

Приложения

Приложение №1. Организация риск-менеджмента в депозитарии кредитной организации



Приложение №2. Система мер по снижению рисков.

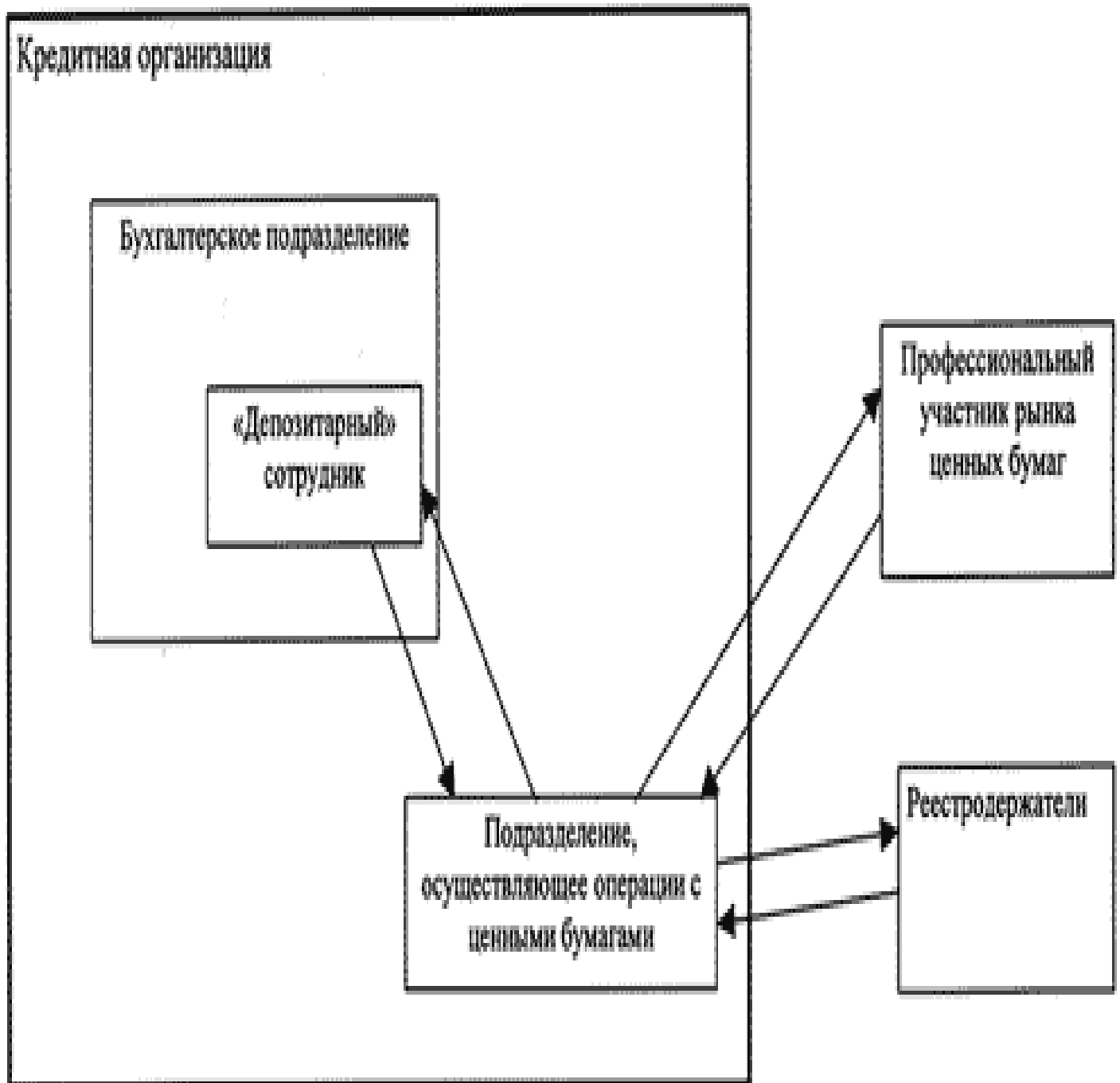


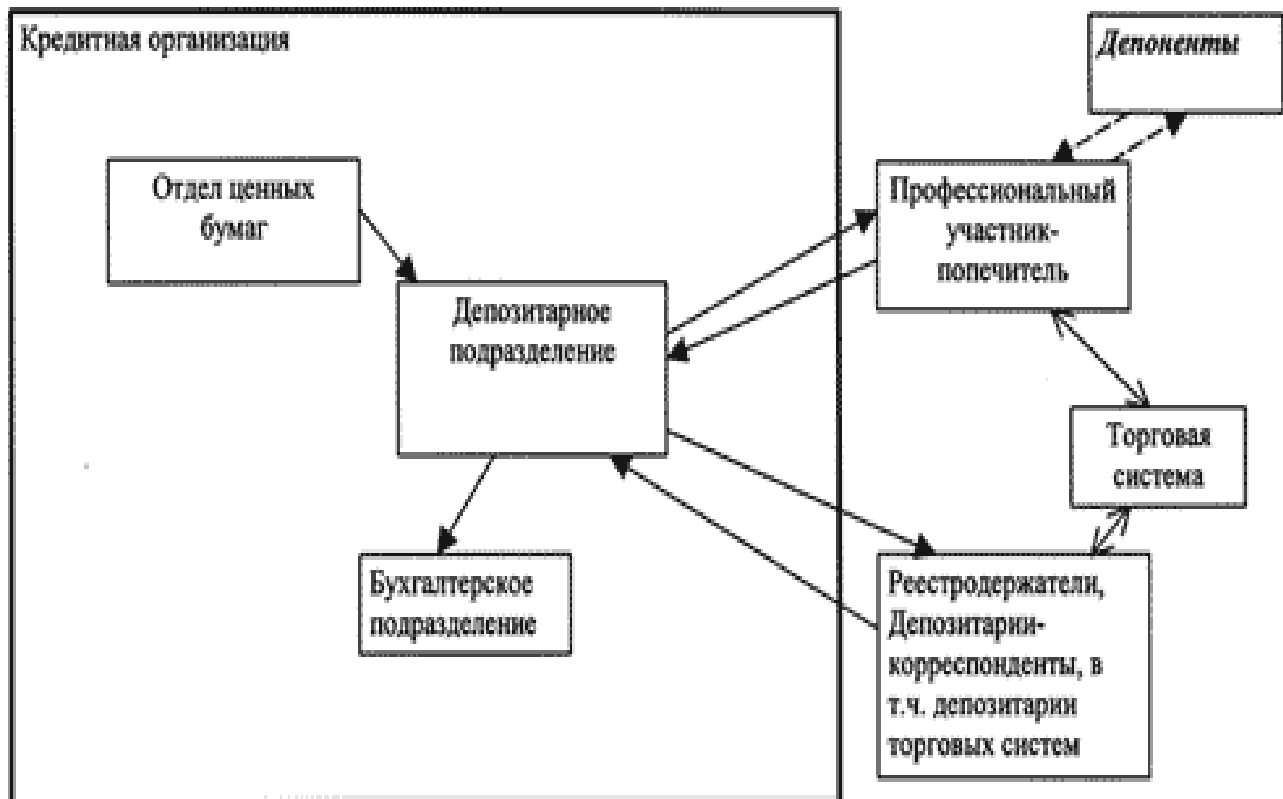
Приложение № 3. Примерный перечень внутренних и внешних документов депозитария

Тип документа	№	Название документа	Основание
1. БАЗОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ	1	Положение о депозитарии	Инструкция №44, п.3.3.
	2	Регламент депозитария (Операционный регламент)	Закон «О рынке ценных бумаг» ст. 7 абз. 4; Инструкция №44 п.2.17, 4.45. и др.
2. ТИПОВЫЕ ВНЕШНИЕ ДОКУМЕНТЫ	3	Депозитарный договор (Договор счета депо) с депонентом	Закон «О рынке ценных бумаг» ст. 7 абз. 4; Инструкция №44 п.4.4
	4	Образец письменного заявления депонента (юридического и физического лица) на заключение договора о счете депо/открытие счета депо (в случае, если регламент включает в себя оферту депозитарного договора)	
	5	Поручение на исполнение депозитарной операции (Поручение депо)	Инструкция №44 п.4.46 Приказ ЦБР №02-51 от 28.02.96
	6	Отчеты об исполнении депозитарной операции	Инструкция №44 п.4.48; Приказ ЦБР №02-51 от 28.02.96
3. ТИПОВЫЕ ДОГОВОРЫ (ПРИ НАЛИЧИИ ОПРЕДЕЛЕННОГО ВИДА ОТНОШЕНИЙ)	7	Договор попечителя счета и основные требования к нему	Положение №36 ст. 2.8
	8	Договор о корреспондентских отношениях с другими депозитариями	Закон «О рынке ценных бумаг» ст. 7 абз. 7, 8; Инструкция №44 п.2.36, Прил.12; Положение №36 ст. 7.5, 7.6, 7.7
4. МАТЕРИАЛЫ СИНТЕТИЧЕСКОГО УЧЕТА. ОТЧЕТНОСТЬ ДЕПОЗИТАРИЯ	9	Балансы депо: Краткий баланс депо Полный баланс депо	Инструкция №44 п.5.5, 5.6
	10	Оборотные ведомости	Инструкция №44 п.5.7
	11	Сводная карточка выпуска ценных бумаг	Инструкция №44 п.5.4
	12	Список владельцев ценных бумаг данного выпуска на определенную дату	Инструкция №44 п.3.18
	13	Отчет о совершенных операциях за период	Приказ ЦБР №02-51 от 28.02.96

	14	Отчет о состоянии счета депо	Приказ ЦБР №02-51 от 28.02.96
5. ДОКУМЕНТЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ ЛИЦЕНЗИИ НА ДЕПОЗИТАРНУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	15	Перечень документов для получения лицензии на осуществление депозитарной деятельности	Постановление ФКЦБ №10
	16	Заявление на получение лицензии на осуществление депозитарной деятельности	Постановление ФКЦБ №10
	17	Анкета	Постановление ФКЦБ №10
6. Внутренние документы	18	Журнал регистрации счетов Депо*	Инструкция №44 п.4.10
	19	Регистрационный журнал закрытых счетов*	Инструкция №44 п.4.16
	20	Справочник номеров для закрытого способа хранения (Формат справочника номеров определяется депозитарием самостоятельно в произвольной форме).	Инструкция №44 п.4.40
	21	Анкета счета депо *	Инструкция №44 п.4.11
	22	Анкета физического и юридического лица	Инструкция №44 п.4.11
	23	Регистрационная карточка лицевого счета депо	Инструкция №44 п.4.20
	24	Операционный журнал депозитария (операционный журнал лицевых счетов депо)*	Инструкция №44 п.3.15,4.23,4.25
	25	Журнал оборотов лицевого счета депо*	Инструкция №44 п.4.23
	26	Регистрационная карточка раздела счета депо*	Инструкция №44 п.4.32
	27	Проверочная ведомость остатков лицевых счетов депо *	Инструкция №44 п.4.53
	28	Анкета выпуска ценных бумаг*	Инструкция №44 п.4.42
	29	Распоряжение администрации депозитария на открытие счета депо	Инструкция №44 п.4.7
	30	Служебные инструкции депозитария	Инструкция №44 п.4.54,4.41
* В соответствии с п.3.20, 3.21 Инструкции №44 данные документы и материалы могут вестись в электронном формате. При этом депозитарий должен предусмотреть возможность просмотра и распечатки их.			

Приложение №4. Документооборот депозитария для собственных ценных бумаг



Приложение №5. Документооборот депозитария для попечителей

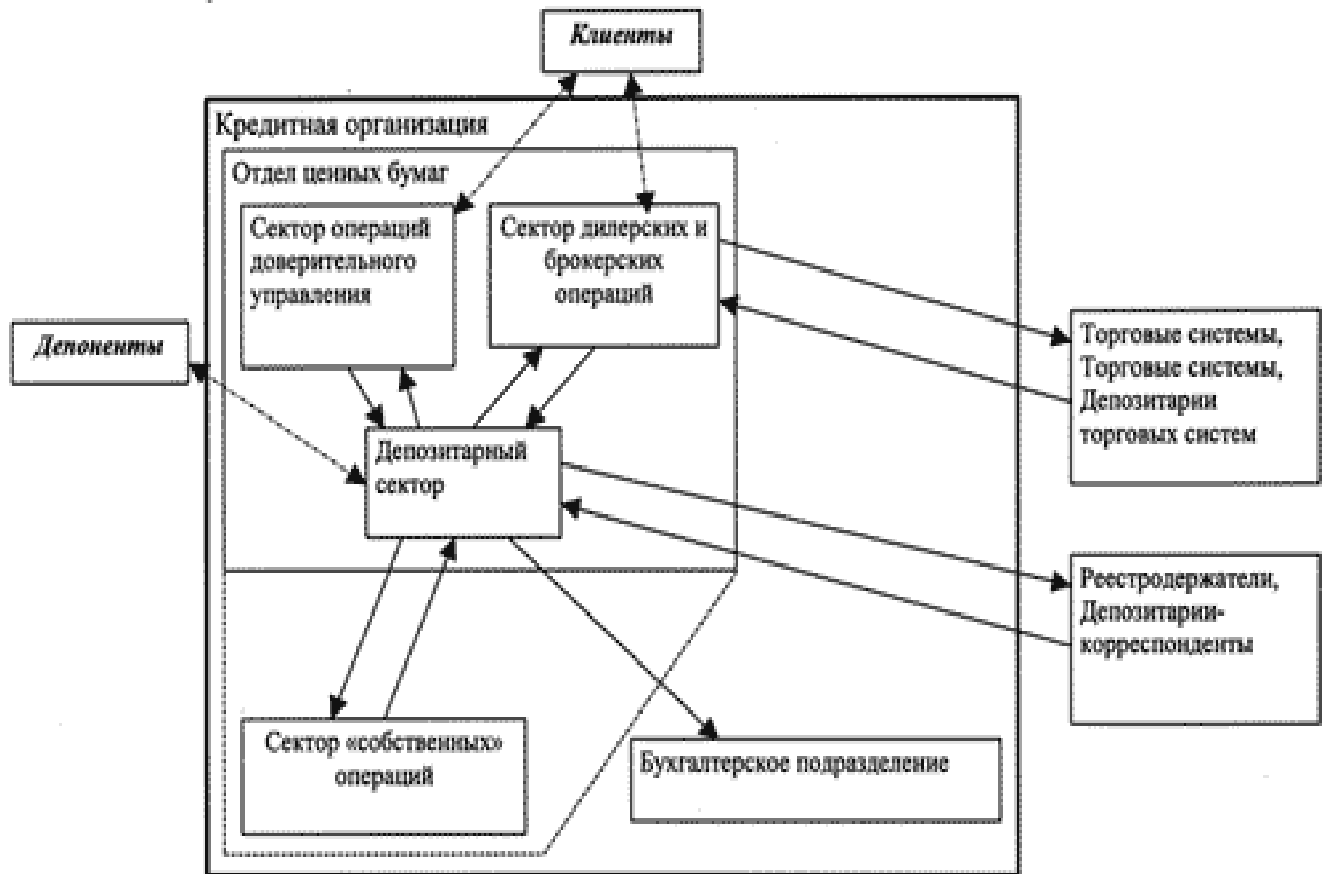
Приложение №6. Документооборот депозитария дилера ОРЦБ



Приложение №7. Документооборот депозитария, административно разделенного на back-office и front-office



Приложение №8. Документооборот депозитария банка, филиалы которого уполномочены осуществлять "собственные" операции с ценными бумагами

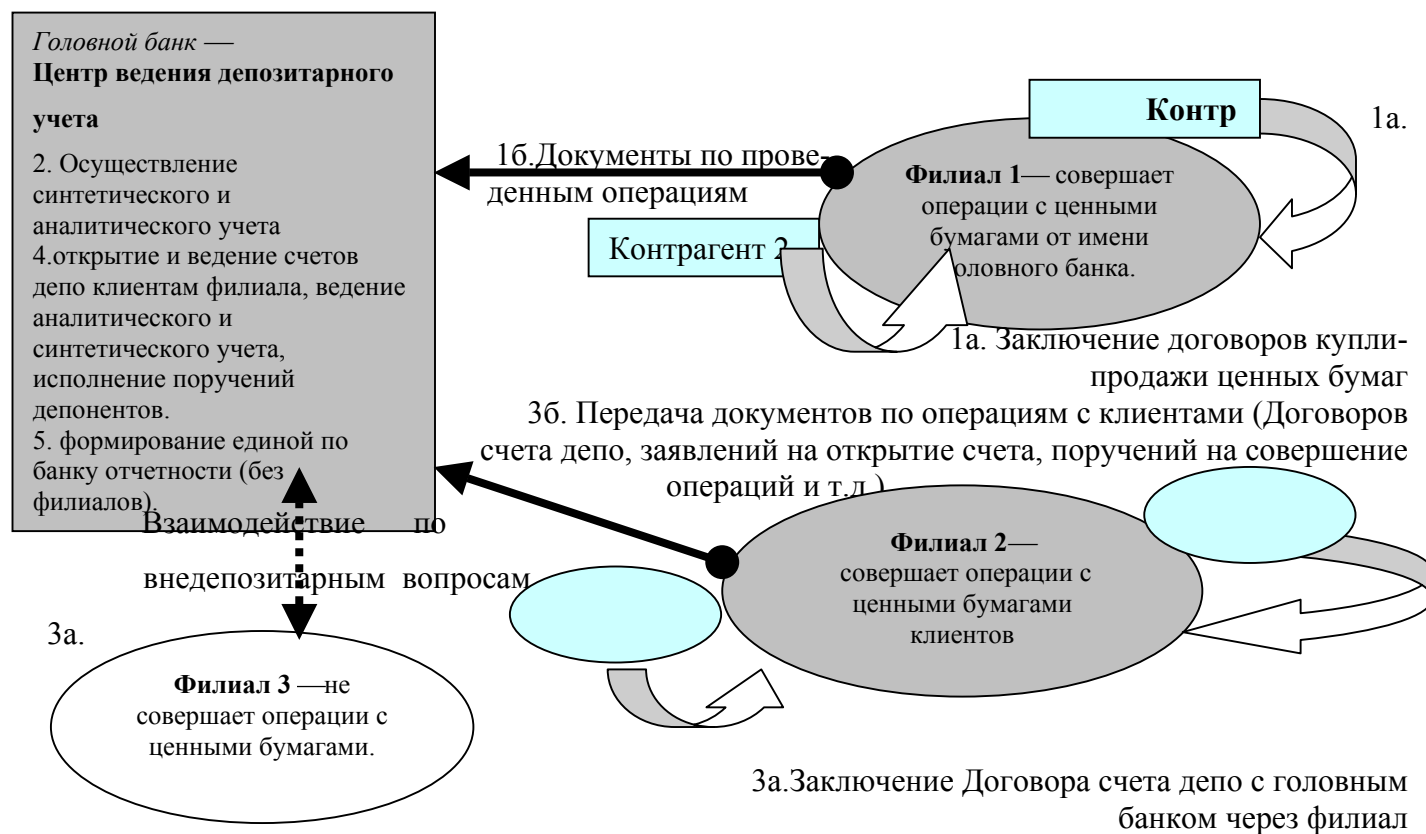


Приложение №9. Рекомендации по организации взаимодействия головного офиса и филиалов кредитной организации по депозитарным операциям (многофилиальный депозитарий)

I. Первый тип организации взаимодействия головного офиса и его филиалов.

Весь депозитарный учет осуществляет головная организация на основании документов, передаваемых подразделениями филиалов, совершающих операции с ценными бумагами. В этом случае аналитический и синтетический депозитарный учет в филиале не ведется (см. Рисунок 1).

Рисунок 1. Первый тип организации депозитарного взаимодействия.



Первый тип депозитарного взаимодействия прост в его понимании и организации, сложности возникают с организацией документооборота и обеспечением своевременности учета. Это схема взаимодействия «депозитария» и его «отделений» (в данном случае это филиалы головного банка), которые являются как бы его агентами и не осуществляют депозитарную деятельность.

Нужно отметить, что все операции, оформляемые в филиале, осуществляются им от имени головного банка. При этом договоры о купле-продаже ценных бумаг, находящихся в собственности банка, и договоры счетов депо подписываются либо первым лицом банка (передаются в головной офис для подписания) либо подписываются Руководителем филиала на основании наличия доверенности на его имя, уполномочивающей на совершение подобных сделок от имени банка. Оригиналы указанных договоров, все оригиналы первичных документов (выписки о перерегистрации в реестре, выписки по счетам в реестрах), оригиналы заявлений на открытие и закрытие счетов депо, оригиналы поручений депонентов передаются филиалом в головной банк, т.к. подлежат централизованному хранению в архиве депозитарного подразделения головного банка.

По окончании операционного дня в филиале все первичные документы передаются в головной офис с использованием имеющихся телекоммуникационных каналов связи. По

получении головным банком указанных документов все операции оформляются бухгалтерскими проводками в системе ведения депозитарного учета головного банка, наряду с первичными документами по операциям, проведенным головным банком в том же операционный день. Таким образом, обеспечивается соблюдение основных принципов бухгалтерского учета.

Переданные заявления на открытие и закрытие счетов депо клиентов из филиала подлежат исполнению согласно срокам, оговоренным в Клиентском регламенте депозитария, и с исполнением всех необходимых процедур, оговоренных в Операционном регламенте.

Депозитарный учет в такой системе депозитарного взаимодействия строится по принципу депозитарного учета в бесфилиальном банке¹. При этом все операции по ценным бумагам, учитываемым по балансу головного банка и филиала отражаются в пассиве по синтетическому счету 98050 «Ценные бумаги, принадлежащие депозитарию, а в активе в зависимости от формы выпуска и его условий либо по синтетическому счету 98000 «Ценные бумаги на хранении в депозитарии» (при условии документарной формы выпуска и признанием данного депозитария головным по обслуживанию этого выпуска), либо по синтетическому счету 98010 «Ценные бумаги на хранении в головном депозитарии (НОСТРО депо базовый)» (если форма выпуска бездокументарная и существует головной депозитарий, отличный от данного, по обслуживанию этого выпуска).

Данный тип депозитарный учет характерен для кредитных организаций, у которых основной объем операций приходится на головную организацию. Административная структура в этом случае может быть построена следующим образом: существует что-то вроде “учетного” центра, который ведет аналитические счета депо, необходимые журналы, картотеки, то есть совершает операции по счетам депо. Филиалы и отделения кредитной организации работают с депонентами: заключают договоры счета депо, принимают поручения, выдают отчеты, осуществляют хранение первичных документов. Взаимодействие подразделений при совершении депозитарных операций выглядит следующим образом: в филиалах в течение установленного для депонентов операционного дня принимаются поручения на совершение депозитарных операций и выдаются отчеты об исполнении операций. После завершения операционного дня поручения обрабатываются и вместе с поручениями депо филиалов направляются в “учетный” центр для совершения операций по счетам депо. В “учетный” центр также поступает информация об операциях от подразделений кредитной организации, на которые возложено осуществление других видов деятельности на рынке ценных бумаг, таких, как дилерская деятельность (собственные операции), брокерская деятельность, деятельность по доверительному управлению ценными бумагами (в некоторых случаях). Иными словами, филиалы и вышеуказанные подразделения принимают от клиентов заявки на совершение операций на рынке ценных бумаг². Заявки клиентов филиалов вместе с дилерскими заявками самих филиалов направляются в подразделения головной организации. Подразделения головной организации, на которые возложено осуществление дилерской деятельности, брокерской деятельности, деятельности по доверительному управлению ценными бумагами, совершают “свои” операции и передают информацию о совершенных операциях с ценными бумагами в “учетный” центр для осуществления проводок по счетам депо. После совершения депозитарных операций “учетный” центр формирует отчеты о совершении депозитарных операций и направляет их в филиалы и другие подразделения. Кроме указанных отчетов “учетный” центр также формирует распоряжения бухгалтерскому подразделению на совершение проводок по счетам основного баланса (по собственным операциям).

¹ — См. Адамова К.Р. «Учет ценных бумаг в депозитарии коммерческого банка » №9'99 и №10'99 «Бухгалтерия и Банки».

² —Подразделения головной организации, как правило, обслуживают только крупных клиентов.

Рисунок 2.



- Ведение депозитарного учета (как аналитического, так и синтетического) осуществляет обособленное депозитарное подразделение, в бухгалтерское подразделение подаются сведения об остатках на синтетических счетах депо и распоряжения на совершение проводок по “ценнымбумажным” счетам основного баланса.

- Филиалы осуществляют работу с клиентами, операции с ценными бумагами за счет филиала, хранят первичные документы, в том числе по депозитарным операциям. Принятые от клиентов заявки на совершение брокерских операций (в случае ОРЦБ), операций доверительного управления, а также поручения на совершение операций за счет филиала (дилерские операции на ОРЦБ) передаются в подразделения кредитной организации, осуществляющие данные виды профессиональной деятельности. Принятые от депонентов поручения на исполнение депозитарных операций и поручения на совершение депозитарных операций за счет филиала передаются непосредственно в Депозитарное подразделение. Подразделения кредитной организации, осуществляющие брокерскую, дилерскую деятельность, деятельность по доверительному управлению и другие операции с ценными бумагами, совершают “свои” операции, подают в Депозитарное подразделение “внутренние” поручения на исполнение депозитарных операций и/или выписки из реестра сделок (в случае ОРЦБ), и, возможно, копии первичных документов по сделкам (в случае внебиржевого рынка). После исполнения депозитарных операций они получают отчеты об их исполнении, формируют и передают в филиалы отчеты о совершении операций. Возможно, что отчеты об исполнении депозитарных операций по клиентам филиалов передаются Депозитарным подразделением сразу в филиалы.

- Взаимоотношения с реестродержателями и депозитариями-корреспондентами осуществляет Депозитарное подразделение.

Депозитарное подразделение (может входить в бухгалтерию или в подразделение, осуществляющее операции с ценными бумагами) выполняет следующее:

- открытие и ведение счетов депо;
- прием поручений депо депонентов и распоряжений от филиалов и других подразделений кредитной организации;
- подготовку отчетов о совершении депозитарных операций;

- ведение аналитического и синтетического депозитарного учета;
- взаимодействие с реестродержателями и депозитариями-корреспондентами по вопросам учета прав на ценные бумаги, а также дивидендов, корпоративных действий и т.п. и хранение первичных документов по этим вопросам;
- подготовку депозитарной отчетности;
- подачу в бухгалтерское подразделение головной организации распоряжений на совершение проводок по “ценнобумажным” счетам основного баланса по собственным операциям кредитной организации (или совершение проводок по “ценнобумажным” счетам основного баланса).³

Подразделения, осуществляющие дилерскую, брокерскую деятельность, деятельность по доверительному управлению и “собственные” операции банка, в головной организации выполняют следующие функции:

- заключение с клиентами договоров на предоставление услуг на рынке ценных бумаг, содержащих существенные условия договоров счета депо (договор счета депо может заключаться отдельно);
- прием заявок от клиентов на совершение операций;
- получение из филиалов заявок клиентов филиалов и дилерских заявок самих филиалов;
- ведение регистров внутреннего учета;
- совершение торговых операций (брокерских, дилерских), операций с ценными бумагами на внебиржевом рынке (по “собственным” операциям кредитной организации);
- получение отчетов из торговых систем, депозитариев торговых систем;
- оформление и направление в Депозитарное подразделение распоряжений на совершение депозитарных операций и необходимой для этого документации. Наиболее типична ситуация, когда по операциям на ОРЦБ в качестве поручения депо передается выписка из реестра сделок торговой системы;
- получение отчетов о совершении депозитарных операций;
- формирование и передачу отчетов клиентам, в том числе передачу в филиалы отчетов клиентов филиалов.

В обязанности Филиала (отделения), участвующего в осуществлении депозитарных операций, входит следующее:

- заключение договоров счета депо;
- хранение первичных документов по депозитарным операциям;
- прием от депонентов поручений депо и передача их для исполнения в Депозитарное подразделение;
- получение отчетов о совершении операций и передача их депонентам;
- по собственным операциям филиала с ценными бумагами (внебиржевой рынок): направление распоряжений на совершение депозитарных операций в Депозитарное подразделение, получение отчетов и направление в бухгалтерию филиала распоряжений на совершение проводок по “ценнобумажным” балансовым счетам филиала.

По другим видам профессиональной деятельности:

- заключение с клиентами договоров на предоставление услуг на рынке ценных бумаг, содержащих существенные условия договоров счета депо (договор счета депо может заключаться отдельно);
- прием заявок от клиентов на совершение операций и направление полученных поручений в подразделения головной организации, ответственные за проведение этих операций;
- направление в подразделение, осуществляющее дилерскую деятельность, заявок на совершение “собственных” операций филиала (ОРЦБ);

³ — Это практикуется, когда депозитарное подразделение входит в состав бухгалтерии.

- получение отчетов о совершенных операциях, возможно формирование отчетов для клиентов, передачу их клиентам.

Как правило, документооборот между подразделениями кредитной организации осуществляется в электронном виде.

У читателя, наверное, возник вполне законный вопрос: “А Депозитарное подразделение работает с депонентами?” Такое тоже возможно. В этом случае у Депозитарного подразделения добавляется несколько функций, таких, как заключение договоров счета депо, прием от депонентов поручений депо и выдача им отчетов об исполнении депозитарных операций. Поскольку на рис. 6 представлена кредитная организация, которая имеет широкую филиальную сеть в том же регионе, где находится головная организация, поэтому у такой кредитной организации нет необходимости использовать Депозитарное подразделение для непосредственной работы с депонентами.

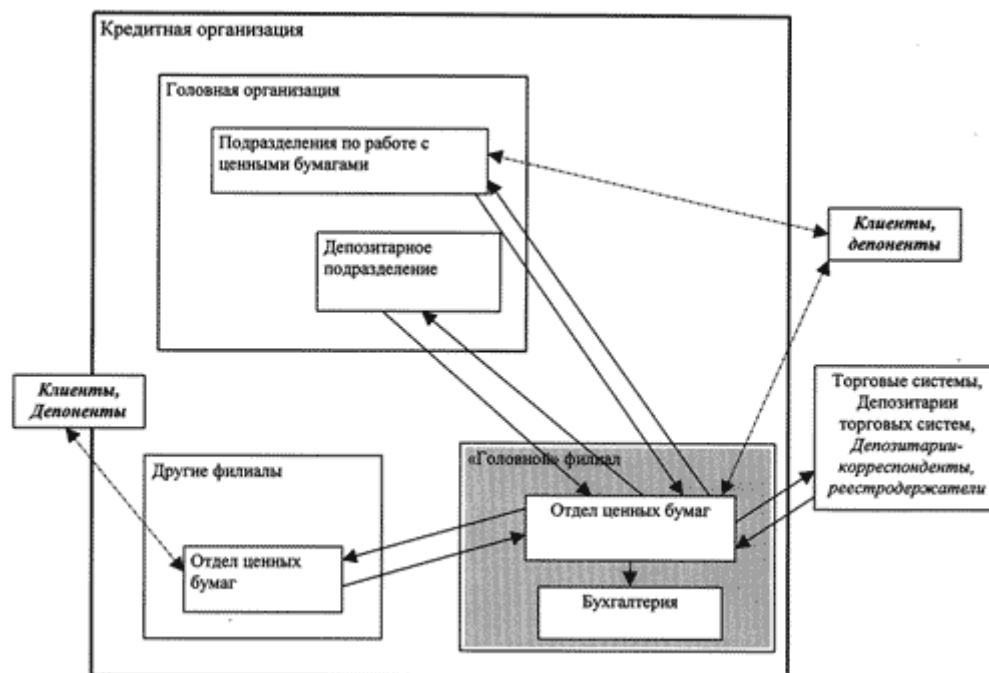
По решению руководства кредитной организации «центром депозитарного учета» по отдельным выпускам ценных бумаг может выступать не головная организация, а ее филиал. В данном случае схема документооборота аналогичная с той лишь разницей, что первичные документы по отдельным выпускам передаются и хранятся в филиале, являющемся тем самым «центром депозитарного учета».

Депозитарий с первым типом депозитарного учета, когда один из филиалов депозитария является “головным” по отдельному выпуску ценных бумаг

Теперь рассмотрим частный случай предложенной схемы, когда с торговой системой, депозитарием-корреспондентом или реестродержателем по какому-то выпуску ценных бумаг взаимодействует филиал кредитной организации, а не головная организация (рис. 3). В этом случае “филиал” депозитария, находящийся в этом филиале, будет являться головным по отдельному выпуску ценных бумаг. В качестве примера можно привести кредитную организацию, имеющую филиал в Санкт-Петербурге, который осуществляет операции на рынке муниципальных облигаций, или иногородний филиал, территориально расположенный в том же городе, что и реестродержатель именных ценных бумаг, обслуживаемых депозитарием. Второй пример редко встречается на практике. Как правило, с реестродержателями “общается” головная организация (равно как и с депозитариями-корреспондентами, не являющимися депозитариями торговых систем). Поэтому на рисунке они указаны другим шрифтом.

При централизованном типе учета “головной” филиал осуществляет “трансферагентские” функции по сбору информации от подразделений кредитной организации, передаче информации в торговую систему, депозитарию-корреспонденту, реестродержателю, а также по передаче полученных от последних данных о совершенных операциях в Депозитарное подразделение.

Предложенная схема взаимодействия будет распространяться только на те выпуски ценных бумаг, по которым филиал выступает “головным”.



При такой организации проведения депозитарных операций Отделы ценных бумаг других филиалов и Подразделение по работе с ценными бумагами головной организации осуществляют следующие функции:

- заключение договоров на предоставление услуг на рынке ценных бумаг, договоры счета депо;
- прием от клиентов поручений (заявок) на совершение операций, поручений депо;
- направление в "головной" филиал принятых поручений (заявок), распоряжений на совершение "собственных" операций. Если филиал "общается" с организатором торговли, то к нему поступают заявки на совершение дилерских и брокерских операций, если с реестродержателем или депозитарием-корреспондентом (кроме ОРЦБ) – поручения депо и распоряжения;
- получение отчетов о совершении операций от Отдела ценных бумаг "головного" филиала, в том числе отчетов о совершении депозитарных операций из Депозитарного подразделения;
- хранение первичных документов;
- направление распоряжений бухгалтерии на совершение проводок по "ценнобумажным" счетам основного баланса (для филиалов).

В данном случае Отдел ценных бумаг "головного" филиала выполняет следующее:

- заключение договоров на предоставление услуг на рынке ценных бумаг (брокерское обслуживание, доверительное управление), в том числе договоры счета депо;

"трансферагентские" функции:

- получение от других структурных подразделений кредитной организации заявок на совершение брокерских и дилерских операций или поручений депо, полученных от клиентов и подразделений, осуществляющих операции за счет кредитной организации;
- оформление и подача поручений (возможно, сводных) в торговую систему, реестродержателю, депозитарию-корреспонденту;
- получение из торговых систем, от реестродержателей, депозитариев-корреспондентов отчетов (выписок) о совершении операций и направление их (распоряжений, составленных на их основе) в Депозитарное подразделение в головной организации;

- взаимодействие с торговыми системами, депозитариями-корреспондентами, реестродержателями по другим вопросам;
- ведение регистров внутреннего учета (в случае взаимодействия с торговыми системами)
- получение отчетов от Депозитарного подразделения о совершении депозитарных операций;
- формирование и направление отчетов инициаторам операций;
- хранение первичных документов по осуществляемым операциям и по "своим" клиентам (депонентам).

Возможно, что по депозитарным операциям вместе с отчетами депозитариев-корреспондентов, выписками из реестров в Депозитарное подразделение направляются также копии принятых от депонентов и других подразделений кредитной организации поручений депо.

На Депозитарное подразделение возложено осуществление следующих функций:

- открытие и ведение счетов депо;
- ведение аналитического и синтетического депозитарного учета;
- прием поручений, распоряжений и выдача отчетов о совершении депозитарных операций. Отчеты о совершенных депозитарных операциях направляются в "головной" филиал для предоставления отчетов инициаторам;
- подготовка депозитарной отчетности;
- подача в бухгалтерию распоряжений на совершение проводок по "ценнобумажным" счетам основного баланса по собственным операциям кредитной организации (или совершение проводок по "ценнобумажным" счетам).

Иными словами, документооборот в этом случае выглядит примерно так: филиалы и Подразделение по работе с ценными бумагами принимают от клиентов поручения (заявки) на совершение операций, поручения депо. Указанные заявки (возможно, в обобщенном виде) вместе с распоряжениями на совершение операций за счет филиала направляются в "головной" филиал. Если филиал осуществляет торговые операции на ОРЦБ, то ему направляются заявки на совершение брокерских и дилерских операций, если осуществляет взаимодействие с реестродержателем по именным ценным бумагам или с депозитарием-корреспондентом - поручения депо на зачисление или списание ценных бумаг. В первом случае "головной" филиал проводит торговые операции и направляет необходимые документы (поручения депо, составленные по итогам торговых операций, выписки из торговых систем и т.п.) в Депозитарное подразделение. Во второй ситуации "головной" филиал на основании полученных от других подразделений поручений депо формирует передаточные поручения в реестр, подает их реестродержателю, получает от него отчет о совершении операций и передает его вместе со сводными поручениями в Депозитарное подразделение. Депозитарное подразделение совершает проводки по счетам депо и формирует отчеты о совершении операций. Отчеты об исполнении депозитарных операций направляются в "головной" филиал для отправки отчетов инициаторам операций (в случае взаимодействия филиала с реестродержателем или депозитарием-корреспондентом отчеты об исполнении депозитарных операций могут из Депозитарного подразделения направляться непосредственно инициаторам операций: филиалам и подразделениям головной организации, инициировавшим операции). Те, в свою очередь, формируют и передают клиентам отчеты о совершении операций. Документооборот между подразделениями кредитной организации при совершении операций, как правило, осуществляется в электронном виде.

II. Второй тип организации взаимодействия головного офиса и его филиалов.

Второй тип организации взаимодействия головного офиса и филиалов характеризуется тем, что эти субъекты взаимодействия осуществляют депозитарный учет отдельно и независимо (распределенный учет). Консолидированный баланс сводится ежемесячно суммированием остатков на соответствующих балансовых счетах (см. Рисунок 4).

Рисунок 4. Второй тип организации депозитарного взаимодействия.



На первый взгляд достаточно простой тип депозитарного взаимодействия. Однако здесь есть много нюансов, возникающих с первых моментов налаживания этой схемы.

Сразу возникает вопрос, что же означает это словосочетание «раздельно и независимо». Прежде всего, подкупает то, что первая же мысль, которая возникает, это упрощение документооборота. Это вытекает из самого определения этого типа депозитарного взаимодействия. Оригиналы документов хранятся децентрализованно. Филиал не передает ежедневные отчеты и первичные документы в головной банк. Упрощается коммуникационная связь между подразделениями банка. Упрощается в свою очередь процесс подписания депозитарных договоров, заключенных в рамках депозитарной деятельности филиала.

Однако, из той же пресловутой характеристики второго типа депозитарного взаимодействия вытекает также и то, что независимо от головного банка его филиал может осуществлять депозитарную деятельность только, если у него будут открыты счета в реестрах обслуживаемых выпусков (т.е. на его имя), где он будет выступать как собственник и номинальный держатель, что само по себе является юридически не корректно, так как в реестре в качестве номинального держателя может быть зарегистрировано только юридическое лицо, т.е. кредитная организация в целом. А филиал в свою очередь может только выполнять определенные операции по счету номинального держателя от имени кредитной организации, если такие полномочия ему делегированы. Осуществлять подобные действия, согласовывая их с головной организацией только на конец месяца, на мой взгляд, несколько не корректно в связи с тем, что это может повлечь за собой технические сбои и ошибки в учете.

Депозитарный учет облегчается в части ведения счетов клиентов филиала, в особенности, если филиал значительно удален от месторасположения головного банка. Другим преимуществом является то, что при данном типе депозитарного взаимодействия остатки по счетам выверяются раз в месяц, а консолидированный баланс получается сложением остатков по соответствующим счетам, таким образом упрощается учет. Недостатком является низкая выявляемость при этом технических ошибок системы депозитарного учета, а соответственно снижается и вероятность их своевременного устранения. При этом оба депозитария принимают на себя дополнительные риски.

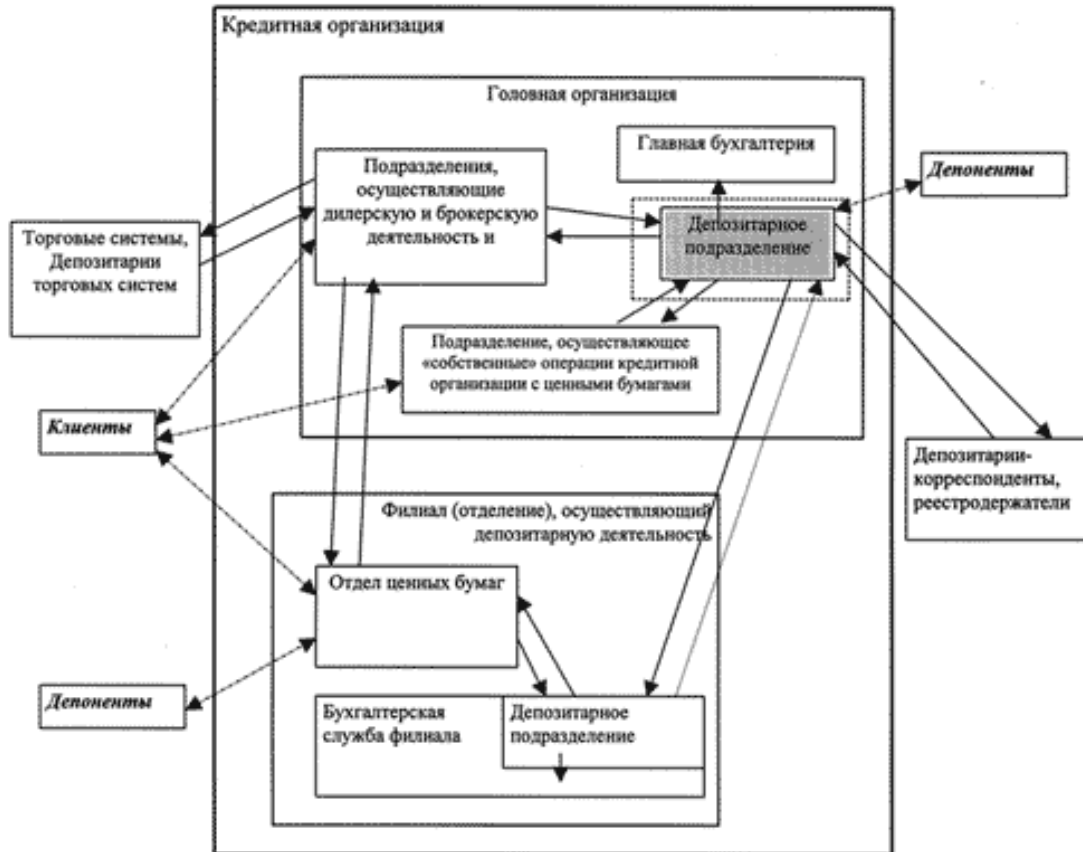
Система депозитарного учета в филиале и головном банке строится аналогично системе первого типа депозитарного взаимодействия, а именно как у бесфилиального банка, т.е. в течение отчетного периода учет осуществляется отдельно и независимо. Как в филиале, так и в головном банке учет ценных бумаг, принадлежащих депозитарию (головному банку или филиалу), ведется в пассиве по синтетическому счету 98050 «Ценные бумаги, принадлежащие депозитарию», а учет ценных бумаг клиентов головного банка и его филиала ведется в пассиве по счету №98040 «Ценные бумаги владельцев». В активе собственные ценные бумаги и ценные бумаги клиентов в зависимости от формы и условий выпуска отражаются либо по синтетическому счету 98000 «Ценные бумаги на хранении в депозитарии», либо по синтетическому счету 98010 «Ценные бумаги на хранении в головном депозитарии».

В большей степени распределенный депозитарный учет характерен для кредитных организаций, имеющих большую сеть иногородних филиалов, осуществляющих депозитарную деятельность (например, для московских банков). Такая организация депозитарного учета требует больших вложений средств и используется кредитными организациями, у которых несколько филиалов выступают «депозитарными центрами» по обслуживаемым в депозитарии выпускам ценных бумаг. Главное отличие этого вида учета от централизованного состоит в том, что открытие и ведение счетов депо осуществляется не только в головной организации, но и в филиалах, осуществляющих депозитарное обслуживание. Между головной организацией и такими филиалами устанавливаются корреспондентские отношения. Как правило, для упрощения взаимоотношений и большей подконтрольности филиалов внутри кредитной организации устанавливаются только «вертикальные» отношения. Иными словами, любая депозитарная операция, связанная с переводом ценных бумаг между филиалами, осуществляется через головное депозитарное подразделение. В головной организации для каждого филиала открываются ЛОРО-счета для учета ценных бумаг клиентов. В филиалах, соответственно, открываются НОСТРО-счета по ценным бумагам, которые находятся на хранении в головной организации. Периодически (по истечении отчетного периода или в др. ситуациях) данные по всем подразделениям кредитной организации, осуществляющим депозитарный учет, консолидируются.

В первом варианте вниманию читателей будет представлен случай, когда взаимодействие с торговой системой, депозитарием-корреспондентом, реестродержателем осуществляет головная организация (см. Рисунок 5).

- в отличие от централизованного ведения депозитарного учета открытие и ведение счетов депо филиала и его клиентов осуществляется в самом филиале. В Депозитарное подразделение головной организации передаются сведения об остатках на синтетических счетах депо филиала для составления консолидированной отчетности;
- взаимоотношения с торговыми системами, реестродержателями, депозитариями-корреспондентами осуществляет депозитарий головной организации.

Рисунок 5.



Документооборот между головной организацией и филиалами, как правило, организован следующим образом: отделы ценных бумаг филиалов осуществляют прием поручений (заявок) на совершение операций, в том числе, поручений депо⁴. Поручения депо, не требующие дополнительных операций, передаются в Депозитарное подразделение филиала для исполнения. В Депозитарном подразделении филиала заполняются необходимые журналы и картотеки, делаются проводки по счетам депо. По итогам проведенных операций формируются отчеты и передаются в Отдел ценных бумаг филиала для вручения депонентам. Заявки на брокерские и дилерские операции, поручения депо, требующие осуществления операций в системе ведения реестра, у депозитария-корреспондента, направляются для проведения операций в подразделения головной организации: заявки на брокерские и дилерские операции - в подразделения, осуществляющие эти операции, а поручения, требующие операций в реестре или у депозитария-корреспондента, – в Депозитарное подразделение головной организации. Полученные отчеты о совершенных торговых операциях или сформированные на их основе “внутренние” распоряжения направляются в Депозитарное подразделение головной организации. Отчеты реестродержателей и депозитариев-корреспондентов о совершенных операциях также поступают в Депозитарное подразделение головной организации. Депозитарное подразделение головной организации осуществляет изменение остатков по НОСТРО-счетам “мест хранения” и ЛОРО- счетам филиалов и направляет в Депозитарные подразделения филиалов отчеты для осуществления сверки (квитовки) и проведения операций по счетам депо конкретных владельцев. Далее исполнение операций внутри филиалов осуществляется в порядке, описанном выше. Отдел ценных бумаг на основании полученных отчетов Депозитарного подразделения филиала формирует отчеты о проведенных брокерских операциях, операциях доверительного управления и передает их клиентам. Распоряжения бухгалтерии на проведение проводок по “ценнобумажным” счетам по итогам дилерских и иных “собственных” операций оформляет Депозитарное подразделение филиала (или оно само не делает эти проводки).

⁴ — документооборот в головной организации (равно как и внутри филиала) может быть построен по любому из вариантов бесфилиального депозитария

На схеме Подразделение, осуществляющее брокерскую, дилерскую деятельность, в головной организации выполняет следующие функции:

- заключение договоров на предоставление услуг на рынке ценных бумаг;
- прием от клиентов поручений (заявок) на совершение брокерских операций (по своим клиентам);
- оформление поручений на совершение дилерских операций;
- получение от филиалов заявок на совершение брокерских операций по клиентам филиалов и совершение дилерских операций за счет филиала;
- совершение торговых операций и получение отчетов из торговых систем о совершенных операциях;
- ведение регистров внутреннего учета;
- формирование по итогам торговых операций распоряжений на совершение депозитарных операций и передачу их в Депозитарное подразделение головной организации;
- получение от Депозитарного подразделения отчетов о совершенных операциях по “своим” клиентам;
- формирование отчетов о совершенных операциях и передачу клиентам;
- хранение первичных документов.

Подразделение, осуществляющее собственные операции с ценными бумагами, в головной организации проводит следующие операции:

- совершение операций с ценными бумагами за счет кредитной организации (кроме сделок на ОРЦБ), например, учетных операций с векселями;
- передачу распоряжений на проводки по счетам депо и, возможно, копий документации по сделкам в Депозитарное подразделение;
- хранение первичных документов по совершенным операциям.

Отделы ценных бумаг филиалов осуществляют следующие функции:

- заключение договоров на предоставление услуг на рынке ценных бумаг (брокерское обслуживание, доверительное управление), в том числе договоров счета депо;
- прием от клиентов поручений (заявок) на совершение брокерских операций и направление их в подразделения головной организации;
- прием от депонентов поручений депо и направление их в Депозитарное подразделение филиала или Депозитарное подразделение головной организации, если необходимо совершение дополнительных операций;
- оформление поручений на совершение дилерских операций и передачу их в подразделение головной организации, осуществляющее дилерские операции;
- проведение других “собственных” операций с ценными бумагами, например, приобретение векселей;
- оформление поручений депо на совершение операций в реестре, в депозитари-корреспонденте по итогам “собственных” операций и их передачу в Депозитарное подразделение головной организации;
- получение от Депозитарного подразделения филиала отчетов о совершенных депозитарных операциях;
- оформление и передачу отчетов клиентам;
- хранение первичных документов.

Депозитарное подразделение головной организации выполняет следующие функции:

- взаимодействие с реестродержателями, депозитариями-корреспондентами, ведение НОСТРО-счетов кредитной организации;
- ведение ЛОРО-счетов филиалов и составление отчетов для филиалов о совершении операций с их ЛОРО-счетами;
- заключение договоров счета депо;
- открытие и ведение счетов депо клиентов головной организации, “собственных” счетов депо головной организации;

- ведение аналитического и синтетического учета;
- прием поручений депо на совершение депозитарных операций от депонентов и распоряжений подразделений кредитной организации;
- подготовку отчетов о совершении депозитарных операций по клиентам головной организации;
- оформление распоряжений бухгалтерскому подразделению на совершение проводок по “ценнобумажным” счетам основного баланса (по операциям, совершенным головной организацией);
- составление консолидированной депозитарной отчетности в контролирующие органы.

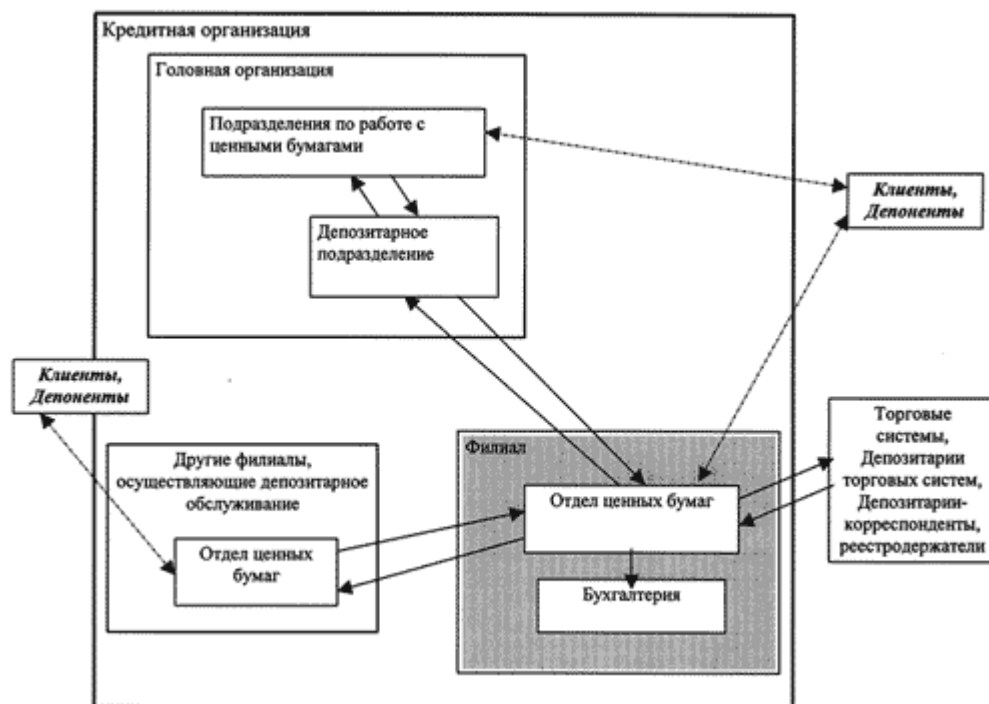
Депозитарные подразделения филиалов (могут входить в бухгалтерское подразделение филиала) как правило, выполняют следующие функции:

- открытие и ведение счетов депо клиентов и депонентов филиала, “собственных” счетов депо филиала;
- ведение аналитического и синтетического учета;
- прием поручений депо на совершение депозитарных операций;
- подготовку и передачу в Депозитарное подразделение поручений на совершение операций по счетам ЛОРО;
- получение от Депозитарного подразделения головной организации отчетов об изменениях и остатках на ЛОРО-счетах филиала, открытых в головной организации;
- подготовку отчетов о совершении депозитарных операций;
- совершение проводок по “ценнобумажным” счетам основного баланса или формирование распоряжения подразделению бухгалтерии, ответственному за указанные операции;
- направление сведений об остатках на счетах депо в депозитарное подразделение головной организации для составления консолидированной отчетности и др.

Депозитарий с распределенным учетом, где один из филиалов является “головным” по отдельному выпуску ценных бумаг

Теперь рассмотрим второй вариант распределенного типа депозитарного учета, когда с торговой системой, депозитарием-корреспондентом или реестродержателем взаимодействует филиал кредитной организации, а не головная организация (см. Рисунок 6). В этом случае “филиал” депозитария, находящийся в этом филиале, будет являться головным по каким-то ценным бумагам. В качестве примера можно привести кредитную организацию, имеющую филиал в Санкт-Петербурге, который осуществляет операции на рынке муниципальных облигаций.

Рисунок 6.



Главным отличием этой схемы документооборота от предыдущего варианта является то, что все поручения на совершение депозитарных операций по отдельно взятым ценным бумагам как “внутренние” (поступающие от других филиалов и головной организации), так и клиентские (от депонентов филиала) будут стекаться в “головной” филиал. Ведение НОСТРО-счетов “мест хранения” по этим ценным бумагам и ЛОРО-счетов головной организации и других филиалов по поручению головной организации осуществляет “головной” филиал. Принцип документооборота при совершении операций с этими ценными бумагами будет аналогичен предыдущему варианту, только в смещенном виде.

III. Третий тип организации взаимодействия головного офиса и его филиалов.

Третий тип — «Централизованный депозитарный учет», при котором в головной организации открываются счета депо, предназначенные для учета ценных бумаг, находящихся на балансе филиалов банка и/или принадлежащих клиентам этих филиалов. Это тип и описан в письме Центрального банка (см. Рисунок 7).

Третий тип депозитарного взаимодействия наиболее сложный, однако, в то же время и наиболее корректный с точки зрения действующего законодательства, регулирующего профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг, и инструктивных документов Центрального банка по организации учета.

Согласно данному типу депозитарного взаимодействия филиалы головного банка являются для него субдепозитариями по основным выпускам ценных бумаг. В то же время филиалы могут выступать и головным депозитарием по обслуживанию отдельных выпусков. Этот аспект определяется Условиями выпуска ценных бумаг, в частности для государственных ценных бумаг, таких как ОФЗ, головным депозитарием является Национальный депозитарный центр (ранее таковым депозитарием являлся депозитарий ММВБ), а депозитарии коммерческих банков являются субдепозитариями по обслуживанию этих выпусков ценных бумаг. Таким образом, в этом случае филиалы коммерческого банка не могут являться субдепозитариями, и их клиенты должны заключать договоры счета депо и обслуживаться полностью в головном подразделении банка.

Синтетический и аналитический учет организуется согласно пункту №15 Письма Центрального банка России от 12 мая 1997 года №34-3-3-9/1071 «О вопросах, связанных с завершением перехода к исполнению Инструкции №44 «Правила ведения учета депозитарных операций кредитных организаций в Российской Федерации».

Рисунок 7. Третий тип организации депозитарного взаимодействия.



В системе депозитарного учета головного банка для учета ценных бумаг, принадлежащих филиалу на праве собственности, открывается пассивный счет депо филиала собственника. Он соответствует синтетического счету 98050 «Ценные бумаги, принадлежащие депозитарию» в балансе депо головного банка, также как и в балансе депо филиала. Это связано с тем, что филиал не является другим юридическим лицом. Договор счета депо с филиалом не заключается. Для учета ценных бумаг, принадлежащих клиентам депозитария филиала и переданных на хранение в филиал по договорам счета депо в системе депозитарного учета головного банка открывается аналитический счет «ЛОРО депо филиальный». В разрезе счета ЛОРО филиального ведется учет по разделам этого счета клиентов филиала, а в разрезе разделов по лицевым счетам ведется учет отдельных выпусков ценных бумаг, принадлежащим этим клиентам. Аналитические счета депо клиентов филиала отражаются в синтетическом учете по счету 98060 «Ценные бумаги, принятые от низовых депозитариев».

Итак, при открытии в филиале счета депо клиенту и принятии от него на хранение ценных бумаг (в случае если перевод ценных бумаг в реестре на счет банка как номинального держателя уже произошел и в филиал предоставлено уведомление из реестра о переводе) в системе депозитарного учета совершаются следующие проводки:

В филиале:

- Дебет счета 98000 «Ценные бумаги на хранении в депозитарии»
- Кредит счета 98040 «Ценные бумаги владельцев» — при приеме на учет документарных ценных бумаг, которые передаются на хранение в хранилище депозитария филиала банка.

В головном банке:

- Дебет счета 98010 «Ценные бумаги на хранении в головном депозитарии»
- Кредит счета 98060 «Ценные бумаги, принятые от низовых депозитариев» — при приеме в филиале на учет документарных ценных бумаг, которые передаются на хранение в хранилище депозитария филиала банка.

В филиале:

- Дебет счета 98010 «Ценные бумаги на хранении в головном депозитарии (НОСТРО депо базовый)
- Кредит счета 98040 «Ценные бумаги владельцев» — при приеме на учет бездокументарных ценных бумаг, учитываемых в головном депозитарии по данному конкретному выпуску.

В головном банке:

- Дебет счета 98010 «Ценные бумаги на хранении в головном депозитарии»
- Кредит счета 98060 «Ценные бумаги, принятые от низовых депозитариев» — при приеме в филиале на учет бездокументарных ценных бумаг, учитываемых в головном депозитарии по данному конкретному выпуску

При списании с учета в филиале ценных бумаг клиентов в системах депозитарного учета филиала и головного банка делаются обратные проводки. При приеме на учет собственных ценных бумаг филиала, которые отражаются в денежном выражении по балансу филиала, в системе депозитарного учета филиала делается следующая проводка:

- Дебет счета 98000 «Ценные бумаги на хранении в депозитарии» (если это документарные ценные бумаги) или 98010 «Ценные бумаги на хранении в головном депозитарии» (если это бездокументарные ценные бумаги)
- Кредит счета 98050 «Ценные бумаги, принадлежащие депозитарию».

Те же проводки оформляются в системе депозитарного учета головного банка. Это объясняется тем, что филиал не является отдельным юридическим лицом, и ценные бумаги, учитываемые по балансу филиала, являются как бы собственностью банка как целостной структуры. Таким образом, все проводки в системе депозитарного учета филиала по операциям, совершенным с собственными ценными бумагами, переносятся в систему депозитарного учета головного банка без изменений¹. Учет всех возможных операций с указанными ценными бумагами упрощается. А систему депозитарного учета головного банка следует организовать таким образом, чтобы в любой момент времени можно было бы отследить как операции и балансы депо по головному банку отдельно, так и в совокупности с филиалами, осуществляющими депозитарную деятельность.

Документооборот при этом типе депозитарного взаимодействия достаточно сложен. Ежедневно по окончании операционного дня головной банк уведомляется о проведенных в филиалах в течение данного конкретного опередня операциях по счетам клиентов и собственным счетам, т.е. в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи передаются документы дня, операционный журнал, оборотные ведомости и балансы депо. В головном банке в соответствии с полученными документами делаются проводки по счетам «ЛОРО депо филиальный» и собственному счету филиала в депозитарной учетной системе головного банка. Для обеспечения доступности информации, поступающей из филиала, необходимо, во-первых, обеспечить сохранности и защиту информации, и, во-вторых, обеспечить доступность этой информации при необходимости проверки и для выявления технических ошибок в учете. На конец отчетного периода формируются отчетные документы в филиале и направляются в головной банк, где производится сверка остатков по счетам и формируется консолидированный отчет.

Для формирования ежеквартальной отчетности по стандартам Центрального банка РФ в филиале устанавливается программное обеспечение, разработанное центром информационных технологий ЦБ РФ, предназначенное для формирования отчетности в филиале и обеспечения ее совместимости с депозитарной отчетностью головного банка.

Для третьего типа депозитарного учета, также как и для первого, «центром депозитарного учета» по отдельным выпускам ценных бумаг по решению руководства кредитной организации может выступать не головная организация, а ее филиал.

Приложение №10. Методические рекомендации по отражению в депозитарном учете эмиссионных операций коммерческого банка и операций с ценными бумагами сторонних эмитентов (типовые проводки).

№ п/п	Наименование проводки	Дебет			Кредит			Примечание к проводке
		Дебет синтетического счета	Наименование дебетуемого синтетического счета	Наименование аналитического счета	Кредит синтетического счета	Наименование кредитуемого синтетического счета	Наименование аналитического счета	
ЭМИССИОННЫЕ ОПЕРАЦИИ								
Организация депозитарного учета эмитента при распространении акций								
1	Регистрация выпуска акций и изготовление бланков сертификатов	98000	Ценные бумаги на хранении в депозитарии	Лицевые счета эмитента, эмиссионных агентов и по типам подлежащих распространению акций	98090	Ценные бумаги вне обращения	Лицевые счета по типам распространяемых ценных бумаг к размещению	Документарная форма выпуска ценных бумаг. На общее количество ценных бумаг, удостоверенных сертификатами или на количество ценных бумаг, отраженных в решении о выпуске акций
1.1	Передача распространения части акций эмиссионным агентам	98000	Ценные бумаги на хранении в депозитарии	Лицевой счет эмиссионного агента	98000	Ценные бумаги на хранении в депозитарии	Лицевой счет эмитента	Списание с этого лицевого счета ценных бумаг, зачисляемых на эмиссионный счет посредника
1.2	Отражение в учете эмиссионного агента-кредитной организации получения акций для распространения	98000	Ценные бумаги на хранении в депозитарии		98090	Ценные бумаги вне обращения	Лицевой счет эмитента	Проводка отражается на количество ценных бумаг, полученных для распространения
Введение ценных бумаг в обращение – заключение договоров купли-продажи на распространяемые ценные бумаги								
2	Заключение договора купли-продажи акций эмитентом или эмиссионным	98090	Ценные бумаги вне обращения	Лицевой счет распространяемых ценных бумаг к размещению (Лицевой счет	98070	Ценные бумаги, обремененные обязательствами		В аналитическом учете к счету 98070 можно открывать и вести счета по инвесторам, купившим данные ценные бумаги

	агентом			эмитента)				
Отражение в депозитарном учете итогов размещения акций эмиссионным агентом								
3.1	После распространения акций и составления отчета	98070	Ценные бумаги, обремененные обязательствами		98000	Ценные бумаги на хранении в депозитарии		Проводка на общее количество распространенных ценных бумаг.
3.2		98090	Ценные бумаги вне обращения	Лицевой счет эмитента	98000	Ценные бумаги на хранении в депозитарии		Проводка на общее количество нераспространенных ценных бумаг.
После распространения акций все эмиссионные агенты составляют отчет о распространенных ценных бумагах и с соответствующими документами предоставляют эмитенту.								
Отражение в депозитарном учете итогов размещения акций эмитентом								
4.1	При распространении всех акций	98090	Ценные бумаги вне обращения	Лицевой счет распространяемых ценных бумаг к размещению	98070	Ценные бумаги, обремененные обязательствами	Лицевые счета акционеров в	Проводка на общее количество распространенных ценных бумаг, по которым поступила полная оплата
4.2	При распространении не всех акций	98090	Ценные бумаги вне обращения	Лицевой счет распространяемых ценных бумаг к размещению	98090	Ценные бумаги вне обращения	Лицевой счет неразмещенных ценных бумаг или ценных бумаг к погашению	Проводка на общее количество неразмещенных акций
4.3	При погашении и неразмещенных ценных бумаг	98090	Ценные бумаги вне обращения	Лицевой счет неразмещенных ценных бумаг или ценных бумаг к погашению	98000	Ценные бумаги на хранении в депозитарии	Лицевые счета эмитента, эмиссионных агентов и по типам подлежащих распространению акций	Проводка на общее количество погашаемых ценных бумаг
После утверждения уполномоченным органом эмитента итогов выпуска эмитент готовит для регистрации в регистрирующем органе отчет об итогах выпуска акций и подает его на регистрацию. После регистрации выпуск признается состоявшимся и эмитент должен передать ценные бумаги в реестр акционеров.								
Учет депозитарных операций при передаче реестра акционеров независимому регистратору								
5.1	Регистрация эмитента в реестре акционеров в качестве номинального держателя	98070	Ценные бумаги, обремененные обязательствами	Лицевые счета акционеров в	98040	Ценные бумаги, принадлежащие клиентам	Лицевые счета в разрезе клиентов	При документальной форме выпуска при условии, что акции остаются на хранении у эмитента

5.2	Передача реестра акций независимому реестродержателю	98010	Ценные бумаги на хранении в ведущем депозитарии (ностро депо базовый)	Лицевой счет реестродержателя	98000	Ценные бумаги на хранении в депозитарии	Лицевые счета по типам акций	При бездокументарной форме выпуска функции головного депозитария с точки зрения организации учета ценных бумаг выполняет реестродержатель
		98070	Ценные бумаги, обремененные обязательствами	Лицевые счета акционеров	98040	Ценные бумаги, принадлежащие клиентам	Лицевые счета в разрезе клиентов	Выводятся оплаченные ценные бумаги из обременения (при бездокументарной форме выпуска)
5.3	Подключение к депозитарному обслуживанию других депозитариев, которые будут выступать номинальными держателями	98010	Ценные бумаги на хранении в ведущем депозитарии (ностро депо базовый)	Лицевой счет депозитария-корреспондента	98040	Ценные бумаги, принадлежащие клиентам	Лицевые счета в разрезе клиентов	Регистрация в системе ведения реестра у реестродержателя акций в качестве номинального держателя этого пакета акций (при бездокументарной форме выпуска)
5.4	Выдача сертификатов акций на руки	98040	Ценные бумаги, принадлежащие клиентам	Лицевые счета в разрезе клиентов	98000	Ценные бумаги на хранении в депозитарии	Лицевые счета по типам акций	При <i>документарной форме</i> выпуска акций <i>без обязательного централизованного хранения</i> сертификатов акций после регистрации отчета об итогах эмиссии. В системе ведения реестра по счету номинального держателя тоже должны быть сделаны корректировки, а владельцу сертификата должен быть открыт отдельный лицевой счет в системе ведения реестра акций.
5.5	Подключение к обслуживанию	98015	Ценные бумаги на хранении в других	Лицевой счет депозитария-	98000	Ценные бумаги на хранении в	Лицевые счета по типам акций	При <i>документарной форме</i> выпуска акций <i>без</i>

	сторонне о депозитар ия		депозитар ия (ностро депо расчетный)	корреспон дента		депозитар ии		<i>обязательного централизованно о хранения сертификатов акций. Соответственно делаются корректировки в системе ведения реестра этих акций по счету номинального держателя, которым является эмитент (на переданные на хранение в расчетный депозитарий акции в документарной форме уменьшается счет номинального держателя). В системе ведения реестра эти акции должны пройти по отдельному лицевому счету их владельца.</i>
Перепродажа выкупленных собственных акций								
6.1	Передача выкуплен ных собствен ных ценных бумаг новому владельцу	98090	Ценные бумаги вне обращения	Лицевой счет выкупленн ых собственн ых ценных бумаг	98040	Ценные бумаги, принадлеж ащие клиентам- владельца м	Лицевые счета в разрезе клиентов- владельце в	В системе ведения реестра акций открывается лицевой счет владельца этих акций
6.2	Выдача сертифик ата на руки владельцу	98040	Ценные бумаги, принадлеж ащие клиентам- владельца м	Лицевые счета в разрезе клиентов- владельце в	98000	Ценные бумаги на хранении в депозитар ии	Лицевые счета по типам акций	Одновременно в системе ведения реестра акций владельцу акций, получившему их на руки, открывается лицевой счет владельца
6.3	Если сертифик ат акций переводит ся на хранение в другой депозитар ий, установив ший расчетные отношени	98015	Ценные бумаги на хранении в других депозитар ия (ностро депо расчетный)	Лицевой счет депозитар ия- корреспон дента	98000	Ценные бумаги на хранении в депозитар ии	Лицевые счета по типам акций	В системе ведения реестра акций владельцу акций, которые были переведены на хранение в другой депозитарий, открывается лицевой счет владельца

	я с эмитентом, то у эмитента в системе ведения депозитарного учета делаются проводки							
6.4	При осуществлении выпуска акций в бездокументарной форме у эмитента в депозитарном учете делаются следующие проводки	98010	Ценные бумаги на хранении в ведущем депозитарии (ностро депозитарный)	Лицевой счет реестродержателя	98000	Ценные бумаги на хранении в депозитарии	Лицевые счета по типам акций	В системе ведения реестра акций открывается лицевой счет владельца этих акций
Депозитарный учет эмиссионных операций с облигациями Первичный этап размещения облигаций								
7.1	После регистрации выпуска облигаций и изготовления бланков сертификатов при документальной форме их выпуска кредитная организация-эмитент делает проводку	98000	Ценные бумаги на хранении в депозитарии	Лицевые счета эмитента, эмиссионных агентов и по типам подлежащих распространению облигаций	98090	Ценные бумаги вне обращения	Лицевые счета по типам распространяемых ценных бумаг к размещению	Документарная форма выпуска ценных бумаг. На общее количество ценных бумаг, удостоверенных сертификатами или на количество ценных бумаг, отраженных в решении о выпуске облигаций
7.2	Привлечение к распространению облигаций эмиссионных агентов	98000	Ценные бумаги на хранении в депозитарии	Лицевой счет эмиссионного агента	98000	Ценные бумаги на хранении в депозитарии	Лицевой счет эмитента	На общее количество облигаций, переданных на распространение
7.3	Отражение у эмиссионного агента-	98000	Ценные бумаги на хранении в депозитарии		98090	Ценные бумаги вне обращения	Лицевой счет эмитента	На общее количество ценных бумаг, полученных для распространения

	кредитно й организа ции получени я облигаци й для распростр анения		ии					по договору комиссии или договору поручения
Заключение договоров купли-продажи на распространяемые ценные бумаги								
8.1	При заключен ии договора купли- продажи облигаци й между покупател ем (инвестор ом) и продавцо м (эмитенто м или эмиссион ным агентом) у эмитента или эмиссион ного агента делаются проводки	98090	Ценные бумаги вне обращения	Лицевой счет распростр аняемых ценных бумаг к размещени ю (Лицевой счет эмитента)	98040	Ценные бумаги, принадлеж ащие клиентам- владельца м	Лицевые счета в разрезе клиентов- владельце в	На количество проданных облигаций
После распространения облигаций должен быть составлен полный отчет всеми эмиссионными агентами, и этот отчет с соответствующими документами (договоры купли-продажи на распространенные ценные бумаги и т.д.) должен быть предоставлен эмитенту.								
8.2	Закрытие у эмиссион ного агента всех счетов, открытых для проведен ия эмиссии облигаци онного займа	98040	Ценные бумаги, принадлеж ащие клиентам- владельца м	Лицевые счета в разрезе клиентов- владельце в	98000	Ценные бумаги на хранении в депозитар ии	Лицевой счет эмитента	На общее количество распространенн ых ценных бумаг
		98090	Ценные бумаги вне обращения	Лицевой счет распростр аняемых ценных бумаг к размещени ю (Лицевой счет эмитента)	98000	Ценные бумаги на хранении в депозитар ии	Лицевой счет эмитента	На общее количество нераспространенн ых ценных бумаг

<p>По представленным эмиссионными агентами отчетам эмитент акций проводит сверку количества выпущенных ценных бумаг в обращение по лицевым счетам эмиссионных агентов с количеством ценных бумаг, предназначенных для размещения. В принципе при такой системе депозитарного учета не может возникнуть ситуации, когда количество распространенных ценных бумаг превысит то количество ценных бумаг, которое выявлено к распространению и зарегистрировано в регистрирующем органе.</p> <p><i>Эмитент облигаций должен отразить в своем депозитарном учете итоги распространения облигационного займа по представленным эмиссионными агентами отчетам.</i></p>								
8.3	Отражение в депозитарном учете распространения всех облигаций	98090	Ценные бумаги вне обращения	Лицевой счет распространяемых ценных бумаг к размещению	98040	Ценные бумаги, принадлежащие клиентам-владельцам	Лицевые счета в разрезе клиентов-владельцев	На количество ценных бумаг, по которым поступила полная оплата
8.4	Если распространены не все облигации, то делается списание неразмещенных ценных бумаг	98090	Ценные бумаги вне обращения	Лицевой счет распространяемых ценных бумаг к размещению	98090	Ценные бумаги вне обращения	Лицевой счет неразмещенных ценных бумаг или ценных бумаг к погашению	На количество неразмещенных облигаций
8.5	Погашение неразмещенных ценных бумаг	98090	Ценные бумаги вне обращения	Лицевой счет неразмещенных ценных бумаг или ценных бумаг к погашению	98000	Ценные бумаги на хранении в депозитарии	Лицевые счета эмитента, эмиссионных агентов и по типам подлежащих распространению акций	Проводка на общее количество погашаемых ценных бумаг
<p>Если эмитент осуществлял выпуск именных облигаций, и число владельцев облигаций превысило 500, то реестр должен вестись независимым регистратором, т.е. <i>эмитент облигаций вместе с независимым регистратором должен провести работу по занесению в реестр именных облигаций их владельцев.</i></p> <p>При выпуске облигаций в <i>документарной форме</i>, и если эти облигации будут оставлены на хранении у эмитента, то последний может зарегистрироваться в системе ведения реестра в качестве номинального держателя. Каждая операция по продаже облигаций будет увеличивать счет номинального держателя – эмитента в системе ведения реестра облигаций. Если в обращении выпущены облигации <i>в бездокументарной форме</i>, то функции головного депозитария с точки зрения организации учета ценных бумаг выполняет реестродержатель.</p>								
8.6	Передача реестра облигаций независимому реестродержателю	98010	Ценные бумаги на хранении в ведущем депозитарии (ностро депозитарный)	Лицевой счет реестродержателя	98000	Ценные бумаги на хранении в депозитарии	Лицевые счета по типам облигаций	В системе ведения реестра новому владельцу открывается отдельный счет
8.7	Если при документальной форме выпуска облигаций без	98040	Ценные бумаги, принадлежащие клиентам	Лицевые счета в разрезе клиентов	98000	Ценные бумаги на хранении в депозитарии	Лицевые счета по типам облигаций	Если облигации в <i>документарной форме</i> выдаются на руки владельцу, то в системе ведения реестра по счету

	обязательного централизованного хранения сертификаты облигаций выдаются владельцам на руки, то эмитент оформляет эту операцию проводкой							номинального держателя должны быть сделаны корректировки, а владельцу сертификата должен быть открыт отдельный лицевой счет в системе ведения реестра облигаций.
8.8	Если к обслуживанию этих ценных бумаг подключается депозитарий, то он должен установить базовые корреспондентские отношения с реестродержателем	98015	Ценные бумаги на хранении в других депозитариях (ностро депозитарий)	Лицевой счет депозитария-корреспондента	98000	Ценные бумаги на хранении в депозитарии	Лицевые счета по типам облигаций	Соответственно делаются корректировки в системе ведения реестра этих облигаций по счету номинального держателя, которым является эмитент, т.е. на переданные на хранение в расчетный депозитарий облигации в документарной форме уменьшается счет номинального держателя. В системе ведения реестра эти облигации должны пройти по отдельному лицевому счету владельца этих облигаций.
Погашение облигаций								
9.1	При погашении облигаций после истечения	98040	Ценные бумаги, принадлежащие клиентам	Лицевые счета в разрезе клиентов	98090	Ценные бумаги вне обращения	Лицевой счет ценных бумаг к погашению	На общее количество погашаемых облигаций

	срока их обращения в системе депозитарного учета эмитента должны быть сделаны проводки	98090	Ценные бумаги вне обращения	Лицевой счет неразмещенных ценных бумаг или ценных бумаг к погашению	98000	Ценные бумаги на хранении в депозитарии	Лицевые счета по типам облигаций	
9.2	При погашении и облигаций после истечения срока их обращения и если ценные бумаги выпущены в <i>документарной форме</i> и бланки сертификатов находились на хранении у эмитента	98040	Ценные бумаги, принадлежащие клиентам	Лицевые счета в разрезе клиентов	98090	Ценные бумаги вне обращения	Лицевой счет ценных бумаг к погашению	На общее количество погашаемых облигаций
		98090	Ценные бумаги вне обращения	Лицевой счет ценных бумаг к погашению	98000	Ценные бумаги на хранении в депозитарии	Лицевые счета по типам облигаций	
9.3	При погашении и облигаций после истечения срока их обращения и если ценные бумаги выпущены в <i>документарной форме</i> и бланки сертификатов находились на хранении в расчетных депозитариях	98000	Ценные бумаги на хранении в депозитарии	Лицевые счета по типам облигаций	98015	Ценные бумаги на хранении в других депозитариях (ностро депозитный)	Лицевой счет депозитария-корреспондента	На общее количество погашаемых облигаций
		98040	Ценные бумаги, принадлежащие клиентам	Лицевые счета в разрезе клиентов	98090	Ценные бумаги вне обращения	Лицевой счет или ценных бумаг к погашению	
		98090	Ценные бумаги вне обращения	Лицевой счет ценных бумаг к погашению	98000	Ценные бумаги на хранении в депозитарии	Лицевые счета по типам облигаций	

9.4	При погашении и облигаций после истечения срока их обращения и если ценные бумаги выпущены в <i>бездokumentарной форме</i>	98000	Ценные бумаги на хранении в депозитарии	Лицевые счета по типам облигаций	98010	Ценные бумаги на хранении в ведущем депозитарии (ностро депо базовый)	Лицевой счет реестродержателя	На общее количество погашаемых облигаций
		98040	Ценные бумаги, принадлежащие клиентам	Лицевые счета в разрезе клиентов	98090	Ценные бумаги вне обращения	Лицевой счет ценных бумаг к погашению	
		98090	Ценные бумаги вне обращения	Лицевой счет ценных бумаг к погашению	98000	Ценные бумаги на хранении в депозитарии	Лицевые счета по типам облигаций	
ДЕПОЗИТАРНЫЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО КОНВЕРТАЦИИ СОБСТВЕННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ								
10.1	Предъявление ценных бумаг к конвертации при наступлении срока конвертации	98040	Ценные бумаги, принадлежащие клиентам	Лицевые счета в разрезе клиентов	98090	Ценные бумаги вне обращения	Лицевой счет ценных бумаг к конвертации	На общее количество предъявленных к конвертации ценных бумаг
10.2	Если ценные бумаги выпущены в <i>документарной форме</i> и бланки сертификатов находились на хранении у эмитента, то после проведения обмена – конвертации ценных бумаг на акцию или облигацию, делаются проводки	98090	Ценные бумаги вне обращения		98000	Ценные бумаги на хранении в депозитарии	Лицевые счета по типам ценных бумаг	На общее количество конвертированных ценных бумаг

10.3	Если ценные бумаги были выпущены в <i>документарной</i> форме и часть их хранилась в расчетных депозитариях, то все ценные бумаги должны быть переданы расчетным депозитарием эмитенту.	98000	Ценные бумаги на хранении в депозитарии	Лицевые счета по типам ценных бумаг	98015	Ценные бумаги на хранении в других депозитариях (ностро депо расчетный)	Лицевой счет депозитария-корреспондента	На общее количество предъявленных к конвертации ценных бумаг
		98040	Ценные бумаги, принадлежащие клиентам	Лицевые счета в разрезе клиентов	98090	Ценные бумаги вне обращения	Лицевой счет ценных бумаг к конвертации	
		98090	Ценные бумаги вне обращения		98000	Ценные бумаги на хранении в депозитарии	Лицевые счета по типам ценных бумаг	
10.4	Если ценные бумаги выпущены в <i>бездokumentарной</i> форме, то их конвертация будет осуществлена депозитарными проводками	98000	Ценные бумаги на хранении в депозитарии	Лицевые счета по типам ценных бумаг	98010	Ценные бумаги на хранении в ведущем депозитарии (ностро депо базовый)	Лицевой счет реестродержателя	На общее количество предъявленных к конвертации ценных бумаг
		98040	Ценные бумаги, принадлежащие клиентам	Лицевые счета в разрезе клиентов	98090	Ценные бумаги вне обращения	Лицевой счет ценных бумаг к конвертации	
		98090	Ценные бумаги вне обращения		98000	Ценные бумаги на хранении в депозитарии	Лицевые счета по типам ценных бумаг	
10.5	Передача новых ценных бумаг в процессе конвертации	98090	Ценные бумаги вне обращения		98040	Ценные бумаги, принадлежащие клиентам	Лицевые счета в разрезе клиентов	На причитающееся количество ценных бумаг в обмен на конвертированные
		98000	Ценные бумаги на хранении в депозитарии	Лицевые счета по типам ценных бумаг переданных владельцам в ходе конвертации	98000	Ценные бумаги на хранении в депозитарии	Лицевые счета по типам ценных бумаг, подлежащих их передачи в обмен на конвертируемые	

		98010	Ценные бумаги на хранении в ведущем депозитарии (ностро депо базовый)	Лицевой счет реестродержателя	98000	Ценные бумаги на хранении в депозитарии	Лицевые счета по типам ценных бумаг переданных владельцам в ходе конвертации	В случае бездокументарного выпуска
		98015	Ценные бумаги на хранении в других депозитариях (ностро депо расчетный)	Лицевой счет депозитария-корреспондента	98000	Ценные бумаги на хранении в депозитарии	Лицевые счета по типам ценных бумаг переданных владельцам в ходе конвертации	В случае документарного выпуска

ОПЕРАЦИИ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ СТОРОННИХ ЭМИТЕНТОВ

Депозитарный учет на организованном рынке ценных бумаг

11.1	Приобретение ценных бумаг на ОРЦБ	98010	Ценные бумаги на хранении в ведущем депозитарии (ностро депо базовый)	Лицевой счет головного депозитария	98050	Ценные бумаги, принадлежащие депозитарию	Лицевой счет по типу ценных бумаг	Отражение операции у дилера (собственные ценные бумаги дилера)
		98010	Ценные бумаги на хранении в ведущем депозитарии (ностро депо базовый)	Лицевой счет головного депозитария	98040	Ценные бумаги, принадлежащие клиентам	Лицевые счета в разрезе клиентов и типов ценных бумаг	Отражение операции у дилера (ценные бумаги клиентов дилера)
		98010	Ценные бумаги на хранении в ведущем депозитарии (ностро депо базовый)	Лицевой счет головного депозитария	98050	Ценные бумаги, принадлежащие депозитарию	Лицевой счет по типу ценных бумаг	Отражение операции у инвестора
11.2	Перепродажа ценных бумаг на ОРЦБ	98050	Ценные бумаги, принадлежащие депозитарию	Лицевой счет по типу ценных бумаг	98010	Ценные бумаги на хранении в ведущем депозитарии (ностро депо базовый)	Лицевой счет головного депозитария	Отражение операции у дилера (собственные ценные бумаги дилера)

		98040	Ценные бумаги, принадлежащие клиентам	Лицевые счета в разрезе клиентов и типов ценных бумаг	98010	Ценные бумаги на хранении в ведущем депозитарии (ностро депо базовый)	Лицевой счет головного депозитария	Отражение операции у дилера (ценные бумаги клиентов дилера)
		98050	Ценные бумаги, принадлежащие депозитарию	Лицевой счет по типу ценных бумаг	98010	Ценные бумаги на хранении в ведущем депозитарии (ностро депо базовый)	Лицевой счет головного депозитария	Отражение операции у инвестора
11.3	Обременение ценных бумаг на ОРЦБ	98050	Ценные бумаги, принадлежащие депозитарию	Лицевой счет по типу ценных бумаг	98070	Ценные бумаги, обремененные обязательствами	Лицевые счета по типам ценных бумаг	Отражение операции у дилера (собственные ценные бумаги дилера)
		98040	Ценные бумаги, принадлежащие клиентам	Лицевые счета в разрезе клиентов и типов ценных бумаг	98070	Ценные бумаги, обремененные обязательствами	Лицевые счета в разрезе клиентов и типов ценных бумаг	Отражение операции у дилера (ценные бумаги клиентов дилера)
		98050	Ценные бумаги, принадлежащие депозитарию	Лицевой счет по типу ценных бумаг	98070	Ценные бумаги, обремененные обязательствами	Лицевые счета по типам ценных бумаг	Отражение операции у инвестора
При возвращении ценных бумаг из залога делаются обратные проводки								
Депозитарный учет на неорганизованном рынке								
12.1	Приобретение ценных бумаг при условии наличия головного депозитария	98000	Ценные бумаги на хранении в депозитарии	Лицевые счета по типам ценных бумаг	98060	Ценные бумаги, принятые на хранение от низовых депозитариев (ЛОРО депо базовый)	Лицевой счет низового депозитария	В головном депозитарии
		98010	Ценные бумаги на хранении в ведущем депозитарии (ностро депо базовый)	Лицевой счет головного депозитария	98050	Ценные бумаги, принадлежащие депозитарию	Лицевой счет по типу ценных бумаг	У субдепозитария собственные ценные бумаги

		98010	Ценные бумаги на хранении в ведущем депозитарии (ностро депо базовый)	Лицевой счет головного депозитария	98040	Ценные бумаги, принадлежащие клиентам	Лицевые счета в разрезе клиентов и типов ценных бумаг	У субдепозитария ценные бумаги клиентов
		98010	Ценные бумаги на хранении в ведущем депозитарии (ностро депо базовый)	Лицевой счет головного депозитария	98050	Ценные бумаги, принадлежащие депозитарию	Лицевой счет по типу ценных бумаг	У инвестора
12.2	Перепродажа ценных бумаг при условии наличия головного депозитария	98050	Ценные бумаги, принадлежащие депозитарию	Лицевой счет по типу ценных бумаг	98010	Ценные бумаги на хранении в ведущем депозитарии (ностро депо базовый)	Лицевой счет головного депозитария	В головном депозитарии
		98040	Ценные бумаги, принадлежащие клиентам	Лицевые счета в разрезе клиентов и типов ценных бумаг	98010	Ценные бумаги на хранении в ведущем депозитарии (ностро депо базовый)	Лицевой счет головного депозитария	У субдепозитария ценные бумаги клиентов
		98050	Ценные бумаги, принадлежащие депозитарию	Лицевой счет по типу ценных бумаг	98010	Ценные бумаги на хранении в ведущем депозитарии (ностро депо базовый)	Лицевой счет головного депозитария	У инвестора
12.3	Обременение ценных бумаг при условии наличия головного депозитария	98060	Ценные бумаги, принятые на хранение от низовых депозитариев (ЛОРО депо базовый)	Лицевой счет низового депозитария	98070	Ценные бумаги, обремененные обязательствами	Лицевые счета по типам ценных бумаг	В головном депозитарии
		98050	Ценные бумаги, принадлежащие депозитарию	Лицевой счет по типу ценных бумаг	98070	Ценные бумаги, обремененные обязательствами	Лицевые счета по типам ценных бумаг	У субдепозитария собственные ценные бумаги

		98040	Ценные бумаги, принадлежащие клиентам	Лицевые счета в разрезе клиентов и типов ценных бумаг	98070	Ценные бумаги, обремененные обязательствами	Лицевые счета в разрезе клиентов и типов ценных бумаг	У субдепозитария ценные бумаги клиентов
		98050	Ценные бумаги, принадлежащие депозитарию	Лицевой счет по типу ценных бумаг	98070	Ценные бумаги, обремененные обязательствами	Лицевые счета по типам ценных бумаг	У инвестора
При возвращении ценных бумаг из залога делаются обратные проводки								
12.4	Приобретение ценных бумаг при условии отсутствия головного депозитария или подключения к обслуживанию других депозитариев	98000	Ценные бумаги на хранении в депозитарии	Лицевые счета по типам ценных бумаг	98065	Ценные бумаги, принятые на хранение от других депозитариев (ЛОРО депо расчетный)	Лицевой счет депозитария	В депозитарии-корреспонденте
		98015	Ценные бумаги на хранении в других депозитария (ностро депо расчетный)	Лицевой счет депозитария-корреспондента	98050	Ценные бумаги, принадлежащие депозитарию	Лицевой счет по типу ценных бумаг	У депозитария собственные ценные бумаги
		98015	Ценные бумаги на хранении в других депозитария (ностро депо расчетный)	Лицевой счет депозитария-корреспондента	98040	Ценные бумаги, принадлежащие клиентам	Лицевые счета в разрезе клиентов и типов ценных бумаг	У депозитария ценные бумаги клиентов
		98015	Ценные бумаги на хранении в других депозитария (ностро депо расчетный)	Лицевой счет депозитария-корреспондента	98050	Ценные бумаги, принадлежащие депозитарию	Лицевой счет по типу ценных бумаг	У инвестора

12.5	Перепродажа ценных бумаг при условии отсутствия головного депозитария или подключения к обслуживанию других депозитариев	98065	Ценные бумаги, принятые на хранение от других депозитариев (ЛОРО депозитарный)	Лицевой счет депозитария	98000	Ценные бумаги на хранении в депозитарии	Лицевые счета по типам ценных бумаг	В депозитарии-корреспонденте
		98050	Ценные бумаги, принадлежащие депозитарию	Лицевой счет по типу ценных бумаг	98015	Ценные бумаги на хранении в других депозитариях (ностродепозитарный)	Лицевой счет депозитария-корреспондента	У депозитария собственные ценные бумаги
		98040	Ценные бумаги, принадлежащие клиентам	Лицевые счета в разрезе клиентов и типов ценных бумаг	98015	Ценные бумаги на хранении в других депозитариях (ностродепозитарный)	Лицевой счет депозитария-корреспондента	У депозитария ценные бумаги клиентов
		98050	Ценные бумаги, принадлежащие депозитарию	Лицевой счет по типу ценных бумаг	98015	Ценные бумаги на хранении в других депозитариях (ностродепозитарный)	Лицевой счет депозитария-корреспондента	У инвестора
12.6	Обременение ценных бумаг при условии отсутствия головного депозитария или подключения к обслуживанию других депозитариев	98065	Ценные бумаги, принятые на хранение от других депозитариев (ЛОРО депозитарный)	Лицевой счет депозитария	98070	Ценные бумаги, обремененные обязательствами	Лицевые счета в разрезе депозитариев и типов ценных бумаг	В депозитарии-корреспонденте
		98050	Ценные бумаги, принадлежащие депозитарию	Лицевой счет по типу ценных бумаг	98070	Ценные бумаги, обремененные обязательствами	Лицевые счета в разрезе типов ценных бумаг	У депозитария собственные ценные бумаги

		98040	Ценные бумаги, принадлежащие клиентам	Лицевые счета в разрезе клиентов и типов ценных бумаг	98070	Ценные бумаги, обремененные обязательствами	Лицевые счета в разрезе клиентов и типов ценных бумаг	У депозитария ценные бумаги клиентов
		98050	Ценные бумаги, принадлежащие депозитарию	Лицевой счет по типу ценных бумаг	98070	Ценные бумаги, обремененные обязательствами	Лицевые счета в разрезе типов ценных бумаг	У инвестора
При возвращении ценных бумаг из залога делаются обратные проводки								

Приложение №11.



Приложение №12. Ценные бумаги на учете в депозитарии в разрезе мест хранения

Наименование места хранения	Код синтетического счета	Количество ценных бумаг в штуках	Номинальная стоимость ценных бумаг в рублевом эквиваленте	Доля в суммарной номинальной стоимости ценных бумаг
		шт.	руб.	%
Ценные бумаги на хранении в депозитарии	98000	25 013 574	16 490 202 829,66	38,04
в т.ч.:				
Акции	<код раздела>	3 842 344	2 987 390 729,60	
Облигации	<код раздела>	9 574 768	5 662 812 811,49	13,06
Векселя	<код раздела>	6 530 516	5 426 223 118,63	12,52
Сертификаты ценных бумаг на предъявителя	<код раздела>	5 065 946	2 413 776 169,94	5,57
Ценные бумаги на хранении в головном депозитарии или у регистратора	98010	27 998 696	13 158 282 274,63	30,36
в т.ч.:				
<i>Ценные бумаги, принятые в залог</i>	<код раздела>	8 680 615	2 346 203 534,39	5,41
в т.ч.:				
Московская депозитарная компания	<код счета>	3 484 782	2 147 183 865,47	4,95
ЗАО "Российский банк"	<код счета>	5 195 832	199 019 668,92	0,46
<i>Ценные бумаги, принадлежащие депозитарию</i>	<код раздела>	19 318 081	10 812 078 740,24	24,94
в т.ч.:				0,00
Национальный регистрационный центр	<код счета>	5 217 811	4 717 609 478,28	10,88
Федеральный Банк Франции	<код счета>	12 468 123	1 730 853 978,66	3,99
СИГМА-Банк	<код счета>	7 034 687	6 874 895 647,83	15,86
Ценные бумаги на хранении в других депозитариях	98015	14 668 250	8 222 311 892,66	18,97
в т.ч.:				0,00
<i>Ценные бумаги, принадлежащие клиентам депозитария</i>	<код раздела>	14 668 250	8 222 311 892,66	18,97
в т.ч.:				0,00
Germany Clearing AG	<код счета>	14 567 294	7 271 923 529,40	16,78
ОАО "Депозитарная кампания"	<код счета>	10 679 303	3 394 097 715,98	7,83
Ценные бумаги в пути, на проверке, на переоформлении	98020	7 481 301	1 411 642 644,46	3,26
в т.ч.:				
Ценные бумаги на переоформлении	<код раздела>	1 833 853	436 447 490,79	1,01
Ценные бумаги в пути	<код раздела>	5 587 982	938 705 005,71	2,17
Ценные бумаги на проверке	<код раздела>	59 467	36 490 147,96	0,08
Недостача ценных бумаг	98030	20 010	844 473,77	0,00
Ценные бумаги, изъятые из депозитария	98035	7 419 556	4 061 995 741,77	9,37
Всего ценных бумаг		82 601 387	43 345 279 856,94	100,00

Приложение №13. Ценные бумаги на учете в депозитарии в разрезе владельцев ценных бумаг

Наименование владельца ценных бумаг	Код синтетического счета	Количество ценных бумаг в штуках	Доля в общем количестве ценных бумаг	Изменение количества ценных бумаг к предыдущему месяцу	Номинальная стоимость ценных бумаг в рублевом эквиваленте	Доля в суммарной номинальной стоимости ценных бумаг	Изменение номинальной стоимости ценных бумаг к предыдущему месяцу
		шт.	%	%	руб.	%	%
Ценные бумаги клиентов	98040	39 919 638	40,49	+20,59	22 422 396 404,94	46,42	+30,37
в т.ч.:							
Акционерный банк "ЭНИГМА"	<код счета>	2 823 627	9,41	-41,73	832 992 342,81	8,99	-18,53
МП "Костромастройсервис"	<код счета>	5 463 408	1,82	-86,80	422 104 892,93	4,56	-83,71
Банк КредитАгро	<код счета>	2 767 624	1,07	-88,71	126 702 104,85	1,37	-85,01
АО Банк Промстрой	<код счета>	9 520 397	31,74	+12,40	1 840 206 992,12	19,86	-64,00
Инвестиционная компания "Силиконинвест"	<код счета>	5 221 573	17,41	+20,06	1 660 555 657,93	17,92	-35,97
Научное объединение "Инфосервис"	<код счета>	4 689 354	15,63	-42,81	2 934 478 402,71	31,68	-40,26
ПИФ Фонд социального развития	<код счета>	9 433 655	31,45	+3 677,19	14 605 356 011,59	0,44	-67,26
Ценные бумаги, принадлежащие депозитарии	98050	1 209 242	4,03	-38,66	976 510 126,07	10,54	+66,88
Ценные бумаги клиентов по брокерским договорам	98053	7 267 674	24,23	+5,04	3 896 073 480,78	42,06	+135,13
в т.ч.:							
ЗАО "Инвесттрейд"	<код счета>	4 206 806	14,03	+131,28	3 010 042 207,94	32,49	+182,63
Национальная брокерская ассоциация	<код счета>	3 060 868	10,21	-39,99	886 031 272,85	9,56	+49,66
Ценные бумаги в доверительном управлении	98055	3 544 675	11,82	-53,55	1 547 013 360,94	16,70	+1,83
в т.ч.:							
МП "Леспромхоз"	<код счета>	3 544 675	11,82	-53,55	1 547 013 360,94	16,70	+1,83
Ценные бумаги на хранении от низовых депозитариев	98060	9 939 654	33,14	-32,88	5 011 710 029,13	54,10	-30,61
в т.ч.:							
Московская депозитарная компания	<код счета>	6 108 383	20,37	-35,98	1 552 547 920,10	16,76	-76,15
Тульский Депозитарный Центр	<код счета>	3 831 271	12,77	-27,26	3 459 162 109,03	37,34	+385,11
Ценные бумаги на хранении от других депозитариев	98065	3 210 138	10,70	-30,74	2 849 409 775,58	30,76	+577,83
в т.ч.:							
Новороссийский расчетный депозитарий	<код счета>	3 210 138	10,70	-30,74	2 849 409 775,58	30,76	+577,83
Ценные бумаги, обремененные обязательствами	98070	9 856 309	32,86	+44,63	906 155 744,47	9,78	-84,74
Ценные бумаги, владельцы которых не установлены	98080	4 706 743	15,69	+360,02	3 309 590 463,70	35,72	+6 003,69
Ценные бумаги вне обращения	98090	18 928 203	63,11	+148,94	7 381 410 188,59	79,68	+161,38
в т.ч.:							
Московская депозитарная компания	<код счета>	9 905 166	33,02	+131,27	739 978 699,27	7,99	-66,34
ЗАО "Инвесттрейд"	<код счета>	9 023 037	30,08	+171,74	6 641 431 489,32	71,69	+961,68
Всего ценных бумаг		98 582 274	100,00	+16,65	48 300 269 574,21	100,00	+29,08

Приложение №14. Ценные бумаги на учете в депозитарии в разрезе видов ценных бумаг

Виды ценных бумаг	Количество ценных бумаг в штуках	Доля в общем количестве ценных бумаг	Изменение количества ценных бумаг к предыдущему месяцу	Номинальная стоимость ценных бумаг в рублевом эквиваленте	Доля в суммарной номинальной стоимости ценных бумаг	Изменение номинальной стоимости ценных бумаг к предыдущему месяцу
	шт.	%	%	руб.	%	%
Ценные бумаги Российской Федерации	71 309 739	72,34	+182,83	41 483 844 715,54	85,89	+353,55
в т.ч.:						
Акции	7 657 916	16,42	-23,32	384 062 613,25	2,75	-94,83
Векселя	7 577 541	16,25	+73,67	863 691 158,88	6,19	+3,66
Облигации	6 128 960	13,14	-15,07	2 839 051 324,05	20,35	+254,44
Государственные облигации	49 945 323	10,42	+33,22	37 397 039 619,36	1,93	+204,97
Иностранные ценные бумаги	27 272 535	27,66	+23,39	6 816 424 858,66	14,11	-29,00
в т.ч.:						
Акции	9 521 347	17,80	+842,50	1 205 185 621,57	10,79	+245,17
Векселя	4 876 717	9,12	-20,80	3 098 239 573,37	27,73	+219,29
Государственные облигации Франции	3 261 438	6,10	-44,69	879 950 702,59	7,88	-75,82
Государственные облигации США	9 613 032	17,97	+6,36	1 633 048 961,13	14,62	-64,81
Всего ценных бумаг	98 582 274	100,00	+16,65	48 300 269 574,21	100,00	+29,08

Приложение №15. Ценные бумаги на учете в депозитарии в разрезе эмитентов ценных бумаг

Эмитенты ценных бумаг	Количество ценных бумаг в штуках	Доля в общем количестве ценных бумаг	Изменение количества ценных бумаг к предыдущему месяцу	Номинальная стоимость ценных бумаг в рублевом эквиваленте	Доля в суммарной номинальной стоимости ценных бумаг	Изменение номинальной стоимости ценных бумаг к предыдущему месяцу
	шт.	%	%	руб.	%	%
Ценные бумаги Российской Федерации	86 728 349	87,98	+112,53	41 261 410 265,61	85,43	+171,01
в т.ч.:						
Министерство финансов РФ	54 911 662	4,64	-82,17	22 805 339 011,72	5,61	+935,66
Акционерный банк "ЭНИГМА"	4 948 638	13,13	-16,00	1 331 241 424,81	6,40	-9,60
МПП "Костромастройсервис"	4 545 648	12,06	-31,07	2 238 010 131,07	10,75	-7,78
Банк КредитАгро	9 709 112	25,77	+261,39	5 146 929 856,24	24,73	+159,35
АО Банк Промстрой	8 121 065	21,55	+1 386,86	7 380 783 010,63	35,46	+2 070,28
Инвестиционная компания "Силиконинвест"	583 954	1,55	-84,53	416 015 887,12	2,00	-88,77
Научное объединение "Инфосервис"	632 282	1,68	-92,72	111 175 535,95	0,53	-97,79
ПНФ Фонд социального развития	3 275 988	8,69	+15,91	1 831 915 408,05	8,80	+1 158,83
Иностранные ценные бумаги	11 853 925	12,02	+39,03	7 038 859 308,60	14,57	+179,97
в т.ч.:						
Казначейство США	2 956 592	6,51	-62,30	2 603 509 532,60	9,76	+22,55
Федеральное Правительство ФРГ	77 169	0,17	-79,14	77 091 075,41	0,29	-65,74
Germany Clearing AG	8 820 164	19,42	+2 700,50	4 358 258 700,59	16,35	+2 545,14
Всего ценных бумаг	98 582 274	100,00	+16,65	48 300 269 574,21	100,00	+29,08

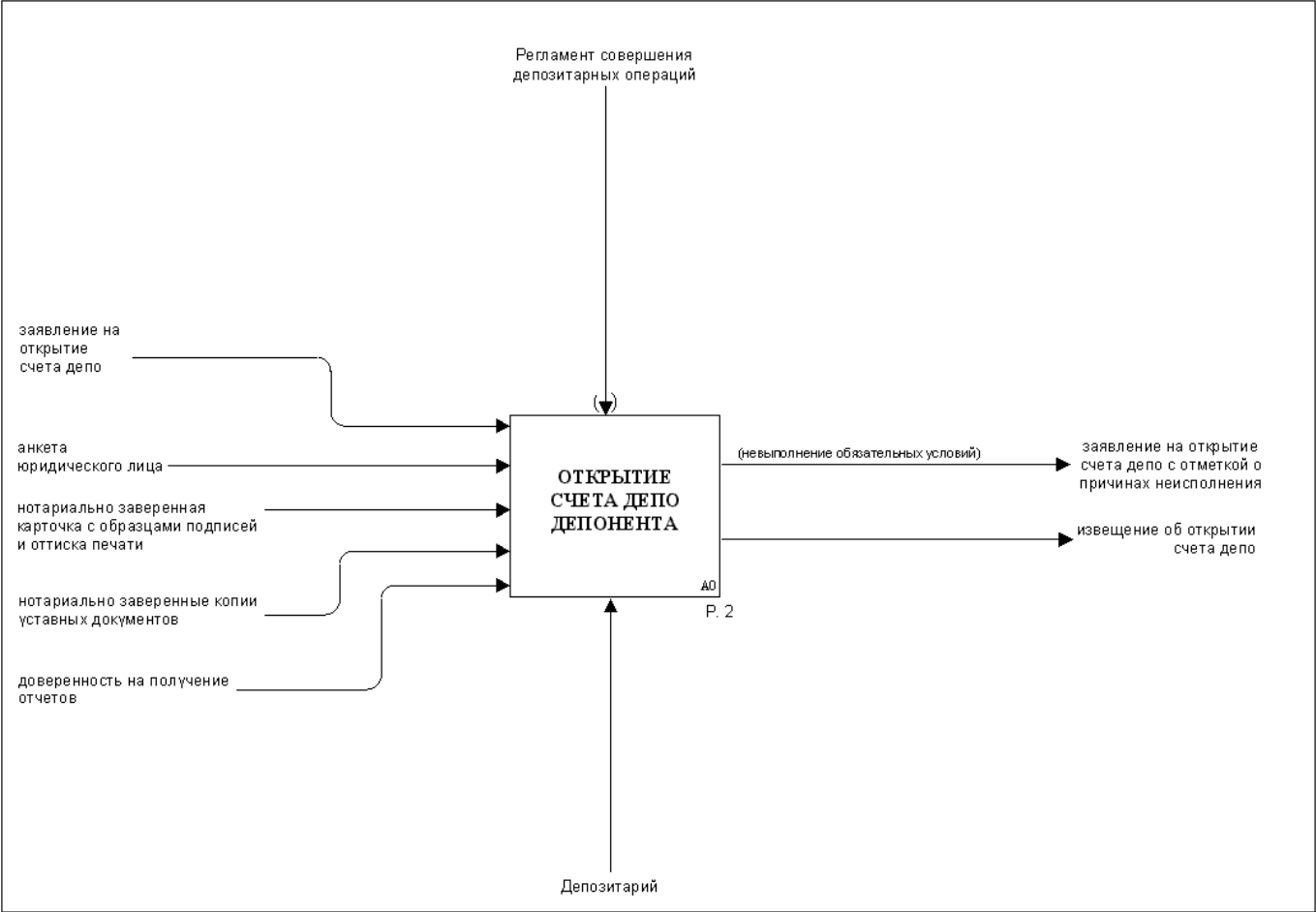
Приложение №16. Перечень собственных и клиентских ценных бумаг на учете в депозитарии в разрезе владельцев ценных бумаг

Наименование типа ценной бумаги	Количество ценных бумаг в штуках		Номинальная стоимость ценных бумаг в рублевом эквиваленте		Доля в суммарной номинальной стоимости ценных бумаг
	на начало месяца	на конец месяца	на начало месяца	на конец месяца	на конец месяца
	шт.	шт.	руб.	руб.	%
Ценные бумаги в собственности депозитария	44 759 180	46 437 446	34 051 271 345,18	12 341 714 868,67	28,43
в т.ч.:					
Государственные краткосрочные облигации	4 814 842	7 769 376	4 178 514 832,77	4 007 895 854,22	9,23
Облигации Федерального займа	2 724 295	4 538 823	2 020 077 827,62	35 832 924,85	0,08
Акции банка КредитАгро	5 298 398	656 407	4 069 330 430,31	511 934 142,00	1,18
Акции Акционерного банка "ЭНИГМА"	372 802	649 408	126 673 805,43	3 274 017,53	0,01
Векселя Научного объединения "Инфосервис"	2 769 611	340 897	682 439 307,51	5 542 583,54	0,01
Векселя ПИФ Фонд социального развития	1 310 059	989 336	1 075 108 347,35	47 352 087,31	0,11
Векселя МП "Костромастройсервис"	8 757 523	7 875 115	8 538 748 175,88	28 492 479,14	0,07
Облигации Министерства финансов РФ	8 690 090	4 881 532	6 509 679 018,32	1 777 512 213,47	4,10
Облигации Федерального Правительства ФРГ	459 306	3 318 208	136 020 166,45	77 891 646,14	0,18
Облигации Germany Clearing AG	6 272 654	7 495 694	3 670 034 548,49	5 490 365 741,78	12,65
Облигации Казначейства США	3 289 598	7 922 649	3 044 644 885,06	355 621 178,70	0,82
Ценные бумаги клиентов депозитария	47 793 452	49 359 963	61 200 539 564,62	31 063 384 509,75	71,57
в т.ч.:					
Акционерный банк "ЭНИГМА"	9 958 187	13 244 038	6 364 076 384,92	1 733 279 500,21	3,99
в т.ч.:					
Государственные краткосрочные облигации	2 325 163	9 819 621	1 753 532 477,39	597 047 250,38	1,38
Облигации Федерального займа	7 633 024	3 424 418	4 610 543 907,53	1 136 232 249,84	2,62
МП "Костромастройсервис"	3 494 615	8 492 594	952 766 210,02	6 694 140 226,92	15,42
в т.ч.:					
Облигации Федерального займа	3 494 615	8 492 594	952 766 210,02	6 694 140 226,92	15,42
Банк КредитАгро	7 930 254	4 442 768	4 075 268 885,45	2 017 199 751,37	4,65
в т.ч.:					
Облигации Министерства финансов РФ	7 930 254	4 442 768	4 075 268 885,45	2 017 199 751,37	4,65
АО Банк Промстрой	1 133 767	3 497 676	774 922 966,86	975 642 667,70	2,25
в т.ч.:					
Облигации Germany Clearing AG	1 133 767	3 497 676	774 922 966,86	975 642 667,70	2,25
Инвестиционная компания "Силиконивест"	8 085 494	6 836 513	7 879 732 909,85	2 397 628 455,20	5,52
в т.ч.:					
Облигации Федерального Правительства ФРГ	8 085 494	6 836 513	7 879 732 909,85	2 397 628 455,20	5,52
Научное объединение "Инфосервис"	10 150 390	10 623 563	565 725 038,18	4 386 208 913,50	10,11
в т.ч.:					
Векселя ПИФ Фонд социального развития	2 852 926	5 270 449	200 880 888,13	1 681 501 219,20	3,87
Векселя МП "Костромастройсервис"	7 297 463	5 353 115	364 844 150,05	2 704 707 694,30	6,23
ПИФ Фонд социального развития	7 040 746	2 222 810	6 536 775 824,16	517 570 126,18	1,19
в т.ч.:					
Государственные краткосрочные облигации	7 040 746	2 222 810	6 536 775 824,16	517 570 126,18	1,19
Всего ценных бумаг	92 552 632	95 797 409	101 788 586 733,96	43 405 099 378,41	100,00

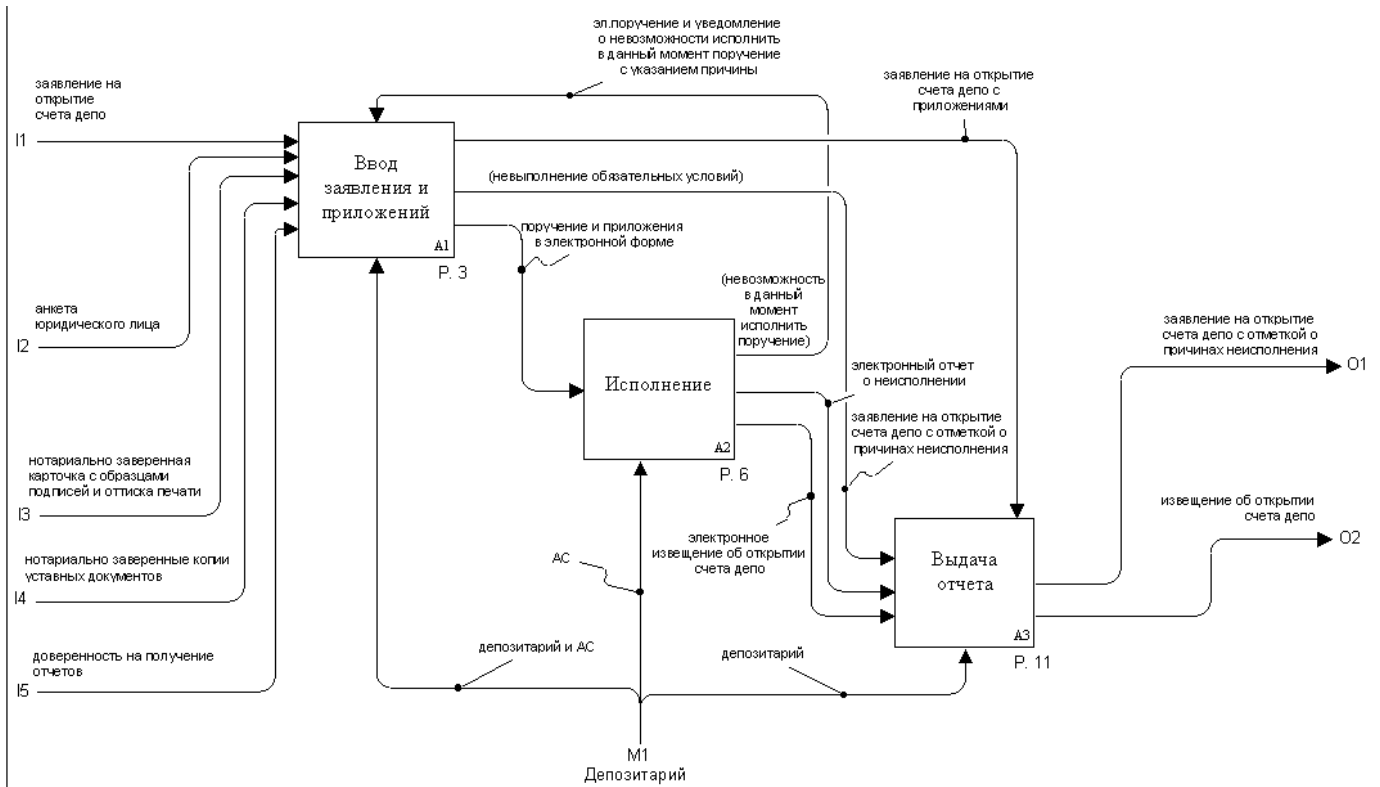
Приложение №17. Состояние собственных и клиентских ценных бумаг, находящихся на учете в депозитарии

Наименование типа ценной бумаги	Код синтетического счета	Количество ценных бумаг в натуральном выражении	Доля в общем количестве ценных бумаг	Изменение количества ценных бумаг к предыдущему месяцу	Номинальная стоимость ценных бумаг в рублевом эквиваленте	Доля в суммарной номинально й стоимости ценных бумаг	Изменение номинальной стоимости ценных бумаг к предыдущему месяцу
		шт.	%	%	руб.	%	%
Ценные бумаги в собственности депозитария	98050	67 005 952	69,95	+43,99	24 551 997 355,15	56,56	-6,39
в т.ч.:							
<i>Ценные бумаги, не обремененные обязательствами</i>	<i><код раздела></i>	<i>43 872 589</i>	<i>45,80</i>	<i>+9,78</i>	<i>16 600 756 691,46</i>	<i>38,25</i>	<i>-24,99</i>
в т.ч.:							
Акции банка КредитАгро	<код ц. бумаги>	9 640 600	16,30	+121,18	2 455 114 085,99	9,15	-40,94
Акции Акционерного банка "ЭНИГМА"	<код ц. бумаги>	2 651 615	4,48	+21,12	96 225 135,03	3,59	+61,31
Векселя Научного объединения "Инфосервис"	<код ц. бумаги>	1 784 909	3,02	-19,65	305 008 655,15	1,14	-83,90
Векселя ПИФ Фонд социального развития	<код ц. бумаги>	4 421 356	7,47	-48,39	1 879 958 951,46	7,01	-69,45
Векселя МП "Костромастройсервис"	<код ц. бумаги>	967 897	1,64	-89,27	757 560 707,32	2,82	-87,09
Облигации Министерства финансов РФ	<код ц. бумаги>	9 857 697	16,67	+83,99	4 493 846 981,31	16,76	+911,89
Облигации Федерального Правительства ФРГ	<код ц. бумаги>	3 290 290	5,56	+20,42	1 989 766 490,77	7,42	-0,16
Облигации Germany Clearing AG	<код ц. бумаги>	3 531 979	5,97	-13,37	3 419 975 006,15	12,75	+241,00
Облигации Казначейства США	<код ц. бумаги>	7 726 244	13,06	+437,08	1 203 300 678,28	4,49	+5 756,84
<i>Ценные бумаги, обремененные обязательствами</i>	<i><код раздела></i>	<i>23 133 254</i>	<i>24,15</i>	<i>+252,04</i>	<i>7 951 139 663,69</i>	<i>18,32</i>	<i>+94,14</i>
в т.ч.:							
Государственные краткосрочные облигации	<код ц. бумаги>	14 376 824	15,28	+529,05	7 886 353 962,89	31,03	+1 807,94
Облигации Федерального займа	<код ц. бумаги>	8 756 429	8,16	-9,67	64 785 700,80	0,25	-98,24
<i>Ценные бумаги, приобретенные по операциям РЕИ</i>	<i><код раздела></i>	<i>100</i>	<i>0,00</i>	<i>-100,00</i>	<i>100 000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-100,00</i>
в т.ч.:							
Государственные краткосрочные облигации	<код ц. бумаги>	100	15,28	+529,05	100 000,00	31,03	+1 807,94
<i>Ценные бумаги, не полностью оплаченные при организации АО</i>	<i><код раздела></i>	<i>10</i>	<i>0,00</i>	<i>-100,00</i>	<i>1 000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-100,00</i>
в т.ч.:							
Акции банка КредитАгро	<код ц. бумаги>	10	15,28	+529,05	1 000,00	31,03	+1 807,94
Ценные бумаги клиентов депозитария	98040	26 877 869	28,06	-8,54	16 393 885 914,37	37,77	-7,69
в т.ч.:							
<i>Ценные бумаги, не обремененные обязательствами</i>	<i><код раздела></i>	<i>11 108 828</i>	<i>19,38</i>	<i>-22,96</i>	<i>1 755 766 950,78</i>	<i>6,91</i>	<i>-81,75</i>
в т.ч.:							
Облигации Министерства финансов РФ	<код ц. бумаги>	708 121	1,24	-80,67	464 929 378,16	1,83	-69,58
Облигации Germany Clearing AG	<код ц. бумаги>	1 126 891	1,97	-75,57	1 049 193 935,95	4,13	-57,38
Облигации Федерального Правительства ФРГ	<код ц. бумаги>	9 273 816	16,18	+50,95	241 643 636,67	0,95	-95,71
<i>Ценные бумаги, обремененные обязательствами</i>	<i><код раздела></i>	<i>10 997 808</i>	<i>19,19</i>	<i>+12,53</i>	<i>11 651 521 555,24</i>	<i>8,29</i>	<i>-53,04</i>
в т.ч.:							
Государственные краткосрочные облигации	<код ц. бумаги>	5 715 455	9,97	+943,09	2 052 998 740,90	8,08	+1 014,49
Облигации Федерального займа	<код ц. бумаги>	5 282 353	9,22	-42,74	9 598 522 814,33	0,21	-98,75
<i>Ценные бумаги на экспертизе</i>	<i><код раздела></i>	<i>4 771 234</i>	<i>8,33</i>	<i>-8,16</i>	<i>2 986 597 408,36</i>	<i>11,75</i>	<i>-18,20</i>
в т.ч.:							
Векселя ПИФ Фонд социального развития	<код ц. бумаги>	2 071 493	3,61	+109,61	1 293 246 941,39	5,09	+64,95
Векселя МП "Костромастройсервис"	<код ц. бумаги>	2 699 741	4,71	-35,82	1 693 350 466,97	6,66	-40,94
Ценные бумаги, обремененные обязательствами	98070	1 913 587	2,00	-94,18	2 459 216 108,90	5,67	-90,73
в т.ч.:							
По договорам залога	<код раздела>	708 121	1,24	-80,67	4 929 378,16	1,83	-69,58
На счетах владельцев до заключения деп. договора	<код раздела>	1 126 891	1,97	-75,57	10 393 345,95	4,13	-57,38
Предназначенные к поставке	<код раздела>	3 816	16,18	+50,95	2 416 436,67	0,95	-95,71
Блокированные	<код раздела>	927	16,18	+50,95	643 636,67	0,95	-95,71
Арестованные	<код раздела>	16	16,18	+50,95	24 166 666,46	0,95	-95,71
По другим причинам	<код раздела>	73 816	16,18	+50,95	2 416 666 645,00	0,95	-95,71
Всего ценных бумаг		95 797 408	69,95	+16,65	43 405 099 378,41	100,00	+29,08

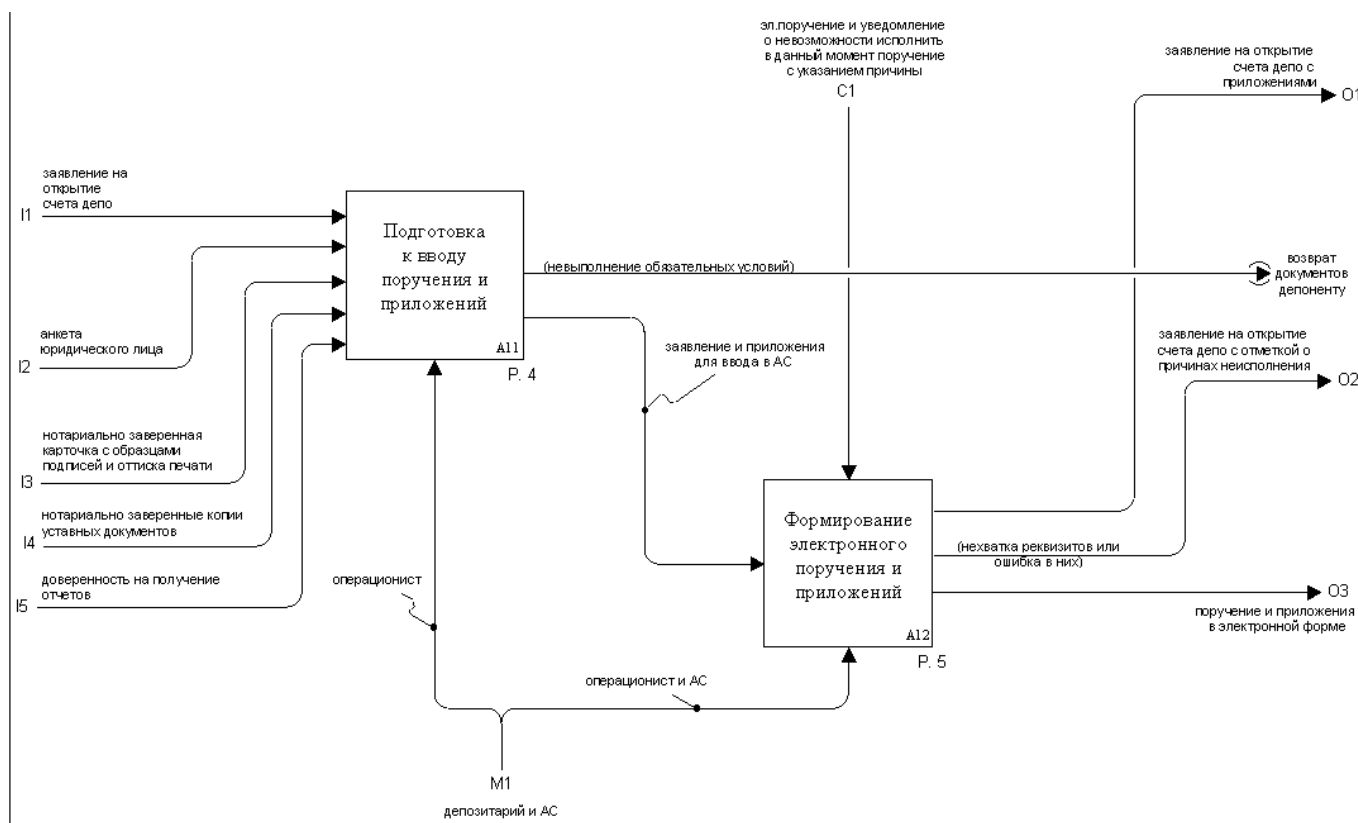
Приложение №18. Открытие счета депо в интерпретации CASE-технологии



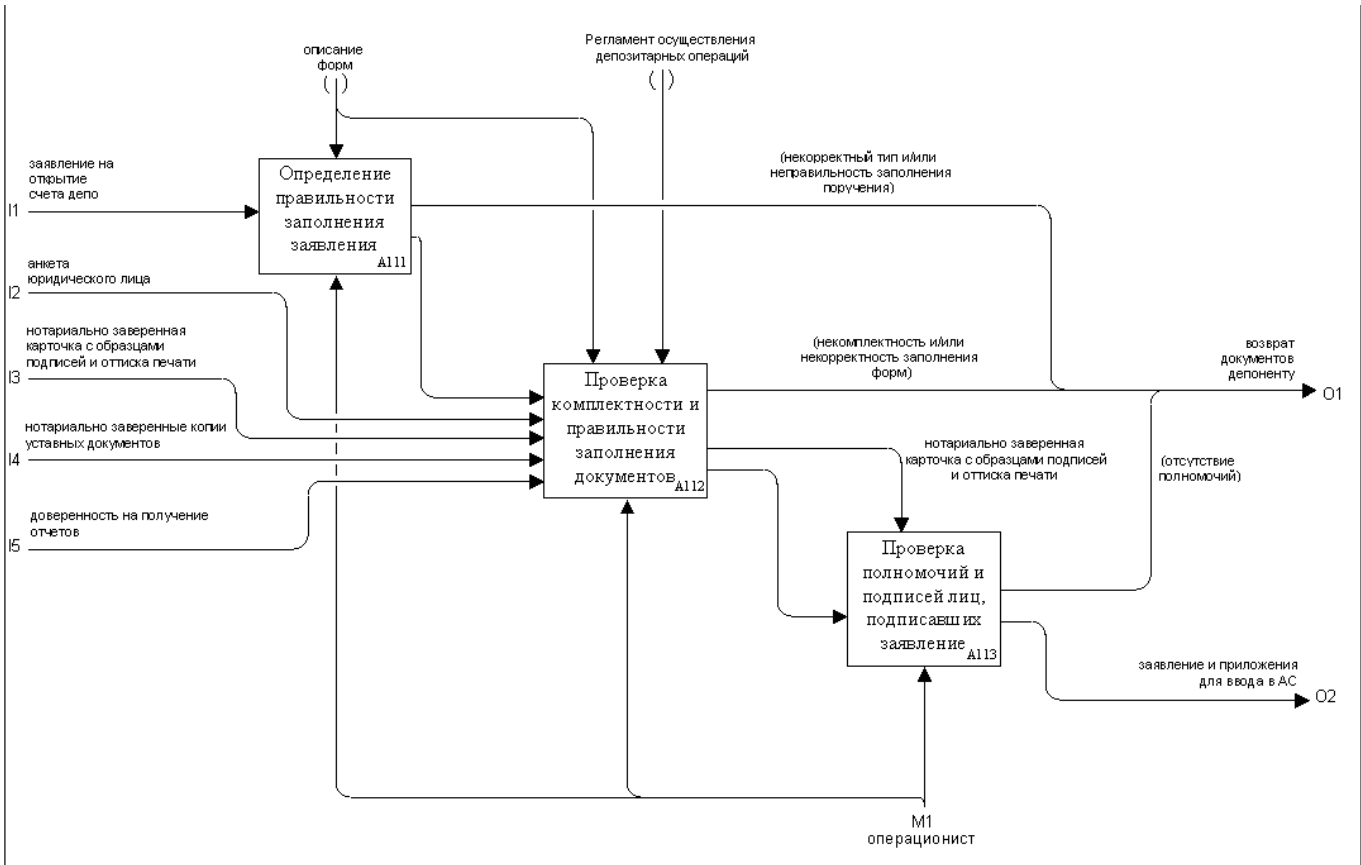
Приложение №19. Детализация основного блока Р.2 — открытие счета депо.



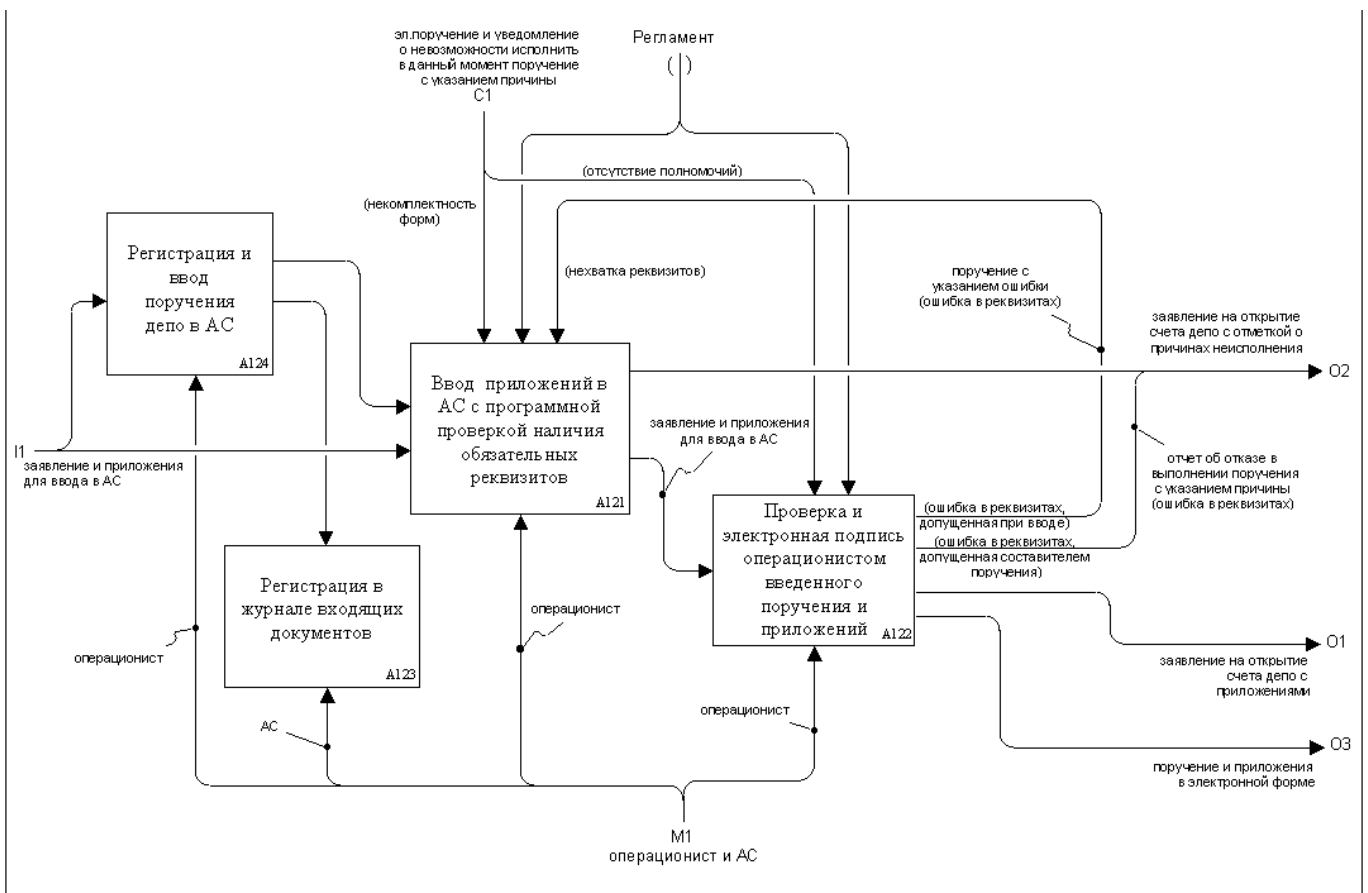
Приложение №20. Ввод заявлений и приложений



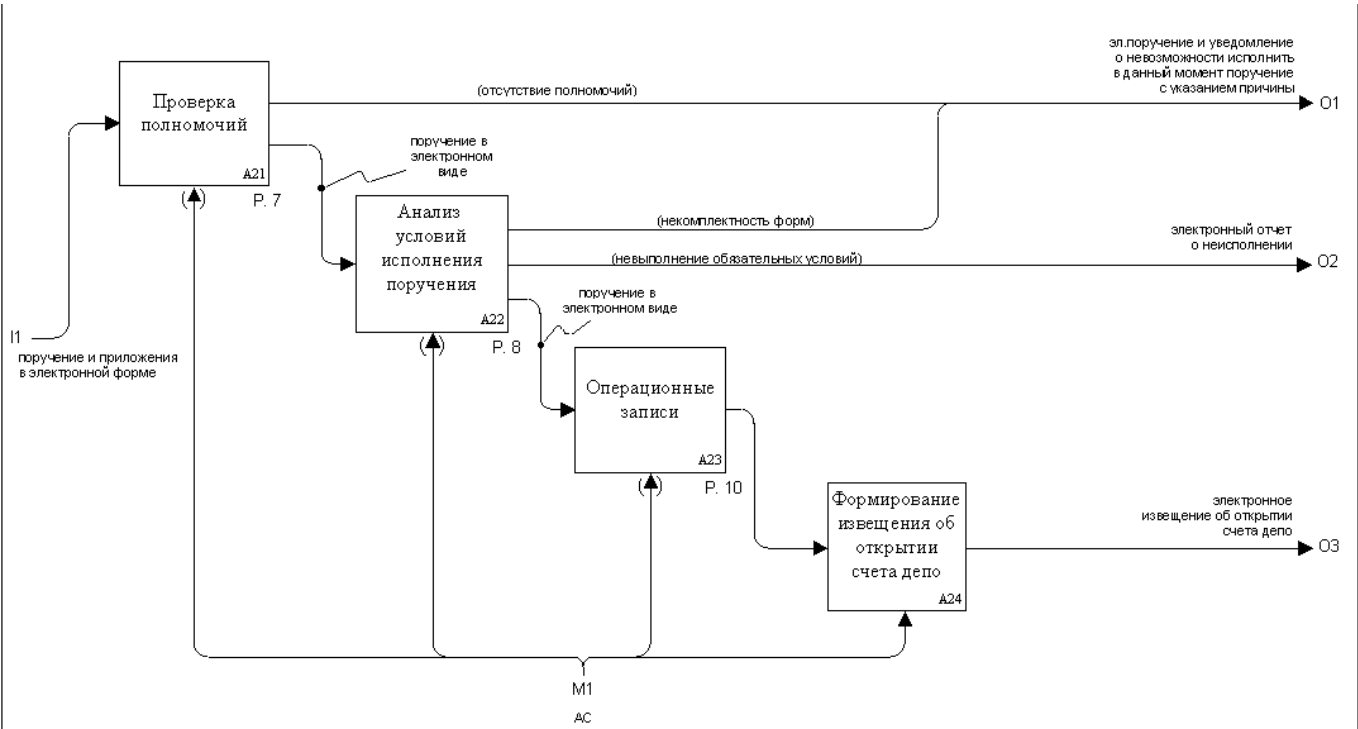
Приложение №21. Подготовка к вводу поручений и приложений



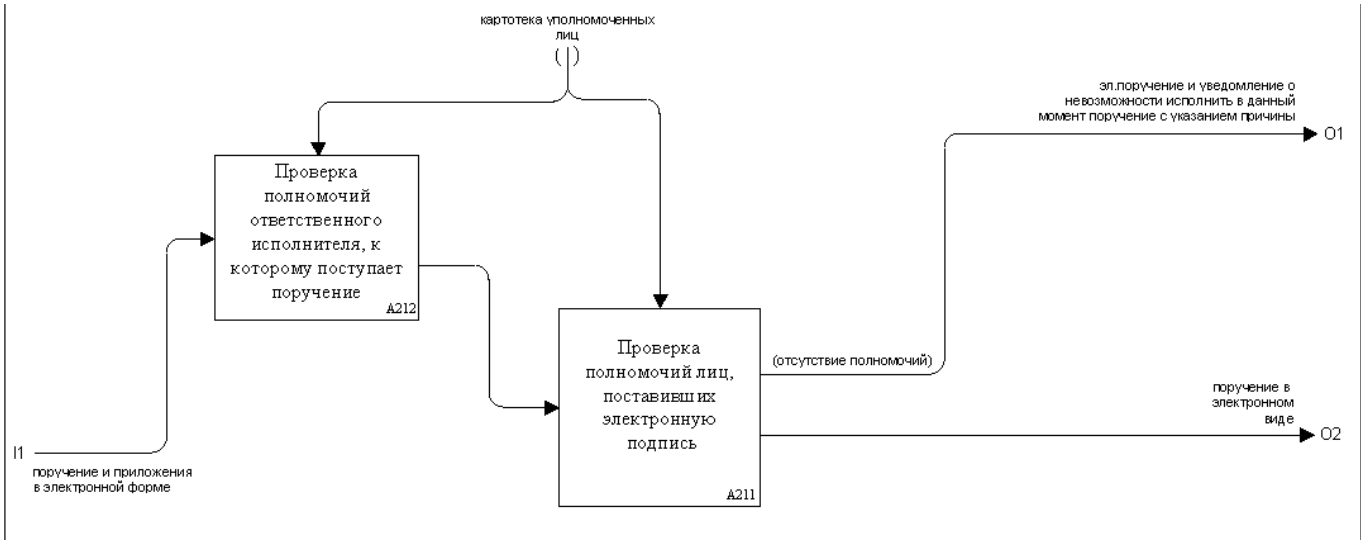
Приложение №22. Формирование электронного поручения и приложений

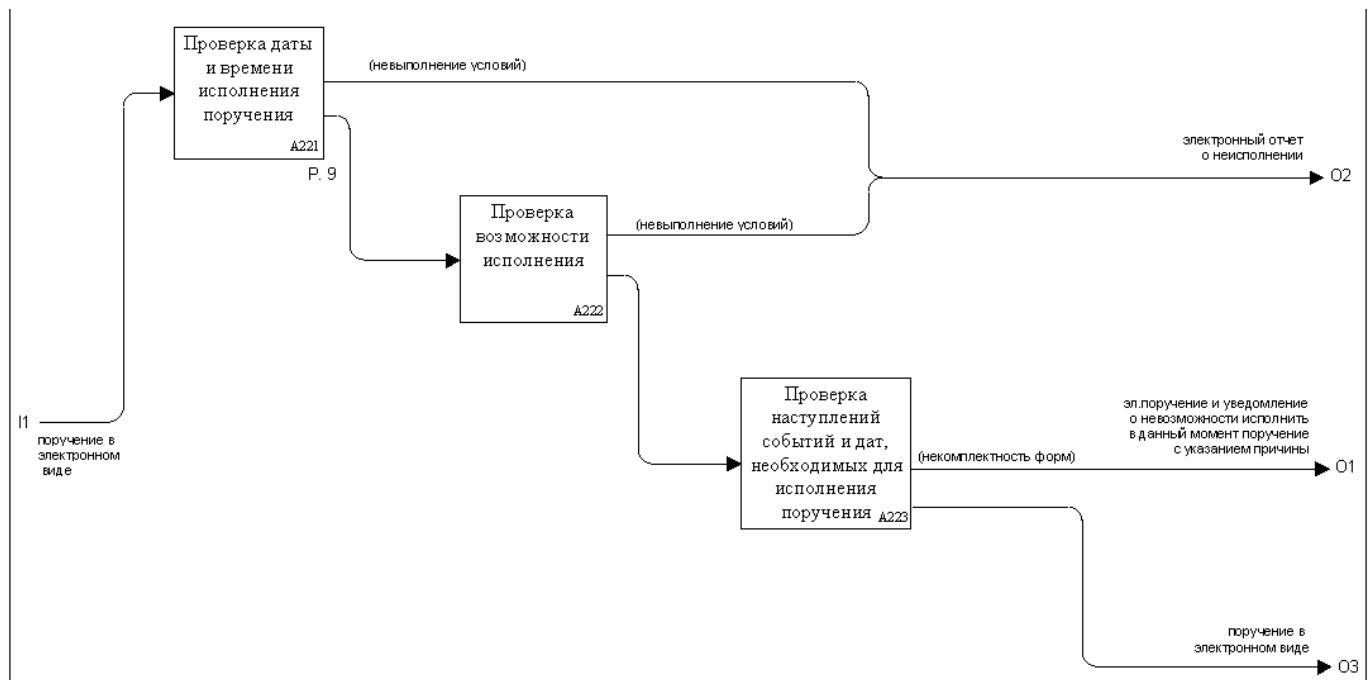


Приложение №23. Исполнение поручений

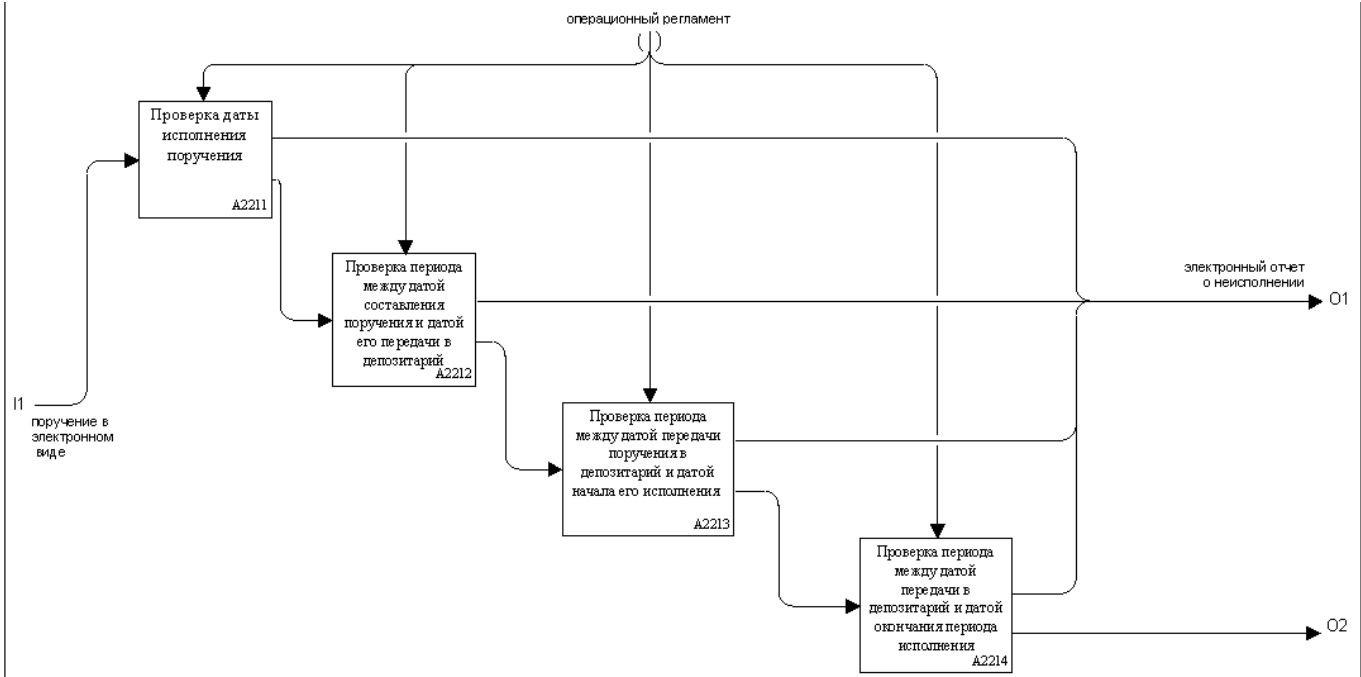


Приложение №24. Проверка полномочий

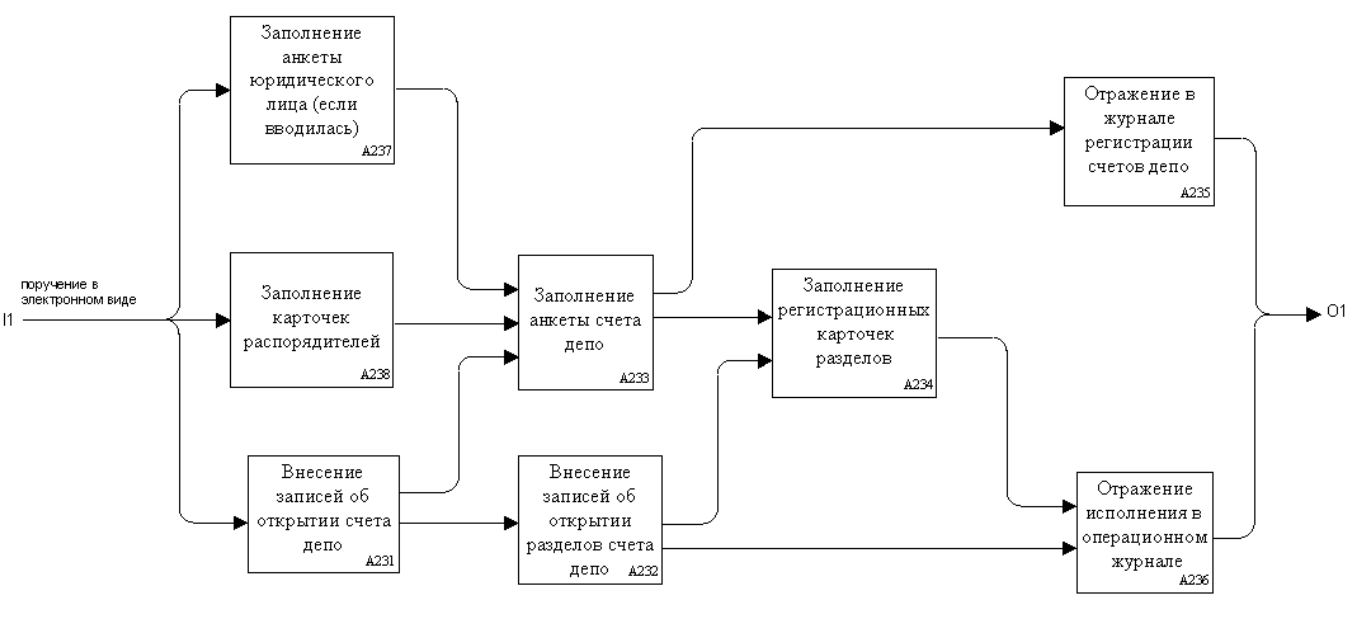


Приложение №25. Анализ условий исполнения поручений

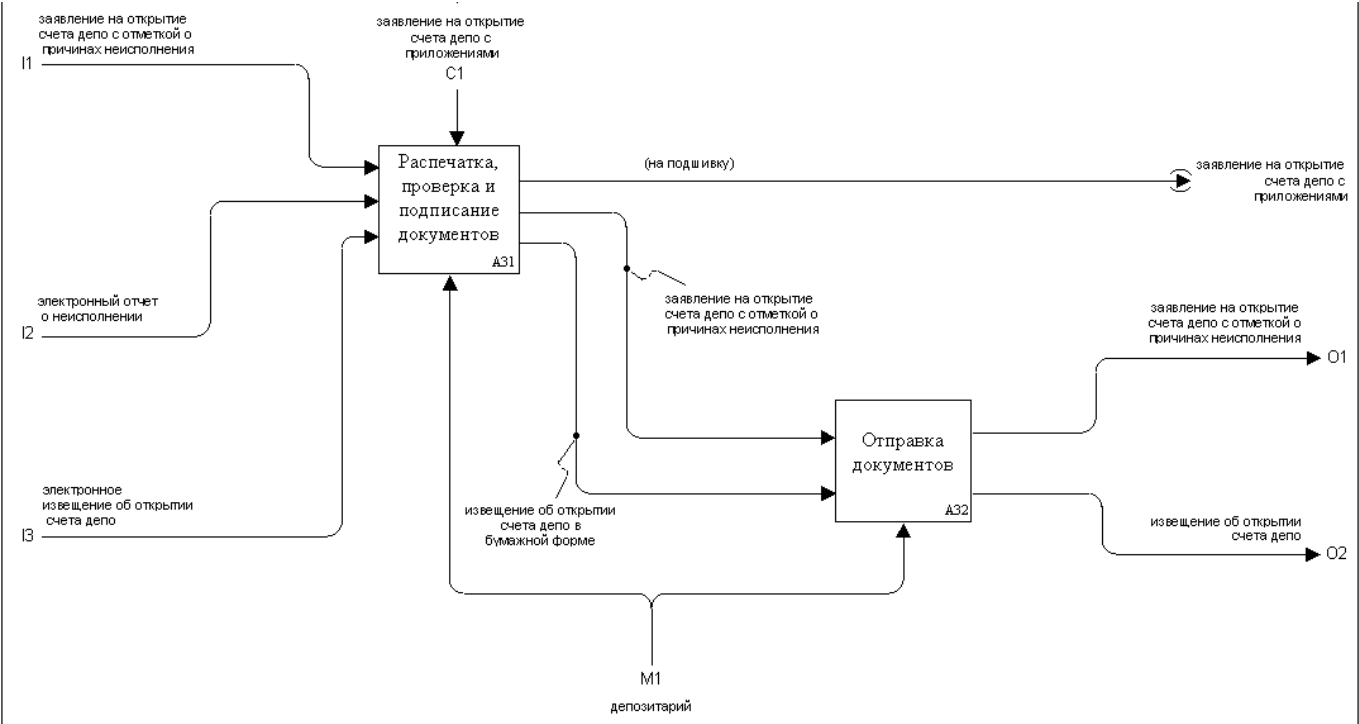
Приложение №26. Проверка даты и времени исполнения поручения



Приложение №27. Операционные записи



Приложение №28. Выдача отчета



Приложение №29. Дерево узлов

Node Tree for: ОТКРЫТИЕ СЧЕТА ДЕПО ДЕПОНЕНТА

[A0] ОТКРЫТИЕ СЧЕТА ДЕПО ДЕПОНЕНТА

[A1] Ввод заявления и приложений

[A11] Подготовка к вводу поручения и приложений

[A111] Определение правильности заполнения заявления

[A112] Проверка комплектности и правильности заполнения документов

[A113] Проверка полномочий и подписей лиц, подписавших заявление

[A12] Формирование электронного поручения и приложений

[A121] Ввод приложений в АС с программной проверкой наличия обязательств

[A122] Проверка и электронная подпись операционистом введенного поруче

[A123] Регистрация в журнале входящих документов

[A124] Регистрация и ввод поручения депо в АС

[A2] Исполнение

[A21] Проверка полномочий

[A211] Проверка полномочий лиц, поставивших электронную подпись

[A212] Проверка полномочий ответственного исполнителя, к которому пост

[A22] Анализ условий исполнения поручения

[A221] Проверка даты и времени исполнения поручения

[A2211] Проверка даты исполнения поручения

[A2212] Проверка периода между датой составления поручения и датой его

[A2213] Проверка периода между датой передачи поручения в депозитарий и

[A2214] Проверка периода между датой передачи в депозитарий и датой око

[A222] Проверка возможности исполнения

[A223] Проверка наступлений событий и дат, необходимых для исполнения

[A23] Операционные записи

[A231] Внесение записей об открытии счета депо

[A232] Внесение записей об открытии разделов счета депо

[A233] Заполнение анкеты счета депо

[A234] Заполнение регистрационных карточек разделов

[A235] Отражение в журнале регистрации счетов депо

[A236] Отражение исполнения в операционном журнале

[A237] Заполнение анкеты юридического лица (если вводилась)

[A238] Заполнение карточек распорядителей

[A24] Формирование извещения об открытии счета депо

[A3] Выдача отчета

[A31] Распечатка, проверка и подписание документов

[A32] Отправка документов
