

**МІНІСТЭРСТВА ФІНАНСАЎ
РЭСПУБЛІКІ БЕЛАРУСЬ**

вул. Савецкая, 7, 220010, г. Мінск,
e-mail: minfin@minfin.gov.by
тэл. (017) 222 61 37, факс (017) 222 45 93
АКОДК 02200,
р/р ВУ83АКВВ36049000005730000000,
ААТ «ААБ Беларусбанк»,
БІК АКВВ ВУ 2Х, УНП 100691903

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

ул. Советская, 7, 220010, г. Минск,
e-mail: minfin@minfin.gov.by
тел. (017) 222 61 37, факс (017) 222 45 93
ОКОГУ 02200,
р/с ВУ83АКВВ36049000005730000000,
ОАО «АСБ Беларусбанк»,
БИК АКВВ ВУ 2Х, УНП 100691903

21.02.2019 № 15-2-9/12
На № _____ от _____

Аудиторские организации
Аудиторы - индивидуальные
предприниматели

О национальной оценке рисков легализации
(отмывания) доходов, полученных
преступным путем, и финансирования
террористической деятельности

В соответствии с Законом Республики Беларусь от 30.06.2014 «О мерах по предотвращению легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения» (далее - Закон), аудиторские организации, аудиторы, осуществляющие деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, оказывающие профессиональные услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, связанные с совершением от имени и (или) по поручению клиента финансовых операций, относятся к лицам, осуществляющим финансовые операции.

Согласно статьям 5, 6 Закона при осуществлении внутреннего контроля лица, осуществляющие финансовые операции, в соответствии с законодательством обязаны утвердить и выполнять правила внутреннего контроля. Подходы и требования к правилам внутреннего контроля определены в Общих требованиях к правилам внутреннего контроля, утвержденных постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 24.12.2014 № 1249, и в Инструкции о требованиях к правилам внутреннего контроля лиц, осуществляющих финансовые операции, контроль за деятельностью которых в части соблюдения законодательства о предотвращении легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового

поражения осуществляет Министерство финансов Республики Беларусь, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 04.11.2016 № 96 (далее – Инструкция).

Финансовые операции клиента, подлежащие особому контролю, должны быть отражены в специальном формуляре и направлены в Департамент финансового мониторинга Комитета государственного контроля Республики Беларусь в порядке, установленном Законом и постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 16.03.2006 № 367 «Об утверждении формы специального формуляра регистрации финансовой операции, подлежащей особому контролю, и Инструкции о порядке заполнения, передачи, регистрации, учета и хранения специальных формуляров регистрации финансовых операций, подлежащих особому контролю».

Лица, осуществляющие финансовые операции, в соответствии со статьей 8 Закона проводят идентификацию участников финансовой операции. Для фиксирования данных при проведении идентификации клиентов и их представителей согласно пункту 11 Инструкции используется анкетирование. Форма анкеты разрабатывается лицами, осуществляющими финансовые операции, с учетом особенностей их деятельности и вида осуществляемых финансовых операций.

За невыполнение лицом, осуществляющим финансовые операции, предусмотренных законодательством мер по предотвращению легализации доходов предусмотрена административная ответственность в соответствии со статьей 11.72 «Невыполнение мер по предотвращению легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения» Кодекса об административных правонарушениях Республики Беларусь.

Аудиторским организациям, аудиторам, осуществляющим деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, необходимо утвердить правила внутреннего контроля, независимо от наличия в данный момент финансовых операций и направленных специальных формуляров регистрации финансовой операции, подлежащей особому контролю.

В настоящее время проводится национальная оценка рисков легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования террористической деятельности, краткие итоги которой размещены на сайте Министерства финансов Республики Беларусь в сети Интернет.

С 11 по 22 марта 2019 года состоятся встречи с лицами, осуществляющими финансовые операции, в рамках выездной миссии экспертов - оценщиков Евразийской группы по противодействию легализации преступных доходов и финансированию терроризма в ходе которых могут быть запрошены соответствующие правила и документы.

Заместитель Министра

Д.Н. Кийко