



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ  
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)  
(ОГРН 1097799010870, ИНН 7729440813, КПП 772901001)



119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.  
т: +7 (495) 734-22-22, ф: +7 (495) 734-04-22, [www.sroaas.ru](http://www.sroaas.ru), [info@sroaas.ru](mailto:info@sroaas.ru)

Исх.№ 12716  
от «27» ноября 2024 года

Федеральная служба  
по финансовому мониторингу

Данный запрос направляется в связи с большим количеством запросов от аудиторских организаций.

В статью 7.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ внесены изменения, согласно которым на аудитора распространяются требования отказа клиенту в приеме на обслуживание в случае непроведения идентификации клиента, представителя клиента, выгодоприобретателя и бенефициарного владельца. Указанные изменения на основании Федерального закона от 08.08.2024 № 222-ФЗ вступают в силу, начиная с обязанностей аудитора, возникающих 30 декабря 2024.

Просим выразить официальное мнение службы по вопросу принятия на обслуживание клиентов, договор на аудит с которыми заключается по Федеральному закону 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в том случае, когда не представляется возможным выполнить идентификацию руководства организации до заключения контракта на аудит.

Так, до заключения контракта на аудит, паспортные данные представитель организации (руководитель организации) отказывается предоставить, так как Федеральный закон № 44-ФЗ (отраслевой закон по проведению конкурсов) не содержит такого требования. Аналогично и по бенефициарному владельцу и выгодоприобретателю. Следуя требованиям Федерального закона № 115-ФЗ, аудитор обязан отказаться от принятия клиента, то есть от заключения контракта на аудит. Вместе с тем, согласно Федерального закона № 44-ФЗ в случае одностороннего отказа от аудита аудиторская компания попадает в «черный» список, реестр недобросовестных поставщиков.

СРО Содружество считает, что принятые изменения в 115-ФЗ (в редакции Закона 222-ФЗ) вступают в противоречие с Федеральным законом 44-ФЗ, не позволяя выполнить требования одного из федеральных законов, не нарушая требования другого.

В соответствии со ст. 7.1. Закона: «1. Требования в отношении идентификации клиента, представителя клиента и (или) выгодоприобретателя, бенефициарного владельца, установления иной информации о клиенте, обновления информации о них, оценки степени (уровня) риска совершения клиентом подозрительных операций и отнесения клиента к одной из групп риска совершения подозрительных операций в зависимости от степени (уровня) риска совершения им подозрительных операций, принятия мер по снижению риска совершения клиентом подозрительных операций, предоставления в уполномоченный орган по его запросу информации, применения и отмены мер по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества, информирования уполномоченного органа о принятых мерах по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества, организации

внутреннего контроля, фиксирования сведений (информации), отказа клиенту в приеме на обслуживание, хранения информации, оценки возможности использования новых услуг и (или) программно-технических средств в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма и принятия мер по результатам этой оценки, направленных на снижение (минимизацию) данной возможности, приема на обслуживание и обслуживания публичных должностных лиц, установленные [подпунктами 1, 1.1, 2, 3, 3.1, 3.2, 5, 6 и 6.1 пункта 1, пунктами 2, 2.2, 4 и 5.14 статьи 7, подпунктами 1, 3, 4 и 5 пункта 1, пунктами 3 и 4 статьи 7.3, пунктом 2 статьи 7.5](#) настоящего Федерального закона, распространяются на:

...

3) **аудиторские организации и индивидуальных аудиторов при оказании аудиторских услуг** (за исключением требований в отношении применения и отмены мер по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества, информирования уполномоченного органа о принятых мерах по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества);

...».

На основании п.2.2 ст. 7 Федерального закона 115-ФЗ: «**Организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом, в случае непроведения** в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом и принимаемыми на его основе нормативными правовыми актами Российской Федерации и нормативными актами Банка России, идентификации клиента, **представителя клиента, выгодоприобретателя и бенефициарного владельца** или в предусмотренных настоящим Федеральным законом случаях упрощенной идентификации клиента - физического лица, неустановления информации, указанной в подпункте 1.1 пункта 1 настоящей статьи, **обязаны отказать клиенту в приеме на обслуживание...**».

В то же время аудитор не может отказать в приеме на обслуживание клиенту, если контракт должен быть заключен в рамках Федерального закона № 44-ФЗ. На основании п.2 статьи 104 Федерального закона № 44-ФЗ в случае отказа от заключения контакта аудиторская организация включается в реестр недобросовестных поставщиков.

В тоже время согласно п.8 ст. 7.1 Закона 115-ФЗ в редакции Закона 222-ФЗ: «**При проведении идентификации клиента, представителя клиента, выгодоприобретателя, бенефициарного владельца... лица, указанные в [пункте 1](#) настоящей статьи, вправе требовать представления клиентом, представителем клиента и получать от клиента, представителя клиента документы, удостоверяющие личность, учредительные документы, документы о государственной регистрации юридического лица (индивидуального предпринимателя), а также иные документы, предусмотренные настоящим Федеральным законом и принимаемыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами Российской Федерации.**

**Клиенты и их представители обязаны предоставлять лицам, указанным в [пункте 1](#) настоящей статьи, информацию, необходимую для исполнения указанными лицами требований настоящего Федерального закона, включая информацию о своих выгодоприобретателях, учредителях (участниках) и бенефициарных владельцах».**

Из данного пункта следует, что аудитору должны представлять документы по идентификации именно Клиенты, т.е. когда они уже стали клиентами, а до заключения договора организация является потенциальным клиентом, но еще не является клиентом.

По мнению СРО возможны несколько вариантов выхода из данной ситуации:

1) Проводить идентификацию представителя клиента **после** заключения контракта, в том числе не только при заключении контракта по Закона 44-ФЗ, так как именно Клиенты имеют данную обязанность.

2) В случае выигрыша в конкурсе по 44-ФЗ, не подписывать контракт в связи с невозможностью выполнить требование 115-ФЗ по идентификации представителей клиента до его заключения если потенциальный клиент не предоставляет информацию для идентификации и это не будет являться основанием для внесения аудиторской организации в реестр недобросовестных поставщиков. А в случае представления документов и проведения идентификации и, например, выявления идентифицированных лиц, например, в Перечнях опубликованных в личных кабинетах РФМ отказать от заключения договора и это не будет являться основанием для внесения аудиторской организации в реестр недобросовестных поставщиков

3) После подачи заявок на проведение конкурса потенциальный клиент на проведение аудита обязан предоставить все документы для идентификации представителя (руководителя организации), бенефициарного владельца и выгодоприобретателя всем лицам подавшим заявки для участия в конкурсе на проведение аудиторской проверки, что бы после идентификации аудиторы могли отозвать заявку, например, в случае нахождения идентифицированных лиц в перечнях в личном кабинете РФМ.

Просим ответить на вопрос, когда и как должны аудиторы идентифицировать представителя (директора), бенефициарного владельца и выгодоприобретателя, в том числе при заключении договора в рамках Закона 44-ФЗ при конкурсе на проведение аудиторской проверки.

Просим разъяснить указанный вопрос.

С уважением,

Генеральный директор  
СРО ААС

О.А. Носова