



**ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА
ПО ФИНАНСОВОМУ МОНИТОРИНГУ
(РОСФИНМОНИТОРИНГ)**

Мясницкая ул., д. 39, строение 1.

Москва К-450, 107450

Тел. (495) 627-33-11; факс (495) 627-33-33

E-mail: info@fedsfm.ru

09.10.2019 № 04-00-07/22575

На № _____ от _____

Об исполнении аудиторскими
организациями требований
законодательства о ПОД/ФТ/ФРОМУ

Управление организации надзорной деятельности Росфинмониторинга
рассмотрело обращение «_____» от №
и сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 2.1 статьи 7.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – Федеральный закон № 115-ФЗ) аудиторские организации, индивидуальные аудиторы (далее – аудиторы) при оказании аудиторских услуг при наличии любых оснований полагать, что сделки или финансовые операции аудируемого лица могли или могут быть осуществлены в целях ОД/ФТ¹, обязаны уведомить об этом уполномоченный орган.

В целях качественного и эффективного исполнения аудиторами обязанности по информированию уполномоченного органа о подозрительных операциях аудиторам целесообразно внедрять ключевые процедуры по организации внутреннего контроля, в частности, связанные с разработкой правил внутреннего контроля (далее – ПВК) и назначением специальных должностных лиц, ответственных за их реализацию, что подтверждено Информационным сообщением Минфина России от 10 апреля 2019 г. № ИС-аудит-29 «Об участии лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере оказания бухгалтерских услуг, а также аудиторских

¹ Отмывание доходов, полученных преступным путем, и (или) финансирование терроризма

организаций и индивидуальных аудиторов, в системе противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и распространения оружия массового уничтожения».

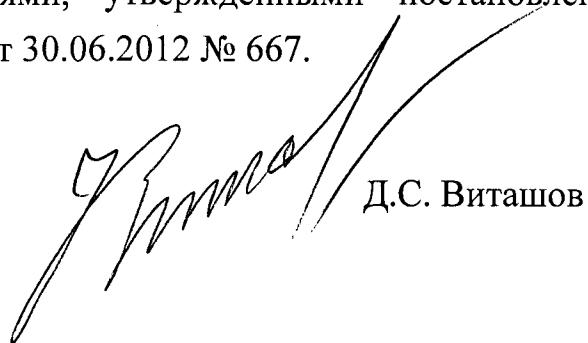
При этом, по нашему мнению, в ПВК целесообразно программы, которые сформируют эффективную систему внутреннего контроля в организации, позволяющую своевременно и качественно выявлять, фиксировать и представлять в Росфинмониторинг сведения о выявленных подозрительных операциях, в частности, определяющие:

- организационные основы осуществления внутреннего контроля;
- порядок идентификации клиентов, представителей клиентов и (или) выгодоприобретателей, а также бенефициарных владельцев;
- порядок изучения клиента при приеме на обслуживание и обслуживании,
- порядок оценки степени (уровня) риска совершения клиентом операций, связанных с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма;
- порядок выявления операций (сделок), имеющих признаки связи с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, или финансированием терроризма, и документального фиксирования выявленных операций;
- подготовку и обучение кадров в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения;
- порядок хранения информации и документов, полученных в результате реализации ПВК.

В целях разработки ПВК рекомендуем руководствоваться Требованиями к правилам внутреннего контроля, разрабатываемым организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальными предпринимателями, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 30.06.2012 № 667.

Начальник Управления
организации надзорной деятельности

Исп. Т.В. Кобозева, тел. (495) 627-33-33 доб. 34-51



Д.С. Виташов