

*Настоящий документ не является нормативным правовым актом Минфина России и не может рассматриваться в качестве такового. Он предназначен исключительно для информирования заинтересованных лиц. Информация, приведенная в нем, актуальна по состоянию на дату издания документа. В дальнейшем эта информация может быть использована только с учетом актуального законодательства Российской Федерации.*

## **НОВОЕ В АУДИТОРСКОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ: факты и комментарии**

**Информационное сообщение  
1 декабря 2022 г. № ИС-аудит-59**

### **Уточнены требования к правилам внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ**

Постановлением Правительства Российской Федерации от 26 октября 2022 г. № 1912 внесены изменения в требования к правилам внутреннего контроля, разрабатываемые в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических или бухгалтерских услуг, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 14 июля 2021 г. № 1188. Согласно этим изменениям:

<b>Старая редакция</b>	<b>Новая редакция</b>
9. Программа идентификации включает: ... в) проверку наличия или отсутствия в отношении клиента, представителя клиента и (или) выгодоприобретателя, а также бенефициарного владельца сведений: ... <b>в перечне организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к распространению оружия массового уничтожения;</b> ...	9. Программа идентификации включает: ... в) проверку наличия или отсутствия в отношении клиента, представителя клиента и (или) выгодоприобретателя, а также бенефициарного владельца сведений: ... <b>в перечнях организаций и физических лиц, связанных с террористическими организациями и террористами или с распространением оружия массового уничтожения, составляемых Советом Безопасности ООН или органами, специально созданными решениями Совета Безопасности ООН;</b> ...
36. В программе замораживания (блокирования) предусматриваются:	36. В программе замораживания (блокирования) предусматриваются:

*Настоящий документ не является нормативным правовым актом Минфина России и не может рассматриваться в качестве такового. Он предназначен исключительно для информирования заинтересованных лиц. Информация, приведенная в нем, актуальна по состоянию на дату издания документа. В дальнейшем эта информация может быть использована только с учетом актуального законодательства Российской Федерации.*

Старая редакция	Новая редакция
<p>а) порядок проведения проверки наличия или отсутствия в отношении клиента, представителя клиента и (или) выгодоприобретателя, а также бенефициарного владельца сведений об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму, распространению оружия массового уничтожения, получаемых в соответствии с пунктом 2 статьи 6, пунктом 2 статьи 7.4, <b>абзацем вторым пункта 1</b> статьи 7.5 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее - Федеральный закон) до приема клиента на обслуживание и в ходе обслуживания клиента;</p> <p>...</p>	<p>а) порядок проведения проверки наличия или отсутствия в отношении клиента, представителя клиента и (или) выгодоприобретателя, а также бенефициарного владельца сведений об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму, распространению оружия массового уничтожения, получаемых в соответствии с пунктом 2 статьи 6, <b>подпунктами 6 и 6.1 пункта 1</b> статьи 7, пунктом 2 статьи 7.4, <b>пунктами 2 и 6</b> статьи 7.5 Федерального закона до приема клиента на обслуживание и в ходе обслуживания клиента;</p> <p>...</p>
<p>г) порядок взаимодействия с организациями и физическими лицами, в отношении которых применены меры по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества, в рамках осуществления операций, предусмотренных пунктами 2.4 и <b>2.5</b> статьи 6, пунктом 4 статьи 7.4, <b>пунктом 7</b> статьи 7.5 Федерального закона, включая подтверждение фактов наличия оснований для осуществления таких операций;</p> <p>...</p>	<p>г) порядок взаимодействия с организациями и физическими лицами, в отношении которых применены меры по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества, в рамках осуществления операций, предусмотренных пунктом 2.4 статьи 6, пунктом 4 статьи 7.4, <b>пунктом 4</b> статьи 7.5 Федерального закона, включая подтверждение фактов наличия оснований для осуществления таких операций;</p> <p>...</p>
	<p>е) порядок принятия решения об отмене применяемых мер по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества в соответствии с <b>подпунктом 6.1 пункта 1</b> статьи 7 и <b>абзацем вторым пункта 2</b> статьи 7.5</p>

*Настоящий документ не является нормативным правовым актом Минфина России и не может рассматриваться в качестве такового. Он предназначен исключительно для информирования заинтересованных лиц. Информация, приведенная в нем, актуальна по состоянию на дату издания документа. В дальнейшем эта информация может быть использована только с учетом актуального законодательства Российской Федерации.*

Старая редакция	Новая редакция
	<b>Федерального закона, а также информирования организаций и физических лиц об отмене указанных мер с учетом специфики деятельности адвоката, нотариуса, доверительного собственника (управляющего) иностранной структуры без образования юридического лица, международного личного фонда, лица, оказывающего юридические или бухгалтерские услуги.</b>

Постановление Правительства Российской Федерации от 26 октября 2022 г. № 1912 вступает в силу с 1 декабря 2022 г.

*Департамент регулирования бухгалтерского учета,  
финансовой отчетности и аудиторской деятельности  
Минфина России*