

03.08.2021 № 15-2-20/109

Аудиторские организации

Аудиторы – индивидуальные
предприниматели

О лицах, осуществляющих
финансовые операции

Министерство финансов Республики Беларусь в связи с поступающими вопросами сообщает.

Согласно абзацу четвертому пункта 1 статьи 7 Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее – Закон № 57-3) руководитель организации вправе передавать по договору ведение бухгалтерского учета и составление отчетности организации или индивидуальному предпринимателю, оказывающим услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности. В этом случае, исходя из положений пункта 1 статьи 8 Закона № 57-3, руководство бухгалтерским учетом в организации осуществляют организация или индивидуальный предприниматель, оказывающие услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности.

В соответствии с абзацем одиннадцатым части второй статьи 1 Закона Республики Беларусь от 30.06.2014 № 165-3 «О мерах по предотвращению легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения» (далее – Закон № 165-3) **к лицам, осуществляющими финансовые операции, относятся аудиторские организации, аудиторы, осуществляющие деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей (далее – аудиторы – индивидуальные предприниматели), оказывающие профессиональные услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской и (или) финансовой отчетности (далее – отчетность), связанные с совершением от имени и (или) по поручению клиента финансовых**

операций (далее – профессиональные услуги, связанные с совершением финансовых операций).

Клиент - участник финансовой операции, **обслуживаемый лицом, осуществляющим финансовые операции**, в том числе на основании договора на осуществление финансовых операций в письменной форме, включая договор, заключенный в электронном виде без использования электронной цифровой подписи в случаях, предусмотренных законодательными актами (абзац одиннадцатый части первой статьи 1 Закона № 165-3).

Под **финансовой операцией** понимается **сделка** независимо от формы и способа ее осуществления **со средствами** (абзац двадцать второй части первой статьи 1 Закона № 165-3).

Средства – денежные средства, ценные бумаги, электронные деньги, иное имущество, в том числе имущественные права, а также исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности (абзац восемнадцатый части первой статьи 1 Закона № 165-3).

Согласно статье 154 Гражданского кодекса Республики Беларусь под сделками признаются действия граждан и юридических лиц, направленные на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей.

Сделками со средствами, связанными с совершением от имени и (или) по поручению клиента финансовых операций, могут быть следующие действия аудиторских организаций, аудиторов – индивидуальных предпринимателей, осуществляемые ими в рамках оказания профессиональных услуг по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности:

управление денежными средствами, ценными бумагами, электронными деньгами или иным имуществом клиента, в том числе имущественными правами, а также исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности;

управление банковскими счетами или счетами ценных бумаг;

сделки с недвижимым имуществом;

привлечение денежных средств для создания организаций, обеспечения их деятельности или управления ими;

создание организаций, обеспечение их деятельности или управления ими, а также купля-продажа организаций;

иные сделки **независимо от формы и способа** их осуществления со средствами, совершаемые от имени и (или) по поручению клиента.

Аудиторская организация, аудитор – индивидуальный предприниматель при осуществлении **от имени и (или) по поручению своего клиента финансовых операций** в рамках договора возмездного

оказания услуг по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности при наличии подозрения, что такие сделки клиента могли или могут быть осуществлены в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, обязаны уведомить Департамент финансового мониторинга Комитета Государственного контроля Республики Беларусь в порядке, установленном законодательством о предотвращении легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма (далее - ПОД/ФТ).

Сведения об оказании профессиональных услуг, связанных с совершением финансовых операций, представляются аудиторскими организациями, аудиторами – индивидуальными предпринимателями, которые намереваются оказывать указанные услуги при осуществлении внутреннего контроля в соответствии с требованиями законодательства о ПОД/ФТ, в Аудиторскую палату в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем возникновения фактических обстоятельств (заключение договора на оказание профессиональных услуг, связанных с совершением финансовых операций), которые влекут изменения (дополнения) сведений, содержащихся в аудиторском реестре (пункт 9 Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 № 56-3 «Об аудиторской деятельности») по формам согласно приложениям 2 и 3 к Инструкции о порядке ведения реестра аудиторов, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, аудиторских организаций, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 18.10.2019 № 57.

Информация о фактическом оказании профессиональных услуг, связанных с совершением финансовых операций, представляется аудиторскими организациями, аудиторами – индивидуальными предпринимателями за отчетный год не позднее 1 марта года, следующего за отчетным, в Министерство финансов в соответствии с Инструкцией о представлении информации об осуществлении аудиторской деятельности и оказании профессиональных услуг аудиторскими организациями, аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 18.10.2019 № 57.

Первый заместитель Министра

Д.Н.Кийко