



**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**  
**МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**  
**ДЕПАРТАМЕНТА ПО БОРЬБЕ С ЭКОНОМИЧЕСКИМИ ПРЕСТУПЛЕНИЯМИ**  
**ПРИ ГЕНЕРАЛЬНОЙ ПРОКУРАТУРЕ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

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

В соответствии с законами Республики Узбекистан «О противодействии легализации доходов, полученных от преступной деятельности, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения», «Об аудиторской деятельности» и Указом Президента Республики Узбекистан от 21 мая 2019 года № УП-5723 «О совершенствовании порядка определения размеров оплаты труда, пенсий и иных платежей» Министерство финансов Республики Узбекистан и Департамент по борьбе с экономическими преступлениями при Генеральной прокуратуре Республики Узбекистан **постановляют**:

1. Внести изменения и дополнения в Правила внутреннего контроля по противодействию легализации доходов, полученных от преступной деятельности, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения для аудиторских организаций, утвержденные постановлением Министерства финансов Республики Узбекистан и Департамента по борьбе с экономическими преступлениями при Генеральной прокуратуре Республики Узбекистан от 14 ноября 2018 года №№ 145, 45 (рег. № 3101 от 15 декабря 2018 года) (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2018 г., № 51, ст. 980), согласно приложению.

2. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования.

**Министр финансов**

г. Ташкент,  
«16» октября 2019 года,  
№ 105



**Д. Кучкаров**

**Начальник Департамента по борьбе**  
**с экономическими преступлениями**  
**при Генеральной прокуратуре**

г. Ташкент,  
«16» октября 2019 года,  
№ 26



**Д. Рахимов**



ПРИЛОЖЕНИЕ  
к постановлению Министерства финансов  
и Департамента по борьбе с экономическими  
преступлениями при Генеральной прокуратуре  
Республики Узбекистан от 16 октября  
2019 года №№ 105, 26

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

1. В преамбуле, абзаце пятом пункта 3, пункте 8, абзаце третьем пункта 13, абзаце втором пункта 23, пунктах 46, 59 слова «и финансированию терроризма» заменить словами «финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения».

2. В абзаце третьем пункта 2 слова «и финансирования терроризма» заменить словами «финансирования терроризма и финансирования распространения оружия массового уничтожения».

3. Второе предложение пункта 6 изложить в следующей редакции:  
«Аудиторская организация направляет через средства почтовой связи или в электронной форме сведения о своем ответственном сотруднике и выполнении требований настоящих Правил в Министерство финансов Республики Узбекистан ежегодно до 10 января в соответствии с приложением 1 к настоящим Правилам».

4. Дополнить пунктом 6<sup>1</sup> следующего содержания:  
«6<sup>1</sup>. Министерство финансов Республики Узбекистан ежегодно не позднее 20 января представляет в специально уполномоченный государственный орган сведения об ответственных сотрудниках в аудиторских организациях и выполнении требований настоящих Правил.»

5. Пункты 10, 11 изложить в следующей редакции:  
“10. Аудиторские организации обязаны проводить регулярную переподготовку ответственных сотрудников с целью повышения их информированности о современной технике легализации доходов, полученных от преступной деятельности, финансирования терроризма и финансирования распространения оружия массового уничтожения, методах и тенденциях, и четкого разъяснения всех аспектов законодательства и обязательств по противодействию легализации доходов, полученных от преступной деятельности, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения.

11. Ответственный сотрудник выполняет следующие функции:  
принимает меры, предусмотренные законодательством, настоящими Правилами и внутренними правилами, для пресечения угрозы использования услуг аудиторской организации для легализации доходов, полученных от преступной деятельности, финансирования терроризма и финансирования распространения оружия массового уничтожения;

осуществляет контроль соблюдения аудиторской организацией требований законодательства о противодействии легализации доходов, полученных от преступной





деятельности, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, настоящих Правил и внутренних документов;

предоставляет руководителю аудиторской организации информацию о фактах нарушений законодательства, связанных с легализацией доходов, полученных от преступной деятельности, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения;

вносит на рассмотрение руководителю аудиторской организации предложения об устранении выявленных недостатков и нарушений в деятельности аудиторской организации в части несоблюдения требований настоящих Правил и внутренних правил;

предоставляет руководителю аудиторской организации не реже одного раза в год отчет о результатах реализации настоящих Правил;

обеспечивает своевременную передачу сообщений в специально уполномоченный государственный орган о подозрительных операциях, о попытках их совершения, а также исполнение запросов специально уполномоченного государственного органа о предоставлении дополнительной информации;

осуществляет взаимодействие с ответственными лицами Министерства финансов Республики Узбекистан и специально уполномоченного государственного органа по организации внутреннего контроля, предупреждению и устранению случаев нарушений требований законодательства о противодействии легализации доходов, полученных от преступной деятельности, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения;

доводит Перечень до работников аудиторской организации.”.

6. Дополнить пунктом 14<sup>1</sup> следующего содержания:

«14<sup>1</sup>. Аудиторские организации обязаны в своей деятельности систематически, не менее одного раза в год проводить изучение, анализ и выявление возможных рисков легализации доходов, полученных от преступной деятельности, финансирования терроризма и финансирования распространения оружия массового уничтожения, документально фиксировать результаты изучения и принимать соответствующие меры по снижению выявленных рисков.».

7. В пункте 15 слова «и финансированию терроризма» заменить словами «финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения».

8. Пункт 16 изложить в следующей редакции:

«16. Зарубежные обособленные подразделения аудиторских организаций (при наличии таковых) при осуществлении мер по противодействию легализации доходов, полученных от преступной деятельности, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения должны соблюдать требования страны нахождения, а в случае, когда данные требования отличаются от требований законодательства Узбекистана, применять международные стандарты в сфере противодействия легализации доходов, полученных от преступной деятельности, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения.».

9. В пункте 17 слова «и финансированию терроризма» заменить словами «финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения».



10. В абзаце седьмом пункта 19 слова «минимальной заработной платы» заменить словами «от базовой расчетной величины».

11. Подпункт «а» пункта 30 изложить в следующей редакции:

«а) лица, включенные в Перечень или находящиеся под контролем лица, включенного в Перечень, прямо либо косвенно являющиеся собственником или контролирующей организацией, включенную в Перечень;».

12. Пункт 53 изложить в следующей редакции:

«53. Сведения, полученные в результате надлежащей проверки и идентификации клиента, должны обновляться не реже одного раза в год, при оценке аудиторской организацией риска осуществления клиентом легализации доходов, полученных от преступной деятельности, финансирования терроризма и финансирования распространения оружия массового уничтожения.».

13. В пункте 4 приложения 1 слова «и финансированию терроризма» заменить словами «финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения».

14. Пункт 1 приложения 3 изложить в следующей редакции:

«1. Информация, полученная в процессе идентификации клиента и его бенефициарного собственника, указанная в приложении 2 к Правилам внутреннего контроля по противодействию легализации доходов, полученных от преступной деятельности, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения в аудиторских организациях.».

