**Обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, не оказывающих услуги, указанные в п. 1 ст. 7.1 115-ФЗ, установленные в целях противодействия коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.**

**Памятка аудиторcким организациям и индивидуальным аудиторам**

**Аудиторы, не оказывающие услуги по ст.7.1 № 115-ФЗ обязаны**

* **Зарегистрировать личный кабинет на сайте http://fedsfm.ru/**
* **Разработать правила внутреннего контроля, устанавливающие организационные основы работ, обязанности и порядок действий руководителей и работников в целях осуществления внутреннего контроля, сроки выполнения обязанностей, лиц, отвечающих за их реализацию. Правила могут включать, следующие программы осуществления внутреннего контроля\*:**
* **Программа, определяющая организационные основы внутреннего контроля;**
* **Программа идентификации и изучения клиента при принятии на обслуживание Программа установления бенефициарных владельцев;**
* **Программа оценки риска совершения клиентом операций, связанных с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма;**
* **Программа действий сотрудников аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов в случае выявления в деятельности клиентов операций, имеющих признаки (связи) с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, или финансированием терроризма;**
* **Программа документального фиксирования и хранения информации;**
* **Программа обучения;**
* **Порядок представления сведений в РФМ;**
* **Полномочия и обязанности, возлагаемые на специальное должностное лицо.**
* ***В соответствии с рекомендациями Росфинмониторинга на основании постановления Правительства РФ от 30 июня 2012 г. N 667 до утверждения требований для субъектов ст.7.1.***
* **Назначить специальное должностное лицо, соответствующее квалификационным требованиям, которое должно пройти обучение в форме целевого инструктажа;**
* **При наличии любых оснований полагать, что сделки или финансовые операции аудируемого лица могли или могут быть осуществлены в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма,** **уведомить** **об этом уполномоченный орган (Росфинмониторинг) (п 2.1, ст. 7.1), соблюдая сроки и порядок направления информации и не разглашая факт передачи такой информации.**

***Законодательная база и нормативные документы***

* *Федеральный закон N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";*
* *МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности»;*
* *Постановление Правительства РФ от 29.05.2014 N 492 "О квалификационных требованиях к специальным должностным лицам, ответственным за реализацию правил внутреннего контроля, а также требованиях к подготовке и обучению кадров, идентификации клиентов, представителей клиента, выгодоприобретателей и бенефициарных владельцев в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации";*
* *Постановление Правительства РФ от 16.02.2005 N 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".*
* *Постановление Правительства РФ от 06.08.2015 N 804 "Об утверждении Правил определения перечня организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму, и доведения этого перечня до сведения организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, других юридических лиц, а также физических лиц“.*
* *Постановление Правительства РФ от 30.06.2012 N 667 "Об утверждении требований к правилам внутреннего контроля, разрабатываемым организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальными предпринимателями, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации".*
* *Информационное письмо Росфинмониторинга от 04.12.2018 N 57 "О методических рекомендациях по установлению сведений о бенефициарных владельцах клиентов"*
* *Информационное письмо Росфинмониторинга от 23.11.2018 N 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".*