

**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(БАНК РОССИИ)**

**У К А З А Н И Е**

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2023 г.

№ \_\_\_\_\_ -У

г. Москва

**О требованиях к операционному аудиту, проводимому в  
центральном депозитарии**

Настоящее Указание на основании статьи 19 и пункта 11 статьи 32 Федерального закона от 02.07.2011 № 414-ФЗ «О центральном депозитарии»<sup>1</sup> устанавливает требования к операционному аудиту, проводимому в центральном депозитарии.

1. Центральный депозитарий при проведении операционного аудита в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 02.07.2011 № 414-ФЗ «О центральном депозитарии» должен осуществлять оценку:

достаточности контроля (систем контролей), осуществляемых центральным депозитарием, в сфере функционирования процессов, приостановление которых влечет или может повлечь нарушение осуществления лицензируемой деятельности центрального депозитария, деятельности его контрагентов и (или) его клиентов (далее – критически важный процесс);

основных процессов создания и эксплуатации программно-технических средств и информационных систем центрального депозитария, сбои и (или) ошибки в функционировании которых способны повлечь за собой приостановление критически важных процессов центрального депозитария и

---

<sup>1</sup> Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7356; 2022, № 29, ст. 5286.

(или) оказать иное неблагоприятное воздействие на критически важные процессы (далее – программно-технические средства).

Центральный депозитарий по своему решению расширяет предмет операционного аудита.

2. В целях проведения операционного аудита центральный депозитарий должен привлекать одного или несколько независимых юридических лиц для проведения операционного аудита в отношении предмета операционного аудита, указанного в пункте 1 настоящего Указания (далее – операционный аудитор).

3. Центральный депозитарий должен осуществлять проведение операционного аудита с учетом положений настоящего Указания и в соответствии с политикой проведения операционного аудита, утвержденной центральным депозитарием и содержащей, в том числе, порядок привлечения операционного аудитора.

4. Центральный депозитарий должен самостоятельно определять актуальные национальные и (или) международные стандарты, оценка соответствия которым будет проводиться в ходе операционного аудита, а также разрабатывать план проведения операционного аудита.

5. План проведения операционного аудита должен утверждаться советом директоров (наблюдательным советом) центрального депозитария и должен включать в себя указание на национальные и (или) международные стандарты, оценка соответствия которым проводится в рамках операционного аудита, а также предмет проводимого аудита.

6. Центральный депозитарий направляет в Банк России (структурное подразделение, осуществляющее надзор за деятельностью центрального депозитария) план проведения операционного аудита в соответствии с порядком взаимодействия Банка России с некредитными финансовыми организациями, определенным на основании частей первой и восьмой статьи 76<sup>9</sup> Федерального закона «О Центральном банке Российской Федерации

(Банке России)»<sup>2</sup> (далее – порядок взаимодействия с Банком России) не позднее двадцати рабочих дней до дня утверждения плана проведения операционного аудита советом директоров (наблюдательным советом) центрального депозитария.

7. По результатам операционного аудита должностным лицом (отдельным структурным подразделением), ответственным за управление рисками центрального депозитария, должен быть подготовлен отчет, который должен содержать:

информацию о консультанте, привлеченном в целях проведения операционного аудита (полное фирменное и сокращенное фирменное (при наличии) наименования на русском языке; идентификационный номер налогоплательщика (при наличии); основной государственный регистрационный номер (для российского юридического лица); номер, присвоенный юридическому лицу в торговом реестре или ином учетном регистре государства, в котором зарегистрировано юридическое лицо (при наличии), и дата государственной регистрации юридического лица или присвоения ему номера (для иностранного юридического лица); адрес в пределах места нахождения, номер телефона);

перечень национальных и международных стандартов, оценка соответствия которым проводилась в ходе операционного аудита;

информацию о методиках, использованных при проведении операционного аудита;

информацию о критически важных процессах центрального депозитария, в отношении которых проводился операционный аудит;

информацию о программно-технических средствах центрального депозитария, в отношении которых проводился операционный аудит;

---

<sup>2</sup> Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2015, № 29, ст. 4357; 2021, № 27, ст. 5187.

информацию об иных процессах, обеспечивающих осуществление лицензируемой деятельности центрального депозитария, в отношении которых проводился операционный аудит;

итоги (результаты) операционного аудита, выявленные недостатки (при наличии), рекомендации по их устранению (при наличии);

оценку эффективности мер, принятых центральным депозитарием в целях устранения недостатков, реализации рекомендаций по устранению недостатков, выявленных по итогам ранее проведенного операционного аудита.

8. Отчет, указанный в пункте 7 настоящего Указания, представляется должностным лицом (отдельным структурным подразделением), ответственным за управление рисками финансовой организации, на рассмотрение совета директоров (наблюдательного совета) центрального депозитария в целях его утверждения.

9. В срок не позднее 5 рабочих дней со дня подписания протокола заседания совета директоров (наблюдательного совета) центрального депозитария, на котором был утвержден отчет, указанный в пункте 7 настоящего Указания, центральный депозитарий представляет его в Банк России (структурное подразделение, осуществляющее надзор за деятельностью центрального депозитария) в соответствии с порядком взаимодействия с Банком России.

10. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года № \_\_\_\_\_) вступает в силу с 15 июля 2023 года.

Председатель  
Центрального банка  
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина