**Письмо Банка России от 13.12.2017 014-12-1/10011**

Банк России рассмотрел запрос Саморегулируемой (некоммерческой) организации «Национальная ассоциация участников фондового рынка» (НАУФОР) от 26.10.2017 № 970 и в связи с различным толкованием письма Департамента финансового мониторинга и валютного контроля Банка России от 17.11.2017 № 12-1-5/4141 отмечает следующее.

При оценке аудитором соблюдения аудируемым лицом требований законодательства в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (далее — ПОД/ФТ) аудитор вправе запрашивать, а аудируемое лицо обязано представлять по такому запросу документы, на основании которых может быть сделан вывод о выполнении аудируемым лицом требований законодательства в сфере ПОД/ФТ в части организации системы внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ. К таким документам, в частности могут быть отнесены:

* правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ (далее — ПВК в целях ПОД/ФТ);
* внутренние организационно-распорядительные документы о назначении специального должностного лица, ответственного за реализацию ПВК в целях ПОД/ФТ, сотрудников подразделения по ПОД/ФТ (в случае, если требования о создании (определении) подразделения по ПОД/ФТ установлены нормативными правовыми актами Банка России, а также документы, подтверждающие соответствие указанных лиц квалификационным требованиям;
* документы, подтверждающие проведение аудируемым лицом мероприятий, направленных на подготовку и обучение сотрудников по ПОД/ФТ;
* иные внутренние документы, регламентирующие (определяющие) процедуры внутреннего контроля в рамках ПВК в целях ПОД/ФТ.

Сообщаем об отзыве письма Департамента финансового мониторинга и валютного контроля Банка России от 17.1 1.2017 № 12-1-5/4141.

Д.Г. Скобелкин