

**РАЗЪЯСНЕНИЕ ПО ВОПРОСАМ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ЛЕГАЛИЗАЦИИ  
(ОТМЫВАНИЮ) ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ, И  
ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА ПРИ ОКАЗАНИИ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ В  
ОТНОШЕНИИ УПРАВЛЯЮЩИХ КОМПАНИЙ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ФОНДОВ,  
ПАЕВЫХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ФОНДОВ И НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ  
ПЕНСИОННЫХ ФОНДОВ**

**1. Сфера применения**

Данные положения направлены на разъяснение требований Международных Стандартов Аудита (МСА) по рассмотрению соблюдения законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения (далее - ПОД/ФТ/ФРОМУ). На уровне стандартов аудиторской деятельности рассмотрение соблюдения законодательства по ПОД/ФТ/ФРОМУ регламентируется, главным образом, МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» и МСА 250 (пересмотренным) «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности».

Федеральный закон от 07 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – Закон 115-ФЗ) устанавливает, что при оказании аудиторских услуг аудиторские организации, индивидуальные аудиторы обязаны уведомлять Росфинмониторинг о любых основаниях полагать, что сделки или финансовые операции аудируемого лица осуществляются или могут быть осуществлены в целях легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения.

Кроме того, МСА 250 «Рассмотрение законов и иных нормативных актов в ходе аудита» и МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» требуют проводить тестирование системы внутреннего контроля, созданной клиентом аудитора, являющегося самостоятельным субъектом финансового мониторинга.

Обязанность уведомлять Росфинмониторинг в соответствии со ст. 7.1 Закона 115-ФЗ распространяется на аудиторские организации и индивидуальных аудиторов также в случаях, когда при оказании прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг они готовят или осуществляют от имени или по поручению своего клиента следующие операции с денежными средствами или иным имуществом:

- сделки с недвижимым имуществом;
- управление денежными средствами, ценными бумагами или иным имуществом клиента;
- управление банковскими счетами или счетами ценных бумаг;
- привлечение денежных средств для создания организаций, обеспечения их деятельности или управления ими;
- создание юридических лиц и иностранных структур без образования юридического лица, обеспечение их деятельности или управления ими, а также куплю-продажу юридических лиц и иностранных структур без образования юридического лица.

## **2. Правовая характеристика управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов**

### **2.1. Нормативно правовые акты**

Деятельность управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов регулируется в том числе:

1. Гражданским кодексом Российской Федерации;
2. Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»
3. Федеральным законом от 07.05.1998 № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах»;
4. Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;
5. Федеральным законом от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» (далее – Закон №156-ФЗ);
6. Федеральным законом от 24.07.2002 № 111-ФЗ «Об инвестировании средств для финансирования накопительной части трудовой пенсии в Российской Федерации»;
7. Федеральным законом от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»;
8. Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
9. Нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации, Банка России и иных компетентных органов Российской Федерации, принятых в соответствии с указанными выше законами.

### **2.2. Общая характеристика**

В ст. 1 Закона №156-ФЗ дается следующее определение инвестиционного фонда - «находящийся в собственности акционерного общества либо в общей долевой собственности физических и юридических лиц имущественный комплекс, пользование и распоряжение, которым осуществляются управляющей компанией исключительно в интересах акционеров этого акционерного общества или учредителей доверительного управления».

Исходя из положений Закона №156-ФЗ можно выделить две разновидности инвестиционных фондов. Так в ст. 2 Закона №156-ФЗ дано определение акционерного инвестиционного фонда (далее - АИФ) как акционерного общества - юридического лица: «Акционерный инвестиционный фонд - открытое акционерное общество, исключительным предметом деятельности которого является инвестирование имущества в ценные бумаги и иные объекты, предусмотренные настоящим Федеральным законом, и фирменное наименование которого содержит слова «акционерный инвестиционный фонд» или «инвестиционный фонд». В ст. 3 Закона №156-ФЗ указано, что инвестиционные резервы должны быть переданы управляющей компании в доверительное управление. Правовые отношения в связи с управлением имуществом возникают между акционерным обществом, с одной стороны, и акционерами - с другой, и между акционерным обществом и управляющей компанией.

Второй разновидностью инвестиционных фондов, существующих в России, являются паевые инвестиционные фонды (далее - ПИФы), определение которых дано в ст. 10 Закона №156-ФЗ: «Паевой инвестиционный фонд - обособленный имущественный комплекс, состоящий из имущества, переданного в доверительное управление управляющей компании учредителем (учредителями) доверительного управления с условием объединения этого имущества с имуществом иных учредителей доверительного управления, и из имущества, полученного в процессе такого управления, доля в праве собственности на которое удостоверяется ценной бумагой, выдаваемой управляющей компанией». В Законе №156-ФЗ указано, что ПИФ не является юридическим лицом. Правовые отношения в связи с

управлением фондом возникают между учредителями доверительного управления (пайщиками) и управляющей компанией, которая выпускает паи, привлекая денежные средства с целью их размещения в финансовые активы, указанные в инвестиционной декларации. Как можно заметить в этой структуре фонда отсутствует такой излишний посредник, как акционерное общество, необходимое в структуре деятельности АИФа.

Определение управляющей компании и требования к ней даны в ст. 38 Закона №156: «Управляющей компанией может быть только созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации акционерное общество или общество с ограниченной (дополнительной) ответственностью.».

Управление (доверительное управление) активами акционерного инвестиционного фонда и доверительное управление паевым инвестиционным фондом могут осуществляться управляющей компанией на основании лицензии по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, выданной Банком России в порядке, предусмотренном ст. 60.1 Закона №156-ФЗ. На основании указанной лицензии может также осуществляться доверительное управление иными активами в случаях, предусмотренных федеральными законами.

Поскольку сами управляющие компании не могут одновременно хранить имущество и активы паевого инвестиционного фонда или акционерного фонда и управлять такими активами (п. 2 ст. 39 Закона №156-ФЗ), в деятельности инвестиционных фондов обоих видов немалую роль играет специализированный депозитарий, чьей задачей является хранение ценных бумаг, в которые размещены средства учредителей доверительного управления или акционеров, а также выполнение контрольных функций (например, дача согласия на распоряжение активами инвестиционного фонда - п. 1 ст. 40 и ст. 43 Закона №156-ФЗ). Номинальным владельцем ценных бумаг, составляющих имущество ПИФа, является управляющая компания, поскольку на ее имя открываются счета, связанные с доверительным управлением (п. 2 ст. 15 Закона №156-ФЗ).

Обращаем внимание, что в соответствии со ст. 10 Закона № 156-ФЗ ПИФ не является юридическим лицом и при аудите ПИФа необходимо идентифицировать управляющую компанию и её представителя.

Определяющим для бенефициарной собственности является не номинальное владение, а возможность контроля и управления активами третьим лицом – бенефициаром.

Отчетность ПИФа является специальной отчетностью, составляемой по особым правилам. Т.е. отчетность ПИФ не включается в отчетность управляющей компании. Однако при проведении проверки финансовой отчетности как самой Управляющей компании, так ПИФ мы рекомендуем руководствоваться не только МСА, но и Методическими рекомендациями по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности паевого инвестиционного фонда (Одобрены САД Минфина России 26.11.2009 года, протокол № 80).

Пайщики ПИФ (по общему правилу) не имеют возможности самостоятельно осуществлять контроль и управление активами. Следовательно, у ПИФ, как правило, нет бенефициарного владельца. Но, теоретически могут быть и исключения, например, 100% пайщиком ПИФ является одно лицо (несколько взаимосвязанных лиц), которое фактически управляет ПИФом, или мажоритарным пайщиком ПИФ является лицо, которое является и бенефициаром управляющей компании.

Если всё-таки ПИФ имеет бенефициарных владельцев, то, по нашему мнению, при раскрытии информации о них Управляющей компании следует руководствоваться аналогичными нормами, предусматривающими раскрытие информации для юридических лиц (ст. 6 ГК РФ).

### **Виды ПИФов**

Существует несколько классификаций ПИФов, которые зависят от особенностей ПИФа.

#### **По типу организации:**

- Открытые ПИФы. Зачастую в таких ПИФах осуществляется инвестирование только в активы с повышенной ликвидностью. Пай может быть погашен в любой момент, когда этого захочет пайщик.
- Закрытые ПИФы. Зачастую в таких ПИФах осуществляется инвестирование только в долгосрочные активы, например, недвижимость и изменения пайщиков не происходят. Существуют ограничения на погашение пая.
- Интервальные ПИФы. Пайщики могут погасить паи и выйти из фонда только в определённый период времени. По законодательству управляющая компания должна предоставлять подобную возможность минимум раз в год. В правилах многих ПИФов указано, что продать пай можно чаще.
- Биржевые ПИФы. Паи таких фондов допущены к организованным торгам и сделки с такими паями осуществляются через биржу. Купля-продажа пая допускается в любой момент времени, в который работает биржа.

#### **По статусу пайщиков ПИФы бывают:**

- Для квалифицированных инвесторов, то есть пайщиком может быть исключительно лицо, имеющее статус квалифицированного инвестора.
- Для неквалифицированных инвесторов, то есть пайщиком может быть любое лицо.

#### **Еще одна классификация ПИФов основана на способе вложения активов:**

- ПИФы недвижимости. Активы размещаются в недвижимость. Недвижимое имущество.
- ПИФы рыночных инструментов. Это могут быть ценные бумаги, займы, доли в акционерных обществах.
- Комбинированные ПИФы. Активы пайщиков могут быть вложены в любые активы: драгоценные металлы и камни, криптовалюты, нефть, антиквариат.

### **2.3. Ограничение участия граждан в инвестиционных паях закрытого и интервального паевых инвестиционных фондов, предназначенные для квалифицированных инвесторов**

Согласно ст. 14.1 Закона №156-ФЗ Правилами доверительного управления закрытым и интервальным паевыми инвестиционными фондами может быть предусмотрено, а в случаях, установленных нормативными актами Банка России, должно быть предусмотрено, что инвестиционные паи таких фондов предназначены для квалифицированных инвесторов.

### **2.4. Риски деятельности управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов**

**Доход не гарантирован.** Фондовый рынок не является гарантировано прибыльным, акции, облигации, недвижимость или другие активы даже самых успешных компаний могут терять свою стоимость. Если средства ПИФа вложены в ценные бумаги, то, следовательно, паи также обесцениваются.

**Деньги не застрахованы.** Инвестиции в паевые фонды не попадают в систему страхования вкладов, согласно ст. 11, 12, 14 Федерального закона от 23.12.2003 № 177-ФЗ «О страховании вкладов в банках Российской Федерации».

**Политические риски.** Существует риск того, что иностранные активы, входящие в состав ПИФа, могут быть заморожены и сделки с такими активами, а также с паями ПИФа будут невозможны.

### **2.5. Ежегодная проверка ведения учета и составления отчетности в отношении имущества, составляющего фонд, и операций с этим имуществом**

Согласно ст. 50 Закона №156-ФЗ годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного инвестиционного фонда, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность управляющей компании паевого инвестиционного фонда подлежат обязательному аудиту.

В 2019 году были приняты изменения, о том, что управляющая компания вправе не предусматривать в правилах доверительного управления фондом (далее — Правила) необходимость заключения договора оказания аудиторских услуг, что означает, что ПИФы вправе не проводить ежегодную аудиторскую проверку ведения учета и составления отчетности в отношении имущества, составляющего фонд, и операций с этим имуществом, предусмотренную п. 3 ст. 50 Закона №156-ФЗ<sup>1</sup>.

Департамент коллективных инвестиций и доверительного управления Банка России<sup>2</sup>, после вступления в законную силу указанных выше изменений в Закон № 156-ФЗ дал разъяснения, что управляющая компания вправе внести соответствующие изменения в Правила, предусматривающие исключение из них сведений об аудиторской организации, а после вступления в силу таких изменений в Правилах — не проводить ежегодный аудит ПИФ, а также не представлять в Банк России и не раскрывать аудиторское заключение по результатам такого аудита (Указание № 4715-У и Положение № 05-23/пз-н), начиная с года, в который вступили в силу изменения в Правила, исключаящие из них сведения об аудиторской организации.

При этом важно обратить внимание, что сами управляющие компании обязаны продолжать проводить ежегодный аудит в соответствии со ст. 50 Закона №156-ФЗ, а изменения касаются только отчетности ПИФа.

### **3. Угрозы ОД/ФТ/ФРОМУ в сфере работы управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов**

Угроза вовлечения управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов (с использованием их инфраструктуры) в схемы легализации преступных доходов является низкой согласно национальной оценки рисков легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем 2022 г. (<https://fedsfm.ru/fm/nor0>).

Управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов зачастую входят в банковские холдинги и подлежат контролю со стороны Банка России. Также на текущий момент отсутствуют типологии по отмыванию и легализации денежных средств в данном секторе.

При этом обращаем внимание и рекомендуем аудиторским организациям изучать деятельность управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов детально, в связи с тем, что встречаются ПИФы созданные в целях сокрытия структуры владения бизнесом или с большим количеством неликвидных активов.

Согласно Указанию Банка России от 05.10.2021 № 5966-У «О порядке проведения Банком России оценки рисков совершения операций (сделок) в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма по секторам экономической деятельности (секторальная оценка рисков)», Банком России проводится секторальная оценка рисков. Данная оценка проводится структурным подразделением Банка России. При проведении секторальной оценки рисков Банком России используются результаты национальной оценки рисков совершения операций (сделок) в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма. Результатом проведения секторальной оценки рисков Банком России является отчет о секторальной оценке рисков, утверждаемый Председателем Банка России.

<sup>1</sup> Федеральный закон от 26.07.2019 № 248-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в подп. 6 п. 1 ст. 17 и в ст. 50 Федерального закона № 156-ФЗ

<sup>2</sup> [https://www.cbr.ru/RSCI/expl\\_market\\_part/managment/](https://www.cbr.ru/RSCI/expl_market_part/managment/)

Однако на текущий момент нет отчетов Банка России о проведении секторальной оценки рисков. В связи с вышеуказанным рекомендуем следить за обновлениями и информацией Банка России.

#### **4. Обязанности по Закону № 115-ФЗ по идентификации клиентов управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов**

По смыслу Закона № 115-ФЗ клиентом является физическое или юридическое лицо, которому оказывает (предоставляет) услуги управляющая компания.

Исходя из Закона №156-ФЗ управляющая компания оказывает услуги по доверительному управлению ПИФом каждому, кто присоединяется к договору доверительного управления ПИФа, приобретая инвестиционные паи данного фонда.

На основании п. 1.5-1 ст. 7 Закона № 115-ФЗ управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов вправе на основании договора поручать кредитной организации проведение идентификации или упрощенной идентификации клиента - физического лица, а также идентификации представителя клиента, выгодоприобретателя и бенефициарного владельца. Но при этом, управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда обязана сообщать Банку России информацию о лицах, которым поручено проведение идентификации или упрощенной идентификации (п. 1.10 ст. 7 Закона №115-ФЗ).

Согласно п. 1.14 ст. 7 Федерального закона №115-ФЗ управляющие компании вправе не проводить идентификацию выгодоприобретателя, если клиент является:

- кредитной организацией;
- профессиональным участником рынка ценных бумаг;
- управляющей компанией инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда.

Однако в случае, если у управляющей компании в отношении клиента, или в отношении операции с денежными средствами или иным имуществом этого клиента возникают подозрения в том, что они связаны с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, или финансированием терроризма, то указанный пункт 1.14 статьи 7 не применяется.

Управляющая компания вправе не идентифицировать клиента, чьи права на инвестиционные паи паевого инвестиционного фонда, находящегося под управлением указанной управляющей компании, учитываются номинальным держателем на счете депо. В случае, установленном в настоящем абзаце, управляющая компания вправе также не идентифицировать представителя клиента, выгодоприобретателя и бенефициарного владельца.

Управляющая компания вправе не обновлять сведения о клиенте, представителе клиента, выгодоприобретателе и бенефициарном владельце, в случае если в соответствии с распоряжением клиента или представителя клиента паи паевого инвестиционного фонда, находящегося под управлением указанной управляющей компании, переводятся на счет депо, открытый у номинального держателя.

В соответствии с положениями МСА 250 аудиторю в ходе аудита управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов или аудита ПИФа следует проверить соблюдение управляющей компанией требований Закона № 115-ФЗ, в том числе обязанности управляющей компании по внутреннему контролю в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ, идентификации клиентов и их представителей, выгодоприобретателей и бенефициаров, прохождению СДЛ и иных работников обучения и иных обязанностей.

При проведении аудита необходимо учитывать особенности идентификации клиентов управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов.

мы давали ответ по идентификации бенефициаров ПИФ. Думаю, что надо из этого ответа кое-что вставить.

## **5. Уведомление Росфинмониторинга аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами**

Аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам при оказании аудиторских услуг в отношении управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов необходимо помнить, что при возникновении любых оснований полагать, что сделки или финансовые операции аудируемого лица могли или могут быть осуществлены в целях ОД/ФТ/ФРОМУ (в том числе с учетом вопросов, рассмотренных в настоящем Разъяснении), а также при несоблюдении правил идентификации, необходимо уведомить об этом Росфинмониторинг (п. 3.2 ч.2 ст. 13 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и п. 2.1 ст. 7.1 Закона № 115-ФЗ).

### **Приложение №1**

#### **Признаки необычных сделок, выявляемые при рассмотрении деятельности управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов**

3201 Внесение клиентом в кассу организации - профессионального участника единовременно или по частям наличных денежных средств на сумму, равную или превышающую 600 000 рублей. а разве до 1 миллиона не подняли в Законе? Наверное, надо проверить цифры тут и ниже?

3202 Совершение профессиональным участником за свой счет или за счет клиента на внебиржевом рынке и/или через организаторов торговли на рынке ценных бумаг (далее - организаторы торговли) на основании двухадресных заявок сделок с ценными бумагами и/или иными финансовыми инструментами на сумму не менее 200 000 рублей каждая, в которых покупатель и продавец действуют в интересах одного и того же выгодоприобретателя

3203 Совершение профессиональным участником за свой счет или за счет клиента взаимных сделок, когда стороны таких сделок (профессиональные участники или их клиенты) регулярно меняются, выступая в качестве то продавцов, то покупателей, приобретая/продавая при этом единовременно или по частям одни и те же ценные бумаги и/или иные финансовые инструменты примерно одного и того же объема (в случае совершения взаимных сделок на внебиржевом рынке и/или через организаторов торговли на основании двух адресных заявок)

3204 Совершение профессиональным участником за свой счет или за счет клиента сделок по покупке и продаже единовременно или по частям одних и тех же ценных бумаг примерно одного и того же объема в течение одного торгового дня при условии, что цена сделки по продаже ниже или равна цене сделки по покупке, а рыночная цена ценной бумаги по итогам этого же торгового дня не может быть определена

3205 Совершение профессиональным участником за свой счет или за счет клиента сделок купли-продажи ценных бумаг и/или иных финансовых инструментов с одним контрагентом, результатом которых является прибыль или убыток соответствующего профессионального участника или его клиента в совокупном размере 200 000 и более рублей (в случае совершения сделок на внебиржевом рынке и/или через организаторов торговли на основании двух адресных заявок)

3206 Совершение профессиональным участником за свой счет или за счет клиента сделки купли-продажи ценных бумаг, не обращающихся через организаторов торговли, по цене, существенно отличающейся от цены хотя бы в одной из сделок по этой ценной бумаге, совершенных профессиональным участником на внебиржевом рынке за последние 30 дней, предшествующих дате заключения рассматриваемой сделки

3207 Совершение профессиональным участником за свой счет или за счет клиента сделки купли-продажи ценных бумаг, обращающихся через организаторов торговли, на внебиржевом рынке или через организатора торговли на основании двух адресных заявок по цене, существенно отличающейся от рыночной цены такой ценной бумаги, рассчитанной на конец того торгового дня, в который она была совершена

3208 Регулярное совершение операций, связанных с фиксацией прав собственности на ценные бумаги, с одними и теми же ценными бумагами примерно в одном и том же объеме, в которых попеременно одни и те же лица выступают в качестве лиц, их отчуждающих и приобретающих, за исключением биржевых операций и сделок РЕПО

3209 Регулярное зачисление на лицевой счет (счет депо) и списание с лицевого счета (счета депо) одних и тех же ценных бумаг примерно в одном и том же объеме (за исключением биржевых операций и сделок РЕПО)

3210 Регулярное зачисление на лицевой счет (счет депо) и списание с лицевого счета (счета депо) одного и того же количества одних и тех же ценных бумаг в случае, если их количество на начало и на конец операционного дня одно и то же (за исключением биржевых операций и сделок РЕПО)

3211 Перечисление денежных средств клиента на его счет в банке-нерезиденте или по его поручению на счет третьего лица в банке-нерезиденте

3212 Осуществление операций, при которых один и тот же финансовый инструмент многократно продается и затем выкупается в сделках с одной и той же стороной

3213 Осуществление расчетов между сторонами сделки с финансовыми инструментами с использованием расчетных счетов, открытых в кредитных организациях, зарегистрированных за пределами Российской Федерации

3214 Второе и каждое последующее зачисление (списание) акций российского эмитента на сумму, равную или превышающую 600 000 рублей, либо ее эквивалент в иностранной валюте на счет (со счета) депо по сделкам, совершенным за пределами Российской Федерации

3215 Второе и каждое последующее зачисление (списание) акций российского эмитента на сумму, равную или превышающую 600 000 рублей, либо ее эквивалент в иностранной валюте на счет (со счета) депо по сделкам, совершенным в рамках обращения акций данного эмитента за пределами Российской Федерации

3216 Продажа иностранных ценных бумаг на сумму, равную или превышающую 600 000 рублей, либо ее эквивалент в иностранной валюте в интересах нерезидента в случае, если такие ценные бумаги были зачислены на счет депо, открытый данному нерезиденту, по сделкам, совершенным не на организованных торгах

3217 Зачисление (списание) иностранных ценных бумаг на сумму, равную или превышающую 600 000 рублей, либо ее эквивалент в иностранной валюте на счет (со счета), депо, открытый клиенту-нерезиденту

3218 Приобретение профессиональным участником на сумму, равную или превышающую 600 000 рублей, либо ее эквивалент в иностранной валюте от своего имени и за свой счет иностранных ценных бумаг у нерезидента

3219 Приобретение профессиональным участником на сумму, равную или превышающую 600 000 рублей, либо ее эквивалент в иностранной валюте по поручению клиента от имени и за счет клиента или от своего имени и за счет клиента иностранных ценных бумаг у нерезидента

3220 Приобретение профессиональным участником, действующим в рамках договора доверительного управления ценными бумагами, иностранных ценных бумаг на сумму, равную или превышающую 600 000 рублей, либо ее эквивалент в иностранной валюте у нерезидента

3221 Приобретение профессиональным участником от своего имени и за свой счет ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, на сумму, равную или превышающую 600 000 рублей, либо ее эквивалент в иностранной валюте не на организованных торгах



3222 Приобретение профессиональным участником по поручению клиента от имени и за счет клиента или от своего имени и за счет клиента ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, на сумму, равную или превышающую 600 000 рублей, либо ее эквивалент в иностранной валюте не на организованных торгах

3223 Приобретение профессиональным участником, действующим в рамках договора доверительного управления ценными бумагами, ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, на сумму, равную или превышающую 600 000 рублей, либо ее эквивалент в иностранной валюте не на организованных торгах

3224 Продажа профессиональным участником в интересах клиента на организованных торгах ценных бумаг на сумму, равную или превышающую 600 000 рублей, либо ее эквивалент в иностранной валюте, если приобретение такого количества ценных бумаг профессиональным участником в интересах этого клиента на организованных торгах не осуществлялось

3225 Перевод ценных бумаг со счета депо одного клиента на счет депо другого клиента в случае, если счета депо обоих клиентов открыты в депозитарии профессионального участника, а сам профессиональный участник не является стороной по сделке (в том числе действуя в интересах своего клиента), явившейся основанием для совершения данной операции

3226 Исполнение профессиональным участником, за исключением кредитных организаций, требования клиента по перечислению денежных средств на сумму, равную или превышающую 600 000 рублей, либо ее эквивалент в иностранной валюте третьему лицу, за исключением исполнения требования по перечислению денежных средств на банковский счет другого профессионального участника и (или) клиринговый счет клиринговой организации для учета денежных средств этого клиента

3227 Принятие к учету денежных средств клиента, поступивших на банковский счет профессионального участника от третьих лиц, за исключением денежных средств, поступивших с банковского счета другого профессионального участника и (или) клирингового счета клиринговой организации, на котором учитывались денежные средства этого клиента, и денежных средств, поступивших от сделок, совершенных этим профессиональным участником, на сумму, равную или превышающую 600 000 рублей, либо ее эквивалент в иностранной валюте

3228 Продажа ценных бумаг на сумму, равную или превышающую 600 000 рублей, либо ее эквивалент в иностранной валюте профессиональным участником на торгах организаторов торговли на рынке ценных бумаг в интересах клиента-нерезидента в случае, если такие ценные бумаги были переведены на счет депо, открытый этому клиенту-нерезиденту, со счета депо, открытого тем же профессиональным участником, по сделкам, совершенным не на торгах организаторов торговли на рынке ценных бумаг, за исключением маржинальных сделок

3229 Продажа ценных бумаг на сумму, равную или превышающую 600 000 рублей, либо ее эквивалент в иностранной валюте профессиональным участником на торгах организаторов торговли на рынке ценных бумаг в интересах клиента-нерезидента, поступивших на счет депо, открытый этому клиенту-нерезиденту, со счета, открытого в ином профессиональном участнике

3230 Возврат профессиональному участнику клиентом-нерезидентом занятых в рамках маржинальных сделок ценных бумаг на сумму, равную или превышающую 600 000 рублей, либо ее эквивалент в иностранной валюте в случае, если возврат осуществляется ценными бумагами, полученными по сделкам, совершенным не на торгах организаторов торговли на рынке ценных бумаг

3231 Второе и каждое последующее зачисление (списание) ценных бумаг, допущенных к торгам на фондовых биржах и (или) иных организаторах торговли на рынке ценных бумаг, на сумму, равную или превышающую 600 000 рублей, либо ее эквивалент в иностранной валюте на счет (со счета) депо, открытый клиенту-нерезиденту, по сделкам, совершенным не на торгах организаторов торговли на рынке ценных бумаг, за исключением зачисления (списания) на счет (со счета) депо акций российского эмитента, связанного с их обращением за пределами

Российской Федерации посредством размещения и обращения иностранных ценных бумаг, а также сделок РЕПО

3232 Перевод ценных бумаг, учитываемых в российском депозитарии, со счета депо клиента - резидента на учет в иностранный депозитарий в случае, если такие ценные бумаги были зачислены на счет депо в российском депозитарии по сделкам, совершенным не на организованных торгах

**Председатель Комитета по противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма СРО ААС**

**к.ю.н.**

**В.В. Бутовский**