

ПОСТАНОВЛЕНИЕ  
МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН  
ДЕПАРТАМЕНТА ПО БОРЬБЕ С НАЛОГОВЫМИ, ВАЛЮТНЫМИ  
ПРЕСТУПЛЕНИЯМИ И ЛЕГАЛИЗАЦИЕЙ ПРЕСТУПНЫХ ДОХОДОВ  
ПРИ ГЕНЕРАЛЬНОЙ ПРОКУРАТУРЕ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

**191**    **О внесении изменений и дополнений в Правила внутреннего контроля по противодействию легализации доходов, полученных от преступной деятельности, и финансированию терроризма для аудиторских организаций**

*Зарегистрировано Министерством юстиции Республики  
Узбекистан 15 апреля 2015 г., регистрационный № 2035-2*

В соответствии с Законом Республики Узбекистан «О противодействии легализации доходов, полученных от преступной деятельности, и финансированию терроризма» Министерство финансов и Департамент по борьбе с налоговыми, валютными преступлениями и легализацией преступных доходов при Генеральной прокуратуре Республики Узбекистан **постановляют:**

1. Внести изменения и дополнения в Правила внутреннего контроля по противодействию легализации доходов, полученных от преступной деятельности, и финансированию терроризма для аудиторских организаций, утвержденные постановлением Министерства финансов и Департамента по борьбе с налоговыми, валютными преступлениями и легализацией преступных доходов при Генеральной прокуратуре Республики Узбекистан от 13 октября 2009 года №№ 102, 42 (рег. № 2035 от 3 ноября 2009 года) (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2009 г., № 45, ст. 493), согласно приложению.

---

*Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2015 г.*

2. Настоящее постановление вступает в силу по истечении трех месяцев со дня его официального опубликования.

**Министр финансов**

**Р. АЗИМОВ**

г. Ташкент,  
13 апреля 2015 г.,  
№ 30

**И. о. начальника Департамента  
по борьбе с налоговыми, валютными  
преступлениями и легализацией  
преступных доходов при  
Генеральной прокуратуре**

**Б. ЗИЛЯЕВ**

г. Ташкент,  
13 апреля 2015 г.,  
№ 11

**ПРИЛОЖЕНИЕ**

к постановлению Министерства финансов и Департамента по борьбе с налоговыми, валютными преступлениями и легализацией преступных доходов при Генеральной прокуратуре Республики Узбекистан от 13 апреля 2015 года №№ 30, 11

**Изменения и дополнения, вносимые в Правила  
внутреннего контроля по противодействию легализации доходов,  
полученных от преступной деятельности, и финансированию  
терроризма для аудиторских организаций**

1. В пункте 2:

дополнить абзацем пятым следующего содержания:

**«государства, не участвующие в международном сотрудничестве в сфере противодействия легализации доходов, полученных от преступной деятельности, и финансированию терроризма — государства и территории, определенные в официальных заявлениях Группы по разработке финансовых мер по борьбе с отмыванием денег (ФАТФ), которые представляют угрозу международной финансовой системе и у которых система противодействия легализации доходов, полученных от преступной деятельности, и финансированию терроризма, имеет стратегические недостатки;»;**

абзацы пятый — одиннадцатый считать соответственно абзацами шестым — двенадцатым;

дополнить абзацами следующего содержания:

«**оффшорная зона** — государства и территории, предоставляющие льготный налоговый режим и (или) не предусматривающие раскрытие и предоставление информации при проведении финансовых операций;

**риск** — риск совершения клиентами операций в целях легализации доходов, полученных от преступной деятельности, или финансирования терроризма.».

2. В пункте 3:

дополнить абзацем вторым следующего содержания:

«определение и оценка рисков в сфере деятельности аудиторской организации, в ходе оказания профессиональной услуги по ведению бухгалтерского учета, а также мер по их снижению;»;

абзацы второй — четвертый считать соответственно абзацами третьим — пятым.

3. Пункт 4 дополнить абзацем следующего содержания:

«принятие соответствующих мер по определению, оценке и снижению рисков в рамках деятельности аудиторской организации, в ходе оказания профессиональной услуги по ведению бухгалтерского учета.».

4. Пункт 7 дополнить абзацем следующего содержания:

«осуществляет мониторинг по организации системы внутреннего контроля и устранению недостатков, выявленных в ходе проведения мониторинга и контроля Министерством финансов Республики Узбекистан и Департаментом.».

5. В пункте 9:

дополнить абзацем восьмым следующего содержания:

«принимать соответствующие меры по определению и оценке своих рисков легализации доходов, полученных от преступной деятельности, и финансирования терроризма, документально фиксировать эти риски и принимать меры по их снижению;»;

абзац восьмой считать абзацем девятым.

6. Пункт 12 изложить в следующей редакции:

«12. Министерство финансов Республики Узбекистан ежегодно до 20 января представляет в Департамент сведения об ответственных лицах в аудиторских организациях.».

7. Пункт 14 дополнить абзацем следующего содержания:

«при осуществлении разовых сделок, сумма которых превышает 300-кратный размер минимальной заработной платы на день осуществления операции.».

8. Дополнить пунктами 14<sup>1</sup> и 14<sup>2</sup> следующего содержания:

«14<sup>1</sup>. Аудиторские организации обязаны принимать усиленные меры надлежащей проверки в случае, если одной из сторон сделки является юридическое лицо, находящееся или зарегистрированное в государстве, не участвующем в международном сотрудничестве в сфере противодействия легализации доходов, полученных от преступной деятельности, и финансированию терроризма, либо в оффшорной зоне, а также отнесенное к категории высокого риска.

14<sup>2</sup>. Усиленные меры по надлежащей проверке клиента включают: получение дополнительной информации о клиенте (род деятельности, размер активов, информация, доступная через открытые базы данных т. д.) и более частое обновление данных по клиенту и бенефициарному собственнику;

получение от клиента информации об источниках его денежных средств и имущества;

получение информации о причинах совершения деловых операций; проведение иных усиленных мер выявления причин осуществляемых операций (сделок).».

9. Дополнить главой III<sup>1</sup> следующего содержания:

### **«III<sup>1</sup>. Определение и оценка уровня риска**

22<sup>1</sup>. Аудиторские организации должны принимать меры по определению, оценке и снижению уровня риска совершения клиентами операций в целях легализации доходов, полученных от преступной деятельности, или финансирования терроризма (далее — уровень риска).

Уровень риска определяется и оценивается ответственным лицом, ежегодно на основании представленной клиентом информации с учетом видов операций с денежными средствами или иным имуществом, совершаемых клиентом, критериев, определенных настоящими Правилами, и результатов надлежащей проверки клиента.

Результаты оценки рисков должны оформляться в письменном виде и представляться в Департамент.

22<sup>2</sup>. К категории высокого уровня риска аудиторские организации обязаны отнести клиентов, отвечающих изначально следующим критериям, и проявлять в отношении них повышенное внимание:

лица, в отношении которых имеются сведения об их участии в террористической деятельности либо нахождении под контролем лиц, занимающихся террористической деятельностью, либо прямо или косвенно являющихся собственником или контролирующим организацию, осуществляющую или подозреваемую в осуществлении террористической деятельности;

лица, постоянно проживающие, находящиеся или зарегистрированные в государстве, не участвующем в международном сотрудничестве в сфере противодействия легализации доходов, полученных от преступной деятельности, и финансированию терроризма, либо в оффшорной зоне;

нерезиденты;

клиенты, фактическое местонахождение которых не соответствует сведениям, указанным в учредительных или регистрационных документах;

клиенты, реальным владельцем которых является лицо, указанное в абзацах втором и третьем настоящего пункта;

клиенты, осуществляющие подозрительные операции на систематической основе (более двух раз в течение трех месяцев подряд);

иные лица, операции которых вызывают обоснованные подозрения ответственного лица.

22<sup>3</sup>. По мере изменения характера проводимых клиентом операций с денежными средствами или иным имуществом, аудиторские организации при необходимости должны пересматривать уровень риска работы с ним.

Аудиторские организации должны уделять повышенное внимание всем сложным, необычно крупным операциям с денежными средствами или иным имуществом, не имеющими явной экономической или видимой законной цели.

Информация о результатах осуществленных мер должна представляться руководству аудиторской организации.

22<sup>4</sup>. Аудиторские организации должны принимать меры по недопущению использования технологических достижений в целях легализации доходов, полученных от преступной деятельности, и финансирования терроризма. В этих целях аудиторские организации должны определять и оценивать уровни риска, которые могут возникнуть в связи с использованием новых или развивающихся технологий для оказания услуг.

Такая оценка риска должна проводиться до использования новых или развивающихся технологий.

Аудиторские организации должны принимать соответствующие меры для мониторинга и снижения этих рисков.»

10. В пункте 23:

абзац двенадцатый исключить;

абзацы тринадцатый и четырнадцатый считать соответственно абзацами двенадцатым и тринадцатым.

11. Дополнить пунктом 25<sup>1</sup> следующего содержания:

«25<sup>1</sup>. Сообщению в Департамент подлежат также операции, если одной из ее сторон является лицо, постоянно проживающее, находящееся или зарегистрированное в государстве, не участвующем в международном сотрудничестве в сфере противодействия легализации доходов, полученных от преступной деятельности, и финансированию терроризма либо в офшорной зоне.»

12. Главу V дополнить пунктами 31<sup>1</sup> и 31<sup>2</sup> следующего содержания:

«33<sup>1</sup>. В целях ограничения доступа ко всем документам (перепискам касательно проведения внутреннего контроля, в том числе бумажным и электронным копиям сообщений, переданным в Департамент, бумажным и электронным анкетам клиентов, специальным журналам и др.), использованным в деятельности ответственного лица, такие документы и их опись должны храниться непосредственно этим лицом в специально обустроенном помещении или в несгораемом и опечатываемом сейфе.

33<sup>2</sup>. Электронные версии документов должны архивироваться программным способом, записываться на электронные носители информации и храниться ответственным лицом вместе с их описью в несгораемом и опечатываемом сейфе.»