



МІНІСТЭРСТВА ФІНАНСАЎ  
РЭСПУБЛІКІ БЕЛАРУСЬ

вул. Савецкая, 7, 220010, г. Мінск,  
тэл. (017) 222 61 37, факс (017) 222 45 93  
АКОДК 02200, р/р 3604900000573,  
ААТ «ААБ Беларусбанк», код 795, УНП 100691903

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ  
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

ул. Советская, 7, 220010, г. Минск,  
тел. (017) 222 61 37, факс (017) 222 45 93  
ОКОГУ 02200, р/с 3604900000573,  
ОАО «АСБ Беларусбанк», код 795, УНП 100691903

07.06.2018 № 15-2-10/84  
на № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Аудиторские организации

Аудиторы – индивидуальные  
предприниматели

О соблюдении законодательства  
о предотвращении легализации доходов,  
полученных преступным путем

Закон 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) определяет правовые и организационные основы государственной политики в сфере предотвращения легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения.

В соответствии со статьей 1 Закона финансовая операция - сделка со средствами независимо от формы и способа ее осуществления. Под лицами, осуществляющими финансовые операции, для целей Закона понимаются, в том числе, **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.

Согласно статьям 5, 6 Закона при осуществлении внутреннего контроля лица, осуществляющие финансовые операции, в соответствии с законодательством **обязаны утвердить и выполнять правила внутреннего контроля**, которые определяются лицами, осуществляющими финансовые операции, с учетом Общих требований к правилам внутреннего контроля, утвержденных постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 24.12.2014 № 1249, и требований к правилам внутреннего контроля, определяемых Инструкцией 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.

Внутренний контроль осуществляется с учетом риск-ориентированного подхода, предполагающего разработку и реализацию лицами, осуществляющими финансовые операции, процедур управления (выявления, оценки, мониторинга, контроля, ограничения (снижения)) рисками, связанными с легализацией доходов, полученных преступным путем, финансированием террористической деятельности и финансированием распространения оружия массового поражения.

Письмом Министерства финансов Республики Беларусь от 28.01.2015 № 15-2-11/10 аудиторским организациям, аудиторам - индивидуальным предпринимателям направлены Рекомендации по управлению рисками, связанными с легализацией доходов, полученных преступным путем, финансированием террористической деятельности и финансированием распространения оружия массового поражения, для аудиторских организаций, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, оказывающих 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.

Учитывая, что Республика Беларусь участвует в проведении оценки рисков легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования террористической деятельности, просим в срок до 26 июня 2018 года предоставить информацию за 2015, 2016, 2017 годы и текущий период 2018 года по следующим вопросам:

1. Оказывались ли в течение указанного периода 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 (с указанием количества договоров).

2. Оформлялись ли специальные формуляры регистрации финансовой операции, подлежащей особому контролю, направляемые в Департамент финансового мониторинга КГК Республики Беларусь (с указанием их количества и даты направления).

В связи с вышеизложенным, аудиторским организациям, аудиторам, осуществляющим деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, необходимо утвердить правила внутреннего

контроля, в случае их отсутствия, независимо от наличия в данный момент финансовых операций и направленных специальных формуляров регистрации финансовой операции, подлежащей особому контролю, с целью иметь возможность руководствоваться утвержденными правилами внутреннего контроля в случае возникновения соответствующей ситуации.

Заместитель Министра

Д.Н. Кийко