

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ, ПРАВЛЕНИЯ
НАЦИОНАЛЬНОГО БАНКА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
13 февраля 2008 г. № 18/25**

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ИНСТРУКЦИИ О ПОРЯДКЕ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫМИ
УЧАСТНИКАМИ РЫНКА ЦЕННЫХ БУМАГ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

(в ред. постановлений Минфина, Правления Нацбанка от 19.06.2009 № 80/75,
от 25.08.2016 № 74/456)

На основании Положения о Министерстве финансов Республики Беларусь, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31 октября 2001 г. № 1585 "Вопросы Министерства финансов Республики Беларусь", статьи 26 Банковского кодекса Республики Беларусь Министерство финансов Республики Беларусь и Правление Национального банка Республики Беларусь ПОСТАНОВЛЯЮТ:

1. Утвердить прилагаемую [Инструкцию](#) о порядке осуществления профессиональными участниками рынка ценных бумаг раздельного учета денежных средств.
(п. 1 в ред. постановления Минфина, Правления Нацбанка от 25.08.2016 № 74/456)

2. Профессиональные участники рынка ценных бумаг, осуществляющие профессиональную и биржевую деятельность по ценным бумагам, имеющие в качестве составляющих работ и услуг брокерскую деятельность, депозитарную деятельность, деятельность по доверительному управлению ценными бумагами, обязаны открыть счета (субсчета) для обеспечения раздельного учета собственных денежных средств и денежных средств своих клиентов по договорам, заключенным до вступления в силу настоящего постановления, в соответствии с требованиями вышеназванной Инструкции не позднее двух месяцев со дня вступления в силу настоящего постановления.

3. Контроль за соблюдением требований настоящего постановления осуществляют Министерство финансов Республики Беларусь и Национальный банк Республики Беларусь в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

4. Признать утратившим силу постановление Комитета по ценным бумагам при Совете Министров Республики Беларусь и Правления Национального банка Республики Беларусь от 21 июня 2002 г. № 13/П/114 "Об утверждении Положения о сегрегации счетов денежных средств профессиональных участников рынка ценных бумаг и их клиентов" (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2002 г., № 86, 8/8281).

5. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования.

Министр финансов Республики Беларусь

Н.П.Корбут

Председатель Правления Национального
банка Республики Беларусь

П.П.Прокопович

УТВЕРЖДЕНО
Постановление
Министерства финансов
Республики Беларусь
и Правления Национального банка
Республики Беларусь
13.02.2008 № 18/25
(в редакции постановления
Министерства финансов
Республики Беларусь
и Правления Национального банка
Республики Беларусь
25.08.2016 № 74/456)

ИНСТРУКЦИЯ
О ПОРЯДКЕ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫМИ УЧАСТНИКАМИ РЫНКА ЦЕННЫХ БУМАГ
РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(в ред. постановления Минфина, Правления Нацбанка от 25.08.2016 № 74/456)

ГЛАВА 1
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящая Инструкция определяет порядок ведения юридическими лицами, осуществляющими в соответствии с законодательством о ценных бумагах брокерскую деятельность, депозитарную деятельность (в случае оказания депозитариями услуг эмитенту по перечислению денежных средств для выплаты дохода и погашения ценных бумаг эмитента в соответствии с депозитарным договором с эмитентом, а также в случае выполнения юридическими лицами функций уполномоченного депозитария в соответствии с законодательством), деятельность по доверительному управлению ценными бумагами (далее - профессиональный участник), раздельного учета собственных денежных средств и денежных средств их клиентов.

2. Для целей настоящей Инструкции используются основные термины и их определения в значениях, установленных Законом Республики Беларусь от 5 января 2015 года "О рынке ценных бумаг" (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 10.01.2015, 2/2229), а также следующий термин и его определение:

клиент - субъект гражданского права, заключивший с профессиональным участником договор поручения, комиссии или доверительного управления ценными бумагами, депозитарный договор с эмитентом или иной договор, предусматривающие выполнение работ (оказание услуг) профессиональным участником по осуществлению посреднических операций с ценными бумагами (в том числе операций по выкупу и погашению ценных бумаг эмитентов) в интересах данного субъекта, работ и услуг, связанных с такими сделками (далее - договоры).

3. Учет денежных средств, поступающих в соответствии с законодательством для выкупа, выплаты дохода и погашения государственных ценных бумаг или ценных бумаг, эмитированных Национальным банком Республики Беларусь (далее - Национальный банк), уполномоченными депозитариями осуществляется отдельно от собственных денежных средств профессионального участника.

4. Осуществление профессиональными участниками профессиональной и биржевой деятельности по ценным бумагам с использованием денежных средств клиентов, а также денежных средств, поступающих в соответствии с законодательством для выкупа, выплаты дохода и погашения государственных ценных бумаг или ценных бумаг, эмитированных Национальным банком, без открытия счета (субсчета), предусмотренного [пунктом 5](#) настоящей Инструкции, не допускается.

ГЛАВА 2 ПОРЯДОК ОТКРЫТИЯ, ИСПОЛЬЗОВАНИЯ И ЗАКРЫТИЯ СЧЕТОВ

5. Профессиональные участники осуществляют профессиональную и биржевую деятельность по ценным бумагам с использованием денежных средств клиентов, а также денежных средств, поступающих в соответствии с законодательством для выкупа, выплаты дохода и погашения государственных ценных бумаг или ценных бумаг, эмитированных Национальным банком, с обязательным открытием:

лицевых счетов на балансовых счетах "Расчеты по операциям с ценными бумагами" либо "Счета клиентов по доверительному управлению имуществом" (далее - счет), если профессиональный участник является банком, небанковской кредитно-финансовой организацией (далее - банк), за исключением осуществления доверительного управления акциями в случаях, предусмотренных законодательными актами;

субсчетов, если профессиональный участник не является банком.

Субсчет профессиональному участнику, не являющемуся банком, может быть открыт в банке, в котором открыт текущий (расчетный) банковский счет профессионального участника, либо по усмотрению профессионального участника в другом банке.

6. Банк открывает профессиональному участнику счет (субсчет) для учета денежных средств клиентов, а также денежных средств, поступающих в соответствии с законодательством для выкупа, выплаты дохода и погашения государственных ценных бумаг или ценных бумаг, эмитированных Национальным банком.

Учет денежных средств клиентов - физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей, и юридических лиц на одном счете (субсчете) не допускается.

Для учета денежных средств каждого эмитента, в том числе поступающих в соответствии с законодательством для выкупа, выплаты дохода и погашения государственных ценных бумаг или ценных бумаг, эмитированных Национальным банком, открываются отдельные счета (субсчета).

Взыскание со счета (субсчета) денежных средств по обязательствам профессионального участника или иных лиц не допускается.

7. Субсчет профессиональному участнику, не являющемуся банком, открывается на основании договора субсчета при наличии соответствующего договора с клиентом, депозитарного договора с эмитентом, содержащего обязательство осуществлять перечисление денежных средств для выплаты дохода и погашения ценных бумаг эмитента.

Открытие субсчета банком осуществляется на основании локального нормативного правового акта банка.

8. На счет (субсчет) в обязательном порядке зачисляются денежные средства, поступающие:

от клиента для приобретения ценных бумаг;

от клиента для выплаты дохода (дивидендов, процентов) и (или) погашения ценных бумаг собственной эмиссии в соответствии с депозитарным договором с эмитентом;

в соответствии с законодательством для выкупа, выплаты дохода и погашения государственных ценных бумаг или ценных бумаг, эмитированных Национальным банком;

от отчуждения ценных бумаг, принадлежащих клиенту, в результате исполнения сделок,

совершаемых профессиональным участником во исполнение договора поручения, комиссии, доверительного управления ценными бумагами;

от погашения ценных бумаг и (или) выплаты дохода по ценным бумагам, принадлежащим клиенту;

по итогам размещения профессиональным участником ценных бумаг, эмитированных клиентом;

для выплаты профессиональному участнику вознаграждения, причитающегося ему по договорам, а также возмещения расходов профессионального участника, связанных с исполнением этих договоров.

9. Не допускается зачисление на счет (субсчет):

денежных средств, поступающих профессиональному участнику на цели, не предусмотренные [пунктом 8](#) настоящей Инструкции;

собственных денежных средств профессионального участника.

В случае поступления денежных средств клиента, полученных в результате совершения сделок на рынке ценных бумаг, на текущий (расчетный) или иной банковский счет профессионального участника профессиональный участник не позднее следующего банковского дня перечисляет эти денежные средства на текущий (расчетный) банковский счет клиента либо счет (субсчет) профессионального участника, открытый для учета денежных средств клиента, если меньший срок не предусмотрен соответствующим договором либо законодательством.

10. Расчеты между профессиональным участником и клиентом, а также по денежным средствам, поступающим в соответствии с законодательством для выкупа, выплаты дохода и погашения государственных ценных бумаг или ценных бумаг, эмитированных Национальным банком, осуществляются в порядке, предусмотренном законодательством.

11. Со счета (субсчета) денежные средства выплачиваются (перечисляются) профессиональным участником только на цели, предусмотренные соответствующими договорами либо законодательством.

12. Счет (субсчет) профессионального участника может быть закрыт в случае:

прекращения обязательств перед клиентом;

отсутствия денежных средств на счете (субсчете) профессионального участника в течение одного года;

в иных случаях, предусмотренных законодательством и (или) договором с клиентом.

ГЛАВА 3

ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫМ УЧАСТНИКОМ ПО ДЕНЕЖНЫМ СРЕДСТВАМ КЛИЕНТОВ, ПО ДЕНЕЖНЫМ СРЕДСТВАМ, ПОСТУПАЮЩИМ В СООТВЕТСТВИИ С ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ ДЛЯ ВЫКУПА, ВЫПЛАТЫ ДОХОДА И ПОГАШЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ ИЛИ ЦЕННЫХ БУМАГ, ЭМИТИРОВАННЫХ НАЦИОНАЛЬНЫМ БАНКОМ

13. Обособленный учет денежных средств профессиональным участником осуществляется путем их отдельного отражения в карточках аналитического учета остатков и движения денежных средств (далее - карточка) по форме согласно [приложению 1](#) к настоящей Инструкции, открываемых к каждому договору с клиентом.

В случае, когда профессиональным участником открывается счет (субсчет) отдельно к каждому договору с клиентом, а также в случаях, указанных в [части третьей пункта 6](#) настоящей Инструкции, карточка не оформляется.

Учет остатков и движения денежных средств клиентов, а также денежных средств, поступающих в соответствии с законодательством для выкупа, выплаты дохода и погашения государственных ценных бумаг или ценных бумаг, эмитированных Национальным банком, по каждому счету (субсчету) ведется профессиональным участником в журнале по форме согласно [приложению 2](#) к настоящей Инструкции, за исключением случая, указанного в [части шестой](#) настоящего пункта.

Профессиональный участник имеет право вносить в карточку и журнал дополнительную информацию.

Ведение карточки и журнала может осуществляться в электронном виде.

Учет остатков и движения денежных средств клиентов может осуществляться профессиональным участником в регистрах аналитического бухгалтерского учета с учетом требований законодательства без ведения журнала в случае, если указанные регистры аналитического бухгалтерского учета содержат всю необходимую для включения в журнал информацию. В случае ведения регистров аналитического бухгалтерского учета в электронном виде профессиональный участник обеспечивает возможность получения информации из таких регистров по форме согласно [приложению 2](#) к настоящей Инструкции за определенный период времени с выводом такой информации на бумажный носитель. Данная информация на бумажном носителе заверяется в соответствии с [пунктом 17](#) настоящей Инструкции.

14. Профессиональный участник отражает в карточке, а в случаях, если в соответствии с настоящей Инструкцией карточка не оформляется, в журнале операции с денежными средствами клиентов, денежными средствами, полученными в соответствии с законодательством для выкупа, выплаты дохода и погашения государственных ценных бумаг или ценных бумаг, эмитированных Национальным банком, не позднее банковского дня, следующего за днем отражения данных операций на счете (субсчете) в банке.

В случае ведения карточек профессиональный участник отражает в журнале ежедневные итоговые данные по каждой карточке (договору с клиентом).

Операции в карточке и журнале отражаются в той валюте, в которой открыт счет (субсчет).

15. Профессиональный участник обеспечивает сохранность информации, содержащейся в карточках и журналах, от утраты (уничтожения), несанкционированного доступа и внесения несанкционированных изменений, а при ведении карточек и журналов в электронном виде также обеспечивает резервное копирование информации, содержащейся в них, по завершении каждого операционного дня.

Журнал на бумажном носителе должен быть пронумерован, прошнурован, скреплен печатью и подписью уполномоченного лица профессионального участника.

16. Остаток денежных средств на счете (субсчете) должен соответствовать итоговым данным журнала к данному счету (субсчету).

Записи в журнал в последний рабочий день месяца заверяются подписью руководителя профессионального участника либо лица, им уполномоченного, а также подписью главного бухгалтера профессионального участника (в случае, если профессиональный участник является банком - подписью уполномоченного лица банка) либо руководителя организации или индивидуального предпринимателя, оказывающих профессиональному участнику услуги по

ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, при наличии движения и (или) остатка денежных средств клиента, а также денежных средств, поступающих в соответствии с законодательством для выкупа, выплаты дохода и погашения государственных ценных бумаг или ценных бумаг, эмитированных Национальным банком, по счету (субсчету), за исключением случаев отсутствия в течение месяца движения и остатка денежных средств клиента, а также денежных средств, поступивших в соответствии с законодательством для выкупа, выплаты дохода и погашения государственных ценных бумаг или ценных бумаг, эмитированных Национальным банком, по счету (субсчету).

17. В случае ведения журнала в электронном виде профессиональный участник обеспечивает возможность получения информации обо всех учетных записях из журнала за определенный период времени с выводом такой информации на бумажный носитель. Данная информация на бумажном носителе заверяется подписью руководителя профессионального участника либо лица, им уполномоченного, а также подписью главного бухгалтера профессионального участника (в случае, если профессиональный участник является банком - подписью уполномоченного лица банка) либо руководителя организации или индивидуального предпринимателя, оказывающих профессиональному участнику услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, и скрепляется печатью профессионального участника.

18. Не позднее трех рабочих дней с даты окончания квартала, если иной срок не предусмотрен договором с клиентом либо законодательством, профессиональный участник представляет клиенту отчеты обо всех операциях, совершенных за отчетный период в его интересах, датах их совершения и результатах. Отчеты также должны содержать информацию об остатках и движении денежных средств клиента.

Приложение 1
к Инструкции о порядке
осуществления профессиональными
участниками рынка ценных бумаг
раздельного учета денежных средств

**КАРТОЧКА № _____
аналитического учета остатков и движения денежных средств**

(указать наименование (фамилию, имя собственное, отчество (если таковое
имеется) клиента,

вид, номер и дату заключения договора с клиентом, к которому открыта
карточка)
к счету (субсчету) _____ в _____
(наименование и код банка,

наименование и код небанковской кредитно-финансовой организации)
Наименование валюты, в которой открыт счет (субсчет) _____
Карточка открыта _____ 20__ г.
По договору _____ от _____ 20__ г. № _____

Дата	Поступило	Списано	Остаток денежных средств	Основание проведения операции
1	2	3	4	5
ИТОГО за день				

Карточка закрыта ____ ____ 20__ г. в соответствии с _____ (указать
основание)

_____*_____
(подпись уполномоченного лица)
М.П.

_____*_____
(инициалы, фамилия)

<*> Карточка подписывается при ее закрытии.

Приложение 2
к Инструкции о порядке
осуществления профессиональными
участниками рынка ценных бумаг
раздельного учета денежных средств

**ЖУРНАЛ № _____
учета остатков и движения средств**

по счету (субсчету) _____ в _____
(наименование и код банка,

наименование и код небанковской кредитно-финансовой организации)

Наименование валюты, в которой открыт счет (субсчет) _____

Дата открытия счета (субсчета) ____ ____ 20__ г.

Дата закрытия счета (субсчета) ____ ____ 20__ г.

Журнал открыт ____ ____ 20__ г.

Журнал закрыт ____ ____ 20__ г.

Дата	Поступило на счет (субсчет)	Списано со счета (субсчета)	Остаток денежных средств на счете	Номера карточек аналитического учета остатков и движения денежных	Подпись уполномоченного лица,

			(субсчете)	средств <*> или основание проведения операции <***>	инициалы, фамилия
1	2	3	4	5	6
ИТОГО за месяц					

(подпись руководителя профучастника
(уполномоченного лица)

(инициалы, фамилия)

(подпись главного бухгалтера
(уполномоченного лица банка) либо руководителя
организации или индивидуального предпринимателя,
оказывающих профессиональному участнику услуги
по ведению бухгалтерского учета и составлению
бухгалтерской и (или) финансовой отчетности)
М.П.

(инициалы, фамилия)

Журнал завершен ____ 20__ г. в соответствии с _____
(указать

основание)

<*> Заполняется в случае ведения нескольких карточек к одному счету (субсчету).

<***> Указывается в случае отсутствия карточек к данному счету (субсчету).