Утверждено

Решением Правления СРО ААС

от 07 февраля 2019 года (протокол №387)

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ**

**ПО РАССМОТРЕНИЮ СОБЛЮДЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О ПРОТИВОДЕЙСТВИИ ЛЕГАЛИЗАЦИИ (ОТМЫВАНИЮ) ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ, И ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА И ФИНАНСИРОВАНИЮ РАСПРОСТРАНЕНИЯ ОРУЖИЯ МАССОВОГО УНИЧТОЖЕНИЯ ПРИ ОКАЗАНИИ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ**

**1. Сфера применения**

Настоящие Методические рекомендации содержат пояснения в связи с обязанностью аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов при оказании аудиторских услуг уведомлять Росфинмониторинг о возникновении любых оснований полагать, что сделки или финансовые операции аудируемого лица могли или могут быть осуществлены в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, финансирования терроризмаили финансирования распространения оружия массового уничтожения (далее – ОД/ФТ/ФРОМУ) (п. 3.2 ч. 2 ст. 13 Федерального закона от 30.12.2008 № 307‑ФЗ «Об аудиторской деятельности»; п. 2.1 ст. 7.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»; международные стандарты противодействия отмыванию денег, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ)).

Данная обязанность уведомлять Росфинмониторинг также распространяется на аудиторские организации и индивидуальных аудиторов 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 организаций, обеспечение их деятельности или управления ими, а также куплю-продажу организаций (пп. 1 и 2 ст. 7.1 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»).

На уровне стандартов аудиторской деятельности рассмотрение соблюдения законодательства о противодействии ОД/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». В настоящих Методических рекомендациях не рассматриваются все аудиторские процедуры в отношении недобросовестных действий и соблюдения законов и нормативных правовых актов. В Методических рекомендациях даны пояснения исключительно по рассмотрению соблюдения законодательства о противодействии ОД/ФТ/ФРОМУ. Для соблюдения всех значимых требований МСА 240 и МСА 250 (пересмотренного) необходимо выполнить дополнительные процедуры, помимо тех, в отношении которых даны пояснения в настоящих Методических рекомендациях.

Настоящие Методические рекомендации применимы при оказании аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами следующих услуг:

* аудит финансовой информации прошедших периодов в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА);
* обзорные проверки финансовой информации прошедших периодов в соответствии с Международными стандартами обзорных проверок (МСОП);
* задания, обеспечивающие уверенность, за исключением аудита или обзорных проверок финансовой информации прошедших периодов, в соответствии с Международными стандартами заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ);
* задания по компиляции финансовой информации и задания по выполнению согласованных процедур в соответствии с Международными стандартами сопутствующих услуг (МССУ).

Настоящие Методические рекомендации содержат пояснения с учетом значимых требований МСА по рассмотрению соблюдения законодательства о противодействии ОД/ФТ/ФРОМУ. При оказании услуг по МСОП, МСЗОУ и МССУ необходимо применять настоящие Методические рекомендации с учетом особенностей конкретного задания.

**2. Принятие и продолжение отношений с клиентом, принятие задания**

Аудитор должен рассмотреть вопрос, является ли значимой для выявления рисков ОД/ФТ информация, полученная при выполнении аудитором процедуры принятия или продолжения отношений с клиентом (далее также «организация», «аудируемое лицо»).

В частности, аудитору следует обратить внимание на полученную информацию о честности основных владельцев, ключевых руководителей и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемой организации, возможность соблюдения соответствующих этических требований аудиторской организацией и аудиторской группой и иные значимые вопросы, имеющие отношение к ОД/ФТ/ФРОМУ.

**3. Использование информации, полученной из предыдущего опыта**

Если руководитель задания (или иной член аудиторской группы) выполнял другие задания для клиента, то он должен рассмотреть, является ли полученная им информация значимой для выявления рисков ОД/ФТ/ФРОМУ.

В тех случаях, когда аудитор планирует использовать информацию, полученную из предыдущего опыта его работы с клиентом и аудиторских процедур, выполненных в ходе предыдущих аудиторских заданий, он должен установить, произошли ли какие-либо изменения со времени проведения предыдущего задания, которые могут повлиять на применимость такой информации для текущего аудита в части рассмотрения вопросов ОД/ФТ.

**4. Выявление и оценка рисков ОД/ФТ/ФРОМУ посредством изучения организации и ее окружения**

Анализ рисков ОД/ФТ/ФРОМУ осуществляется аудитором в рамках общих процедур оценки рисков. При необходимости аудитор может провести дополнительные процедуры, уместные в конкретных условиях, для оценки рисков ОД/ФТ/ФРОМУ. Процедуры оценки рисков обычно включают следующие процедуры:

* направление запросов лицам в организации, которые, по мнению аудитора, могут владеть информацией;
* аналитические процедуры;
* наблюдение и инспектирование.

При рассмотрении совершенных (совершаемых) операций или групп операций аудируемым лицом, а также его деятельности в целом с точки зрения рисков ОД/ФТ/ФРОМУ принимаются во внимание следующие группы рисков ОД/ФТ/ФРОМУ — риски, связанные:

* со странами и отдельными географическими территориями регистрации и (или) деятельности аудируемого лица (страновые риски);
* с деятельностью аудируемого лица и его контрагентов (клиентские риски);
* с конкретными продуктами, услугами, операциями, каналами поставок аудируемого лица (операционные риски).

Аудитор может выделять также дополнительные группы рисков ОД/ФТ/ФРОМУ.

Перечень рисков ОД/ФТ/ФРОМУ, которые аудитор должен принять во внимание, приведен в Методических рекомендациях по рассмотрению аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами при оказании аудиторских услуг рисков легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма (информационное письмо Росфинмониторинга от 23.11.2018 № 56).

Выявление и оценка рисков ОД/ФТ/ФРОМУ осуществляется аудитором на основании понимания аудируемой организации и ее окружения, включая систему внутреннего контроля.

В частности, выявление страновых рисков возможно при получении понимания соответствующих отраслевых и регуляторных факторов и прочих внешних факторов.

Выявление клиентских и операционных рисков может быть основано на понимании характера организации, включая:

* ее операционную деятельность,
* ее структуру собственности и корпоративного управления,
* виды инвестиций, которые организация осуществляет и планирует осуществлять, включая инвестиции в организации специального назначения,
* структуру организации и способы ее финансирования;

Также клиентские риски могут быть выявлены в рамках понимания целей и стратегии организации, связанных с ними бизнес-рисков и в рамках оценки и анализа финансовых результатов деятельности.

Понимание системы внутреннего контроля организации также может способствовать выявлению операционных рисков.

**5. Обсуждение между членами аудиторской группы**

Руководитель задания и другие ключевые члены аудиторской группы должны обсудить степень подверженности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации существенному искажению и использование применимой концепции подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности к фактам и обстоятельствам организации. Руководитель задания должен определить, какие вопросы должны быть доведены до сведения членов аудиторской группы, которые не участвовали в обсуждении.

В ходе этого обсуждения особое внимание должно быть уделено тому, каким образом и в какой части бухгалтерская (финансовая) отчетность организации может быть подвержена существенному искажению вследствие ОД/ФТ/ФРОМУ, а также тому, как могут производиться ОД/ФТ/ФРОМУ. При этом необходимо учитывать не только сообщаемые Росфинмониторингом признаки и схемы ОД/ФТ/ФРОМУ, но и рассмотреть возможные специфические (нестандартные) схемы ОД/ФТ/ФРОМУ, которые могут быть реализованы в деятельности конкретного клиента.

Во время обсуждения должно игнорироваться возможное представление членов аудиторской группы о руководстве и лиц, отвечающих за корпоративное управление, как о честных и добросовестных людях.

**6. Национальная оценка рисков**

Результаты национальной оценки рисков ОД/ФТ/ФРОМУ (далее – НОР) содержат ключевые риски, угрозы и уязвимости, характерные для Российской Федерации. Эти результаты изложены в публичных версиях Отчета о национальной оценке рисков легализации (отмывания) преступных доходов и Отчета о национальной оценке рисков финансирования терроризма, размещенных на официальном Интернет-сайте Росфинмониторинга.

Результаты НОР могут быть использованы в процессе получения аудитором понимания аудируемого лица и его окружения, в частности, для выявления и оценки соответствующих рисков и планирования ответных действий на выявленные и оцененные риски. При изучении деятельности аудируемого лица целесообразно обратить особое внимание на описанные в результатах НОР угрозы в кредитно-финансовой и бюджетной сфере, включая угрозы недобросовестных действий в области налоговых правоотношений, а также возможность совершения руководством аудируемого лица или его собственниками недобросовестных действий коррупционной направленности.

Основные уязвимые места и риски ОД/ФТ/ФРОМУ, описанные в результатах НОР, целесообразно использовать в качестве индикаторов для определения областей повышенного аудиторского риска при планировании аудита и идентификации рисков, которые требуют особого внимания.

В процессе получения понимания деятельности аудируемого лица и его системы внутреннего контроля необходимо оценить, насколько риски, описанные в результатах НОР, присущи деятельности аудируемого лица, и выделить значительные виды операций и области, в которых возможно появления рисков ОД/ФТ/ФРОМУ. В процессе выявления рисков ОД/ФТ/ФРОМУ, оценки их значительности и вероятности возникновения следует учитывать их группировку в результатах НОР, а риски ОД/ФТ/ФРОМУ, включенные в группы высокого, повышенного и умеренного риска в результатах НОР, − относить к ключевым областям аудита.

**7. Секторальная оценка рисков**

Результаты НОР призваны найти свое отражение в том числе в секторальных оценках надзорных органов, которые оценивают риски в своих секторах на предмет их использования в целях ОД/ФТ/ФРОМУ.

Результаты секторальной оценки рисков ОД/ФТ/ФРОМУ с участием аудиторов (далее – СОР) содержат общую характеристику сектора аудиторской деятельности, характеристики его угроз и уязвимостей, уровень риска использования сектора в схемах ОД/ФТ/ФРОМУ, а также меры по снижению рисков. Эти результаты изложены в публичной версии Отчета о секторальной оценке рисков легализации (отмывания) преступных доходов и финансирования терроризма с участием аудиторов, размещенном на официальном Интернет-сайте Минфина России.

Результаты СОР могут быть использованы аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами как при создании и поддержании системы контроля качества в соответствии с МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг», так и при проведении процедур контроля качества на уровне аудиторского задания в соответствии с МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности».

Результаты СОР также могут быть использованы при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов субъектами такого контроля.

**8. Выявление и оценка рисков ОД/ФТ/ФРОМУ на уровне отчетности и на уровне предпосылок**

Аудитор должен выявить и оценить риски существенного искажения, в том числе в связи с ОД/ФТ/ФРОМУ:

* на уровне бухгалтерской (финансовой) отчетности;
* на уровне предпосылок в отношении видов операций, остатков по счетам и раскрытия информации,

чтобы сформировать основу для разработки и выполнения дальнейших аудиторских процедур.

Риски ОД/ФТ/ФРОМУ на уровне бухгалтерской (финансовой) отчетности в большей степени относятся к бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и могут потенциально оказать влияние на многие предпосылки. Риски ОД/ФТ/ФРОМУ на уровне предпосылок в отношении видов операций, остатков по счетам и раскрытия информации относятся к конкретным предпосылкам.

При оценке рисков ОД/ФТ/ФРОМУ, аудитор должен определить, является ли какой-либо из выявленных рисков, по его мнению, значительным риском. При формировании такого суждения аудитор должен исключить влияние выявленных средств контроля, относящихся к данному риску.

Оцененные риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий, в том числе вследствие ОД/ФТ/ФРОМУ, относятся к значительным рискам.

**9. Характер и объем понимания средств контроля**

Если аудитор установил, что значительный риск ОД/ФТ/ФРОМУ существует, он должен получить понимание средств контроля организации, включая контрольные действия, имеющие отношение к этому риску.

При получении понимания значимых для проводимого аудита средств контроля аудитор должен проанализировать их структуру и с помощью дополнительных процедур, помимо направления запросов персоналу организации, установить, внедрены ли они на практике.

**10. Аудиторские процедуры общего характера**

Аудитор определяет аудиторские процедуры общего характера в ответ на оцененные риски существенного искажения вследствие ОД/ФТ/ФРОМУ на уровне бухгалтерской (финансовой) отчетности и процедуры на уровне предпосылок.

При определении ответных мер общего характера в ответ на оцененные риски существенного искажения вследствие ОД/ФТ/ФРОМУ на уровне бухгалтерской (финансовой) отчетности аудитор должен:

* назначать и контролировать персонал с учетом знаний, навыков и способностей тех лиц, на которых возлагаются важные обязанности при выполнении задания, а также с учетом оценки аудитором рисков существенного искажения вследствие ОД/ФТ/ФРОМУ по данному заданию;
* оценивать, не может ли выбор и применение организацией той или иной учетной политики, особенно в части, касающейся субъективных оценок и сложных операций, служить признаком недобросовестного составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате действий руководства по манипулированию финансовыми результатами вследствие ОД/ФТ/ФРОМУ;
* включать элемент непредсказуемости при выборе характера, сроков и объема аудиторских процедур.

**11. Аудиторские процедуры на уровне отдельных предпосылок**

Аудитор должен разработать и выполнить дополнительные аудиторские процедуры, характер, сроки и объем которых разработаны с учетом оцененных рисков существенного искажения вследствие недобросовестных действий, в том числе ОД/ФТ/ФРОМУ, на уровне предпосылок.

Если аудитор определил, что тот или иной оцененный риск существенного искажения на уровне предпосылок является значительным, он должен провести процедуры проверки по существу, нацеленные на реагирование именно на этот риск. Когда подход к значительному риску состоит только из процедур проверки по существу, эти процедуры должны включать детальные тесты.

Если аудитор планирует полагаться на средства контроля за тем или иным риском, который он определил как значительный, аудитор должен протестировать эти средства контроля в текущем периоде.

**12. Аудиторские процедуры в ответ на риски, связанные с действиями руководства в обход средств контроля**

Важно помнить, что руководство располагает уникальными возможностями по части совершения недобросовестных действий, в том числе ОД/ФТ/ФРОМУ, поскольку оно может манипулировать данными бухгалтерского учета и готовить недобросовестную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, обходя средства контроля, которые во всех остальных отношениях могут казаться действенными. Хотя уровень риска обхода руководством средств контроля в различных организациях варьируется, этот риск, тем не менее, присутствует во всех организациях. По причине непредсказуемости способов такого обхода этот риск является риском существенного искажения вследствие ОД/ФТ/ФРОМУ.

Независимо от оценки им рисков обхода руководством средств контроля, аудитор должен разработать и выполнить соответствующие аудиторские процедуры, призванные:

* проверить надлежащий характер бухгалтерских записей в основном регистре и прочих корректировок, сделанных при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности;
* проанализировать оценочные значения на предмет предвзятости и оценить, не свидетельствуют ли о риске существенного искажения вследствие ОД/ФТ/ФРОМУ обстоятельства, породившие предвзятость, если такая предвзятость имела место.

По значительным операциям, выходящим за рамки обычной деятельности организации или представляющимся необычными по иным основаниям, с учетом понимания аудитором организации и ее окружения, а также прочей информации, полученной в ходе аудита, аудитор должен оценить коммерческую логику (или ее отсутствие) этих операций на предмет того, не предполагает ли она, что эти операции были совершены с целью недобросовестного формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности или с целью сокрытия неправомерного присвоения. При этом аудитор должен учитывать критерии и признаки необычных сделок, приведенные в Рекомендациях Росфинмониторинга по разработке критериев выявления и определению признаков необычных сделок (Приказ Росфинмониторинга от 08.05.2009 № 103).

Аудитор должен определить, следует ли ему в ответ на выявленные риски обхода руководством средств контроля выполнить прочие аудиторские процедуры — в дополнение к перечисленным выше.

**13. Дополнительные соображения по аудиторским процедурам в ответ на риски ОД/ФТ/ФРОМУ**

При разработке и выполнении аудиторских процедур в ответ на выявленные риски ОД/ФТ/ФРОМУ целесообразно также принимать во внимание меры по минимизации этих рисков, описанные в результатах НОР.

При разработке и выполнении аудиторских процедур в ответ на выявленные риски ОД/ФТ/ФРОМУ также рекомендуется руководствоваться письмом Минфина России от 02.10.2013 № 07-02-05/40858 «О практике применения законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступных путем, и финансированию терроризма» (с учетом изменений в законодательстве Российской Федерации).

**14. Пересмотр оценки рисков ОД/ФТ/ФРОМУ**

В ходе проведения аудита по мере сбора дополнительных аудиторских доказательств оценка рисков существенного искажения на уровне предпосылок может меняться. Когда аудитор в ходе выполнения дальнейших аудиторских процедур получает аудиторские доказательства или получает новую информацию и эти доказательства или информация противоречат тем аудиторским доказательствам, на которых аудитор изначально основывал свою оценку, он должен пересмотреть свою оценку, в том числе по рискам ОД/ФТ/ФРОМУ, и внести изменения в запланированные дальнейшие аудиторские процедуры.

**15. Профессиональный скептицизм**

Важно помнить, что аудитор обязан проявлять профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита, принимая в расчет возможности руководства по обходу средств контроля, а также учитывая тот факт, что аудиторские процедуры, которые результативны для обнаружения ошибки, могут не дать результата при обнаружении недобросовестных действий, в том числе ОД/ФТ/ФРОМУ. В частности, если ответы на запросы, полученные от руководства или лиц, отвечающих за корпоративное управление, непоследовательны, аудитор должен исследовать такие несоответствия.

**16. Оценка результатов и принятие решения о сообщении информации в Росфинмониторинг**

Если аудитору становятся известны сведения о несоблюдении или подозрении в несоблюдении законов и нормативных актов, в том числе законодательства о противодействии ОД/ФТ/ФРОМУ, он должен получить:

* понимание характера такого несоблюдения и обстоятельств, в которых оно имело место;
* дополнительную информацию для оценки возможного влияния такого несоблюдения на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Если невозможно получить достаточный объем информации о подозрении в несоблюдении законов и нормативных актов, в том числе законодательства о противодействии ОД/ФТ/ФРОМУ, аудитор должен оценить реальное влияние недостатка надлежащих аудиторских доказательств на мнение аудитора.

Аудитор должен оценить последствия несоблюдения законов и нормативных актов, в том числе законодательства о противодействии ОД/ФТ/ФРОМУ, в отношении прочих аспектов аудита, включая аудиторскую оценку риска и надежность письменных заявлений, и принять надлежащие меры.

Аудитор должен оценить аналитические процедуры, выполняемые перед завершением аудита, когда он приходит к общему выводу относительно соответствия финансовой отчетности его пониманию аудируемой организации, на предмет того, не указывают ли они на ранее не выявленный риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий, в том числе ОД/ФТ/ФРОМУ.

Если аудитор выявил искажение, он должен оценить такое искажение на предмет того, не является ли оно признаком недобросовестных действий, в том числе ОД/ФТ/ФРОМУ. При наличии соответствующих признаков аудитор должен оценить последствия этого искажения в отношении прочих аспектов аудита, в частности в отношении надежности заявлений руководства, учитывая тот факт, что недобросовестные действия, в том числе ОД/ФТ/ФРОМУ, вряд ли будут носить единичный характер.

Если аудитор выявил недостаток в системе внутреннего контроля, он должен оценить такой недостаток на предмет того, не является ли он признаком недобросовестных действий, в том числе ОД/ФТ/ФРОМУ. При наличии соответствующих признаков аудитор должен оценить последствия этого недостатка в отношении прочих аспектов аудита.

На основании результатов аудиторских процедур аудиторская организация (индивидуальный аудитор) должны принять решение о том, есть ли оснований полагать, что сделки или финансовые операции аудируемого лица могли или могут быть осуществлены в целях ОД/Ф/ФРОМУ Т.

Основания полагать, что сделка или финансовая операция аудируемого лица могли или могут быть осуществлены в целях ОД/ФТ/ФРОМУ, представляют собой профессиональное суждение аудитора в отношении совершенных (совершаемых) операций или групп операций аудируемым лицом, а также его деятельности в целом с точки зрения рисков ОД/ФТ/ФРОМУ.

Профессиональное суждение аудитора по поводу того, что сделка или финансовая операция аудируемого лица могли или могут быть осуществлены в целях ОД/ФТ/ФРОМУ, формируется, в частности, исходя из:

* отраслевой принадлежности аудируемого лица;
* специфики сектора экономики, в котором аудируемое лицо осуществляет деятельность;
* иных особенностей деятельности аудируемого лица;
* результатов национальной оценки рисков ОД/ФТ/ФРОМУ;
* имеющихся типологий ОД/ФТ/ФРОМУ;
* имеющихся у аудитора аудиторских доказательств.

Для принятия решения об уведомлении Росфинмониторинга аудитор рассматривает риски ОД/ФТ/ФРОМУ. Рассмотрение этих рисков позволяет аудитору сформировать профессиональное суждение о том, совершаются ли сделки и операции аудируемого лица в целях ОД/ФТ/ФРОМУ. На основании сформированного профессионального суждения процедур аудиторская организация (индивидуальный аудитор) принимает решение об уведомлении Росфинмониторинга о соответствующих сделках и операциях.

Уведомление Росфинмониторинга осуществляется в порядке, установленном Федеральным законом «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», и в соответствии с Положением о порядке передачи информации в Федеральную службу по финансовому мониторингу адвокатами, нотариусами, лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических или бухгалтерских услуг, а также аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами при оказании аудиторских услуг (постановление Правительства РФ от 16.02.2005 № 82).

Уведомление в Росфинмониторинг должно быть направлено от имени аудиторской организации (индивидуального аудитора) в течение трех рабочих дней, следующих за днем выявления соответствующей сделки или финансовой операции. Аудиторской организации (индивидуальному аудитору) рекомендуется закрепить во внутрифирменном документе схему передачи информации на уровень конкретного лица или службы в структуре аудиторской организации (неприменимо для индивидуальных аудиторов), ответственных за сообщение информации в Росфинмониторинг, и порядок принятия решения об уведомлении Росфинмониторинга, в том числе определения дня выявления соответствующей сделки или финансовой операции. Например, днем выявления соответствующей сделки или финансовой операции может быть день подготовки рабочего документа по вопросу уведомления Росфинмониторинга.

Уведомление, направляемое в Росфинмониторинг, должно содержать сведения, необходимые для идентификации клиента; вид операции (сделки) и основания ее совершения; дата совершения операции (сделки) и сумма, на которую она совершена; обстоятельства, послужившие основанием полагать, что операция (сделка) клиента осуществляется или может быть осуществлена в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма.

Аудиторская организация не несет ответственность за предотвращение несоблюдения аудируемым лицом законодательных и иных нормативных правовых актов, в том числе требований по противодействию ОД/ФТ/ФРОМУ и распространения оружия массового уничтожения, и нельзя ожидать, что она обнаружит все факты такого несоблюдения. Аудиторская организация несет ответственность за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, в частности, обеспечение разумной уверенности в том, что такая отчетность в целом не содержит существенного искажения, как вследствие недобросовестных действий, так и вследствие ошибки.

Аудиторская организация не наделена правом и в ее обязанности не входит правовая квалификация конкретного действия (бездействия) аудируемого лица в качестве несоблюдения им законодательных и иных нормативных правовых актов, в том числе требований по противодействию ОД/ФТ/ФРОМУ и распространения оружия массового уничтожения.

**17. Порядок сообщения информации в Росфинмониторинг**

До установления предусмотренного пунктом 3 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ порядка передачи информации о сделках и финансовых операциях аудируемого лица, которые могли или могут быть осуществлены в целях ОД/ФТ/ФРОМУ, аудиторские организации и индивидуальные аудиторы уведомляют Росфинмониторинг в соответствии с порядком, установленным Приказом Росфинмониторинга от 22.04.2015 № 110.

Аудиторы уведомляют Росфинмониторинг путем направления формализованных электронных сообщений (далее - ФЭС).

Подготовка ФЭС аудитором осуществляется с помощью интерактивных форм, размещенных в Личном кабинете на официальном Интернет-сайте Росфинмониторинга. Подготовка ФЭС может осуществляться также с помощью автоматизированного комплекса программных средств по вводу, обработке и передаче информации, предоставляемого Росфинмониторингом, а также с помощью иного программного обеспечения, разработанного с учетом структур, приведенных в приложениях к Приказу № 110.

Личный кабинет также предназначен для получения перечня организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму, решений межведомственного координационного органа, осуществляющего функции по противодействию финансированию терроризма. Порядок ведения личного кабинета, доступа к нему и его использования устанавливается Росфинмониторингом (см., например, информационное письмо Росфинмониторинга от 30.05.2017 и информационное сообщение Росфинмониторинга от 26.01.2018 г).

ФЭС подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью.

Представление ФЭС осуществляется с использованием Личного кабинета на официальном Интернет-сайте Росфинмониторинга.

В случае невозможности представления ФЭС в Росфинмониторинг через Личный кабинет на официальном Интернет-сайте Росфинмониторинга, до устранения причин, препятствующих представлению, ФЭС представляются в Росфинмониторинг на машинном носителе в виде электронного документа в формате xml-файла с сопроводительным письмом лично или заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении. При этом аудитор должен обеспечить соблюдение мер, исключающих бесконтрольный доступ к документам во время доставки: сопроводительное письмо и машинный носитель помещаются в упаковку, исключающую возможность их повреждения или извлечения информации из них без нарушения целостности упаковки.

Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы не вправе разглашать факт передачи в Росфинмониторинг соответствующей информации (п. 4 ст. 7.1 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»). В частности, аудиторская организация (индивидуальный аудитор) не должна информировать учредителей (участников) аудируемого лица или их представителей либо его руководителя о таком факте.

Передача сведений в Росфинмониторинг не является нарушением аудиторской тайны (ч. 4 ст. 9 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»).

**18. Документация**

Аудитор должен включить в аудиторскую документацию:

* значимые решения, выработанные в ходе обсуждения между членами аудиторской группы относительно подверженности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации риску существенного искажения вследствие ОД/ФТ/ФРОМУ;
* выявленные и оцененные риски существенного искажения вследствие ОД/ФТ/ФРОМУ на уровне бухгалтерской (финансовой) отчетности и на уровне предпосылок;
* аудиторские процедуры общего характера в связи с оценкой рисков существенного искажения вследствие недобросовестных действий в части ОД/ФТ на уровне бухгалтерской (финансовой) отчетности;
* характер, сроки и объем дополнительных аудиторских процедур, а также увязку этих процедур с оценкой рисков существенного искажения в связи с ОД/ФТ/ФРОМУ на уровне предпосылок;
* выявленные риски ОД/ФТ и относящиеся к ним средства контроля;
* результаты аудиторских процедур в ответ на риски ОД/ФТ/ФРОМУ, включая те процедуры, которые призваны снизить риск обхода руководством средств контроля;
* решения о уведомлении Росфинмониторинга и соответствующие обсуждения и иные процедуры по принятию такого решения.

Аудитору необходимо помнить о запрете на разглашение факта уведомления Росфинмониторинга. В связи с этим аудиторской организации (индивидуальному аудитору) рекомендуется установить особый режим хранения документов (в том числе доступа к ним), связанных с сообщением информации в Росфинмониторинг.

**ОПРЕДЕЛЕНИЯ**

**Доходы, полученные преступным путем,** – денежные средства или иное имущество, полученные в результате совершения преступления.

**Значительный риск** – выявленный и оцененный риск существенного искажения, который, согласно суждению аудитора, требует особого рассмотрения при аудите.

**Легализация (отмывание) доходов, полученных преступным путем,** – придание правомерного вида владению, пользованию или распоряжению денежными средствами или иным имуществом, полученными в результате совершения преступления.

**Личный кабинет** – информационный ресурс, который размещается на официальном сайте уполномоченного органа в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (далее - сеть Интернет), обеспечивает электронное взаимодействие его пользователей с уполномоченным органом и ведение которого осуществляется в порядке, установленном уполномоченным органом.

**Финансирование терроризма** – предоставление или сбор средств либо оказание финансовых услуг с осознанием того, что они предназначены для финансирования организации, подготовки и совершения хотя бы одного из преступлений, предусмотренных статьями 205, 205.1, 205.2, 205.3, 205.4, 205.5, 206, 208, 211, 220, 221, 277, 278, 279, 360 и 361 Уголовного кодекса Российской Федерации, либо для финансирования или иного материального обеспечения лица в целях совершения им хотя бы одного из указанных преступлений, либо для обеспечения организованной группы, незаконного вооруженного формирования или преступного сообщества (преступной организации), созданных или создаваемых для совершения хотя бы одного из указанных преступлений.

**Операции с денежными средствами или иным имуществом** – действия физических и юридических лиц с денежными средствами или иным имуществом независимо от формы и способа их осуществления, направленные на установление, изменение или прекращение связанных с ними гражданских прав и обязанностей.

**Процедуры оценки рисков** – процедуры, проводимые с целью получения понимания организации и ее окружения, включая систему внутреннего контроля организации, направленные на выявление и оценку рисков существенного искажения, как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки, на уровне финансовой отчетности и на уровне предпосылок.

**Риски ОД/ФТ/ФРОМУ** – возможность нанесения ущерба аудируемому лицу и (или) финансовой системе, и (или) экономике в целом путем совершения операции (операций) в целях ОД/ФТ/ФРОМУ.

**Риск существенного искажения** – риск, заключающийся в том, что существенное искажение было допущено в финансовой отчетности до начала проведения аудита. Риск включает два компонента, которые на уровне предпосылок составления финансовой отчетности описываются следующим образом:

(a) **неотъемлемый риск** – установленная еще до рассмотрения каких-либо соответствующих средств контроля подверженность предпосылки в отношении представления и раскрытия сведений об остатках по счетам, видах операций или раскрытия информации искажению, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями;

(b) **риск средств контроля** - риск, заключающийся в том, что искажение, которое может содержаться в предпосылке в отношении остатков по счетам, видов операций или раскрытия информации и может оказаться существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, не будет своевременно предотвращено или выявлено и исправлено при помощи соответствующих средств контроля организации.

**НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ РФ И СПРАВОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ**

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
2. Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»
3. Международный стандарт контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н)
4. Международный стандарт аудита 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н)
5. Международный стандарт аудита 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н)
6. Международный стандарт аудита 250 (пересмотренный) «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н)
7. Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н)
8. Международный стандарт аудита 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н)
9. Постановление Правительства РФ от 16.02.2005 № 82 «Об утверждении Положения о порядке передачи информации в Федеральную службу по финансовому мониторингу адвокатами, нотариусами, лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических или бухгалтерских услуг, а также аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами при оказании аудиторских услуг»
10. Информационное сообщение Минфина России от 07.12.2018 № ИС-аудит-25 «О новом законодательстве в области аудиторской деятельности»
11. Информационное сообщение Минфина России от 25.04.2018 № ИС-аудит-22 «О требованиях к аудиторам в отношении противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»
12. Информационное письмо Росфинмониторинга от 23.11.2018 № 56 «О методических рекомендациях по рассмотрению аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами при оказании аудиторских услуг рисков легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма»
13. Письмо Минфина России от 02.10.2013 № 07-02-05/40858 «О практике применения законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступных путем, и финансированию терроризма»
14. Информационное письмо Росфинмониторинга от 30.05.2017 «О подключении аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов к Личному кабинету на официальном сайте Федеральной службы по финансовому мониторингу»
15. Информационное сообщение Росфинмониторинга от 26.01.2018 «О необходимости подключения лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере оказания бухгалтерских услуг, к личному кабинету на официальном сайте Федеральной службы по финансовому мониторингу»
16. Приказ Росфинмониторинга от 08.05.2009 № 103 «Об утверждении Рекомендаций по разработке критериев выявления и определению признаков необычных сделок»
17. Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2018 год (приложение к письму Минфина России от 21.01.2019 № 07-04-09/2654)
18. Приказ Росфинмониторинга от 22.04.2015 № 110 «Об утверждении Инструкции о представлении в Федеральную службу по финансовому мониторингу информации, предусмотренной Федеральным законом от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»