

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)

«31» января 2017 г.

№ 577-П

г. Москва

П О Л О Ж Е Н И Е

**О правилах ведения внутреннего учета профессиональными
участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими брокерскую
деятельность, дилерскую деятельность и деятельность по управлению
ценными бумагами**

Настоящее Положение в соответствии с пунктами 3 и 4 статьи 42 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; № 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, ст. 4357; 2016, № 1, ст. 50, ст. 81; № 27, ст. 4225)

(далее – Федеральный закон «О рынке ценных бумаг») устанавливает правила ведения внутреннего учета профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими брокерскую деятельность, дилерскую деятельность и деятельность по управлению ценными бумагами (далее – профессиональные участники), и составления отчетности перед клиентами.

Глава 1. Общие положения

1.1. Внутренний учет профессионального участника должен представлять упорядоченную систему записей в отношении сделок (в том числе производных финансовых инструментов) 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), а также записей в отношении иных объектов внутреннего учета, которая образуется путем сбора, регистрации, отражения, обобщения, сверки и хранения информации об указанных сделках, операциях и иных объектах внутреннего учета, в том числе путем ведения счетов внутреннего учета.

1.2. Объектами внутреннего учета являются:

сделки и операции, предусмотренные настоящим Положением;

активы клиентов профессионального участника, подлежащие учету на счетах внутреннего учета в соответствии с требованиями настоящего Положения;

обязательства, исполнение которых должно осуществляться за счет активов, предусмотренных абзацем третьим настоящего пункта, и обязательства, требования по которым должны исполняться в состав указанных активов;

информация о клиентах профессионального участника, предусмотренная главой 6 настоящего Положения, и о договорах, в

соответствии с которыми им оказываются услуги;

поручения и требования клиентов, предусмотренные настоящим Положением.

1.3. Поступление или выбытие актива (далее – операции с активами) отражается по счетам внутреннего учета в соответствии с требованиями главы 3 настоящего Положения.

1.4. Внутренний учет ведется в электронных базах данных с обеспечением хранения и защиты записей, предусмотренных настоящим Положением.

Внутренний учет может быть объединен с иными системами учета, существование которых хотя и не связано с ведением внутреннего учета, но информация в которых имеет отношение к внутреннему учету.

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

1.6. Организация ведения внутреннего учета должна предусматривать возложение как минимум на одного работника профессионального участника обязанностей по обобщению и хранению информации о сделках, операциях и иных объектах внутреннего учета, предусмотренных настоящим Положением, сверке данных внутреннего учета и формированию отчетности по данным внутреннего учета.

Требования абзаца первого настоящего пункта не распространяются на профессионального участника, заключившего с иным профессиональным участником договор на оказание ему услуг по ведению внутреннего учета, при условии, что последним утверждены документы, предусмотренные главой 4 настоящего Положения.

Указанные в абзаце первом настоящего пункта обязанности не могут быть возложены на работника, ответственного за направление и (или) принятие предложений на совершение сделок, подлежащих внутреннему

учету (в том числе подачу заявок на организованных торгах), и (или) за подачу поручений на совершение таких сделок.

В случае неисполнения требований настоящего Положения лицом, с которым профессиональным участником заключен договор об оказании услуг по ведению внутреннего учета, требование пункта 1.5 настоящего Положения считается не соблюденным.

1.7. 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 внутренними документами 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 и операциях могут быть внесены до получения документа, на основании которого вносятся такие записи. В случае если запись внутреннего учета о сделке или операции внесена до получения документа, на основании которого она вносится, в отношении такой записи должна быть сделана отметка о том, что сделка или операция не подтверждена. Такая отметка аннулируется соответствующей записью при поступлении указанного документа.

1.8. Профессиональный участник осуществляет хранение записей внутреннего учета о сделках и об операциях с активами, а также документов, на основании которых внесены такие записи, не менее пяти лет со дня прекращения обязательств из сделок и со дня совершения операции соответственно.

1.9. Внутренний учет должен содержать информацию, позволяющую идентифицировать работников, внесших записи во внутренний учет, а также дату и время внесения таких записей, либо, если записи внесены программно-техническими средствами автоматически, информацию об

автоматическом внесении записей, а также дату и время внесения таких записей.

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

Глава 2. Внутренний учет сделок

2.1. Внутренний учет профессионального участника должен содержать записи в отношении следующих сделок:

сделок, совершенных за счет 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, иностранной валютой, допущенными к организованным торгам товарами, а также заключенных за свой счет договоров, являющихся производными финансовыми инструментами.

2.2. Требования пункта 2.1 настоящего Положения не распространяются на следующие сделки.

2.2.1. Сделки по передаче или принятию ценных бумаг в обеспечение обязательств по кредитному договору.

2.2.2. Сделки с залладными, совершаемые профессиональным участником за свой счет.

2.2.3. Сделки по принятию документарных ценных бумаг на хранение.

2.2.4. Сделки по размещению и выкупу профессиональным участником ценных бумаг, выпущенных этим профессиональным участником.

2.2.5. Сделки с товарами, допущенными к организованным торгам, совершаемые профессиональным участником за свой счет для своих хозяйственных нужд.

2.2.6. Сделки с иностранной валютой, которые совершены профессиональными участниками за свой счет не на организованных торгах.

2.2.7. Сделки с иностранной валютой, которые совершены кредитными организациями – профессиональными участниками за свой счет.

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

2.4. Записи внутреннего учета о сделке должны содержать общую информацию о сделке в соответствии с пунктом 2.5 настоящего Положения и информацию об условиях сделки в соответствии с пунктом 2.7 настоящего Положения.

2.5. Общая информация о сделке включает следующие сведения.

2.5.1. Идентификатор сделки, присвоенный профессиональным участником.

2.5.2. Идентификационный номер сделки на основании данных выписки из реестра договоров, заключенных на организованных торгах, если он отличается от идентификатора сделки, присвоенного профессиональным участником.

2.5.3. 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.

2.5.4. Информацию о другой сделке (других сделках), совершенной (совершенных) профессиональным участником в качестве клирингового брокера, в связи с которой (которыми) совершена данная сделка.

2.5.5. Информацию о том, в каком качестве 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.

2.5.6. Дату и время совершения сделки.

2.5.7. Сведения о российском или иностранном организаторе торговли, на торгах которого совершена сделка, с указанием, если применимо, секции организатора торговли и (или) режима торгов, в которых совершена сделка, а если сделка совершена не на организованных торгах – указание на это обстоятельство.

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

2.5.9. Информацию о лице, которому профессиональный участник дал поручение на совершение сделки.

2.6. Информация, предусмотренная в подпункте 2.5.2 пункта 2.5 настоящего Положения, включается в общую информацию о сделке, если сделка совершена на организованных торгах профессиональным участником лично, без поручения на ее совершение третьему лицу.

Информация, предусмотренная в подпункте 2.5.3 пункта 2.5 настоящего Положения, включается в общую информацию о сделке, если сделка совершена за счет клиента профессионального участника.

Информация, предусмотренная в подпункте 2.5.4 пункта 2.5 настоящего Положения, включается в общую информацию о сделке, если такая сделка совершена профессиональным участником в связи с совершением в качестве клирингового брокера другой сделки (других сделок).

Информация о времени совершения сделки, предусмотренная в подпункте 2.5.6 пункта 2.5 настоящего Положения, включается в общую информацию о сделке: в отношении сделок, совершенных на организованных торгах, – с точностью, указанной в выписке из реестра договоров, заключенных на организованных торгах; в отношении сделок, заключенных не на организованных торгах, момент совершения которых фиксируется автоматически с помощью специальных программно-технических средств профессионального участника, – с точностью как минимум до секунды; в

отношении иных сделок, заключенных не на организованных торгах, – с точностью как минимум до минуты.

Информация, предусмотренная в подпунктах 2.5.7 и 2.5.8 пункта 2.5 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 2.5.8 пункта 2.5 настоящего Положения, включается в общую информацию о сделке, за исключением случаев, в которых сделка совершена на торгах российского или иностранного организатора торговли на основании заявки, адресованной всем участникам торгов, и информация, позволяющая идентифицировать подавших заявки участников торгов, не раскрывается в ходе торгов другим участникам, а также случаев, в которых стороной по сделке является центральный контрагент. При этом, если сделка совершена на основании заявки, поданной профессиональным участником на торгах российского или иностранного 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 2.5.9 пункта 2.5 настоящего Положения, включается в общую информацию о сделке, если профессиональный участник дал поручение на совершение сделки другому лицу.

2.7. Информация об условиях сделки включает информацию о предмете сделки, об идентификаторе актива (в случае его передачи по сделке) в соответствии с подпунктом 3.13.1 пункта 3.13 настоящего Положения, о виде сделки (купля-продажа, заем, РЕПО и так далее), о направлении 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 о форме расчетов по сделке, а также о всех ее

параметрах (срок, цена, процентная ставка, количество передаваемого актива, отменительное или отлагательное условие и так далее). В случае если расчеты по сделке осуществляются со счетов клиента, сведения об этом также включаются в информацию об условиях сделки. Информация о всех или об отдельных параметрах сделки может быть указана в виде кода, позволяющего идентифицировать такие параметры.

Для производных финансовых инструментов информация об условиях сделки дополнительно включает информацию о виде производного финансового инструмента.

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 может быть указана в виде кода, позволяющего идентифицировать корзину активов.

В случае если сделка совершена профессиональным участником в рамках генерального соглашения (единого договора), информация об условиях сделки также должна содержать 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.

Глава 3. Счета внутреннего учета

3.1. Если договор об оказании услуг, указанных в пункте 6.3 настоящего Положения, предусматривает открытие и ведение индивидуальных инвестиционных счетов и (или) передачу активов клиента в распоряжение профессиональному участнику, и (или) предоставление последнему права и соответствующих полномочий распоряжаться активами клиента без их передачи профессиональному участнику, профессиональный

участник открывает клиенту, с которым у него заключен такой договор, счет внутреннего учета. Один счет внутреннего учета может быть открыт на основании только одного такого договора. Количество счетов внутреннего учета, которые могут быть открыты одному клиенту на основании одного договора, не ограничено, если иное не предусмотрено таким договором.

3.2. В случаях, предусмотренных настоящим Положением, клиенту открывается индивидуальный или объединенный (далее – омнибусный) счет внутреннего учета.

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

находящихся в распоряжении профессионального участника активов, принадлежащих этому клиенту, или находящихся у этого клиента по иным основаниям, в том числе в управлении (доверительном управлении);

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 при совместном упоминании – последующие брокеры), для учета на нем:

находящихся в распоряжении первичного брокера активов, принадлежащих клиентам последующего брокера, находящихся в управлении (доверительном управлении) этих клиентов или находящихся у них по иным основаниям;

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. Если это предусмотрено договором о брокерском обслуживании первичный брокер может открыть индивидуальный счет внутреннего учета последующему брокеру для обособленного учета активов клиента последующего брокера, а также обязательств, подлежащих исполнению за счет указанных активов.

3.6. Правила открытия и ведения индивидуального счета внутреннего учета, предусмотренные настоящим Положением, применяются к открытию и ведению 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 внутреннего учета 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 когда нормативными актами Банка России или договором с клиентом предусмотрен обособленный учет имущества и обязательств, входящих в состав портфеля клиента, внутренний учет должен содержать информацию о счетах внутреннего учета и (или) разделах указанных счетов, на которых обособленно учитываются указанные имущество и обязательства.

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 внутреннего учета (учет обязательств на брутто-основе). В случае если договором первичного брокера и последующего брокера не предусмотрен обособленный учет обязательств клиентов, то все обязательства, исполняемые за счет или в пользу разных клиентов последующего брокера учитываются солидарно на омнибусном счете внутреннего учета или на разделе этого счета (учет обязательств на нетто-основе). Раздел омнибусного счета внутреннего учета, обязательства на котором учитываются на брутто-основе, должен содержать уникальный код.

3.10. В случае учета активов и обязательств на отдельном счете или разделе счета внутреннего учета, в том числе в составе определенного портфеля клиента, учет таких активов и обязательств на другом счете внутреннего учета или на разделах счета внутреннего учета, в том числе в составе другого портфеля клиента, не допускается.

3.11. Активы клиента, который потребовал их хранения и (или) учета в определенных этим клиентом 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, а также указывается уникальный код договора об оказании предусмотренных пунктом 6.3 настоящего Положения услуг, на основании которого открыт счет.

3.13. Записи внутреннего учета по счетам внутреннего учета должны содержать следующую информацию.

3.13.1. Идентификаторы каждого актива, учитываемого на счете внутреннего учета:

в отношении ценных бумаг – государственный регистрационный номер, идентификационный номер, международный код (номер) идентификации ценных бумаг (ISIN) в случае, если финансовому инструменту (в том числе выпуску эмиссионных ценных бумаг) присвоены соответствующие номера (коды), а при отсутствии указанных номеров (кодов) – иную информацию, идентифицирующую ценную бумагу;

в отношении валюты – буквенный код Общероссийского классификатора валют (ОКВ);

в отношении товаров, допущенных к организованным торгам, – наименование (код) торгуемого инструмента и наименование российского или иностранного организатора торговли, которым присвоен данный код.

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

3.13.3. Сведения о каждом поступлении и выбытии активов по счету внутреннего учета клиента (в штуках или иных единицах измерения, применяемых для определения количества данного актива) в соответствии с пунктом 3.15 настоящего Положения.

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

3.13.5. Информация об обязательствах, подлежащих учету на счете внутреннего учета клиента, которая должна содержать количество актива, являющегося предметом обязательств (в штуках или иных единицах измерения, применяемых для определения количества данного актива), в соответствии с пунктом 3.16 настоящего Положения.

3.13.6. Плановый исходящий остаток активов по счету внутреннего учета клиента (в штуках или иных единицах измерения, применяемых для

определения количества данного актива), определенный в соответствии с пунктом 3.17 настоящего Положения, после каждого поступления или выбытия таких же активов по счету клиента и (или) каждого возникновения, изменения или прекращения обязательства, предметом которого являются такие активы.

3.14. Требования подпунктов 3.13.2–3.13.4 и 3.13.6 пункта 3.13 настоящего Положения не распространяются на активы клиентов, в отношении которых по договору с клиентом профессиональный участник, совершая сделки за счет клиента, не принимает обязанности перед третьими лицами по их передаче, а также не получает указанные активы в распоряжение, в том числе путем приобретения прав по распоряжению такими активами.

Требования подпункта 3.13.6 пункта 3.13 настоящего Положения также не распространяются на активы, которые подлежат передаче при встречном исполнении обязательств по сделкам с активами, предусмотренными абзацем первым настоящего пункта.

3.15. Информация о поступлении и выбытии актива по счету внутреннего учета клиента должна содержать сведения (реквизиты, идентификаторы), которые позволяют идентифицировать основания поступления или выбытия актива (сделка, требование клиента, решение суда и так далее), и указание на количество поступившего или выбывшего актива по указанному основанию. В случае если поступление или выбытие актива по счету внутреннего учета клиента стало результатом прекращения обязательств из нескольких сделок, совершенных за счет клиента (в том числе по итогам клиринга), информация о поступлении и выбытии актива по счету внутреннего учета клиента должна содержать идентификаторы всех указанных сделок или указание на отчет об итогах клиринга или иной отчет клиринговой организации, направляемый участникам клиринга по данным сделкам.

Поступление активов отражается путем внесения приходной записи по счету внутреннего учета клиента, а выбытие – путем внесения расходной записи по счету внутреннего учета клиента. Каждое движение активов по счету внутреннего учета клиента отражается в хронологической последовательности.

3.16. По счету внутреннего учета клиента отражаются только те обязательства, размер которых определен. Информация об обязательствах должна содержать сведения о сроке исполнения каждого обязательства (если срок определен календарной датой или истечением периода времени), 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.

Ожидаемое поступление активов отражается путем внесения соответствующей приходной записи по счету внутреннего учета, а ожидаемое выбытие – путем внесения соответствующей расходной записи по счету внутреннего учета. 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.

В случае если сделка является производным финансовым инструментом или договором, предусматривающим передачу стороне договора по выбору другой стороны какого-либо актива из корзины активов, обязательства из таких сделок по счетам внутреннего учета клиентов не отражаются.

3.17. Плановый исходящий остаток активов определяется по каждому активу по формуле:

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

где:

S_i – 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 3.16 настоящего Положения;

n – количество ожидаемых на момент определения S_i поступлений или выбытий по всем обязательствам, предусмотренным пунктом 3.16 настоящего Положения, предметом которых является i -ый актив.

3.18. Записи внутреннего учета должны обеспечивать возможность группировки данных о плановом исходящем остатке i -го актива, который определяется в порядке, предусмотренном пунктом 3.17 настоящего Положения, до каждой даты ожидаемого поступления или выбытия i -го актива по соответствующим обязательствам.

3.19. Профессиональный участник, не являющийся кредитной организацией, осуществляет внутренний учет денежных средств клиентов, находящихся на счетах в иных организациях, а также учет использования указанных денежных средств в своих интересах, в том числе путем предоставления займов другим клиентам. Для этих целей такой профессиональный участник открывает соответственно счет (счета) внутреннего учета денежных средств клиентов и счет (счета) внутреннего учета использования денежных средств клиентов.

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

3.20.1. Номер счета места нахождения денежных средств.

3.20.2. Вид счета места нахождения денежных средств (специальный брокерский счет, счет внутреннего учета другого профессионального участника, торговый счет, специальный торговый счет участника клиринга, отдельный банковский счет для расчетов по деятельности, связанной с доверительным управлением, счет в кредитной организации по учету средств

клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами или другое).

3.20.3. Наименование организации, открывшей счет места нахождения денежных средств.

3.20.4. Указание на право профессионального участника использовать денежные средства, находящиеся на счете места нахождения денежных средств, или на отсутствие такого права.

3.20.5. Сумма денежных средств на счете места нахождения денежных средств (в той валюте, в которой выражена сумма).

3.21. Сумма денежных средств, отраженная на счетах внутреннего учета денежных средств клиентов, которые содержат указание на отсутствие права профессионального участника использовать эти денежные средства в своих интересах, должна быть не менее суммы исходящих остатков денежных средств, отраженных по счетам внутреннего учета, открытых клиентам профессионального участника, не предоставившим ему такого права.

3.22. Разница между суммой исходящих остатков денежных средств, на счетах внутреннего учета клиентов, предоставивших 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 денежные средства, находящиеся на этих счетах, 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). Правила внутреннего учета могут

содержаться в одном или нескольких документах профессионального участника.

Требования настоящей главы не применяются к профессиональному участнику, который заключил договор об оказании ему услуг по ведению внутреннего учета с другим профессиональным участником. В этом случае профессиональный участник, который заключил договор об оказании ему услуг по ведению внутреннего учета, должен иметь внутренний документ, устанавливающий порядок взаимодействия структурных подразделений (работников) такого профессионального участника при использовании информации внутреннего учета, получаемой от профессионального участника, оказывающего ему услуги по ведению внутреннего учета.

4.2. Правила внутреннего учета 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);

требования к содержанию и оформлению внутренних документов, используемых во внутреннем учете профессионального участника;

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

порядок открытия, ведения и закрытия счетов внутреннего учета;

порядок и сроки сбора, регистрации, обобщения и хранения информации внутреннего учета, а также ее систематизации для представления отчетности перед клиентами по данным внутреннего учета;

порядок присвоения и использования во внутреннем учете профессионального участника идентификаторов (номеров, символов, кодов, аббревиатур, индексов, условных наименований);

порядок аутентификации работников профессионального участника, имеющих доступ к информации внутреннего учета профессионального участника в режиме ее чтения и (или) изменения, а также порядок доступа к данной информации;

порядок и сроки проведения сверок, предусмотренных главой 5 настоящего Положения, и документальной фиксации факта их проведения;

порядок формирования, ведения и хранения журнала (журналов) регистрации поручений (требований) клиентов, предусмотренного (предусмотренных) пунктом 7.1 настоящего Положения;

порядок и сроки архивирования, резервного копирования и хранения записей внутреннего учета профессионального участника, которые предусматривают резервное копирование записей внутреннего учета не реже одного раза в рабочий день;

порядок и сроки хранения документов внутреннего учета;

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 8 настоящего Положения.

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

Глава 5. Сверка данных внутреннего учета

5.1. Профессиональный участник проводит сверку данных об остатках денежных средств клиентов по счетам внутреннего учета с данными, которые содержатся в документах, подтверждающих наличие денежных средств клиентов на соответствующих счетах места нахождения денежных средств.

Профессиональный участник проводит сверку данных об остатках ценных бумаг клиентов по счетам внутреннего учета с данными, которые содержатся в документах, подтверждающих наличие указанных ценных бумаг на соответствующих лицевых счетах и счетах депо (на разделах счетов депо).

Сверка остатков денежных средств проводится профессиональным участником не реже одного раза в день. Сверка остатков ценных бумаг проводится профессиональным участником не реже одного раза в пять рабочих дней.

5.2. Профессиональный участник проводит сверку записей внутреннего учета о сделках и об операциях с документами внутреннего учета, на основании которых вносятся такие записи, не реже одного раза в месяц.

В случае если записи внутреннего учета о сделках или об операциях внесены до получения документов, на основании которых вносятся такие записи, сверка, предусмотренная настоящим пунктом, проводится в день, следующий за днем истечения срока получения таких документов.

При проведении сверки, предусмотренной настоящим пунктом, профессиональный участник вправе не сверять записи о сделках и об операциях, в отношении которых такая сверка уже проводилась.

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, с указанием причин возникновения расхождений.

Сведения о записях внутреннего учета о сделках или об операциях, в отношении которых сделана отметка о том, что сделка или операция не подтверждена, включаются в акт о расхождениях, обнаруженных в ходе проведения сверки, если документы, на основании которых должны быть внесены указанные записи, отсутствуют, и при этом срок их поступления истек.

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 вносит корректирующие записи или изменения в уже существующие записи внутреннего учета не позднее дня, следующего за днем обнаружения расхождения.

Информация о внесении таких корректирующих записей и изменений с указанием даты и времени (часы, минуты) их внесения должна содержаться во внутреннем учете профессионального участника.

5.5. Профессиональный участник документально фиксирует факт проведения сверок, предусмотренных настоящей главой, с указанием даты и времени их проведения в порядке, предусмотренном Правилами внутреннего учета.

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

6.1. Профессиональный участник должен осуществлять внутренний учет информации о его клиентах.

6.2. Записи о клиентах должны содержать следующие сведения.

6.2.1. Сведения, позволяющие идентифицировать клиента, а в случае если от имени клиента действует его представитель, то также и сведения, позволяющие идентифицировать его представителя.

6.2.2. Уникальный код (уникальные коды) клиента, присвоенный (присвоенные) ему профессиональным участником.

6.2.3. Информацию о кодах, присвоенных клиенту организатором торговли и клиринговой организацией в случае регистрации клиента у организатора торговли и (или) у клиринговой организации.

6.2.4. Информацию о статусе и (или) категории клиента, в зависимости от которых определяются условия обслуживания такого клиента.

6.3. Профессиональный участник должен осуществлять внутренний учет информации о договорах об оказании следующих услуг.

6.3.1. Брокерское обслуживание (в том числе открытие и ведение индивидуальных инвестиционных счетов).

6.3.2. Управление ценными бумагами (в том числе открытие и ведение индивидуальных инвестиционных счетов).

6.3.3. Заключение отдельных договоров с форекс-дилером в интересах клиента – физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем.

6.3.4. Совершение сделок за счет клиента с иностранной валютой на организованных торгах.

6.3.5. Совершение сделок за счет клиента с товарами на организованных торгах.

6.4. Записи о договорах, предусмотренных пунктом 6.3 настоящего Положения, должны содержать следующую информацию.

6.4.1. Уникальный код (уникальные коды) клиента.

6.4.2. Уникальный код договора с клиентом, присвоенный при его заключении, с указанием вида (видов) услуг, предусмотренных этим договором.

6.4.3. Дату заключения договора.

6.4.4. Дату прекращения договора (в случае его прекращения).

6.5. Профессиональный участник осуществляет хранение записей о клиенте, а также документов, на основании которых внесены такие записи, в течение всего срока обслуживания такого клиента, а также в течение не менее пяти лет со дня прекращения обслуживания клиента.

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 (журналы) регистрации поручений (требований) клиентов.

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

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

7.2.2. 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 специальных программно-технических средств профессионального участника, и с точностью как минимум до минуты в отношении иных поручений (требований).

7.2.3. Указание на способ подачи поручения (требования): направление электронного документа, вручение документа на бумажном носителе, передача поручения (требования) средствами телефонной связи, направление голосовой информации, текстового сообщения или видео-сообщения и иными средствами.

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, направленные средствами телефонной связи, переданные в виде голосовой информации, текстовых сообщений или видео-сообщений, могут храниться менее указанного срока (но не менее трех лет), если такие поручения (требования) подтверждены клиентом в форме бумажного или электронного документа. В

этом случае хранение документа, подтверждающего поручение (требование), направленное средствами телефонной связи, переданное в виде голосовой информации, текстового сообщения или видео-сообщения, осуществляется в течение срока, установленного для хранения поручения (требования) клиента.

Глава 8. Группировка учетных данных

8.1. Внутренний учет должен обеспечить группировку и выборку по следующим учетным данным.

8.1.1. По 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).

8.1.2. По клиентам брокера, не являющегося кредитной организацией, денежные средства которых такой брокер вправе использовать в своих интересах.

8.1.3. По виду услуг, предусмотренных пунктом 6.3 настоящего Положения.

8.1.4. 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.

8.1.5. 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).

8.1.6. По дате или периоду времени совершения сделки или операции с активами, принятия поручения, проведения расчетов.

8.1.7. По организатору торговли, секции организатора торговли и (или) режиму торгов.

8.1.8. По контрагенту по сделке.

8.1.9. По лицу, совершившему сделку по поручению профессионального участника.

8.1.10. По поручениям, в том числе сгруппированным в хронологической последовательности.

8.1.11. По активам, в том числе по их видам, остаткам, плановым исходящим остаткам.

8.1.12. По операциям с активами, совершенным по требованию клиента.

8.2. Внутренний учет должен обеспечивать возможность визуализации и представления информации (в том числе в виде электронных таблиц, а также в бумажной форме), содержащейся в указанных записях.

Глава 9. Отчетность профессионального участника перед клиентами

9.1. Брокер на основании записей внутреннего учета составляет отчетность перед клиентами в соответствии с требованиями настоящей главы.

9.2. Брокер предоставляет отчетность клиенту в виде отчетного документа, который должен включать общие сведения в соответствии с пунктом 9.3 настоящего Положения и информацию, предусмотренную пунктом 9.4 настоящего Положения.

9.3. Отчетный документ должен содержать следующие общие сведения.

9.3.1. Фамилию, имя, отчество (последнее при наличии), или наименование клиента, или его уникальный код.

9.3.2. Дату составления отчетного документа.

9.3.3. Период, за который представляется отчетный документ (далее – отчетный период).

9.3.4. Номер и дату договора на оказание услуг, предусмотренных подпунктами 6.3.1, 6.3.3–6.3.5 пункта 6.3 настоящего Положения.

9.4. Отчетный документ должен содержать следующую информацию за отчетный период.

9.4.1. Информацию о сделке (сделках), совершенной (совершенных) за счет клиента.

9.4.2. Информацию о предоставленных займах для совершения маржинальных сделок.

9.4.3. Информацию о размере задолженности клиента по активам.

9.4.4. Информацию о прекращенных сделках и сделках, обязательства по которым не исполнены.

9.4.5. Входящий остаток по каждому активу на начало отчетного периода.

9.4.6. Исходящий остаток и плановый исходящий остаток по каждому активу на конец отчетного периода.

9.4.7. Операции с активами, проведенные за отчетный период.

9.4.8. Информацию о вознаграждении брокера и расходах, подлежащих возмещению брокеру. В случае если в соответствии с договором о брокерском обслуживании размер вознаграждения брокера поставлен в зависимость от совершения каждой сделки, информация о стоимости услуг брокера должна включать информацию о размере вознаграждения за каждую сделку.

9.5. Помимо информации, предусмотренной в пунктах 9.3 и 9.4 настоящего Положения, отчетность брокера может содержать иную информацию, не предусмотренную настоящим Положением.

9.6. Отчетные документы предоставляются клиентам в порядке, сроки и форме, предусмотренные договором с клиентом. Отчетные документы в

электронной форме могут быть предоставлены путем предоставления доступа клиента к информационному ресурсу брокера, на котором размещаются (составляются) такие документы, при условии направления клиенту уведомления о возможности ознакомления с отчетными документами или указания на такую возможность в договоре с клиентом.

9.7. По письменному запросу клиента брокер обязан предоставить клиенту отчетные документы в срок, не превышающий десяти рабочих дней со дня получения запроса. В этом случае такие отчетные документы должны содержать отчетность за период времени, указанный в запросе клиента.

Требования настоящего пункта не распространяются на отчетность, составляемую на основании записей внутреннего учета, в отношении которых истек срок хранения.

9.8. Брокер представляет лицу, с которым у него прекращен соответствующий договор, по его письменному запросу отчетные документы, если срок хранения записей внутреннего учета, на основании которых составляется отчетность, не истек. Плата, взимаемая брокером за предоставление данных отчетных документов, не может превышать затраты на их изготовление.

9.9. При предоставлении отчетных документов клиентам брокер вправе использовать условные обозначения, если брокер в договоре с клиентом либо способами, установленными договором с клиентом, однозначно определяет значения таких условных обозначений.

9.10. Отчетность управляющих перед клиентами составляется и предоставляется в соответствии с требованиями Положения Банка России от 3 августа 2015 года № 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», зарегистрированного Министерством юстиции Российской Федерации 4 декабря 2015 года № 39968 («Вестник Банка России» от 23 декабря 2015 года № 117).

Глава 10. **Заключительные положения**

10.1. Настоящее Положение подлежит официальному опубликованию и в соответствии с решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от «20» января 2017 года № 1) вступает в силу с 1 октября 2017 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина