

**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 33220, УНП 100691903
р/р ВУ83АКВВ36049000005730000000,
ААТ «ААБ Беларусбанк», БИК АКВВ ВУ 2Х

**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 33220, УНП 100691903
р/с ВУ83АКВВ36049000005730000000,
ОАО «АСБ Беларусбанк», БИК АКВВ ВУ 2Х

08.12.2020 № 15-2-17/113
На № _____ от _____

**Аудиторские организации
Аудиторы - индивидуальные
предприниматели**

**О соблюдении требований
законодательства**

В соответствии со статьей 1 Закона Республики Беларусь от 30.06.2014 № 165-З «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, и должны выполнять требования законодательства о предотвращении легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения.

Согласно статьям 5 и 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, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 04.11.2016 № 96.

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, представления, регистрации, учета и хранения специальных формуляров регистрации финансовых операций, подлежащих особому контролю».

Министерство финансов обращает внимание на тот факт, что с 20.11.2020 вступили в силу изменения, внесенные в вышеуказанные нормативные правовые акты. Изменения внесены в том числе в части требований к правилам внутреннего контроля, порядку идентификации, верификации и обновления (актуализации) данных о клиентах, обязанностях лиц, осуществляющих финансовые операции, а также требований к заполнению, представлению, регистрации, учету и хранению специальных формуляров регистрации финансовых операций, подлежащих особому контролю.

Руководствуясь нормами статьи 16 Закона, подпункта 4.68-10 пункта 4 Положения о Министерстве финансов Республики Беларусь, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь 31.10.2001 № 1585, Министерство финансов поручает обеспечить приведение разработанных и утвержденных аудиторскими организациями и аудиторами - индивидуальными предпринимателями правил внутреннего контроля в соответствие с требованиями законодательства.

Первый заместитель
Министра

Д.Н.Кийко