

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)

« ___ » _____ 2016 г.

№ _____ -П

г. Москва

П О Л О Ж Е Н И Е

**О правилах ведения внутреннего учета при осуществлении
брокерской, дилерской деятельности и деятельности по управлению
ценными бумагами**

Настоящее Положение в соответствии с пунктом 4 статьи 42, пунктом 16 статьи 44 Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 17, ст. 1918; 2001, № 33, ст. 3424; 2002, № 52, ст. 5141; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3225; 2005, № 11, ст. 900; № 25, ст. 2426; 2006, № 1, ст. 5; № 2, ст. 172; № 17, ст. 1780; № 31, ст. 3437; № 43, ст. 4412; 2007, № 1, ст. 45; № 18, ст. 2117; № 22, ст. 2563; № 41, ст. 4845; № 50, ст. 6247; 2008, № 52, ст. 6221; 2009, № 1, ст. 28; № 18, ст. 2154; № 23, ст. 2770; № 29, ст. 3642; № 48, ст. 5731; № 52, ст. 6428; 2010, № 17, ст. 1988; № 31, ст. 4193; № 41, ст. 5193; 2011, № 7, ст. 905; № 23, ст. 3262; № 27, ст. 3880; № 29, ст. 4291; № 48, ст. 6728; № 49, ст. 7040; № 50, ст. 7357; 2012, № 25, ст. 3269; № 31, ст. 4334; № 53, ст. 7607; 2013, № 26, ст. 3207; № 30, ст. 4043, ст. 4082, ст. 4084; № 51, ст. 6699; № 52, ст. 6985; 2014, № 30 ст. 4219; 2015, № 1, ст. 13; № 14, ст. 2022; № 27, ст. 4001; № 29, ст. 4348) (далее – Федеральный закон

«О рынке ценных бумаг») и Федеральным законом от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 28, ст. 2790; 2003, № 2, ст. 157; № 52, ст. 5032; 2004, № 27, ст. 2711; № 31, ст. 3233; 2005, № 25, ст. 2426; № 30, ст. 3101; 2006, № 19, ст. 2061; № 25, ст. 2648; 2007, № 1, ст. 9, ст. 10; № 10, ст. 1151; № 18, ст. 2117; 2008, № 42, ст. 4696, ст. 4699; № 44, ст. 4982; № 52, ст. 6229, ст. 6231; 2009, № 1, ст. 25; № 29, ст. 3629; № 48, ст. 5731; 2010, № 45, ст. 5756; 2011, № 7, ст. 907; № 27, ст. 3873; № 43, ст. 5973; № 48, ст. 6728; 2012, № 50, ст. 6954; № 53, ст. 7591, ст. 7607; 2013, № 11, ст. 1076; № 14, ст. 1649; № 19, ст. 2329; № 27, ст. 3438, ст. 3476, ст. 3477; № 30, ст. 4084; № 49, ст. 6336; № 51, ст. 6695, ст. 6699; № 52, ст. 6975; 2014, № 19, ст. 2311, ст. 2317, № 27, ст. 3634, № 30, ст. 4219, № 45, ст. 6154; № 52, ст. 7543; 2015, № 1, ст. 4, ст. 37; № 27, ст. 3958, ст. 4001, № 29, ст. 4348, № 41, ст. 5639) устанавливает правила ведения внутреннего учета при осуществлении брокерской, дилерской деятельности и деятельности по управлению ценными бумагами.

Глава 1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение распространяется на брокеров, дилеров и управляющих (далее – профессиональные участники).

1.2. Требования настоящего Положения не распространяются на порядок ведения бухгалтерского учета, составления и представления профессиональными участниками бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.3. Внутренний учет профессионального участника должен представлять упорядоченную систему записей в отношении сделок и операций, предусмотренных настоящим Положением, с денежными средствами (в том числе с иностранной валютой), ценными бумагами, иностранными финансовыми инструментами, не квалифицированными в качестве ценных бумаг, и товарами, допущенными к организованным торгам (далее – активы), которая образуется путем сбора, регистрации, обобщения и

хранения информации об указанных сделках и операциях, в том числе путем ведения счетов внутреннего учета.

1.4. Операции с активами подлежат внутреннему учету, если они связаны с движением или изменением активов. Операции с активами отражаются по счетам внутреннего учета.

1.5. Внутренний учет ведется в электронных базах данных с использованием программно-технических средств, которые должны обеспечить хранение и защиту записей, предусмотренных настоящим Положением, включая обеспечение их целостности, доступности и конфиденциальности.

1.6. Программно-технические средства, используемые для ведения внутреннего учета, должны позволять извлекать всю информацию о сделках и операциях с активами, отраженных во внутреннем учете, в формате, используемом для предоставления в Банк России отчетности профессионального участника.

1.7. Внутренний учет должен охватывать все этапы процесса, в котором совершается сделка, включающие как этапы, предшествующие ее совершению, так и этапы прекращения обязательств из сделки (жизненный цикл сделки).

1.8. Профессиональный участник организует ведение внутреннего учета таким образом, чтобы обеспечить выполнение требований настоящего Положения.

1.9. Организация ведения внутреннего учета должна предусматривать возложение ведения внутреннего учета на работника профессионального участника, либо заключение профессиональным участником договора об оказании услуг по ведению внутреннего учета с юридическим лицом.

Профессиональный участник не возлагает ведение внутреннего учета на работника, на которого возложены функции по совершению торговых операций, предусмотренных в пункте 8.1 настоящего Положения.

Профессиональный участник может пользоваться услугами юридического лица по ведению внутреннего учета, если работник такого юридического лица, осуществляющий функции по ведению внутреннего учета, соответствует квалификационным требованиям, установленным в соответствии с пунктом 14 статьи 42 Федерального закона «О рынке ценных бумаг» к специалисту профессионального участника, к функциям которого относится ведение внутреннего учета.

В случае неисполнения требований настоящего Положения юридическим лицом, с которым профессиональным участником заключен договор об оказании услуг по ведению внутреннего учета, требование пункта 1.8 настоящего Положения считается не соблюденным.

1.10. Если иное не предусмотрено настоящим пунктом, записи внутреннего учета, в том числе записи по счетам внутреннего учета вносятся в день получения документов, на основании которых вносятся такие записи. Если документ, являющийся основанием для внесения записей внутреннего учета, поступил профессиональному участнику после окончания рабочего времени, определенного внутренним распорядком профессионального участника, запись внутреннего учета может быть внесена на основании такого документа не позднее рабочего дня, следующего за днем получения указанного документа. Записи внутреннего учета о сделках могут быть внесены в день совершения сделки до получения документа, на основании которого вносятся такие записи, при условии проведения сверки, предусмотренной пунктом 5.2 настоящего Положения, в конце дня внесения таких записей.

1.11. Внесение записей о каждом этапе жизненного цикла сделки осуществляется в день возникновения основания для внесения указанных записей, предусмотренных настоящим Положением.

1.12. Профессиональный участник осуществляет хранение записей внутреннего учета о сделках и операциях с активами не менее пяти лет

соответственно со дня прекращения обязательств из сделок и дня совершения операции.

Глава 2. Внутренний учет сделок

2.1. Профессиональный участник осуществляет внутренний учет:

сделок с активами клиентов, в том числе договоров, являющихся производными финансовыми инструментами;

сделок, совершенных за свой счет, с ценными бумагами, иностранными финансовыми инструментами, не квалифицированными в качестве ценных бумаг, товарами, допущенными к организованным торгам, а также заключенных за свой счет договоров, являющихся производными финансовыми инструментами.

Требования настоящего пункта не распространяются на следующие сделки:

сделки по передаче или принятию ценных бумаг в обеспечение обязательств по кредитному договору;

сделки по выдаче, получению или предъявлению закладной по обеспеченному ипотекой обязательству;

сделки по принятию документарных ценных бумаг на хранение;

сделки по размещению и выкупу профессиональным участником ценных бумаг, выпущенных этим профессиональным участником;

сделки с товарами, допущенными к организованным торгам, совершаемых профессиональным участником за свой счет для своих хозяйственных нужд.

2.2. Каждой сделке, указанной в пункте 2.1 настоящего Положения, присваивается идентификатор.

2.3. Записи внутреннего учета о сделке должны содержать следующую информацию.

2.3.1. Общую информацию о сделке в соответствии с пунктом 2.4 настоящего Положения.

2.3.2. Информацию об условиях сделки в соответствии с пунктом 2.6 настоящего Положения.

2.3.3. Служебную информацию в соответствии с пунктом 2.7 настоящего Положения.

2.4. Общая информация о сделке включает следующие сведения.

2.4.1. Идентификатор сделки, присвоенный профессиональным участником.

2.4.2. Идентификационный номер сделки, который содержится в реестре договоров, заключенных на организованных торгах.

2.4.3. Идентификатор поручения клиента или иного документа, во исполнение которого совершена сделка, либо указание на обстоятельство, предусмотренное правилами клиринга или условиями иного договора, с возникновением которого связано совершение сделки.

2.4.4. Идентификатор предложения или принятия предложения, посредством которых совершена сделка.

2.4.5. Идентификатор другой сделки, в связи с которой совершена сделка.

2.4.6. Номер счета внутреннего учета, на котором учитываются обязательства из сделки, а если такие обязательства учитываются на разделе счета внутреннего учета, - также номер такого раздела.

2.4.7. Информацию о том, в каком качестве действовал профессиональный участник при совершении сделки, а именно: в качестве брокера (поверенного, агента) от имени клиента и за счет клиента или в качестве брокера (комиссионера, агента) от своего имени и за счет клиента или в качестве хозяйствующего субъекта от своего имени и за свой счет или в качестве управляющего.

2.4.8. Дату и время совершения сделки.

2.4.9. Сведения об организаторе торговли, на торгах которого совершена сделка и признак секции и (или) режима торгов, в которых

совершена сделка, а если сделка совершена не на организованных торгах - указание на это обстоятельство.

2.4.10. Информацию о контрагенте (контрагентах) по сделке, позволяющую однозначно его (их) идентифицировать.

2.4.11. Право государства, в соответствии с которым совершена сделка (применимое право).

2.4.12. Информацию о брокере или иностранном юридическом лице, совершившем сделку по поручению профессионального участника, а также идентификатор такого поручения.

2.5. Информация, предусмотренная в подпункте 2.4.2 пункта 2.4 настоящего Положения, включается в общую информацию о сделке, если сделка совершена на организованных торгах.

Информация, предусмотренная в подпунктах 2.4.3 и 2.4.6 пункта 2.4 настоящего Положения, включается в общую информацию о сделке, если сделка совершена за счет клиента профессионального участника.

Информация, предусмотренная в подпунктах 2.4.2, 2.4.4, 2.4.9 и 2.4.10 пункта 2.4 настоящего Положения, включается в общую информацию о сделке, если сделка совершена профессиональным участником лично, без поручения на ее совершение третьему лицу. Информация, предусмотренная в подпункте 2.4.4 пункта 2.4 настоящего Положения, не включается в общую информацию о сделке, если такой сделкой является предоставление займа для совершения маржинальных сделок.

Информация, предусмотренная в подпункте 2.4.5 пункта 2.4 настоящего Положения, включается в общую информацию о сделке, если такая сделка совершена для передачи контрагенту профессионального участника полученного по другой сделке, совершенной в силу обязательства, стороной которого является указанный контрагент.

Информация о времени совершения сделки, предусмотренная в подпункте 2.4.8 пункта 2.4 настоящего Положения, включается в общую информацию о сделке: в отношении сделок, совершенных на организованных

торгах, – с точностью, предусмотренной в выписке из реестра договоров, заключенных на организованных торгах; в отношении сделок, заключенных не на организованных торгах и момент совершения которых фиксируется автоматически с помощью специально предназначенных программно-технических средств – с точностью как минимум до секунды, и в отношении иных сделок – с точностью как минимум до минуты.

Информация, предусмотренная в подпункте 2.4.10 пункта 2.4 настоящего Положения, включается в общую информацию о сделке, за исключением случаев, в которых сделка совершена на торгах организатора торговли на основании заявки, адресованной всем участникам торгов, и информация, позволяющая идентифицировать подавших заявки участников торгов, не раскрывается в ходе торгов другим участникам. При этом, если сделка совершена на основании заявки, поданной профессиональным участником на торгах организатора торговли, с указанием в ней клирингового брокера, в общую информацию о сделке включается только информация о том, что стороной этой сделки является клиринговый брокер.

Информация, предусмотренная в подпункте 2.4.12 пункта 2.4 настоящего Положения, включается в общую информацию о сделке, если сделка совершена брокером или иностранным юридическим лицом по поручению профессионального участника.

2.6. Информация об условиях сделки включает информацию о виде сделки (купля-продажа, заем, РЕПО, и т.д.), о цели сделки (указывается «покупка», «продажа» или иной результат, вытекающий из существа сделки, для лица, за счет которого она совершена профессиональным участником), о порядке и способе исполнения обязательств, в том числе форме расчетов по сделке, а также обо всех ее определенных параметрах (срок, цена, процентная ставка, отменительное или отлагательное условие и т.д.). Для производных финансовых инструментов информация об условиях сделки дополнительно включает информацию о виде производного финансового инструмента, уникальном коде, позволяющем идентифицировать все

параметры данного производного финансового инструмента по отношению к другим производным финансовым инструментам.

Для договоров, предусматривающих передачу одной стороне договора по выбору другой стороны какого-либо актива из числа активов, предусмотренных указанным договором (далее – корзина активов), информация об условиях сделки дополнительно включает информацию об уникальном коде корзины активов, позволяющем ее идентифицировать.

В случае если сделка совершена профессиональным участником лично в рамках генерального соглашения (единого договора), информация об условиях сделки также включает идентифицирующие признаки генерального соглашения.

Информация об условиях сделки должна отражать как сведения о существующих ее условиях, так и сведения, позволяющие восстановить предыдущие условия, если имело место изменение или прекращение таких условий.

2.7. Служебная информация включает следующие сведения.

2.7.1. Фамилию, имя и отчество (последнее – при наличии) работника профессионального участника, внесшего запись о сделке в систему внутреннего учета, либо если такая запись внесена программно-техническим средством автоматически, – указание на автоматический режим внесения записи.

2.7.2. Дату и время (часы, минуты) внесения записи о сделке в систему внутреннего учета.

Глава 3. Счета внутреннего учета

3.1. Профессиональный участник открывает каждому клиенту индивидуальный или объединенный (далее – омнибусный) счета внутреннего учета.

3.2. Счета внутреннего учета открываются на основании договора об оказании услуг, указанных в пункте 6.8 настоящего Положения. Один счет

внутреннего учета может быть открыт только на основании одного такого договора. Количество индивидуальных и (или) омнибусных счетов внутреннего учета, которые могут быть открыты одному клиенту на основании одного договора, не ограничено, если иное не предусмотрено таким договором.

3.3. Индивидуальный счет внутреннего учета открывается клиенту для обособленного учета:

находящихся в распоряжении профессионального участника активов, принадлежащих этому клиенту, или находящихся в управлении (доверительном управлении) этого клиента;

обязательств из сделок, совершенных за счет активов, указанных в абзаце втором настоящего пункта;

обязательств, возникших между профессиональным участником и его клиентом, в том числе обязательств профессионального участника по возврату активов, указанных в абзаце втором настоящего пункта, обязательств клиента перед профессиональным участником по уплате вознаграждения, возмещению расходов, уплате штрафов, неустоек, возврату клиентом активов профессиональному участнику.

3.4. Омнибусный счет внутреннего учета открывается брокером (первичный брокер) другому брокеру или иностранному юридическому лицу, имеющему право в соответствии с личным законом осуществлять брокерскую деятельность (далее вместе – последующие брокеры), для учета на нем:

находящихся в распоряжении первичного брокера активов, принадлежащих клиентам последующего брокера, или находящихся в управлении (доверительном управлении) этих клиентов;

обязательств из сделок, заключенных за счет активов, указанных в абзаце втором настоящего пункта;

обязательств, возникших между первичным брокером и последующим брокером, в том числе обязательств первичного брокера по возврату активов,

указанных в абзаце втором настоящего пункта, обязательств последующего брокера перед первичным брокером, если такие обязательства подлежат исполнению за счет активов, указанных в абзаце втором настоящего пункта.

3.5. Первичный брокер может открыть индивидуальный счет клиенту последующего брокера, если это предусмотрено договором о брокерском обслуживании первичного брокера с последующим брокером и (или) договором первичного брокера с клиентом последующего брокера.

3.6. Правила открытия и ведения индивидуального счета, предусмотренные настоящим Положением, распространяются на открытие и ведение индивидуальных инвестиционных счетов, предусмотренных статьей 10²⁻¹ Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

3.7. На счетах внутреннего учета дополнительно могут отражаться иные учетные данные, предусмотренные настоящим Положением или правилами внутреннего учета профессионального участника.

3.8. Счета могут состоять из разделов, на которых активы и (или) обязательства, сгруппированные по одному признаку, учитываются обособленно от активов и (или) обязательств, сгруппированных по другому признаку. В случаях, предусмотренных нормативными актами Банка России или договором с клиентом, на счетах и (или) разделах счета обособленно учитываются портфели клиента.

3.9. Если по договору первичного брокера с последующим брокером обязательства, исполняемые за счет или в пользу одного клиента последующего брокера, должны учитываться обособленно от обязательств, исполняемых за счет или в пользу другого клиента последующего брокера, для учета таких обязательств под каждого клиента последующего брокера открывается отдельный раздел омнибусного счета, и считается, что такие обязательства учтены на брутто-основе. Если все обязательства, исполняемые за счет или в пользу разных клиентов последующего брокера учитываются солидарно на омнибусном счете или разделе этого счета, считается, что такие обязательства учтены на нетто-основе.

3.10. В случае учета активов и обязательств на отдельном счете или разделе счета, в том числе в составе определенного портфеля клиента, соответствующие активы и обязательства не могут одновременно учитываться на другом счете, разделах счета, в том числе в составе другого портфеля.

3.11. Активы клиента, который не предоставил брокеру права их использования в интересах этого брокера, либо потребовал их хранения и (или) учета в соответствующих организациях, учитываются брокером с указанием организаций, которым переданы такие активы, и счетов и (или) соответствующих учетных регистров, на которых они учитываются.

3.12. Каждому счету внутреннего учета, а также разделу счета присваивается уникальный номер.

3.13. Счет внутреннего учета должен содержать уникальный код клиента, а также уникальный код договора, предусмотренного пунктом 6.8 настоящего Положения, на основании которого он открыт.

3.14. Раздел омнибусного счета, обязательства на котором учитываются на брутто-основе, должен содержать уникальный код соответствующего клиента последующего брокера, присвоенный последующим брокером.

3.15. Записи внутреннего учета должны содержать следующие идентификаторы каждого актива, учитываемого на счете внутреннего учета.

3.15.1. В отношении ценных бумаг – государственный регистрационный номер, идентификационный номер, международный код (номер) идентификации ценных бумаг (ISIN), международный код классификации финансовых инструментов (CFI) в случае если финансовому инструменту (в том числе выпуску эмиссионных ценных бумаг) присвоены соответствующие номера (коды).

3.15.2. В отношении валюты – буквенный код Общероссийского классификатора валют (Russian classification of currencies).

3.15.3. В отношении товаров, допущенных к организованным торгам – наименование (код) торгуемого инструмента и наименование организатора торговли, которым присвоен данный код.

3.16. Счета внутреннего учета в отношении каждого актива, которые на них учитываются, должны содержать следующую информацию.

3.16.1. Идентификатор актива в соответствии с пунктом 3.15 настоящего Положения.

3.16.2. Количество активов (в штуках или иных единицах измерения, применяемых для определения количества данного актива) до каждого поступления или выбытия таких же активов (далее – входящий остаток активов).

3.16.3. Сведения о фактах каждого поступления и выбытия активов (в штуках или иных единицах измерения, применяемых для определения количества данного актива) в соответствии с пунктом 3.17 настоящего Положения.

3.16.4. Количество активов (в штуках или иных единицах измерения, применяемых для определения количества данного актива) после каждого поступления или выбытия таких же активов (далее – исходящий остаток активов).

3.16.5. Сведения об обязательствах, предметом которых являются активы, в соответствии с пунктом 3.18 настоящего Положения.

3.16.6. Общий плановый исходящий остаток активов, определенный в соответствии с пунктом 3.19 настоящего Положения, после каждого поступления или выбытия таких же активов и (или) каждого возникновения, изменения или прекращения обязательства, предметом которого являются такие же активы.

3.17. Информация о фактах поступления и выбытия актива должна содержать сведения об основании поступления или выбытия актива (сделка, требование клиента, передача клиентом активов по договору и т.д.), и указание на количество поступившего или выбывшего актива по указанному

основанию. Количество актива отражается в штуках или иных единицах измерения, применяемых для определения количества данного актива, при этом его поступление отражается со знаком «плюс», а выбытие – со знаком «минус». Каждый факт движения активов отражается по счету внутреннего учета последовательно по мере их поступления или выбытия.

3.18. Информация об обязательствах должна содержать сведения о сроке исполнения каждого обязательства (если срок установлен сделкой, и если он не определен моментом востребования), идентификатор сделки или иного основания, из которых оно возникло, указание на ожидаемое поступление или выбытие актива по такому обязательству и на его количество, а в случае прекращения, изменения или нарушения обязательства – указание на это обстоятельство. Количество актива отражается в штуках или иных единицах измерения, применяемых для определения количества данного актива, при этом его ожидаемое поступление отражается со знаком «плюс», а ожидаемое выбытие – со знаком «минус». При изменении обязательства (в том числе в связи с частичным прекращением), его учет осуществляется в измененном виде. При нарушении обязательства, его учет осуществляется в том виде, в котором оно существует в результате его нарушения. Записи об исполнении обязательства должны корреспондировать с записями о фактах поступления или выбытия актива.

В случае если сделка является производным финансовым инструментом или договором, предусматривающим передачу стороне договора по выбору другой стороны какого-либо актива из корзины активов, вместо поступления или выбытия актива указывается с соответствующим знаком уникальный код производного финансового инструмента или уникальный код корзины активов.

3.19. Общий плановый исходящий остаток активов определяется по каждому активу в следующем порядке:

$$S_i = OS_i + \sum_{j=1}^n l_{i,j}, \text{ где:}$$

S_i – общий плановый исходящий остаток i -го актива;

OS_i – исходящий остаток i -го актива на момент определения S_i ;

l_i – количество i -го актива, ожидаемое на момент определения S_i к поступлению (со знаком «плюс») или выбытию (со знаком «минус») по j -му обязательству, предусмотренному пунктом 3.18 настоящего Положения;

n – количество ожидаемых на момент определения S_i поступлений или выбытий по всем обязательствам, предусмотренным пунктом 3.18 настоящего Положения, предметом которых является i -ый актив.

3.20. Записи внутреннего учета должны обеспечивать группировку данных о плановом исходящем остатке i -го актива, который определяется в порядке, предусмотренном пунктом 3.19 настоящего Положения, до каждой даты ожидаемого поступления или выбытия i -го актива по соответствующим обязательствам.

3.21. Счет внутреннего учета должен содержать информацию о части каждого входящего или исходящего остатка активов, учтенных на этом счете, в пределах которого клиент вправе в соответствии с договором потребовать у профессионального участника их возврата или перевода (свободный остаток), и (или) о стоимости на начало и на конец каждого дня, в пределах которой клиент вправе в соответствии с договором потребовать у профессионального участника возврата или перевода активов, учтенных на этом счете (суммарный свободный остаток).

3.22. Омнибусный счет, на котором обязательства учитываются на брутто-основе, должен содержать информацию о стоимости активов в расчете на каждый размер обязательств, обособленно учтенных на соответствующем разделе омнибусного счета в соответствии с требованиями пункта 3.18 настоящего Положения, в пределах которой в соответствии с

договором брокер вправе не удовлетворять требования о возврате активов на омнибусном счете.

3.23. Профессиональный участник осуществляет внутренний учет денежных средств клиентов, находящихся на счетах в иных организациях, а также, если профессиональный участник является брокером – некредитной организацией, - учет использования указанных денежных средств в своих интересах. Для этих целей профессиональный участник открывает соответственно счет (счета) внутреннего учета денежных средств клиентов и счет (счета) внутреннего учета использования денежных средств клиентов.

3.24. Счет внутреннего учета денежных средств клиентов ведется в разрезе счета, открытого профессиональному участнику в иной организации (далее – счет профессионального участника), и должен содержать следующую информацию.

3.24.1. Номер счета профессионального участника, на котором учитываются денежные средства клиентов профессионального участника.

3.24.2. Вид счета профессионального участника (специальный брокерский счет, счет внутреннего учета, торговый счет, специальный торговый счет участника клиринга, отдельный банковский счет для расчетов по деятельности, связанной с доверительным управлением, счет «средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами», счет клиринговой организации для обособленного учета денежных средств клиентов профессионального участника, являющихся индивидуальным клиринговым обеспечением или другое).

3.24.3. Наименование организации, открывшей счет профессионального участника.

3.24.4. Указание на право профессионального участника использовать денежные средства, находящиеся на счете профессионального участника или на отсутствие такого права.

3.24.5. Сумма денежных средств на счете профессионального участника (в той валюте, в которой выражена сумма).

3.24.6. Сумма свободного остатка денежных средств, на счете профессионального участника, если организация, открывшая счет профессионального участника, отражает такую информацию по этому счету.

3.25. Сумма денежных средств, отраженная на счетах внутреннего учета денежных средств клиентов, содержащих указание на отсутствие права профессионального участника использовать их в своих интересах, должна быть равна сумме исходящих остатков, отраженных по счетам внутреннего учета, открытых клиентам, не предоставившим профессиональному участнику права использовать их денежные средства в своих интересах.

3.26. Разница между суммой исходящих остатков, отраженных по счетам внутреннего учета, открытых клиентам, предоставившим профессиональному участнику право использовать их денежные средства в своих интересах, и суммой денежных средств, отраженной на счетах внутреннего учета денежных средств клиентов, содержащих указание на право профессионального участника использовать их в своих интересах, отражается по счету внутреннего учета использования денежных средств клиентов.

Глава 4. Документы, связанные с ведением внутреннего учета

4.1. Внутренний учет профессионального участника должен осуществляться на основе внутреннего документа, который утверждается уполномоченным органом управления профессионального участника (далее – Правила внутреннего учета).

4.2. Правила внутреннего учета профессионального участника должны включать:

перечень документов, на основании которых вносятся записи внутреннего учета, предусмотренные настоящим Положением, в том числе записи по счетам внутреннего учета (далее – документы внутреннего учета);

типовые формы внутренних документов, используемых во внутреннем учете профессионального участника, а также требования к их оформлению;

порядок организации документооборота и информационного обмена в целях обеспечения реализации требований настоящего Положения;

порядок открытия и закрытия счетов внутреннего учета;

порядок и сроки сбора, регистрации, обобщения и хранения информации внутреннего учета, а также ее систематизации для представления в виде отчетов;

порядок присвоения и использования во внутреннем учете профессионального участника идентификаторов (номеров, символов, кодов, аббревиатур, индексов, условных наименований) для обозначения признаков сущностей, характеризующих совокупностью данных;

перечень и порядок аутентификации работников профессионального участника, имеющих доступ к информации, отражающейся во внутреннем учете профессионального участника, и порядок доступа к данной информации;

порядок проведения сверок, предусмотренных главой 5 настоящего Положения;

порядок и сроки архивирования, резервного копирования и хранения документов внутреннего учета профессионального участника;

перечень и описание мер, принимаемых профессиональным участником для обеспечения достоверности информации внутреннего учета, а также для обеспечения сохранности документов и информации внутреннего учета;

порядок операционного взаимодействия между подразделениями и (или) работниками профессионального участника, осуществляющими ведение внутреннего учета, если его ведение осуществляет несколько подразделений и (или) работников профессионального участника, в том числе территориально удаленных друг от друга;

порядок определения времени для его отражения в записях внутреннего учета с учетом часовых поясов;

порядок группировки и выборки учетных данных в соответствии с главой 9 настоящего Положения.

4.3. Правила ведения внутреннего учета профессионального участника могут содержать также иные положения.

4.4. Записи внутреннего учета в отношении сделок и операций с активами вносятся на основании документов внутреннего учета, подтверждающих факт их совершения.

Глава 5. Сверка данных внутреннего учета

5.1. Профессиональный участник проводит сверку наличия денежных средств и сверку наличия ценных бумаг.

Сверка наличия денежных средств проводится профессиональным участником не реже одного раза в день.

Данные об остатках денежных средств на счетах внутреннего учета сверяются с информацией, полученной, в том числе в форме выписок и отчетов, от организаций, открывших профессиональному участнику счет профессионального участника.

Сверка наличия ценных бумаг проводится профессиональным участником не реже одного раза в неделю.

Данные об остатках ценных бумаг на счетах внутреннего учета сверяются с данными соответствующих лицевых счетов и счетов депо.

Требование настоящего пункта не распространяется на сверку соответствия количества ценных бумаг, предусмотренную пунктом 8 статьи 8⁵ Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

5.2. Профессиональный участник проводит сверку записей внутреннего учета о сделках с документами внутреннего учета, подтверждающими факт совершения сделки не реже одного раза в месяц.

5.3. Профессиональный участник в случае обнаружения расхождений по итогам проведения сверок, предусмотренных пунктами 5.1 и 5.2 настоящего Положения, составляет акт о расхождениях, обнаруженных в ходе

проведения сверки.

Акт о расхождениях, обнаруженных в ходе проведения сверки, должен быть составлен в день проведения сверки.

5.4. На основании данных акта о расхождениях, обнаруженных по итогам сверки, профессиональный участник должен устранить обнаруженные расхождения в порядке, установленном Правилами внутреннего учета, не позднее дня, следующего за днем обнаружения расхождения.

Записи, внесенные при устранении расхождения должны быть помечены как исправительные с указанием даты и времени (часы, минуты) их внесения.

Глава 6. Записи о клиентах профессионального участника и договорах с клиентами

6.1. Профессиональный участник осуществляет ведение учетных регистров, содержащих сведения о его клиентах (далее – клиентский регистр).

6.2. Записи в клиентский регистр вносятся на основании анкеты клиента или документов о внесении изменений в анкету клиента, подписанных клиентом или, в случае подтверждения соответствующих полномочий, его представителем.

6.3. Записи в клиентском регистре должны содержать сведения, позволяющие идентифицировать клиента, а в случае если от имени клиента действует его представитель, то также и сведения, позволяющие идентифицировать его представителя.

6.4. Помимо документов, предусмотренных в пункте 6.2. настоящего Положения, в случаях, предусмотренных договором с клиентом, записи в клиентский регистр могут быть внесены на основании следующих документов и (или) информации, содержащих сведения о клиентах профессионального участника:

информации, полученной из информационных систем органов государственной власти, Пенсионного фонда Российской Федерации, Федерального фонда обязательного медицинского страхования и (или) государственной информационной системы, определенной Правительством Российской Федерации, а в отношении иностранного юридического лица – из торгового реестра или иного учетного регистра государства, в котором зарегистрировано такое юридическое лицо;

документов, полученных при проведении идентификации клиентов, предусмотренной Федеральным законом от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, № 33, ст. 3418; 2002, № 30, ст. 3029; № 44, ст. 4296; 2004, № 31, ст. 3224; 2005, № 47, ст. 4828; 2006, № 31, ст. 3446, ст. 3452; 2007, № 16, ст. 1831; № 31, ст. 3993, ст. 4011; № 49, ст. 6036; 2009, № 23, ст. 2776; № 29, ст. 3600; 2010, № 28, ст. 3553; № 30, ст. 4007; № 31, ст. 4166; 2011, № 27, ст. 3873; № 46, ст. 6406; 2012, № 30, ст. 4172; № 50, ст. 6954; 2013, № 19, ст. 2329; № 26, ст. 3207; № 44, ст. 5641; № 52, ст. 6968; 2014, № 19, ст. 2311, ст. 2315, ст. 2335; № 23, ст. 2934; № 30, ст. 4214, ст. 4219; 2015, № 1, ст. 14, ст. 37, ст. 58; № 24, ст. 3367; № 27, ст. 3945, ст. 3950, ст. 4001; 2016, № 1, ст. 23, ст. 43, ст. 44).

6.5. Клиентский регистр должен содержать уникальный код (уникальные коды) клиента, присвоенный (присвоенные) ему профессиональным участником.

6.6. Помимо кодов, предусмотренных в пункте 6.5 настоящего Положения, клиентский регистр должен содержать информацию о кодах, присвоенных этому клиенту организатором торговли и клиринговой организацией, в случае регистрации клиента у организатора торговли и (или) у клиринговой организации.

6.7. Клиентский регистр должен содержать информацию о статусе и (или) категории клиента, в зависимости от которых определяются условия обслуживания такого клиента.

6.8. Профессиональный участник осуществляет ведение учетного журнала, содержащего сведения о договорах (далее – журнал договоров) об оказании следующих услуг:

о брокерском обслуживании (в том числе об открытии и ведении индивидуальных инвестиционных счетов);

об управлении ценными бумагами (в том числе об открытии и ведении индивидуальных инвестиционных счетов);

по заключению отдельных договоров с форекс-дилером в интересах клиента-физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем;

по совершению сделок с иностранной валютой на организованных торгах;

по совершению сделок с товарами на организованных торгах.

6.9. Журнал договоров должен содержать:

уникальный код (уникальные коды) клиента;

уникальный код договора с клиентом, присвоенный при его заключении, с указанием вида (видов) услуг, предусмотренных этим договором;

дату заключения и срок действия договора;

дату прекращения договора (в случае его прекращения).

Глава 7. Учет поручений и требований клиента

7.1. Профессиональный участник осуществляет регистрацию поручений на совершение сделок, требований клиента о возврате или передаче его активов, а также иных требований клиента о проведении операций с его активами путем внесения соответствующих записей в журнал регистрации поручений (требований) клиентов. Требования настоящей главы

распространяются только на поручения и требования, поступившие профессиональному участнику в отношении активов клиентов, учтенных или подлежащих учету на счетах внутреннего учета.

В случае совмещения профессиональным участником брокерской и депозитарной деятельности в журнале регистрации поручений (требований) клиентов могут не регистрироваться поручения, записи о которых внесены в систему учета документов, в которой регистрируются поручения на совершение депозитарных операций. При этом профессиональный участник обеспечивает группировку записей обо всех поручениях клиента в хронологическом порядке.

7.2. Запись в журнале регистрации поручений (требований) клиентов в отношении соответствующего поручения или требования должна содержать следующие сведения.

7.2.1. Идентификатор поручения (требования), который присваивается ему при регистрации.

7.2.2. Номер счета внутреннего учета, предназначенного для учета обязательств, связанных с исполнением этого поручения (требования), а если такие обязательства учитываются на разделе счета внутреннего учета, - также номер такого раздела.

7.2.3. Дату и время поступления поручения (требования): время указывается с точностью как минимум до секунды в отношении поручения (требования), момент принятия которого фиксируется автоматически с помощью специально предназначенных программно-технических средств профессионального участника, и с точностью как минимум до минуты в отношении иных поручений (требований).

7.2.4. Указание на способ подачи поручения (требования): направление электронного документа, вручение документа на бумажном носителе, передача поручения (требования) средствами телефонной связи, средствами телекоммуникационной голосовой и видеосвязи и иными средствами.

7.2.5. Текущее состояние поручения (требования) (на исполнении, частично исполнено, исполнено, отказано в исполнении, отозвано и т.д.).

7.2.6. Фамилию, имя, отчество (при наличии) лица, осуществившего внесение записи в журнал регистрации поручений (требований) клиентов, либо, если запись внесена техническими средствами в автоматическом режиме, – указание на автоматический режим внесения записи.

7.3. Профессиональный участник хранит поручения (требования) клиентов в той форме, в которой они были приняты. При этом, хранение поручений (требований) клиентов осуществляется не менее пяти лет со дня прекращения их действия. Поручения (требования) клиентов, принятые средствами телефонной, телекоммуникационной голосовой и видеосвязи, могут храниться менее указанного срока, если такие поручения (требования) подтверждены клиентом в форме бумажного или электронного документа. В этом случае хранение документа, подтверждающего поручение (требование), принятое средствами телефонной, телекоммуникационной голосовой и видеосвязи, осуществляется в течение срока, установленного для хранения поручения (требования) клиента.

7.4. Поручения и требования, а также документы, подтверждающие поручение (требование), принятые профессиональным участником в виде электронного документа, должны быть подписаны электронной подписью клиента в соответствии с соглашением между профессиональным участником и клиентом.

Глава 8. Учет предложений совершить сделку, принятый предложений, а также поручений, поданных профессиональным участником на совершение сделки

8.1. Профессиональный участник осуществляет регистрацию направления предложений и (или) принятия предложений на совершение сделок за счет активов клиентов (в том числе заявок, поданных на организованных торгах), а также поручений, поданных этим

профессиональным участником на совершение таких сделок (далее – торговые операции) в журнале торговых операций.

8.2. Запись о каждой торговой операции в журнале торговых операций должна содержать следующие сведения.

8.2.1. Идентификатор торговой операции, присвоенный при ее совершении.

8.2.2. Идентификатор поручения клиента, на основании которого совершена торговая операция (указывается при наличии такого поручения).

8.2.3. Номер счета внутреннего учета, предназначенного для учета обязательств из сделок при их совершении на основании торговой операции, а если такие обязательства учитываются на разделе счета внутреннего учета, – также номер такого раздела (указывается, если торговая операция совершена не на основании поручения клиента).

8.2.4. Дату и время совершения торговой операции: время указывается с точностью как минимум до секунды в отношении торговой операции, момент совершения которой фиксируется автоматически с помощью специально предназначенных программно-технических средств профессионального участника, и с точностью как минимум до минуты в отношении иных торговых операций.

8.2.5. Фамилию, имя и отчество (последнее – при наличии) работника профессионального участника, совершившего торговую операцию, либо, если такая операция совершена программно-техническим средством автоматически, – указание на автоматический режим внесения записи.

Глава 9. Группировка данных

9.1. Программно-технические средства внутреннего учета должны обеспечить группировку и выборку по следующим учетным данным:

клиентам профессионального участника, в том числе по статусам и категориям клиентов (физические лица, в том числе граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства; российские и

иностранные юридические лица; налоговые резиденты Российской Федерации; квалифицированные инвесторы; лица, которым присвоены категории клиентов со стандартным уровнем риска; с повышенным уровнем риска; с особым уровнем риска);

по сделкам, в том числе в разбивке по совершенным на организованных торгах и не на организованных торгах, предмету сделки, виду сделки, порядку и способу исполнения обязательств и каждому параметру сделки;

по качеству, в котором действовал профессиональный участник при совершении сделки (в качестве брокера (поверенного, агента) от имени клиента и за счет клиента или в качестве брокера (комиссионера, агента) от своего имени и за счет клиента или в качестве хозяйствующего субъекта от своего имени и за свой счет или в качестве управляющего);

по дате или периоду времени совершения сделки или операции с активами, принятия поручения, торговой операции, проведения расчетов;

по организатору торговли, признаку секции и режиму торгов;

по контрагенту по сделке;

по брокеру или иностранному юридическому лицу, совершившему сделку по поручению профессионального участника;

по поручениям, в том числе сгруппированным в хронологической последовательности;

по торговым операциям;

по активам, в том числе по их видам, остаткам, плановым исходящим остаткам;

по операциям с активами, совершенным по требованию клиента.

9.2. Профессиональный участник по требованию Банка России, а также в случаях, предусмотренных договором с клиентом, обеспечивает возможность визуализации и представления информации (в том числе в виде электронных таблиц), содержащейся в указанных записях.

Глава 10. Отчеты профессионального участника клиентам

10.1. Профессиональные участники должны представлять клиентам следующие отчеты по сделкам и операциям с активами, совершенным в интересах клиентов:

отчет по сделкам и операциям с активами, совершенным в интересах клиента в течение дня;

отчет о состоянии счетов внутреннего учета клиента за месяц.

10.2. Профессиональный участник представляет клиентам отчеты в сроки, установленные договором с клиентом, но не реже одного раза в месяц. Если клиентом профессионального участника является другой профессиональный участник, управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, негосударственный пенсионный фонд, то отчет такому клиенту представляется не позднее рабочего дня, следующего за днем совершения соответствующей сделки или операции.

Отчеты представляются клиентам в форме, предусмотренной договором. Отчет в электронной форме может быть предоставлен путем предоставления доступа клиента к информационному ресурсу профессионального участника, на котором находится указанный отчет при условии направления клиенту уведомления о возможности ознакомления с отчетом или указания на такую возможность в договоре с клиентом.

10.3. В отчете по сделкам и операциям с активами, совершенным в интересах клиента в течение дня, профессиональный участник отражает информацию о совершенных в интересах клиента сделках и операциях с активами, в том числе о предоставленных займах для совершения маржинальных сделок, о стоимости услуг брокера по совершению указанных в отчете сделок, а также иную информацию, предусмотренную договором с клиентом.

10.4. В отчете о состоянии счетов внутреннего учета клиента за месяц профессиональный участник отражает информацию об остатках активов на счете внутреннего учета, а также иную информацию, предусмотренную договором с клиентом по состоянию на начало периода, на конец периода и движение активов за отчетный период.

10.5. При предоставлении информации в составе отчетов клиентам профессиональный участник вправе использовать условные обозначения, если профессиональный участник в договоре с клиентом, либо способами, установленными договором с клиентом, однозначно определяет значения таких условных обозначений.

10.6. Отчеты о деятельности управляющего предоставляются с учетом требований Положения Банка России от 03.08.2015 № 482-П «О единых требованиях к правилам осуществления деятельности по управлению ценными бумагами, к порядку раскрытия управляющим информации, а также требованиях, направленных на исключение конфликта интересов управляющего», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 4 декабря 2015 года № 39968 («Вестник Банка России» от 23 декабря 2015 года № 117).

Глава 11. Заключительные положения

11.1. Настоящее Положение в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от «__» _____ 2016 года № __) вступает в силу с 1 июня 2017 года, но не ранее дня вступления в силу нормативного акта о неприменении совместного постановления ФКЦБ России № 32, Минфина России № 108н от 11.12.2001 «Об утверждении Порядка ведения внутреннего учета сделок, включая срочные сделки, и операций с ценными бумагами профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими брокерскую, дилерскую деятельность и деятельность по управлению ценными бумагами», зарегистрированного в Минюсте России 25.12.2001

№ 3124 (Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти от 14 января 2002 года № 2).

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина