков ценных бумаг и денежных средств на счетах участников сделки.	Недостатки не выявлены.
4_2	Система Аламеда автоматически квитует встречные клиринговые поручения и переводит на следующий этап (ожидания наличия остатков), сотрудники НРД не имеют доступа на изменения данных в системе Аламеда.	Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию. Мы также провели наблюдение обработки клирингового поручения, чтобы убедиться, что этапы обработки и исполнения поручения происходят автоматически. После исполнения поручения происходит автоматическое формирование и направление уведомления участникам клиринга.	Недостатки не выявлены.
4_3	Сделка, не готовая к исполнению по причине недостатка ценных бумаг или денежных средств на счетах участников сделки, автоматически исключается из клирингового пула в системе Аламеда через 30 дней от даты расчета, указанной в поручениях.	Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию. Мы также провели инспектирование клирингового поручения, чтобы убедиться, что при недостаточности ценных бумаг или денежных средств при исполнении поручения автоматически происходит формирование отчета о неисполнении операции с указанием причины и рекомендациями по устранению ошибки, уведомление направляется участникам клиринговой сделки.	Недостатки не выявлены.

Номер контроля	Контрольная процедура	Процедура тестирования	Результаты тестирования
Цель контролей 5 Контрольные процедуры дают разумную уверенность в том, что осуществление трансфер-агентских услуг происходит своевременно и корректно.			
5_1	В системе реализован принцип "двойного ввода" данных. Сотрудники отдела взаимодействия с регистраторами, оператор и контролер, поочередно вводят в систему Аламеда параметры эмитента. При вводе данных контролером, система сравнивает введенные данные. Оператор, который ввел данные эмитента в систему Аламеда, не может их самостоятельно подтвердить в системе .	Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию. Мы также проинспектировали настройки системы Аламеда, чтобы убедиться в наличии технической настройки, не позволяющей подтвердить данные под учетной записью сотрудника, осуществившего ввод данных.	Недостатки не выявлены.
5_2	Передача данных через защищенный канал связи в рамках оказания трансфер- агентских услуг осуществляется автоматически. Сотрудники НРД не имеют доступа к передаваемым данным (даже на чтение). В случае возникающих ошибок, НРД информирует клиента автоматическим уведомлением.	Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию. На выборочной основе мы провели инспектирование технических ошибок при передаче данных в рамках трансфер агентских услуг, чтобы убедиться, что было осуществлено соответствующее информирование клиента.	Недостатки не выявлены.
Цель контролей 6: Контрольные процедуры дают разумную уверенность в том, что обращения, претензии клиентов обрабатываются своевременно и корректно.			
6_1	Полученные от клиентов обращения (жалобы) регистрируются в системе СВЭД. Ведение реестра полученных обращений клиентов (жалоб) осуществляется ДВК. При этом содержание ответов на клиентские обращения (жалобы) и сроки подготовки и направления ответов клиентам контролируются как ответственным исполнителем (подразделением), так и работниками ДВК. Подготовленные ответы на полученные обращения	Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию. На выборочной основе мы провели инспектирование зарегистрированных жалоб, чтобы убедиться, что их отработка происходит своевременно ответственными сотрудниками.	Недостатки не выявлены.

Номер контроля	Контрольная процедура	Процедура тестирования	Результаты тестирования
	(жалобы) клиентов согласовываются с ЮД (при необходимости).		
Цель контролей 7: 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			
7_1	Функционал информационной системы Репозитарий автоматически проверяет поступающие поручения на регистрацию генеральных соглашений и договоров, в случае отсутствия ошибок регистрирует документ в реестре, формирует и отправляет уведомления по результатам внесения данных.	Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию. Мы также провели инспектирование настроек системы Репозитарий, чтобы убедиться в технической организации автоматической проверки поступающих сообщений.	Недостатки не выявлены.
7_2	Сотрудники управления репозитарных операций, в случае подачи анкеты (поручения) клиентом на бумажном носителе, проверяют введенную в АРМ Операциониста (Web-кабинет Репозитария) информацию на соответствие бумажной версии анкеты. В случае отсутствия расхождений на бумажной версии анкеты ставится подпись, анкета подписывается и отправляется из АРМа на регистрацию в системе Репозитарий.	Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию. Мы также провели инспектирование настроек системы веб-кабинет Репозитария, чтобы убедиться в технической организации двойного ввода двумя сотрудниками.	Недостатки не выявлены.
7_3	Регистрация репозитарных анкет, соответствующих жизненному циклу договоров РЕПО, расчеты по которым осуществляются в системе управления обеспечением НРД, выполняется системой СУО автоматически.	Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию. Мы также проинспектировали наблюдение процесса регистрации репозитарных анкет, чтобы убедиться что расчеты по которым осуществляются в системе управления обеспечением НРД, выполняется системой СУО автоматически.	Недостатки не выявлены.
7_4	Перед закрытием операционного дня осуществляется проверка всех репозитарных	Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию.	Недостатки не выявлены.

Номер контроля	Контрольная процедура	Процедура тестирования	Результаты тестирования
	<p>операций. Успешное закрытие операционного дня фиксируется в системе Репозитарий. Корректность отработки процедур и смены операционного дня дополнительно проверяется сотрудником Управления репозитарных операций. В случае ошибок при закрытии репозитарного операционного дня, выясняются причины ошибок, при необходимости фиксируется инцидент и контролируется его устранение.</p>	<p>На выборочной основе мы проинспектировали закрытие операционного дня, чтобы убедиться, что закрытие операционного дня происходит автоматически после проведения регламентных операций.</p>	
<p>Цель контролей ИТ_8: 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</p>			
8_1	<p>В информационных системах Компании предусмотрено разделение сред для целей разработки, тестирования и промышленной эксплуатации.</p>	<p>Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию.</p> <p>Мы также проинспектировали перечень промышленных, тестовых, серверов разработки, чтобы убедиться, что в системах НРД предусмотрено разделение сред для целей разработки, тестирования и промышленной эксплуатации.</p>	<p>Недостатки не выявлены.</p>
8_2	<p>Перед установкой в продуктивную среду все изменения утверждаются уполномоченными лицами.</p>	<p>Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию.</p> <p>На выборочной основе мы проинспектировали изменения, внедренные в код систем НРД за аудируемый период, чтобы убедиться в наличии согласования Комитета по изменениям.</p>	<p>Недостатки не выявлены.</p>
8_3	<p>Изменения в код информационных систем переносятся в продуктивные среды только после успешно проведенного тестирования.</p>	<p>Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию.</p> <p>На выборочной основе мы проинспектировали изменения, внедренные в код систем НРД за аудируемый период, чтобы</p>	<p>Недостатки не выявлены.</p>

Номер контроля	Контрольная процедура	Процедура тестирования	Результаты тестирования
		убедиться в наличии подтверждения успешного тестирования перед внедрением изменений.	
8_4	Разработчики систем не имеют доступа на установку доработок в продуктивных средах информационных систем.	Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию. Мы также проинспектировали перечень учетных записей, имеющих доступ на установку доработок на продуктивную среду на уровне ОС, СУБД и приложений в системах НРД, чтобы убедиться, что среди них нет разработчиков.	Недостатки не выявлены.
Цель контролей ИТ_9: Контрольные процедуры дают разумную уверенность в том, что выдача прав логического доступа к информационным системам и данным осуществляется только уполномоченным лицам			
9_1	Авторизация пользователей и эксплуатационного персонала в информационных системах и ресурсах Компании осуществляется с использованием логина, пароля. Параметры безопасности аутентификационных данных информационных систем и ресурсов установлены в соответствии с требованиями парольной политики Компании.	Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию. Мы также проинспектировали парольные настройки в доменах НРД, а также системах НРД с собственной авторизацией, чтобы убедиться, что требования парольной политики Компании соблюдены во всех рассматриваемых системах НРД.	Недостатки не выявлены.
9_2	Доступ в информационные системы Компании предоставляется только на основании заявки, согласованной в соответствии с матрицей согласования предоставления доступа.	Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию. На выборочной основе мы проинспектировали учетные записи, созданные в аудитуемом периоде, чтобы убедиться, что доступ предоставляется только на основании согласованной заявки в соответствии с матрицей согласования предоставления доступа..	Недостатки не выявлены.
9_3	Административный доступ в информационные системы на уровне ОС, домена, приложения и СУБД ограничен и предоставлен только работникам,	Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию. Мы также проинспектировали все административные учетные записи на уровне ОС, СУБД и приложений систем НРД, чтобы	Недостатки не выявлены.

Номер контроля	Контрольная процедура	Процедура тестирования	Результаты тестирования
	<p>которым он необходим для выполнения должностных обязанностей.</p>	<p>убедиться, что административный доступ предоставлен только уполномоченным сотрудникам.</p>	
9_4	<p>Учетные записи уволенных работников, прекративших свою деятельность, отключаются в доменной инфраструктуре автоматически в день даты, указанной в основании для прекращения доступа.</p> <p>Учетные записи уволенных работников блокируются в информационных ресурсах Компании (на уровне компонентов приложения СУБД и ОС серверов) в течение трех рабочих дней после даты, указанной в основании для прекращения доступа.</p>	<p>Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию.</p> <p>На выборочной основе мы проинспектировали учетные записи уволенных сотрудников в доменах и информационных системах, чтобы убедиться, что доступ уволенным сотрудникам был ограничен своевременно.</p>	Недостатки не выявлены.
9_5	<p>Ответственные работники ИБ на регулярной основе осуществляют пересмотр прав доступа к основным информационным системам Компании для выявления сотрудников с потенциально избыточным или некорректным правами доступа к информационным системам.</p>	<p>Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию.</p> <p>Мы также проинспектировали результаты пересмотра прав доступа за 2021 год, чтобы убедиться, что пересмотр осуществляется и результаты должным образом документируются, найденные исключения устраняются.</p>	Недостатки не выявлены.
<p>Цель контролей ИТ_10: 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.</p>			
10_1	<p>Администраторы информационных систем отслеживают выполнение резервного копирования в соответствии с настроенным расписанием. В случае обнаружения ошибок, администратор исследует и устраняют причины ошибки резервного копирования.</p>	<p>Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию.</p> <p>Мы также проинспектировали настройки резервного копирования для информационных систем НРД, а также для выборки дат проинспектировали автоматические отчеты со статусом резервного</p>	Недостатки не выявлены.

Номер контроля	Контрольная процедура	Процедура тестирования	Результаты тестирования
		<p>копирования, чтобы убедиться, что выполнение резервного копирования отслеживается, ошибки устраняются.</p>	
10_2	<p>В Компании проведен анализ воздействия простоев на бизнес (BIA), в рамках которого определены критичные процессы и ресурсы Компании, а также зафиксированы требования к их восстановлению.</p>	<p>Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию.</p> <p>Мы также проинспектировали результаты проведенного анализа воздействия на бизнес, чтобы убедиться, что в нем определены критичные процессы и ресурсы Компании, а также зафиксированы требования к их восстановлению.</p>	Недостатки не выявлены.
10_3	<p>В Компании существует задокументированный и утвержденный план аварийного восстановления (DRP) для IT-инфраструктуры. Тестирование DRP проводится регулярно в соответствии с планом проведения DR-тестов, по итогам составляются протоколы с итогами прохождения тестирования и обнаруженными недостатками.</p>	<p>Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию.</p> <p>Мы также проинспектировали задокументированный план аварийного восстановления, а также результаты тестирования плана за аудируемый период, чтобы убедиться, что в Компании существует задокументированный план аварийного восстановления, его тестирование происходит регулярно в соответствии с планом проведения DR-тестов</p>	Недостатки не выявлены.
10_4	<p>В Компании существует задокументированный план 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.</p>	<p>Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию.</p> <p>Мы также проинспектировали план обеспечения непрерывности и восстановления деятельности, а также результаты его тестирования в аудируемый период, чтобы убедиться, что в Компании существует задокументированный план обеспечения непрерывности и восстановления деятельности, тестирование плана происходит на регулярной основе.</p>	Недостатки не выявлены.
<p>Цель контролей ИТ_11: Контрольные процедуры дают разумную уверенность в том, что ИТ-инциденты регистрируются и обрабатываются в полном объеме, сроки решения инцидентов контролируются</p>			

Номер контроля	Контрольная процедура	Процедура тестирования	Результаты тестирования
11_1	<p>Инциденты, связанные с системами в рамках аудита (в т.ч. связанные с передачей данных между системами), отслеживаются, при возникновении инцидента создается задача в виде наряда на его решение. Инциденты своевременно решаются ответственными сотрудниками ИТ.</p>	<p>Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию.</p> <p>На выборочной основе проинспектировали инциденты за аудируемый период, чтобы убедиться, что инциденты отслеживаются и своевременно решаются ответственными сотрудниками ИТ.</p>	<p>Недостатки не выявлены.</p>
11_2	<p>Сотрудники ДВК на регулярной основе осуществляют анализ процесса решения ИТ-инцидентов, в том числе анализируют сроки решения инцидентов, осуществляют анализ основным причин возникновения инцидентов (Root Cause Analysis) и контролируют выполнение мероприятий, направленных на устранение основных причин.</p>	<p>Мы провели интервью с исполнителем контрольной процедуры, обсудили и подтвердили ее организацию.</p> <p>Мы также проинспектировали результаты анализа процесса решения ИТ-инцидентов, чтобы убедиться, что сотрудники ДВК на регулярной основе анализируют сроки решения инцидентов, проводят Root Cause Analysis и контролируют выполнение мероприятий, направленных на устранение основных причин инцидентов.</p>	<p>Недостатки не выявлены.</p>