

Ответственность субъектов аудиторской деятельности за несоблюдение законодательства по ПОД/ФТ

№	Вид ответственности	Акт, которым установлена ответственность (наименование акты, кто и когда принял)	Состав правонарушения/ преступления	Санкция	Орган, уполномоченный на принятие санкций
1.	Дисциплинарная	Кодекс Республики Беларусь от 26.07.1999 № 296-3 «Трудовой кодекс Республики Беларусь» (далее – ТК)	статья 197 ТК За противоправное, виновное неисполнение или ненадлежащее исполнение работником своих трудовых обязанностей (дисциплинарный проступок) устанавливается дисциплинарная ответственность	За совершение дисциплинарного проступка наниматель согласно статье 198 ТК может применить к работнику следующие меры дисциплинарного взыскания: 1) замечание; 2) выговор; 3) лишение полностью или частично стимулирующих выплат на срок до двенадцати месяцев; 4) увольнение	орган (руководитель), которому предоставлено право приема (избрания, утверждения, назначения на должность служащего, приема на профессию рабочего) и увольнения работников, либо по его поручению иной орган (руководитель), если иное не установлено законодательными актами.
2.	Ответственность, предусмотренная законодательством		п.9 статьи 9 Закона № 56-3 выявление повторного нарушения аудиторской организацией, аудитором - индивидуальным предпринимателем законодательства о предотвращении легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения	принятие решением правлением Аудиторской палаты об исключении аудиторской организации, аудитора - индивидуального предпринимателя из членов Аудиторской палаты.	Аудиторская палата
3.	Административная	Кодекс Республики Беларусь от 06.01.2021 № 91-3 «Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях» (далее – КоАП)	ч. 1 статьи 12.23 КоАП Невыполнение лицом, осуществляющим финансовые операции, предусмотренных законодательством мер по предотвращению легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения, в том числе совершенное должностным лицом	влечет наложение штрафа в размере от двадцати до ста базовых величин, на индивидуального предпринимателя - от пятидесяти до пятисот базовых величин, а на юридическое лицо - от	экономический суд области (города Минска), дела об административных правонарушениях рассматриваются единолично судьей.

			юридического лица	пятидесяти до тысячи базовых величин	
			ч. 2 статьи 12.23 КоАП Неоднократное (два и более раза в течение одного года) нарушение установленного порядка анкетирования клиентов	влечет наложение штрафа в размере до двадцати базовых величин	районный (городской) суд, дела об административных правонарушениях рассматриваются единолично судьей.
			ч. 3. статьи 12.23 КоАП Неоднократное (два и более раза в течение одного года) нарушение установленного порядка регистрации финансовых операций, подлежащих особому контролю, в специальном формуляре и (или) представления такого формуляра в орган финансового мониторинга	влечет наложение штрафа в размере до пятидесяти базовых величин	
			статья 12.28 КоАП Совершение юридическим лицом финансовой операции со средствами, полученными заведомо для должностного лица этого юридического лица преступным путем, повлекшее придание правомерного вида владению, пользованию или распоряжению указанными средствами	влечет наложение штрафа на юридическое лицо в размере до ста процентов от суммы такой операции	органы внутренних дел, дела об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 12.28 КоАП, протоколы о совершении которых составлены должностными лицами органов внутренних дел, рассматривают должностные лица органов внутренних дел.
			статья 19.13 КоАП Предоставление или сбор юридическим лицом средств любым способом в целях использования в террористической деятельности, материального обеспечения или иной поддержки заведомо для должностного лица этого юридического лица террористов, террористических групп и террористических организаций, в том числе в целях проезда к месту обучения для участия в террористической деятельности	влекут наложение штрафа на юридическое лицо в размере от пятисот до тысячи базовых величин	органы внутренних дел, дела об административных правонарушениях рассматриваются должностными лицами органов внутренних дел.
4.	Уголовная	Кодекс Республики Беларусь от	п. 1 статьи 235 УК Совершение финансовых операций со	наказывается штрафом, или лишением права занимать	органы финансовых расследований Комитета

		<p>09.07.1999 № 275-3 «Уголовный кодекс Республики Беларусь» (далее – УК)</p>	<p>средствами, полученными заведомо преступным путем, для придания правомерного вида владению, пользованию и (или) распоряжению указанными средствами в целях утаивания или искажения происхождения, местонахождения, размещения, движения или действительной принадлежности указанных средств</p>	<p>определенные должности или заниматься определенной деятельностью со штрафом, или лишением свободы на срок от двух до четырех лет со штрафом или без штрафа и с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью</p>	<p>государственного контроля, уголовные дела рассматриваются государственными органами и должностными лицами, уполномоченными законом осуществлять дознание по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных ст. 235 УК.</p>
			<p>п. 2 статьи 235 УК Те же действия, совершенные повторно, либо должностным лицом с использованием своих служебных полномочий, либо в особо крупном размере</p>	<p>наказываются лишением свободы на срок от четырех до семи лет со штрафом и с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью</p>	
			<p>п. 1 статьи 290-1 УК Предоставление или сбор средств любым способом в целях использования в террористической деятельности, материального обеспечения или иной поддержки заведомо для виновного террористов, террористических групп и террористических организаций, в том числе в целях проезда к месту обучения для участия в террористической деятельности (финансирование террористической деятельности)</p>	<p>наказываются лишением свободы на срок от восьми до двенадцати лет со штрафом</p>	<p>органы государственной безопасности, предварительное следствие по делам ст. 290 УК производится следователями органов государственной безопасности.</p>
			<p>п. 2 статьи 290-1 УК Те же деяния, совершенные повторно, либо организованной группой, либо должностным лицом с использованием своих служебных полномочий, либо лицом, ранее совершившим преступления, предусмотренные ст. 290 КоАП</p>	<p>наказываются лишением свободы на срок от восьми до пятнадцати лет со штрафом</p>	