

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

**177** 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 28 мая 2010 г., регистрационный № 2035-1*

*(Вступает в силу с 7 июня 2010 года)*

В соответствии с Законом Республики Узбекистан «О противодействии легализации доходов, полученных от преступной деятельности, и финансированию терроризма» (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2004 г., № 43, ст. 451) 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 и 42 (рег. № 2035 от 3 ноября 2009 года) (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2009 г., № 45, ст. 493), согласно приложению.

2. Настоящее постановление вступает в силу по истечении десяти дней со дня его государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Узбекистан.

**Министр финансов**

**Р. АЗИМОВ**

г. Ташкент,  
26 мая 2010 г.,  
№ 45

**Начальник Департамента  
по борьбе с налоговыми, валютными  
преступлениями и легализацией  
преступных доходов  
при Генеральной прокуратуре**

**З. ДУСАНОВ**

г. Ташкент,  
26 мая 2010 г.,  
№ 15

**ПРИЛОЖЕНИЕ**

к постановлению Министерства финансов  
и Департамента по борьбе с налоговыми,  
валютными преступлениями и легализаци-  
ей преступных доходов при Генеральной  
прокуратуре Республики Узбекистан  
от 26 мая 2010 года №№ 45, 15

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

1. Пункт 5 дополнить абзацем следующего содержания:

«Ответственное лицо должно занимать руководящую должность и являться штатным аудитором аудиторской организации».

2. Дополнить пунктами 6-1, 6-2 и 6-3 следующего содержания:

«6-1. Аудиторская организация проводит регулярную подготовку ответственного лица и сотрудников аудиторской организации с целью обеспечения их информированности о последних новинках, включая информацию о современных технологиях легализации доходов, полученных от преступной деятельности, и финансирования терроризма, методах и тенденциях, и четкого разъяснения всех аспектов законодательства и обязательств по противодействию легализации доходов, полученных от преступной деятельности, и финансированию терроризма.

6-2. Зарубежные обособленные подразделения аудиторских организаций (при наличии таковых) при осуществлении мер по противодействию легализации доходов, полученных от преступной деятельности, и финансированию терроризма должны соблюдать требования страны нахождения, а в случае, когда данные требования отличаются от требований законодательства Узбекистана, применять более высокие стандарты.

6-3. Аудиторская организация обязана требовать от своих зарубежных обособленных подразделений информировать головной офис в случае невозможности применения соответствующих мер по противодействию легализации доходов, полученных от преступной деятельности, и финансирова-

нию терроризма, из-за имеющегося запрета в законодательстве страны, в которой находятся такие обособленные подразделения. В свою очередь, аудиторская организация должна уведомлять об этом Министерство финансов и Департамент».

3. В пункте 9:

дополнить абзацем пятым следующего содержания:

«письменно фиксировать результаты и выводы надлежащей проверки по всем сложным, необычно крупным операциям, а также всем необычным схемам совершения операций, не имеющих явной или видимой экономической или законной цели, которые приобщаются к материалам надлежащей проверки клиента»;

абзацы пятый — седьмой считать соответственно абзацами шестым — восьмым.

4. Пункт 14 изложить в следующей редакции:

«14. Аудиторские организации обязаны принимать меры по надлежащей проверке клиентов:

при предварительном ознакомлении с их деятельностью в соответствии с требованиями Национального стандарта аудиторской деятельности Республики Узбекистан (НСАД № 31) «Ознакомление с деятельностью хозяйствующего субъекта» (рег. № 1043 от 21 июня 2001 года) (Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств, 2001 г., № 12);

при заключении договоров с клиентами на оказание профессиональной услуги по ведению бухгалтерского учета;

при оценке системы внутреннего контроля клиента в соответствии с требованиями Национального стандарта аудиторской деятельности Республики Узбекистан (НСАД № 12) «Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудиторской проверки» (рег. № 1673 от 12 апреля 2007 года) (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2007 г., № 15, ст. 162);

при оценке неотъемлемого и контрольного риска в соответствии с требованиями Национального стандарта аудиторской деятельности Республики Узбекистан (НСАД № 9) «Существенность и аудиторский риск» (рег. № 813 от 3 сентября 1999 года) (Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан, 1999 г., № 11);

при наличии любых подозрений о проведении этих операций в целях легализации доходов, полученных от преступной деятельности, и финансирования терроризма;

при наличии сомнений относительно достоверности ранее полученных данных о клиенте».