**Приказ Приднестровского республиканского банка**

 **Министерства экономического развития Приднестровской Молдавской Республики**

Об утверждении Положения «О порядке приостановления операций (сделок) с денежными средствами и иным имуществом в целях противодействия финансированию терроризма и отражения в бухгалтерском учете расчетных документов, денежных средств или иного имущества по приостановленным операциям (сделкам)»

Зарегистрирован Министерством юстиции

Приднестровской Молдавской Республики 1 октября 2013 г.

Регистрационный № 6555

С изменениями, внесёнными Приказом Приднестровского республиканского банка, Министерства экономического развития Приднестровской Молдавской Республики от 27 июля 2018 года №01-06/77/590.

В соответствии с Законом Приднестровской Молдавской Республики от 6 апреля 2009 года № 704-З-IV «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма» (САЗ 09-15), с изменениями и дополнениями, внесенными законами Приднестровской Молдавской Республики от 10 декабря 2010 года № 256-ЗИД-IV (САЗ 10-49); от 9 августа 2012 года № 168-ЗИД-V (САЗ 12-33), Законом Приднестровской Молдавской Республики от 7 мая 2007 года № 212-З-IV «О центральном банке Приднестровской Молдавской Республики» (газета «Приднестровье» № 97 (3120) от 1 июня 2007 года) с изменениями и дополнениями, внесенными законами Приднестровской Молдавской Республики от 6 марта 2008 года № 413-ЗИ-IV (САЗ 08-9); от 20 марта 2008 года № 423-ЗИ-IV (САЗ 08-11); от 29 мая 2008 года № 477-ЗИ-IV (САЗ 08-21); от 2 декабря 2008 года № 609-ЗД-IV (САЗ 08-48); от 11 марта 2009 года № 676-ЗИД-IV (САЗ 09-11); от 19 мая 2009 года № 760-ЗИД-IV (САЗ 09-21); от 30 мая 2011 года № 82-ЗД-V (САЗ 11-22); от 7 февраля 2012 года № 4-ЗД-V (САЗ 12-7), Законом Приднестровской Молдавской Республики от 17 августа 2004 года № 467-З-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (САЗ 04-34) с изменениями и дополнениями, внесенными законами Приднестровской Молдавской Республики от 10 марта 2005 года № 544-ЗИ-III (САЗ 05-11); от 4 августа 2005 года № 610-ЗИД-III (САЗ 05-32); от 23 марта 2009 года № 683-ЗИ-IV (САЗ 09-13); от 23 апреля 2009 года № 735-ЗИД-IV (САЗ 09-17); от 27 марта 2012 года № 35-ЗИ-V (САЗ 12-20); от 10 мая 2012 года № 60-ЗИ-V (САЗ 12-20); от 24 октября 2012 года № 203-ЗИ-V (САЗ 12-44); от 18 марта 2013 года № 59-ЗИ-V (САЗ 13-11), Постановлением Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 10 февраля 2012 года № 13 «Об утверждении Положения, структуры и предельной штатной численности Министерства экономического развития Приднестровской Молдавской Республики» (САЗ 12-9) с изменениями и дополнениями, внесенными постановлениями Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 15 марта 2012 года № 24 (САЗ 12-13); от 27 сентября 2012 года № 99 (САЗ 12-40); от 13 ноября 2012 года № 114 (САЗ 12-48); от 29 ноября 2012 года № 125 (САЗ 12-50); от 26 апреля 2013 года № 77 (САЗ 13-16) для установления порядка приостановления операций (сделок) с денежными средствами и иным имуществом в целях противодействия финансированию терроризма и отражения в бухгалтерском учёте расчетных документов, денежных средств или иного имущества по приостановленным операциям (сделкам) с денежными средствами или иным имуществом, - приказываем:

**1.** Утвердить и ввести в действие прилагаемое к Приказу Положение «О порядке приостановления операций (сделок) с денежными средствами и иным имуществом в целях противодействия финансированию терроризма и отражения в бухгалтерском учете расчетных документов, денежных средств или иного имущества по приостановленным операциям (сделкам)».

**2.** Направить настоящий Приказ на государственную регистрацию в Министерство юстиции Приднестровской Молдавской Республики.

**3.** Настоящий Приказ вступает в силу со дня, следующего за днём официального опубликования.

**Председатель**

**Приднестровского республиканского банка Э. Косовский**

**Министр экономического развития**

**Приднестровской Молдавской Республики М. Парнаc**

г. Тирасполь

10 сентября 2013 г.

№ 01-06/94/113

Приложение к Приказу

Приднестровского республиканского банка

и Министерства экономического развития

Приднестровской Молдавской Республики

от 10 сентября 2013 № 01-06/94/113

Положение

«О порядке приостановления операций (сделок) с денежными средствами и иным имуществом в целях противодействия финансированию терроризма и отражения в бухгалтерском учете расчетных документов, денежных средств или иного имущества по приостановленным операциям (сделкам)»

**Глава 1.** Общие положения

1. Настоящее Положение устанавливает порядок приостановления операций (сделок) с денежными средствами и иным имуществом в целях противодействия финансированию терроризма и отражения в бухгалтерском учёте расчетных документов, денежных средств или иного имущества по приостановленным операциям (сделкам) с денежными средствами или иным имуществом.

При осуществлении операций (сделок) с денежными средствами или иным имуществом (далее - операции (сделки)) организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом (далее - организации), указанные в статье 5 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 6 апреля 2009 года № 704-З-IV «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма» (далее - законодательный акт Приднестровской Молдавской Республики в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма) с учетом требований, установленных настоящим Приказом самостоятельно определяют порядок принятия мер, направленных на:

а) приостановление операций (сделок) и информирование Приднестровского республиканского банка;

б) приостановление операций (сделок) при получении решения Приднестровского республиканского банка о приостановлении операции (сделки) на дополнительный срок;

в) хранение имущества по приостановленной операции (сделке);

г) отражение в бухгалтерском учете имущества по приостановленной операции (сделке).

2. Операции (сделки) приостанавливаются в порядке, предусмотренном настоящим Приказом, если хотя бы одной из сторон операции (сделки) является:

а) юридическое лицо и (или) физическое лицо, в отношении которых имеются сведения об их участии в террористической деятельности;

б) юридическое лицо, прямо или косвенно находящееся в собственности или под контролем юридического лица и (или) физического лица, в отношении которых имеются сведения об их участии в террористической деятельности;

в) физическое и (или) юридическое лицо, действующее от имени или по указанию юридического или физического лица, в отношении которых имеются сведения об их участии в террористической деятельности.

3. Для целей установления физических и (или) юридических лиц, в отношении которых имеются сведения об их участии в террористической деятельности, организации используют сведения, содержащиеся в Перечне организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к террористической или экстремистской деятельности (далее - Перечень), доведенном до их сведения в порядке, установленном Правительством Приднестровской Молдавской Республики.

**Глава 2.** Приостановление операций (сделок) и информирование Приднестровского республиканского банка

4. В соответствии с законодательным актом Приднестровской Молдавской Республики в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма организация приостанавливает совершение операции (сделки), за исключением операции по зачислению денежных средств, поступивших на счет физического или юридического лица, в случаях совпадения сведений, имеющихся в распоряжении организации о стороне по операции (сделке) со следующими сведениями, содержащимися в Перечне:

а) Фамилия, Имя, Отчество (при их наличии) и дата рождения - для физических лиц;

б) Наименование организации - для юридических лиц.

При частичном совпадении указанных сведений, организация осуществляет операцию (сделку), а в уполномоченный орган на основании имеющихся в ее распоряжении данных вправе направить сообщение с кодом вида операции (сделки) 6001 и кодом признака необычных операций (сделок) 901 не позднее рабочего дня, следующего за днем выявления такой операции (сделки).

5. Организация приостанавливает совершение операции (сделки), указанные в пункте 4 настоящего Приказа на пять рабочих дней с даты, когда распоряжение клиента об ее осуществлении должно быть выполнено, и не позднее рабочего дня, следующего за днем приостановления операции (сделки), направляет в Приднестровский республиканский банк информацию о ней в порядке, предусмотренном нормативным актом Приднестровского республиканского банка, регламентирующим порядок представления информации в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма.

6. Начало срока приостановления операции (сделки) исчисляется со дня, когда распоряжение клиента должно быть выполнено.

В случае, когда начало течения срока приостановления операции (сделки) приходится на выходной или праздничный день независимо является ли этот день рабочим в организации, срок приостановления операции (сделки) исчисляется с первого рабочего дня, следующего за соответствующим выходным или праздничным днём, установленным в соответствии с трудовым законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

7. В случае, если по истечении срока, указанного в пункте 5 настоящего Приказа, организация не получила от Приднестровского республиканского банка решение о приостановлении операции (сделки) на дополнительный срок, организация осуществляет приостановленную операцию (сделку) по распоряжению клиента, если в соответствии с законодательством Приднестровской Молдавской Республики не принято иное решение, ограничивающее её осуществление.

**Глава 3.** Приостановление операций (сделок) при получении решения Приднестровского республиканского банка о приостановлении операции (сделки) на дополнительный срок

8. В случае получения организацией в течение срока приостановления операции (сделки) решения Приднестровского республиканского банка о приостановлении данной операции (сделки) на дополнительный срок, операция (сделка) приостанавливается на срок, указанный в решении Приднестровского республиканского банка.

9. Решение о приостановлении операции (сделки) на дополнительный срок направляется Приднестровским республиканским банком в организацию почтовым отправлением с уведомлением о вручении или нарочным с соблюдением мер, исключающих бесконтрольный доступ к документам во время доставки.

10. С целью информирования о направлении в адрес организации решения о приостановлении операции (сделки) в случае направления решения почтовым отправлением сотрудник Приднестровского республиканского банка оперативно связывается по телефонным каналам связи с должностным лицом организации ответственным за соблюдение правил внутреннего контроля и программ его осуществления и (или) руководителем организации.

При условии наличия технической возможности организации по предложению должностного лица организации ответственного за соблюдение правил внутреннего контроля или руководителя организации, сотрудник Приднестровского республиканского банка направляет копию решения о приостановлении операции (сделки) по средством электронной связи.

11. Организация на следующий рабочий день после истечения срока, определенного решением Приднестровского республиканского банка о приостановлении данной операции (сделки) на дополнительный срок осуществляет приостановленную операцию (сделку) в соответствии с распоряжением клиента, если в соответствии с законодательством Приднестровской Молдавской Республики не принято иное решение, ограничивающее её осуществление.

**Глава 4.** Хранения имущества по приостановленной операции (сделке)

12. На полученные от клиента по приостановленной операции (сделке) наличные денежные средства и иное имущество сотрудник организации составляет справку в двух экземплярах, подписанную сотрудником организации, принявшим имущество, и скрепленную печатью организации. Один экземпляр справки остается в организации, второй экземпляр справки выдаётся клиенту.

Форма справки устанавливается организацией самостоятельно с учётом специфики деятельности и утверждается в учетной политике организации.

13. С целью хранения наличные денежные средства и иное имущество, полученное организацией от клиента по приостановленной операции (сделке), помещаются в упаковку, исключающую возможность их повреждения или извлечения без нарушения целостности упаковки. В необходимых случаях, организация принимает иные меры, направленные на обеспечение сохранности имущества.

К упаковке прикрепляется экземпляр справки, остающийся в организации.

**Глава 5.** Отражение в бухгалтерском учете имущества по приостановленной операции (сделке)

14. Учёт расчетных документов, денежных средств или иного имущества по приостановленным операциям (сделкам) ведется в следующем порядке:

а) в банках и иных кредитных организациях:

1) распоряжение клиента о списании денежных средств с его банковского счета помещается в очередь распоряжений, исполнение которых приостановлено, и учитывается на внебалансовом счете № 9241 «Разные ценности и документы».

По окончанию срока, на который приостанавливается операция (сделка), указанное распоряжение подлежит исполнению, если в соответствии с законодательством Приднестровской Молдавской Республики не принято иное решение, ограничивающее осуществление операции (сделки). В случае недостаточности денежных средств на банковском счете клиента указанное распоряжение помещается в картотеку неоплаченных документов до исполнения в порядке, установленном законодательством Приднестровской Молдавской Республики. При этом в целях его исполнения в порядке календарной очередности датой помещения распоряжения в картотеку неоплаченных документов считается дата его поступления в банк или иную кредитную организацию.

2) наличные денежные средства и иное полученное имущество учитываются на внебалансовом счете № 9241 «Разные ценности и документы».

б) в организациях, за исключением банков и иных кредитных организаций, наличные денежные средства и иное имущество учитываются по классу 9 группы 92 «Ценности, не принадлежащие организации» с введением дополнительного счета первого порядка.