**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:  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](consultantplus://offline/ref=1EBE7CE859F44CAF91CC07289F67C2CB15E64B5BBB61F06C22467BD3D8D1F4D4CBC880483B64B4BD754222C1E44249484463ABCAu2N1H), [пунктом 2 статьи 7.4](consultantplus://offline/ref=1EBE7CE859F44CAF91CC07289F67C2CB15E64B5BBB61F06C22467BD3D8D1F4D4CBC8804E396FE3EE381C7B90A109454A5B7FAACA3D6E613EuEN0H), **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;  …  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](consultantplus://offline/ref=0E3FC6CA80B7F3CD620DF5EC2B2A1F9A42CDAA63A05215DE9CE637CBE547D7B6116C18D244704E2DCFB21EE82DDAD0EDA89519E84C148733r1CDI), [пунктом 4 статьи 7.4](consultantplus://offline/ref=0E3FC6CA80B7F3CD620DF5EC2B2A1F9A45C7A16AA75815DE9CE637CBE547D7B6116C18D244704E2DC7B21EE82DDAD0EDA89519E84C148733r1CDI), [**пунктом 7**](consultantplus://offline/ref=0E3FC6CA80B7F3CD620DF5EC2B2A1F9A42CDAA63A05215DE9CE637CBE547D7B6116C18D04479467A97FD1FB4698EC3ECAB951AEA50r1C4I)  статьи 7.5 Федерального закона, включая подтверждение фактов наличия оснований для осуществления таких операций;  … | 36. В программе замораживания (блокирования) предусматриваются:  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](consultantplus://offline/ref=1EBE7CE859F44CAF91CC07289F67C2CB15E64B5BBB61F06C22467BD3D8D1F4D4CBC880483B64B4BD754222C1E44249484463ABCAu2N1H), [**подпунктами 6**](consultantplus://offline/ref=1EBE7CE859F44CAF91CC07289F67C2CB15E64B5BBB61F06C22467BD3D8D1F4D4CBC880493D69EBB860537ACCE55D564B587FA9C821u6NEH) **и** [**6.1 пункта 1 статьи 7**](consultantplus://offline/ref=1EBE7CE859F44CAF91CC07289F67C2CB12EC4256BA68F06C22467BD3D8D1F4D4CBC880473869EBB860537ACCE55D564B587FA9C821u6NEH), [пунктом 2 статьи 7.4](consultantplus://offline/ref=1EBE7CE859F44CAF91CC07289F67C2CB15E64B5BBB61F06C22467BD3D8D1F4D4CBC8804E396FE3EE381C7B90A109454A5B7FAACA3D6E613EuEN0H), [**пунктами 2**](consultantplus://offline/ref=1EBE7CE859F44CAF91CC07289F67C2CB12EC4256BA68F06C22467BD3D8D1F4D4CBC880473A69EBB860537ACCE55D564B587FA9C821u6NEH) **и** [**6** статьи 7.5](consultantplus://offline/ref=1EBE7CE859F44CAF91CC07289F67C2CB12EC4256BA68F06C22467BD3D8D1F4D4CBC880473D68EBB860537ACCE55D564B587FA9C821u6NEH) Федерального закона до приема клиента на обслуживание и в ходе обслуживания клиента;  …  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](consultantplus://offline/ref=0E3FC6CA80B7F3CD620DF5EC2B2A1F9A42CDAA63A05215DE9CE637CBE547D7B6116C18D244704E2DCFB21EE82DDAD0EDA89519E84C148733r1CDI), [пунктом 4 статьи 7.4](consultantplus://offline/ref=0E3FC6CA80B7F3CD620DF5EC2B2A1F9A45C7A16AA75815DE9CE637CBE547D7B6116C18D244704E2DC7B21EE82DDAD0EDA89519E84C148733r1CDI), [**пунктом 4** статьи 7.5](consultantplus://offline/ref=0E3FC6CA80B7F3CD620DF5EC2B2A1F9A42CDAA63A05215DE9CE637CBE547D7B6116C18D04479467A97FD1FB4698EC3ECAB951AEA50r1C4I) Федерального закона, включая подтверждение фактов наличия оснований для осуществления таких операций;  …  **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**](consultantplus://offline/ref=2E0021634F5AA0DFF45A0BBF7270606EDAF6EC898D6742846DF534F5F4E3B690CA48FA82258C32B02E8BB06A642E9B9E8E5553AFC4cALCI) **и** [**абзацем вторым пункта 2 статьи 7.5**](consultantplus://offline/ref=2E0021634F5AA0DFF45A0BBF7270606EDAF6EC898D6742846DF534F5F4E3B690CA48FA82278D32B02E8BB06A642E9B9E8E5553AFC4cALCI) **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*