РЕКОМЕНДОВАНО

Комитетом по противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма СРО ААС Протокол № 157 от 18.08.2025 года

Образец

З А П Р О С

На представлении информации о бенефициарных владельцах и представителе

Руководителю организации

Между нашей организацией \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ и Вашей организацией заключен договор на проведение аудиторской проверки.

В соответствии со ст. 7.1 Закона РФ 115-фз «О ПРОТИВОДЕЙСТВИИ ЛЕГАЛИЗАЦИИ (ОТМЫВАНИЮ) ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ, И ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА» (далее Закон) при заключении договора на проведение аудиторской проверки аудитор обязан идентифицировать как самого клиента (аудируемую организацию) бенефициарных владельцев, представителя (руководителя исполнительного органа), выгодоприобретателя: «[*Требования*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=508922&dst=100012&field=134&date=15.08.2025) *в отношении идентификации клиента, представителя клиента и (или) выгодоприобретателя, бенефициарного владельца, установления иной информации о клиенте, обновления информации о них,…распространяются на:*

1. [*адвокатов*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=492781&dst=100003&field=134&date=15.08.2025)*,… лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических или бухгалтерских услуг, в том числе аудиторские организации и индивидуальных аудиторов; …*

*3) аудиторские организации и индивидуальных аудиторов при оказании аудиторских услуг»*.

В соответствии со ст. 6.1 Закона: «*1. Юридическое лицо обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных* [*абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=503621&dst=100357&field=134&date=15.08.2025) *настоящего Федерального закона*».

**Следовательно, на основании Закона аудиторская организация является Уполномоченным органом по получению указанной информации от клиента.**

Таким образом, каждая организация обязана иметь информацию о своих бенефициарных владельцах.

Ст. 3 Закона устанавливает: «*бенефициарный владелец - в целях настоящего Федерального закона физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) клиентом - юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента. Бенефициарным владельцем клиента - физического лица считается это лицо, за исключением случаев, если имеются основания полагать, что бенефициарным владельцем является иное физическое лицо*».

В соответствии со ст. 7 Закона: «*В случае, если в результате принятия предусмотренных настоящим Федеральным законом мер по идентификации бенефициарных владельцев бенефициарный владелец не выявлен, бенефициарным владельцем может быть признан единоличный исполнительный орган клиента*».

Ст. 14.25.1 КОАП РФ предусмотрено: «*Неисполнение юридическим лицом* [*обязанностей*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=503621&dst=214&field=134&date=15.08.2025) *по установлению, обновлению, хранению и представлению информации о своих бенефициарных владельцах либо о принятых мерах по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, определенных* [*законодательством*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=503621&dst=100357&field=134&date=15.08.2025) *Российской Федерации****, по запросу уполномоченного органа*** *или налоговых органов -*

*влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от тридцати тысяч до сорока тысяч рублей либо дисквалификацию на срок до одного года; на юридических лиц* ***- от ста тысяч до пятисот тысяч рублей***».

Клиенты и их представители обязаны предоставлять аудиторским организациям (индивидуальным аудиторам) информацию, необходимую для исполнения последними требований Закона.

Идентификация производится на основании представляемых паспортных данных с указанием даты и места рождения, регистрации бенефициарных владельцев, представителя (руководителя исполнительного органа), выгодоприобретателей и основания признания лица бенефициарным владельцем, документ, подтверждающий правомочия единоличного исполнительного органа.

На основании вышеизложенного прошу предоставить информацию о своих бенефициарных владельцах, руководителе исполнительного органа, указанную в предыдущем абзаце.

В случае не проведения идентификации указанных лиц аудиторская организация не вправе оказывать вам услуги, в том числе проводить аудиторскую проверку, а в случае непредставления вами информации об указанных лицах аудиторская организация должна модифицировать аудиторское заключение ввиду не исполнения Вами требований Закона.

Запрос составлен с учетом требований Приказа Росфинмониторинга от 23.04.2025 №74, регулирующего особенности идентификации клиентов в рамках 115-ФЗ.

Генеральный директор аудиторской организации