



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

« 2 » сентября 2015 г.

№ 3772-У



О порядке и сроках ведения форекс-дилером учета заключаемых договоров и операций, совершаемых в связи с их исполнением

Настоящее Указание в соответствии с пунктом 16 статьи 4¹, пунктом 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; № 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, ст. 4349) (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) устанавливает порядок и сроки ведения форе́кс-дилером учета заключаемых договоров, указанных в пункте 1 статьи 4¹ Федерального закона «О рынке ценных бумаг», и операций, совершаемых в связи с их исполнением.

Глава 1. Общие положения

1.1. Требования настоящего Указания не распространяются на порядок ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности форе́кс-дилерами.

1.2. Форе́кс-дилеры обязаны вести учет заключаемых договоров, указанных в пункте 1 статьи 4¹ Федерального закона «О рынке ценных бумаг», и операций, совершаемых в связи с их исполнением (далее – внутренний учет форе́кс-дилера), в соответствии с требованиями настоящего Указания.

1.3. Ведение внутреннего учета форе́кс-дилера осуществляется в форме электронной базы данных путем упорядоченного, сплошного, непрерывного, целостного и документального сбора, обобщения и отражения информации о заключаемых форе́кс-дилером договорах и операциях, совершаемых в связи с их исполнением. Форе́кс-дилер обязан в хронологическом порядке осуществлять протоколирование (внесение в лог-файлы) любых изменений во внутреннем учете форе́кс-дилера.

1.4. Внутренний учет форекс-дилера должен отражать информацию, необходимую для осуществления функций форекс-дилера, в том числе документы (изменения и дополнения к ним) и сведения в отношении контрагентов форекс-дилера (физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, и брокеров или управляющих, действующих за счет физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями), позволяющие идентифицировать контрагентов, информацию о выставленных форекс-дилером котировках, направленных контрагентами заявках, рамочных и отдельных договорах форекс-дилера, о денежных средствах, переданных форекс-дилеру, финансовых результатах заключенных договоров, об операциях, производимых с денежными средствами, о выявленных нарушениях (несоответствиях) во внутреннем учете форекс-дилера, о номинальном счете (номинальных счетах) и банке (банках), в котором (которых) осуществляется хранение денежных средств контрагентов.

1.5. Внутренний учет форекс-дилера должен обеспечивать возможность группировки, агрегирования данных и выборку необходимой информации, в том числе по следующим критериям: контрагентам форекс-дилера, рамочным договорам, договорам, указанным в пункте 1 статьи 4¹ Федерального закона «О рынке ценных бумаг», иностранным валютам и (или) валютным парам, в отношении которых форекс-дилером на основании и во исполнение рамочного договора заключаются отдельные договоры, операциям (видам операций), дате и времени заключения отдельных договоров, количеству заключенных отдельных договоров и объему обязательств по заключенным отдельным договорам.

1.6. Внутренний учет форекс-дилера должен охватывать все этапы, составляющие процесс заключения, изменения, исполнения, прекращения, в том числе расторжения отдельных договоров и совершения операций в связи с их исполнением, включая выставление котировки, подачу заявки, расчет размеров

предоставляемого контрагентом обеспечения, принимаемых контрагентом обязательств, полученного контрагентом финансового результата, дачу указаний о совершении операций по номинальному счету форекс-дилера в связи с расчетами с контрагентами.

Глава 2. Требования к организации ведения внутреннего учета форекс-дилера

2.1. Организация ведения внутреннего учета форекс-дилера должна соответствовать следующим требованиям.

2.1.1. Внутренний учет форекс-дилера должен осуществляться на основе правил ведения внутреннего учета форекс-дилера (далее – Правила ведения внутреннего учета форекс-дилера), которые утверждаются уполномоченным органом управления форекс-дилера. Правила ведения внутреннего учета форекс-дилера должны включать описание процедур документооборота при формировании внутреннего учета форекс-дилера; порядок определения часового пояса при составлении и оформлении документов внутреннего учета форекс-дилера; типовые формы документов, используемых во внутреннем учете форекс-дилера, требования к их оформлению; порядок формирования и требования к содержанию лог-файлов; порядок присвоения и использования во внутреннем учете форекс-дилера идентификаторов (номеров, символов, кодов, аббревиатур, индексов, условных наименований) при обозначении контрагентов форекс-дилера, а также договоров и операций; перечень и порядок идентификации работников форекс-дилера, имеющих доступ к информации, отражающейся во внутреннем учете форекс-дилера, и порядок доступа к данной информации; порядок и сроки проведения форекс-дилером проверок целостности и непротиворечивости данных внутреннего учета форекс-дилера; порядок составления актов проведения указанных сверок; порядок архивирования, резервного копирования и хранения документов внутреннего учета форекс-

дилера, а также иную информацию, предусмотренную настоящим Указанием. Правила ведения внутреннего учета форекс-дилера могут содержать также иные положения.

2.1.2. Внутренний учет форекс-дилера должен осуществляться специально назначенными работниками форекс-дилера, к функциям которых отнесено ведение внутреннего учета форекс-дилера. При этом такие работники не должны подчиняться лицу, непосредственно руководящему работниками форекс-дилера, выполняющими функции по заключению отдельных договоров, и на них не могут возлагаться функции по заключению отдельных договоров. Внутренние документы форекс-дилера и должностные инструкции работников, осуществляющих ведение внутреннего учета форекс-дилера, должны содержать требования к данным работникам, соответствующие квалификационным требованиям, установленным Указанием Банка России от 1 сентября 2015 года № 3770 -У «О функциях работников форекс-дилера, определяемых для целей пункта 1¹ статьи 10¹ Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», и требованиях к работникам форекс-дилера, их выполняющим», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 18 сентября 2015 года № 38930 («Вестник Банка России» от 24 сентября 2015 года № 80), а также детализированный перечень выполняемых ими функций, включая разграничение прав доступа к программно-техническим средствам форекс-дилера. Доступ к программно-техническим средствам форекс-дилера в режиме, позволяющем вносить изменения в данные внутреннего учета форекс-дилера, должны иметь только работники, соответствующие указанным в настоящем подпункте требованиям.

2.1.3. Форекс-дилер обеспечивает ведение внутреннего учета форекс-дилера обособленно от объектов, не предусмотренных в пункте 3.1 настоящего Указания.

2.2. Форекс-дилер самостоятельно определяет в правилах ведения внутреннего учета продолжительность периода (периодов) времени в пределах календарных суток, в течение которого (которых) осуществляется обработка и

включение во внутренний учет форекс-дилера информации об объектах внутреннего учета форекс-дилера (далее – операционное время) в отношении каждого объекта внутреннего учета форекс-дилера, предусмотренного пунктом 3.1 настоящего Указания, исходя из режима работы структурных подразделений форекс-дилера и конкретных условий осуществления деятельности форекс-дилера.

2.3. Вся информация об объектах внутреннего учета форекс-дилера, указанных в пункте 3.1 настоящего Указания, поступающая в операционное время, подлежит отражению во внутреннем учете форекс-дилера до завершения календарных суток, в течение которых поступила соответствующая информация. Информация, поступающая за пределами операционного времени, подлежит отражению во внутреннем учете форекс-дилера не позднее следующего за днем поступления информации рабочего дня.

2.4. В случае если программно-технические средства форекс-дилера обеспечивают включение во внутренний учет форекс-дилера необходимой информации в автоматическом режиме без участия работников форекс-дилера, в отношении соответствующих объектов внутреннего учета форекс-дилера требования, предусмотренные пунктами 2.2 и 2.3 настоящего Указания, не применяются. В данном случае информация подлежит включению во внутренний учет форекс-дилера не позднее пятнадцати минут с момента соответствующего действия (события), отраженного в лог-файле.

2.5. Внутренний учет форекс-дилера ведется в валюте, в которой выражены обязательства контрагента перед форекс-дилером. В случае необходимости внесения во внутренний учет форекс-дилера сведений о величинах в рублях форекс-дилер вносит во внутренний учет сведения в рублях с указанием сведений об официальном курсе соответствующей валюты по отношению к рублю, установленному Банком России на дату внесения сведений, или в случае если официальный курс иностранной валюты по отношению к рублю не устанавливается Банком России, то об ином использованном курсе.

2.6. Форекс-дилер осуществляет хранение информации внутреннего учета форекс-дилера не менее пяти лет со дня исполнения или прекращения, в том числе расторжения отдельных договоров, в связи с которыми во внутренний учет форекс-дилера внесена соответствующая информация.

2.7. Ответственность за организацию ведения внутреннего учета форекс-дилера в соответствии с требованиями настоящего Указания несет лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа форекс-дилера, которое обеспечивает соблюдение работниками форекс-дилера требований настоящего Указания и утвержденных форекс-дилером Правил ведения внутреннего учета.

Глава 3. Учет заключаемых договоров и операций, совершаемых в связи с их исполнением

3.1. Объектами внутреннего учета форекс-дилера являются следующие договоры и операции, совершаемые в связи с их исполнением.

3.1.1. Рамочный договор.

3.1.2. Заключаемые форекс-дилером с физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, не на организованных торгах договоры, указанные в пункте 1 статьи 4¹ Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

3.1.3. Заключаемые форекс-дилером с брокером или управляющим, действующими за счет физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, не на организованных торгах договоры, указанные в пункте 1 статьи 4¹ Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

3.1.4. Операции, совершаемые форекс-дилером в связи с исполнением, прекращением, в том числе расторжением договоров, указанных в подпунктах 3.1.2, 3.1.3 настоящего пункта, в том числе проведение расчетов с контрагентами (далее – неторговые операции).

3.2. Внутренний учет форекс-дилера в отношении договоров, указанных в подпунктах 3.1.2 и 3.1.3 пункта 3.1 настоящего Указания, должен включать следующую информацию.

3.2.1. Фамилию, имя, отчество (последнее – при наличии), наименование контрагента или обозначение, идентифицирующее данного контрагента.

3.2.2. Фамилию, имя, отчество (последнее – при наличии) или идентифицирующее обозначение лица, действующего по поручению контрагента.

3.2.3. Уникальный идентификатор отдельного договора во внутреннем учете форекс-дилера.

3.2.4. Котировки, выставленные форекс-дилером.

3.2.5. Заявки, поданные форекс-дилеру, и параметры, которые должны содержаться в заявках согласно условиям рамочного договора.

3.2.6. Конкретизированные условия обязательственных взаимоотношений форекс-дилера и контрагента (в том числе, информация о валюте и (или) валютной паре, объеме договора, цене договора);

3.2.7. Размер обеспечения, предоставленного контрагентом форекс-дилеру, как в отношении всех обязательств контрагента, так и по отдельным договорам, заключенным с данным контрагентом.

3.2.8. Размер обязательств контрагента перед форекс-дилером, как в отношении всех обязательств контрагента, так и по отдельным договорам, заключенным с данным контрагентом;

3.2.9. Соотношение размера обеспечения, предоставленного контрагентом форекс-дилеру, и размера обязательств контрагента перед форекс-дилером, как в целом по контрагенту, так и по отдельным договорам, заключенным с данным контрагентом.

3.2.10. Факты достижения минимальной величины соотношения размера предоставленного контрагентом форекс-дилеру обеспечения и размера обязательств контрагента перед форекс-дилером, при котором срок исполнения

обязательств сторон по части отдельных договоров или по всем отдельным договорам считается наступившим.

3.2.11. Финансовый результат, полученный в результате исполнения, прекращения, в том числе расторжения договора.

3.2.12. Сведения о фактах поступления претензий, требований контрагента, относящихся к заключению, изменению, исполнению или прекращению, в том числе расторжению отдельных договоров.

3.2.13. Иные сведения, определенные Правилами ведения внутреннего учета форекс-дилера.

3.3. Форекс-дилер обязан учитывать все выставленные им котировки на покупку и на продажу, включая следующую информацию.

3.3.1. Условия котировки.

3.3.2. Дату и время выставления котировки (с точностью до миллисекунды).

3.4. Процедура выставления котировок должна отражаться во внутреннем учете форекс-дилера с указанием статуса (этапа) данных процедур, даты и времени изменения соответствующих статусов (этапов), включая в том числе следующие этапы.

3.4.1. Проверка соответствия порядка выставления котировки Федеральному закону «О рынке ценных бумаг» и примерным условиям рамочного договора, утвержденным саморегулируемой организацией форекс-дилеров.

3.4.2. Проверка соответствия сроков и условий выставления котировки стандарту саморегулируемой организации форекс-дилеров.

3.4.3. Проверка соблюдения требования о запрете изменять условия котировки на покупку без соответствующего изменения условий котировки на продажу.

3.4.4. Выставление котировки.

3.5. В отношении каждой полученной заявки форекс-дилером во внутреннем учете форекс-дилера должны быть осуществлены записи, фиксирующие следующую информацию.

3.5.1. Фамилию, имя, отчество (последнее – при наличии), наименование контрагента или обозначение, идентифицирующее данного контрагента.

3.5.2. Фамилию, имя, отчество (последнее – при наличии) или идентифицирующее обозначение лица, действующего по поручению контрагента.

3.5.3. Определенные рамочным договором параметры заявки, в том числе направленность заявки (покупка, продажа с определением валюты и(или) валютной пары); договор, указанный в пункте 1 статьи 4¹ Федерального закона «О рынке ценных бумаг»; цену и объем заявки; тип заявки, срок действия заявки.

3.5.4. Иные согласованные контрагентом и форекс-дилером условия, определяющие особенности исполнения заявки (при наличии).

3.5.5. Дату и время получения форекс-дилером заявки (с точностью до миллисекунды).

3.5.6. Сведения о любом изменении, отмене заявки, частичном или полном ее исполнении;

3.5.7. Способ, с помощью которого принята заявка контрагента на совершение операции, в том числе вид связи, а также место хранения соответствующего подтверждающего документа, сформированного в электронном виде.

3.6. Процедура обработки заявок должна отражаться во внутреннем учете форекс-дилера с указанием статуса (этапа) данных процедур, даты и времени изменения соответствующих статусов (этапов), включая, в том числе, следующие этапы.

3.6.1. Проверка соответствия порядка подачи заявки Федеральному закону «О рынке ценных бумаг» и примерным условиям рамочного договора, утвержденным саморегулируемой организацией форекс-дилеров.

3.6.2. Проверка соответствия порядка, сроков и условий направления заявки стандарту саморегулируемой организации форекс-дилеров.

3.6.3. Проверка наличия в заявке определенных рамочным договором параметров.

3.6.4. Результат обработки заявки (заключение договора либо отказ в заключении договора). В случае если форекс-дилер отказывает контрагенту в заключении договора, то указывается причина отказа.

3.7. После заключения отдельного договора во внутреннем учете форекс-дилера должны быть осуществлены записи, фиксирующие следующую информацию.

3.7.1. Фамилию, имя, отчество (последнее – при наличии), наименование контрагента или обозначение, идентифицирующее данного контрагента.

3.7.2. Ссылку на рамочный договор, в соответствии с которым заключен отдельный договор.

3.7.3. Договор, указанный в пункте 1 статьи 4¹ Федерального закона «О рынке ценных бумаг», а также условия, конкретизированные в отдельном договоре, содержащие, в том числе, сведения о его направленности (покупка, продажа с определением валюты и (или) валютной пары), цене и объеме.

3.7.4. Дату и время заключения форекс-дилером договора (с точностью до миллисекунды).

3.8. Форекс-дилер обязан в непрерывном режиме в течение периода, в который предоставляются услуги форекс-дилера, рассчитывать размер денежных обязательств по договорам форекс-дилера с каждым контрагентом. Обновление данной информации должно производиться по мере изменения данных. Информация о размере обеспечения, предоставленного форекс-дилеру контрагентом, учитывается форекс-дилером на основе полученных от банка сведений о количестве денежных средств на номинальном счете форекс-дилера по

каждому контрагенту с учетом информации о текущих обязательствах по отдельным договорам.

3.9. Форекс-дилер рассчитывает финансовый результат в связи с исполнением, прекращением, в том числе расторжением каждого отдельного договора.

3.10. Внутренний учет форекс-дилера в отношении неторговых операций должен осуществляться путем отражения сведений о расчетах в связи с финансовыми результатами, полученными контрагентами по отдельным договорам, а также о расчетах в связи с внесением (возвратом) денежных средств, предоставляемых контрагентами форекс-дилеру, и должен содержать следующие сведения.

3.10.1. Код (идентификатор) договора, являющегося объектом внутреннего учета форекс-дилера, в связи с исполнением, прекращением, в том числе расторжением которого совершена операция.

3.10.2. Код (идентификатор) контрагента, денежные средства которого зачисляются на номинальный счет форекс-дилера, списываются с номинального счета форекс-дилера, переводятся между специальными разделами номинального счета форекс-дилера.

3.10.3. Сведения о характере операции (зачисление денежных средств на номинальный счет форекс-дилера, списание денежных средств с номинального счета форекс-дилера, перевод средств между специальными разделами номинального счета форекс-дилера).

3.10.4. Сведения о сумме операции (сумме денежных средств, зачисленных на номинальный счет форекс-дилера, списанных с номинального счета форекс-дилера, переведенных между специальными разделами номинального счета форекс-дилера).

3.10.5. Сведения об официальном курсе соответствующей валюты на день платежа или ином использованном курсе или иной дате его определения (в

случае если являющийся объектом внутреннего учета форекс-дилера договор и возникшее в соответствии с ним денежное обязательство предусматривают оплату денежного обязательства в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте).

3.10.6. Сведения о входящем и исходящем остатке денежных средств на номинальном счете форекс-дилера (специальном разделе номинального счета форекс-дилера) соответственно до и после совершения операции.

3.10.7. Сведения о способе, с помощью которого принято поручение контрагента на совершение операции, в том числе виде связи, а также месте хранения соответствующего подтверждающего документа, сформированного в электронном виде.

3.10.8. Сведения о фактах поступления претензий, требований клиента, связанных с совершением соответствующей неторговой операции.

3.10.9. Иные сведения, определенные Правилами ведения внутреннего учета форекс-дилера.

3.11. В случае если во внутреннем учете форекс-дилера необходимо отразить операцию, приводящую к изменению размера обеспечения, предоставленного контрагентом форекс-дилеру, не в связи с указанными в пункте 3.10 настоящего Указания расчетами, то сведения о таких операциях отражаются с указанием соответствующего основания, которое привело к изменению размера обеспечения.

3.12. Исполнение каждого поручения контрагента на совершение неторговой операции должно сопровождаться отражением во внутреннем учете форекс-дилера статуса (этапа) исполнения поручения, указывающего последовательно на факты принятия, обработки и исполнения поручения, а также даты и времени изменения соответствующих статусов (этапов).

Глава 4. **Заключительные положения**

4.1. Настоящее Указание подлежит официальному опубликованию в «Вестнике Банка России» и на основании решения Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 31 августа 2015 года № 25) вступает в силу с 1 октября 2015 года.

Председатель
Центрального банка
Российской Федерации

Э.С. Набиуллина