**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, пунктом 2 статьи 7.4, **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, пунктом 4 статьи 7.4, **пунктом 7**  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, **подпунктами 6** **и** **6.1 пункта 1 статьи 7**, пунктом 2 статьи 7.4, **пунктами 2** **и** **6** статьи 7.5 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, пунктом 4 статьи 7.4, **пунктом 4** статьи 7.5 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** **и** **абзацем вторым пункта 2 статьи 7.5** **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*