

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:

Старая редакция	Новая редакция
9. Программа идентификации включает: ... в) проверку наличия или отсутствия в отношении клиента, представителя клиента и (или) выгодоприобретателя, а также бенефициарного владельца сведений: ... в перечне организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к распространению оружия массового уничтожения; ...	9. Программа идентификации включает: ... в) проверку наличия или отсутствия в отношении клиента, представителя клиента и (или) выгодоприобретателя, а также бенефициарного владельца сведений: ... 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; ...
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, абзацем вторым пункта 1 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, подпунктами 6 и 6.1 пункта 1 статьи 7, пунктом 2 статьи 7.4, пунктами 2 и 6 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 2.5 статьи 6, пунктом 4 статьи 7.4, пунктом 7 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, пунктом 4 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 подпунктом 6.1 пункта 1 статьи 7 и абзацем вторым пункта 2 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
	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.

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*