



**КонсультантПлюс**  
надежная правовая поддержка

Информационное сообщение Минфина России  
от 10.04.2019 N ИС-аудит-29  
<Об изменениях Федерального закона от  
07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии  
легализации (отмыванию) доходов,  
полученных преступным путем, и  
финансированию терроризма">

Документ предоставлен **КонсультантПлюс**

[www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

Дата сохранения: □ 12.05.2019

## МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

### ИНФОРМАЦИОННОЕ СООБЩЕНИЕ от 10 апреля 2019 г. N ИС-аудит-29

Федеральный закон "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (далее - Федеральный закон N 115-ФЗ), среди прочего, определяет роль лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере оказания бухгалтерских услуг, а также аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов <1>, в системе противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и распространения оружия массового уничтожения (ПОД/ФТ/ФРОМУ).

-----

<1> Далее аудиторские организации и индивидуальные аудиторы вместе "аудиторы".

Федеральным законом от 18 марта 2019 г. N 33-ФЗ уточнены и конкретизированы обязанности указанных лиц в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ. С этой целью данным Федеральным законом внесены изменения в Федеральный закон N 115-ФЗ.

Изменения в Федеральный закон N 115-ФЗ вступили в силу 18 марта 2019 г.

#### **Обязанности аудиторов по ПОД/ФТ/ФРОМУ при оказании аудиторских услуг**

Аудиторы при оказании аудиторских услуг обязаны в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ:

1) разрабатывать правила внутреннего контроля. Такие правила разрабатываются с учетом **Требований** к правилам внутреннего контроля, разрабатываемым организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальными предпринимателями, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 30.06.2012 N 667;

2) назначать специальных должностных лиц, ответственных за реализацию правил внутреннего контроля. Квалификационные требования к специальным должностным лицам, ответственным за реализацию правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ, а также требования к подготовке и обучению кадров определяются в соответствии с **постановлением** Правительства Российской Федерации от 29.05.2014 N 492;

3) принимать иные внутренние организационные меры;

4) уведомлять Росфинмониторинг о наличии любых оснований полагать, что сделки и финансовые операции аудируемого лица могли или могут быть осуществлены в целях ОД/ФТ <2>.

-----

<2> См. Информационные сообщения N ИС-аудит-22 и ИС-аудит-25.

#### **Обязанности аудитора по ПОД/ФТ/ФРОМУ при оказании иных услуг**

Согласно [пункту 1 статьи 7.1](#) Федерального закона N 115-ФЗ ряд требований в отношении ПОД/ФТ/ФРОМУ распространяются на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере оказания бухгалтерских услуг, в случаях, когда они готовят или осуществляют от имени или по поручению своего клиента определенные операции (далее - контролируемые операции). К таким лицам относятся, в частности, аудиторы, которые согласно Федеральному [закону](#) "Об аудиторской деятельности" наряду с аудиторскими услугами могут оказывать прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, в том числе бухгалтерские услуги.

Аудиторы при осуществлении контролируемых операций обязаны в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ:

- 1) идентифицировать клиента, представителя клиента и (или) выгодоприобретателя, бенефициарных владельцев, устанавливать иную информацию о клиенте;
- 2) применять меры по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества;
- 3) организовывать внутренний контроль;
- 4) фиксировать и хранить информацию;
- 5) исполнять требования, установленные [подпунктами 1, 3, 5 пункта 1, пунктами 3 и 4 статьи 7.3](#) Федерального закона N 115-ФЗ в отношении приема на обслуживание и обслуживание публичных должностных лиц;
- 6) уведомлять Росфинмониторинг о наличии любых оснований полагать, что контролируемые операции осуществляются или могут быть осуществлены в целях ОД/ФТ.

При изучении Федерального [закона](#) от 18 марта 2019 г. N 33-ФЗ особое внимание должно быть обращено на нормы, посвященные применению мер по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества, а также приему на обслуживание и обслуживанию публичных должностных лиц.

### **Применение мер по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества**

Меры по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества применяются аудитором при осуществлении контролируемых операций незамедлительно, но не позднее одного рабочего дня со дня размещения на официальном Интернет-сайте Росфинмониторинга информации о включении организации или физического лица в перечень организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму, либо со дня размещения на официальном Интернет-сайте Росфинмониторинга решения о применении мер по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества, принадлежащих организации или физическому лицу, в отношении которых имеются достаточные основания подозревать их причастность к террористической деятельности (в том числе к финансированию терроризма) при отсутствии оснований для включения в указанный перечень. Исключение составляют случаи, установленные [пунктами 2.4 и 2.5 статьи 6](#) Федерального закона N 115-ФЗ.

О применении мер по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества аудитор обязан незамедлительно проинформировать Росфинмониторинг. Порядок такого

информирования установлен [Положением](#) о представлении информации в Федеральную службу по финансовому мониторингу организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальными предпринимателями и направлении Федеральной службой по финансовому мониторингу запросов в организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальным предпринимателям, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 19.03.2014 N 209.

Применение аудитором мер по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества в соответствии с [пунктом 1 статьи 7.1](#), [подпунктом 6 пункта 1 статьи 7](#) и [пунктом 5 статьи 7.3](#) Федерального закона N 115-ФЗ не является основанием для возникновения гражданско-правовой ответственности аудитора.

### **Прием на обслуживание и обслуживание публичных должностных лиц**

Аудитор при осуществлении контролируемых операций обязан принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди физических лиц, находящихся на обслуживании или принимаемых на обслуживание, публичных должностных лиц. Под публичными должностными лицами понимаются:

лица, замещающие (занимающие):

государственные должности Российской Федерации,

должности членов Совета директоров Центрального банка Российской Федерации,

должности федеральной государственной службы, назначение на которые и освобождение от которых осуществляются Президентом Российской Федерации или Правительством Российской Федерации,

должности в Центральном банке Российской Федерации, государственных корпорациях и иных организациях, созданных Российской Федерацией на основании федеральных законов, включенные в перечни должностей, определяемые Президентом Российской Федерации;

иностранцы публичные должностные лица,

должностные лица публичных международных организаций.

Принадлежность лица к категории иностранных публичных должностных лиц и должностных лиц публичных международных организаций определяется в соответствии с рекомендациями ФАТФ.

В случае, если финансовым операциям клиента - публичного должностного лица Российской Федерации аудитор присваивает высокую степень (уровень) риска совершения в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, аудитор обязан:

а) принять на обслуживание такое лицо только на основании письменного решения руководителя либо его заместителя или руководителя обособленного подразделения, которому руководителем либо его заместителем делегированы соответствующие полномочия;

---

б) принять обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по определению источников происхождения денежных средств или иного имущества такого публичного должностного лица;

в) на регулярной основе обновлять имеющуюся в распоряжении информацию о таких публичных должностных лицах, находящихся на обслуживании у аудитора;

г) уделить повышенное внимание операциям с денежными средствами или иным имуществом, осуществляемым такими публичными должностными лицами, их супругами, близкими родственниками (родственниками по прямой восходящей и нисходящей линии (родителями и детьми, дедушкой, бабушкой и внуками), полнородными и неполнородными (имеющими общих отца или мать) братьями и сестрами, усыновителями и усыновленными) или от имени указанных лиц.

В отношении иностранного публичного должностного лица аудитор обязан:

а) принять обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по определению источников происхождения его денежных средств или иного имущества;

б) уделить повышенное внимание операциям с денежными средствами или иным имуществом, осуществляемым такими лицами, их супругами, близкими родственниками (родственниками по прямой восходящей и нисходящей линии (родителями и детьми, дедушкой, бабушкой и внуками), полнородными и неполнородными (имеющими общих отца или мать) братьями и сестрами, усыновителями и усыновленными) или от имени указанных лиц.

В случае, если финансовым операциям клиента - должностного лица публичной международной организации аудитор присваивает высокую степень (уровень) риска совершения в целях ОД/ФТ, аудитор обязан принять меры, установленные для публичных должностных лиц Российской Федерации.

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