Утверждено

и рекомендовано к применению аудиторами

Комитетом СРО ААС по противодействию

коррупции легализации (отмыванию) доходов,

полученных преступным путем, и

финансированию терроризма

Протокол от 12.01.2024 г. № 111

**РАЗЪЯСНЕНИЕ ПО ВОПРОСАМ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ЛЕГАЛИЗАЦИИ (ОТМЫВАНИЮ) ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ, И ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА ПРИ ОКАЗАНИИ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ В ОТНОШЕНИИ ОРГАНИЗАЦИЙ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ОПЕРАЦИИ, СВЯЗАННЫЕ С ВЫПОЛНЕНИЕМ ГОСУДАРСТВЕННОГО ОБОРОННОГО ЗАКАЗА**

**Общая характеристика сектора**

В целях Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»[[1]](#footnote-1) (далее – Закон № 115-ФЗ) организации, осуществляющие выполнение государственного оборонного заказа, не указаны в Законе 115-ФЗ, как его непосредственные субъекты.

В соответствии с п. 1.4 ст. 6 Закона 115-фз обязательному контролю со стороны обслуживающих организаций (например, уполномоченных банков) подлежат следующие операции:

* Операции по зачислению денежных средств на отдельные счета, открытые в уполномоченном банке головному исполнителю поставок продукции по государственному оборонному заказу, исполнителю, участвующему в поставках продукции по государственному оборонному заказу, для осуществления расчетов по государственному оборонному заказу в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=2911DC1BD35D573391DE05913CCF58BE9389814BF99AF3429049D7A44C9049384A03F1350E1B30EF5D7076A3B9BFzFJ) от 29 декабря 2012 года N 275-ФЗ "О государственном оборонном заказе", с любых иных счетов, операции по списанию денежных средств с указанных отдельных счетов на любые иные счета, операции по первому зачислению денежных средств на указанные отдельные счета с иных отдельных счетов подлежат обязательному контролю, если сумма, на которую совершается соответствующая операция, равна или превышает 600 000 рублей либо равна сумме в иностранной валюте, эквивалентной 600 000 рублей, или превышает ее;
* Операции по второму и последующим зачислениям денежных средств на отдельные счета, указанные в [абзаце первом](#Par0) п. 1.4 Закона 115-ФЗ , с иных отдельных счетов или по списанию денежных средств с этих отдельных счетов на иные отдельные счета подлежат обязательному контролю, если сумма, на которую совершается соответствующая операция, равна или превышает 10 миллионов рублей либо равна сумме в иностранной валюте, эквивалентной 10 миллионам рублей, или превышает ее.

1. **Угрозы ОД/ФТ в области государственного оборонного заказа**

Угроза вовлечения организаций, выполняющих государственный оборонный заказ в схемы легализации преступных доходов является высокой, так несет в себе угрозы государственному суверенитету Российской Федерации

Основным видом выявляемых преступлений выступает мошенничество (ст. 159 УК РФ) и хищение имущества, в том числе бюджетных средств (ст. 160 УК РФ), и уже как следствие таких деяний – легализация преступных доходов (ст.ст. 174, 174.1 УК РФ).

Вместе с тем, при определении степени (уровня) риска совершения клиентом операций в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма для реализации полномочий, предусмотренных [пунктом 5.2 статьи 7](consultantplus://offline/ref=9EF6BD15AE751F8603AA278222B012B94775908F0DF5DBD4D384FEACF73FDC58BE223D85CAEEB8B1C15FB193701D6E1677612DFEA5B80895Y1I5K) Закона N 115-ФЗ, аудиторским организациям следует принимать во внимание установленные Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=9EF6BD15AE751F8603AA278222B012B94775938403F1DBD4D384FEACF73FDC58AC226589CBEBA5B0C54AE7C236Y4ICK) N 275-ФЗ ограничения по использованию отдельного счета - перечень разрешенных операций, перечень запрещенных операций, требования к порядку приема к исполнению распоряжения о переводе денежных средств, механизм приостановления операций - как факторы, минимизирующие степень (уровень) такого риска.

1. **Уязвимости сектора государственного оборонного заказа в части ОД/ФТ**

В целях выполнения своих обязанностей в области ПОД/ФТ при получении понимания организации и ее окружения и выявлении рисков существенного искажения финансовой отчетности среди прочего следует проанализировать наличие рисков, связанных с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма.

В качестве критериев такого анализа следует использовать информацию о рисках ПОД/ФТ, размещенную в личных кабинетах на официальном Интернет-сайте Росфинмониторингом, в том числе:

* публичный отчет «Национальная оценка рисков легализации (отмывания) преступных доходов 2017-2018»;
* публичный отчет «Национальная оценка рисков финансирования терроризма 2017-2018»;
* публичный отчет «Национальная оценка рисков финансирования терроризма 2022 год»;
* прочую информацию о рисках ПОД/ФТ;
* работников.

В личный кабинетах РФМ размещены Типологии по вопросу нарушений в расходовании бюджетных средств по государственным контрактам:

* Типология 40-Т. Типология вывода бюджетных денежных средств в теневой оборот путем дробления контрактов в целях обхода законодательства.
* Типология 56-Т. Типология вывода бюджетных средств в теневой оборот с использованием криптовалют.

1. **Признаки необычных сделок, выявляемые при реализации государственного оборонного заказа**

1113 (код) Явное несоответствие операций, проводимых клиентом (представителем клиента) с участием организации, общепринятой рыночной практике совершения операций

1188 Отсутствие очевидной связи между характером и родом деятельности клиента с услугами, за которыми клиент обращается к организации, осуществляющей операции с денежными средствами или иным имуществом

1189 Совершение операций (сделок) с юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем, период деятельности которых с даты государственной регистрации составляет менее 1 года

1292 Совершение операции (сделки) по поручению клиента, являющегося исполнителем (подрядчиком или субподрядчиком) по государственному или муниципальному контракту на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, либо по гражданско-правовому договору с бюджетным учреждением на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг (если сумма такого контракта составляет или превышает 6 000 000 руб.) , при этом такой клиент имеет незначительный размер уставного капитала по сравнению с суммой операции (сделки), которую намеревается совершить, и период его деятельности не превышает 6 месяцев с даты государственной регистрации

1299 Иные признаки

1. **Уведомление Росфинмониторинга аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами**

Аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам при оказании аудиторских услуг необходимо помнить, что при возникновении любых оснований полагать, что сделки или финансовые операции аудируемого лица могли или могут быть осуществлены в целях ОД/ФТ (в том числе с учетом вопросов, рассмотренных в настоящем Разъяснении), необходимо уведомить об этом Росфинмониторинг (п. 3.2 ч.2 ст. 13 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»[[2]](#footnote-2) и п. 2.1 ст. 7.1 Закона № 115‑ФЗ).

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

**к.ю.н. В.В. Бутовский**

1. Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» [↑](#footnote-ref-1)
2. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» [↑](#footnote-ref-2)