

به نام خدا

دستورالعمل وظایف و اختیارات شرکت بورس اوراق بهادار تهران در خصوص کارگزاری های عضو

در جهت اجرای مفاد بند 6 ماده (1) و ماده (35) قانون بازار اوراق بهادار مصوب آذرماه 1384 و به منظور تعیین وظایف و اختیارات شرکت بورس اوراق بهادار تهران در خصوص کارگزاری های عضو خود، این دستورالعمل در تاریخ 1386/5/3 به تصویب هیأت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار رسید.

ماده (1)

اصطلاحات به کار رفته در این دستورالعمل به شرح زیر تعریف می شوند:

الف - **قبا** : قانون بازار اوراق بهادار مصوب آذرماه سال 1384.

ب - **سبا** : سازمان بورس و اوراق بهادار.

ج - **بورس**: شرکت بورس اوراق بهادار تهران

د - **کارگزار** : منظور کارگزار عضو بورس اوراق بهادار تهران است.

ماده (2)

بورس پس از دریافت گزارش های ماهانه مطابق مقررات مربوطه، فرم کنترل مدارک ماهانه کارگزاری ها را مطابق پیوست شماره (1)، تکمیل می نماید و در صورت مشاهده هر گونه نقص، موضوع را ظرف هفت روز کاری کتباً به کارگزاری مربوطه اطلاع می دهد. وجود هر گونه نقص در گزارش های مذکور براساس این فرم، به منزله عدم دریافت گزارش توسط **بورس** می باشد.

تبصره (1): در صورتی که کارگزار در طول یک سال بیش از یکبار در ارسال گزارش های موضوع این ماده، مهلت های تعیین شده در مقررات مربوطه را رعایت ننماید، **بورس** موظف است موضوع را به مرجع رسیدگی به تخلفات کارگزاری ها و مدیریت نظارت بر کارگزاران **سبا** گزارش نماید.

ماده (3)

در صورتی که گزارش های ماهانه دریافتی موضوع ماده (2) دارای نقص نباشد، **بورس** حداکثر ظرف 15 روز کاری پس از دریافت این گزارش ها، فرم بررسی ماهانه کارگزاری ها را برای هر کارگزاری مطابق پیوست شماره (2) تکمیل، و در صورتی که پاسخ به هر یک از سؤالات مذکور در این فرم منفی باشد، توضیح کارگزاری را ظرف 10 روز کاری پس از اتمام مهلت تکمیل این فرم، دریافت و در صورت قانع کننده نبودن توضیحات کارگزاری، ظرف هفت

روز کاری بعد به همراه نظرات خود به مرجع رسیدگی به تخلفات کارگزاری‌ها و مدیریت نظارت بر کارگزاران سبا ارسال می‌نماید. عدم دریافت یا عدم ارائه توضیحات کارگزاری مانع از ارسال این گزارش به مراجع مذکور نخواهد بود.

ماده (4)

بورس قبل از آغاز هر سال برنامه رسیدگی سالانه خود را تهیه و به سازمان اطلاع می‌دهد. سازمان نظرات اصلاحی خود را در مورد این برنامه به بورس اعلام می‌نماید.

ماده (5)

بورس در هر بازدید از دفاتر مرکزی و شعب و نمایندگی‌های کارگزاری‌ها که در برنامه سالانه رسیدگی خود پیش‌بینی نموده است فرم گزارش بازدید از کارگزاری را مطابق نمونه پیوست شماره (3) تکمیل می‌نماید. در صورتی که پاسخ به هریک از سؤالات مطرح در این فرم منفی باشد، بورس باید توضیحات کارگزاری مربوطه را ظرف 15 روز کاری از تاریخ تکمیل این فرم دریافت و در صورت قانع کننده نبودن این توضیحات به همراه نظرات بورس ظرف مدت 15 روز کاری از اتمام این مهلت به مرجع رسیدگی کننده به تخلفات کارگزاری‌ها و مدیریت نظارت بر کارگزاران سبا ارسال نماید. عدم دریافت یا عدم ارائه توضیحات کارگزاری مانع از ارسال این گزارش به مراجع مذکور نخواهد بود.

تبصره (1): چگونگی انتخاب دوره بررسی در فرم مذکور در این ماده در برنامه سالانه رسیدگی شرکت پیش‌بینی می‌شود.

تبصره (2): هرگاه در فرم گزارش بازدید از کارگزاری، بررسی نمونه‌ای و تصادفی ذکر شده باشد، بورس باید کاربرگی به همین منظور تهیه نماید که در آن روش‌های رسیدگی شامل نمونه‌ها و نتایج رسیدگی به نحو کافی مستند شود و به ضمیمه فرم مذکور در پرونده کارگزاری نگهداری گردد. سبا می‌تواند موارد مورد نظر خود را در این مورد به بورس اعلام نماید.

ماده (6)

بورس حداکثر 15 روز کاری پس از دریافت صورت‌های مالی کارگزاری که مصوب مجمع عمومی است، فرم بررسی سالانه کارگزاری‌ها را مطابق پیوست شماره (4) براساس صورت‌های مالی حسابرسی شده و سایر گزارش‌ها و مدارک دریافتی، برای هر کارگزاری تکمیل می‌نماید و گزارش حسابرس و بازرس قانونی آن کارگزاری را مورد بررسی قرار می‌دهد. در صورتیکه

جواب هر یک از سؤالات مذکور در این فرم منفی باشد یا کارگزاری براساس گزارش حسابرس و بازرس قانونی از قوانین و مقررات تخلف نموده باشد، بورس ظرف 15 روز کاری پس از پایان این مهلت توضیح کارگزاری را در خصوص هر یک از موارد دریافت و در صورت قانع کننده نبودن این توضیحات به همراه نظرات خود حداکثر ظرف هفت روز کاری بعد به مرجع رسیدگی به تخلفات کارگزاری ها و مدیریت نظارت بر کارگزاران سبا، ارسال می نماید.

ماده (7)

از تاریخ لازم الاجرا شدن این دستورالعمل، بورس دارای اختیارات زیر است:

الف) اعطای مجوز ایجاد شعبه یا نمایندگی به کارگزاری های عضو خود؛

ب) اعطای مجوز ایجاد تالار اختصاصی؛

ج) اعطای حق دسترسی به سامانه معاملاتی بورس به کارگزاری های عضو خود؛

د) صدور مجوز برای کارکنان کارگزاری های عضو جهت دسترسی به سامانه معاملاتی و ورود به محل های معاملات بورس؛

هـ) دریافت اطلاعات کارگزاری های عضو خود و مدیران و کارکنان آنها در راستای انجام وظایف محوله؛

تبصره: بورس در اجرای اختیارات موضوع این ماده مقررات را رعایت می نماید. مقررات

موجود در رابطه با کارگزاری های عضو بورس اوراق بهادار در پیوست شماره 5 این

دستورالعمل فهرست شده اند.

ماده (8)

تا تصویب مقررات مربوط به پذیرش اعضاء توسط بورس، کارگزارانی که در حال حاضر مجوز فعالیت در بورس اوراق بهادار را دارند به عنوان عضو بورس پذیرفته می شوند.

ماده (9)

بورس موظف است بررسی لازم جهت اطمینان از رعایت قانون و مقررات توسط اعضای خود را انجام داده، و در صورت مشاهده هرگونه تخلف موضوع را به مرجع رسیدگی به تخلفات کارگزاری ها و سبا گزارش کند.

ماده (10)

بورس هر ماه گزارشی از وضعیت کارگزاران فعال و غیر فعال و شعبه های آنها و همچنین هر سه ماه گزارشی از بازرسی انجام شده از شرکت های کارگزاری و شعبه های آنها را تهیه و به سبا ارسال می نماید.

ماده (11)

بورس می تواند برای انجام موارد مذکور در این دستورالعمل از خدمات حسابرسان معتمد سازمان استفاده نماید.

ماده (12)

یک نسخه از کلیه فرم ها و مدارک رسیدگی بورس، در پرونده مخصوصی نگهداری می شود.

ماده (13)

بورس می تواند اصلاحات لازم در این دستورالعمل را جهت تصویب به سبا پیشنهاد دهد.

ماده (14)

بورس یک نسخه از مصوبات خود در خصوص کارگزاری ها را بلافاصله به سبا ارسال می دارد.

ماده (15)

این دستورالعمل در پانزده ماده و 4 تبصره در تاریخ 1386/5/3 به تصویب هیأت مدیره سبا رسید و از پانزدهم مردادماه 1386 لازم الاجرا است.

**دستورالعمل وظایف و اختیارات شرکت بورس اوراق بهادار تهران در خصوص کارگزاری های عضو
(پیوست 1)**

به نام خدا

تاریخ تهیه

نام شرکت کارگزاری :

:

صفحه :

ماه مورد گزارش :

فرم کنترل مدارک ماهانه کارگزاری ها

ردیف	سؤال	بلی	خیر	م/ن	توضیحات
1	آیا تمام صفحات گزارش های ماهانه دریافتی از کارگزاری طبق دستورالعمل مربوطه؛ به ترتیبی که مکاتبات عادی شرکت کارگزاری امضاء می شوند، امضاء شده و به ضمیمه نامه رسمی شرکت کارگزاری ارسال شده است؟				
2	آیا فرم مانده برخی از حساب های کارگزاری در پایان هر ماه مورد گزارش با ذکر نام شرکت کارگزاری، تاریخ تهیه گزارش، شماره آخرین سند، شماره صفحه و تعداد کل صفحات در بالای هر صفحه و امضای مقام مجاز در زیر کل صفحات ارسال شده است؟				فقط در صورت وجود نقص عمده به تشخیص بورس، مطابق ماده 2 دستورالعمل عمل شود.
3	آیا تراز آزمایشی کل به تاریخ پایان ماه مورد گزارش با ذکر نام شرکت کارگزاری، تاریخ تهیه گزارش، شماره آخرین سند، شماره صفحه و تعداد کل صفحات در بالای هر صفحه، و امضای مقام مجاز در زیر کل صفحات ارسال شده است؟				فقط در صورت وجود نقص عمده به تشخیص بورس، مطابق ماده 2 دستورالعمل عمل شود.
4	آیا تراز آزمایشی کل تعدیل شده به تاریخ پایان ماه مورد گزارش با ذکر نام شرکت کارگزاری، تاریخ تهیه گزارش، شماره آخرین سند، شماره صفحه و تعداد کل صفحات در بالای هر صفحه و امضای مقام مجاز در زیر کل صفحات ارسال شده است؟				فقط در صورت وجود نقص عمده به تشخیص بورس، مطابق ماده 2 دستورالعمل عمل شود.
5	آیا مجموع مانده حساب های بانکی و وجوه نقد در تراز تفصیلی حساب های بانکی و وجوه نقد با مانده حساب و وجوه نقد در تراز کل مطابقت دارد؟				
6	آیا برای کلیه حساب های بانکی گزارش شده در تراز تفصیلی حساب های بانکی و وجوه نقد، صورت مغایرت بانکی در تاریخ پایان ماه مورد گزارش به همراه صورت حساب بانک در تاریخ پایان ماه مورد گزارش و روز بعد از آن، فهرست اقلام باز و گزارش توضیح اقلام باز در صورت لزوم، ارسال شده است؟				
7	آیا جدول اطلاعات اسناد در جریان وصول به طور کامل تکمیل و ارائه شده است؟				
8	آیا گزارش مانده حساب تعدیل شده مشتریان بدهکار و بستانکار کارگزاری ارائه شده است؟				
9	آیا گردش "حساب کنترل تهاتر وجوه مشتریان" در ماه مورد گزارش با ذکر نام شرکت کارگزاری، تاریخ تهیه گزارش، شماره آخرین سند، شماره صفحه و تعداد کل صفحات در بالای هر صفحه و امضای مقام مجاز در زیر کل صفحات ارسال شده است؟				فقط در صورت وجود نقص عمده به تشخیص بورس، مطابق ماده 2 دستورالعمل عمل شود.
10	آیا گردش بدهکار و بستانکار حساب "کنترل تهاتر وجوه مشتریان" در گزارش گردش این حساب با گردش بدهکار و بستانکار آن در تراز کل، مطابقت دارد؟				
11	آیا تفاضل مانده حساب مشتریان بدهکار و بستانکار در گزارش مانده حساب تعدیل شده مشتریان بدهکار و بستانکار کارگزاری با مانده حساب مشتریان در تراز کل تعدیل شده برابر است؟				

<p>فقط در صورت وجود نقص عمده به تشخیص بورس، مطابق ماده 2 دستورالعمل عمل شود.</p>			<p>آیا تراز معین "حساب سرمایه گذاری در سهام شرکت" به تاریخ پایان ماه مورد گزارش با ذکر نام شرکت کارگزاری، تاریخ تهیه گزارش، شماره آخرین سند، شماره صفحه و تعداد کل صفحات در بالای هر صفحه و امضای مقام مجاز در زیر کل صفحات ارسال شده است؟</p>	12
<p>فقط در صورت وجود نقص عمده به تشخیص بورس، مطابق ماده 2 دستورالعمل عمل شود.</p>			<p>آیا "گزارش مانده سنی بستانکاران بیش از یک ماه کارگزاری" به تفکیک مشتریان به تاریخ پایان ماه مورد گزارش، با ذکر نام شرکت کارگزاری، تاریخ تهیه گزارش، شماره آخرین سند، شماره صفحه و تعداد کل صفحات در بالای هر صفحه و امضای مقام مجاز در زیر کل صفحات ارسال شده است؟</p>	13

نام و نام خانوادگی تهیه کننده :

امضاء :

دستورالعمل وظایف و اختیارات شرکت بورس اوراق بهادار تهران در خصوص کارگزاری‌های عضو (پیوست 2)

به نام خدا

نام شرکت کارگزاری :

تاریخ تهیه :

ماه مورد گزارش :

صفحه :

فرم بررسی گزارش ماهانه کارگزاری‌ها

ردیف	سؤال	بلی	خیر	م/ن	توضیحات
1	آیا گزارش ماهانه مطابق دستورالعمل مربوطه به موقع ارسال شده‌اند؟				
2	آیا حساب اتاق پایاپای در تراز تعدیل شده بدون مانده است؟				
3	آیا کلیه حساب‌های بانکی که به عنوان "حساب جاری معاملاتی مشتریان" در تراز تفصیلی حساب‌های بانکی و وجوه نقد گزارش شده‌اند، قبل از تاریخ تهیه گزارش، رسماً به بورس معرفی شده‌اند؟				
4	آیا کلیه حساب‌های بانکی که در تراز تفصیلی حساب‌های بانکی و وجوه نقد به عنوان حساب جاری معاملاتی مشتریان گزارش شده‌اند، از نوع حساب جاری بانکی هستند؟				
5	آیا حساب اسناد در جریان وصول در سطح حساب‌های کل تعریف شده است؟				
6	آیا با توجه به مانده "حساب اسناد در جریان وصول" در ماه‌های پیش، به نظر می‌رسد که شرکت کارگزاری به صورت کامل اسناد تجاری دریافتی خود را در موقع دریافت در "حساب اسناد در جریان وصول" ثبت می‌کند؟				
7	آیا براساس تراز آزمایشی ماهانه، "حساب کنترل تهاتر وجوه مشتریان" در سرفصل حساب‌های کل مطابق مقررات مربوطه ایجاد گردیده است؟				
8	آیا مجموع مانده حساب سرمایه‌گذاری کارگزاری در سهام سایر شرکت‌ها، برابر یا کمتر از سرمایه پرداخت شده یا 70 درصد حقوق صاحبان سهام کارگزاری است؟				
9	آیا کارگزاری براساس اطلاعات و مدارک ماهانه ارسالی، در پایان ماه مورد				

				گزارش فاقد کسری وجوه مطابق تعریف مقررات مربوطه است؟	
				در صورتی که مانده حساب جاری شرکاء دارای مانده بدهکار باشد، آیا این مانده با توجه به سرمایه کارگزاری معقول به نظر می‌رسد؟	10

نام و نام خانوادگی

امضاء :

نام و نام خانوادگی تهیه کننده :

تأیید کننده :

امضاء :

**دستورالعمل وظایف و اختیارات شرکت بورس اوراق بهادار تهران در خصوص کارگزاری های عضو
(پیوست 3)**

به نام خدا

نام شرکت کارگزاری :
 دوره :
 بررسی :
 تاریخ تهیه :
 محل بازدید :
 :
 نشانی محل بازدید :
 شماره :
 صفحه : 1

فرم گزارش بازدید از کارگزاری

ردیف	سؤال	بلی	خیر	م/ن	توضیحات
1	آیا محل مورد بازدید دارای تابلوی مناسب در رؤیت عمومی حاوی نام شرکت کارگزاری و عنوان محل می باشد؟				
2	آیا نشانی محل مورد بازدید قبلاً به سبا و بورس با ذکر عنوان آن اعلام شده است؟				
3	آیا محل مورد بازدید، دارای کاربری اداری یا تجاری است؟				
4	آیا فهرست اسامی شاغلین در محل مورد بازدید، قبلاً به سبا و بورس اعلام گردیده است؟				
5	آیا کلیه کارکنان شاغل کارگزاری در محل مورد بازدید دارای مجوزهای لازم می باشند؟				
6	آیا با بررسی نمونه ای و تصادفی، فرم مشخصات مشتریان کارگزاری مطابق مقررات مربوطه تنظیم و مدارک مربوط به شکل صحیح دریافت و بایگانی می گردد؟				
7	آیا با بررسی نمونه ای و تصادفی، اطلاعات مشتریان کارگزاری و سفارشات خرید و فروش آن ها مطابق مقررات مربوطه در سیستم کامپیوتری کارگزاری ثبت می شود؟				
8	آیا در مکان مورد بازدید، کارکنان مسئول می توانند از طریق سیستم حسابداری شرکت کارگزاری، هر آن به درخواست مشتری، اطلاعات تفصیلی گردش حساب وی را به تاریخ پایان روز قبل ارائه دهند؟				
9	آیا سیستم حسابداری شرکت کارگزاری در مکان مورد بازدید، قادر به ارائه تراز تعدیل شده می باشد؟				برای شعبه و نمایندگی مورد ندارد.
10	آیا با بررسی نمونه ای و تصادفی انتقال طلب مشتریان، مقررات مربوطه به				

				طور کامل رعایت می شود؟	
				آیا با بررسی نمونه‌ای و تصادفی، برای کلیه سفارش‌های خرید، مقررات مربوطه به طور کامل رعایت می شود؟	11
				آیا با بررسی نمونه‌ای و تصادفی، مقررات مربوطه در ارائه گواهی تجمعی سپرده سهام به خریدار به طور کامل رعایت می شود؟	12
				آیا با بررسی نمونه‌ای و تصادفی، مقررات مربوطه در دریافت و اجرای سفارش فروش به طور کامل رعایت می شود؟	13

نام و نام خانوادگی

نام و نام خانوادگی تهیه کننده :

تأیید کننده :

امضاء :

امضاء :

دستورالعمل وظایف و اختیارات شرکت بورس اوراق بهادار تهران در خصوص

کارگزاری های عضو

(پیوست 4)

به نام خدا

نام شرکت کارگزاری :

تهیه کننده

:

سال مالی منتهی به :

تاریخ تهیه

گزارش :

فرم بررسی سالانه کارگزاری ها

ردیف	سؤال	بلی	خیر	م ن	توضیحات
1	آیا صورت های مالی حسابرسی شده کارگزاری و سایر مدارک و اطلاعات مربوطه مطابق مقررات به موقع ارسال شده است؟				
2	آیا در انتخاب یا تغییر حسابرس کارگزاری، مقررات مربوطه رعایت شده است؟				در صورتی که حسابرس شرکت تغییر یافته و علل تغییر از نظر بورس منطقی نباشد، موضوع به مدیریت نظارت بر کارگزاران سببا گزارش شود.
3	آیا حسابرس در صدور گزارش خود مقررات مربوطه را رعایت نموده است؟				
4	آیا کارگزار در تغییر سهامداران خود مقررات را رعایت نموده است؟				
5	آیا اطلاعات و مدارک تغییرات در سهامداران کارگزاری، به موقع به بورس ارسال شده است؟				
6	آیا کلیه حساب های بانکی که در یادداشت پیوست صورت های مالی به عنوان حساب جاری معاملاتی مشتریان گزارش شده اند، از نوع حساب جاری بانکی هستند؟				
7	آیا مجموع مانده حساب های سرمایه گذاری کارگزاری در سهام سایر شرکت ها، برابر یا کمتر از سرمایه پرداخت شده یا 70 درصد حقوق صاحبان سهام کارگزاری است؟				
8	در صورتی که مانده حساب جاری شرکاء دارای مانده بدهکار باشد، آیا این مانده با توجه به سرمایه کارگزاری معقول به نظر می رسد؟				

در صورت مشروط بودن اظهارنظر حسابرس، (تشخیص قابل قبول بودن) بندهای شرط، به عهده بورس است؟			آیا اظهارنظر حسابرس در مورد صورت‌های مالی کارگزاری مقبول یا مشروط با بندهای شرط قابل قبول است؟	9
--	--	--	---	---

نام و نام خانوادگی

نام و نام خانوادگی تهیه کننده :

تأیید کننده :

امضاء :

امضاء :