

НОВОЕ В АУДИТОРСКОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ: факты и комментарии

Информационное сообщение

14 июля 2015 г.

Приказом Росфинмониторинга от 22 апреля 2015 г. № 110 утверждена новая редакция Инструкции о представлении в Федеральную службу по финансовому мониторингу информации, предусмотренной Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – Инструкция № 110). Данная редакция Инструкции №110 заменяет редакцию, которая была утверждена приказом Росфинмониторинга от 5 октября 2009 г. № 245 (с последующими изменениями).

Инструкция № 110 распространяется на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере оказания бухгалтерских услуг, в том числе на аудиторские организации, индивидуальных аудиторов.

Инструкцией № 110 предусмотрены следующие изменения в порядке представления в Росфинмониторинг информации, предусмотренной Федеральным законом «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»:

1) определена дополнительная информация, представляемая организациями, индивидуальными предпринимателями в Росфинмониторинг:

- о результатах проверки наличия среди клиентов организаций и физических лиц, в отношении которых применены либо должны применяться меры по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества;

- о фактах препятствия со стороны государства (территории), в котором (на которой) расположены филиалы и представительства, а также дочерние организации организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, реализации такими филиалами, представительствами и дочерними организациями положений Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» организации, индивидуальные предприниматели.

Данная дополнительная информация представляется в Росфинмониторинг не позднее 5 рабочих дней, следующих за днем окончания проверки (выявления соответствующих фактов);

2) установлены новые форма и структура передачи информации в Росфинмониторинг;

3) на официальном Интернет-сайте Росфинмониторинга www.fedsfm.ru размещены описания утвержденных форматов формализованного электронного сообщения, а также рекомендации по его заполнению. Введен Интернет-сервис «Личный кабинет организации, индивидуального предпринимателя», через который осуществляется подготовка и представление формализованного электронного сообщения;

4) установлен порядок передачи информации в Росфинмониторинг на машинном носителе в виде электронного документа в формате xml-файла, в случае невозможности ее передачи через «Личный кабинет организации, индивидуального предпринимателя» или автоматизированный комплекс программных средств по вводу, обработке и передаче информации;

5) установлен новый порядок формирования номера формализованного электронного сообщения, который является уникальным идентификатором и может использоваться при ссылках на сообщения организации, индивидуального предпринимателя, лица, в случаях обнаружения ошибок и получения запросов на представление дополнительной информации;

6) установлена новая форма Журнала обработки формализованного электронного сообщения, который формируется и размещается в «Личном кабинете организации, индивидуального предпринимателя», а также в используемом автоматизированном комплексе программных средств по вводу, обработке и передаче информации по результатам обработки полученного формализованного электронного сообщения;

7) уточнены случаи, в которых формализованное электронное сообщение не принимается Росфинмониторингом. Среди них, в частности, - некорректное заполнение сообщения; сообщение не подписано усиленной квалифицированной электронной подписью или электронная подпись недостоверна; информация представлена в неполном объеме; информация представлена на бумажном носителе; информация представлена по структурам, отличным от утвержденных Росфинмониторингом структур и форматов;

8) установлена новая форма запроса для удаления ранее представленного и принятого Росфинмониторингом формализованного электронного сообщения. В случае невозможности отправки запроса в Росфинмониторинг через «Личный кабинет организации, индивидуального предпринимателя» или автоматизированный комплекс программных средств по вводу, обработке и передаче информации направляется письменный запрос, подписанный руководителем организации, индивидуальным предпринимателем или уполномоченным им должностным лицом и заверенный печатью организации (при наличии печати), индивидуального предпринимателя (при наличии печати), нарочным или заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении с соблюдением мер, исключающих бесконтрольный доступ к документам во время доставки;

9) введены новые справочники для подготовки и представления формализованного электронного сообщения в Росфинмониторинг.

Приказ Росфинмониторинга от 22 апреля 2015 г. № 110 вступил в действие 10 июня 2015 г.