

Утверждено  
и рекомендовано к применению аудиторами  
Комитетом СРО ААС по  
противодействию  
коррупции легализации (отмыванию) доходов,  
полученных преступным путем, и  
финансированию терроризма  
Протокол от 22 декабря 2025 г. № 166

**РАЗЪЯСНЕНИЯ**  
**по вопросам противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем,  
и финансированию терроризма при оказании аудиторских услуг организациям добывающей  
промышленности**

**1. Сфера применения**

Настоящие разъяснения подготовлены в целях формирования единых подходов аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов к выполнению требований законодательства Российской Федерации, в том числе Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Международных стандартов аудита (МСА), в части противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма, экстремистской деятельности и финансированию распространения оружия массового уничтожения (ОД/ФТ/ЭД/ФРОМУ) при оказании аудиторских услуг организациям добывающей промышленности.

На уровне стандартов аудиторской деятельности рассмотрение соблюдения законодательства в сфере ПОД/ФТ/ЭК/ФРОМУ регламентируется, прежде всего, следующими стандартами:

- МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности»;
- МСА 250 (пересмотренным) «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности».

**2. Обязанности аудитора в сфере ПОД/ФТ**

В соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» аудиторские организации и индивидуальные аудиторы при оказании аудиторских услуг обязаны осуществлять выявление, анализ и оценку операций и сделок аудируемого лица на предмет наличия признаков их осуществления в целях ОД/ФТ/ЭД/ФРОМУ.

В рамках выполнения указанных обязанностей аудитор должен:

- учитывать характер и специфику деятельности аудируемого лица;
- оценивать операции и финансовые потоки с учетом результатов национальной оценки рисков;
- выявлять необычные и подозрительные операции, не имеющие очевидного экономического смысла или законной цели;
- формировать и документировать профессиональное суждение о наличии либо отсутствии оснований полагать, что соответствующие операции могли или могут быть осуществлены в целях ОД/ФТ/ЭД/ФРОМУ.

При выявлении в ходе анализа и оценки операций и сделок аудируемого лица обстоятельств, дающих аудитору основания полагать, что такие операции или сделки осуществляются либо могут быть осуществлены в целях ОД/ФТ/ЭД/ФРОМУ, у аудиторской

организации или индивидуального аудитора возникает обязанность направления уведомления в Росфинмониторинг в установленном законодательством порядке.

Указанные обязанности распространяются также на случаи оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, если аудитор по поручению клиента подготавливает или осуществляет операции с денежными средствами или иным имуществом, включая:

- сделки с недвижимым имуществом;
- управление денежными средствами, ценными бумагами и иным имуществом клиента;
- управление банковскими счетами или счетами ценных бумаг;
- привлечение денежных средств для создания или обеспечения деятельности юридических лиц;
- создание, реорганизацию и управление юридическими лицами;
- куплю-продажу долей, акций и предприятий.

### **3. Организации добывающей промышленности и особенности контроля в сфере ПОД/ФТ/ЭД/ФРОМУ**

В целях настоящих Разъяснений к организациям добывающей промышленности относятся хозяйствующие субъекты, осуществляющие виды экономической деятельности, классифицируемые по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности ОКВЭД 2 в разделе В «Добыча полезных ископаемых» (коды 05–09), включая добычу угля, нефти и газа, металлических и неметаллических полезных ископаемых, а также предоставление услуг в области добычи полезных ископаемых.

Деятельность организаций добывающей промышленности характеризуется совокупностью факторов, обуславливающих повышенный уровень рисков ОД/ФТ/ЭД/ФРОМУ, в том числе:

- значительными объемами капитальных вложений, в том числе на ранних стадиях проектов;
- сложной системой подрядных и сервисных договоров (геологоразведка, бурение, вскрышные работы, транспортировка, переработка);
- использованием лицензий на пользование недрами и иных разрешительных документов;
- активным участием в экспортных и трансграничных операциях;
- добычей драгоценных металлов и камней
- существенной долей расчетов за услуги нематериального характера (инжиниринг, консалтинг, логистика, управление проектами);
- возможным участием государства в капитале либо в регулировании деятельности.

Указанные особенности создают предпосылки для:

- вывода денежных средств через цепочки подрядчиков и субподрядчиков;
- искусственного завышения себестоимости добычи;
- использования фиктивных либо аффилированных контрагентов;
- маскировки незаконного происхождения доходов под инвестиционные или операционные расходы;
- реализации коррупционных схем при получении лицензий, разрешений и согласований.

В связи с этим при оказании аудиторских услуг организациям добывающей промышленности аудитору необходимо рассматривать указанные особенности как факторы риска существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий, а также как факторы риска несоблюдения законодательства, подлежащие оценке в соответствии с МСА 240 и МСА 250.

### **4. Национальная оценка рисков и ее использование при планировании и проведении аудита**

В целях выполнения своих обязанностей в области ПОД/ФТ при получении понимания деятельности аудируемой организации и ее окружения, а также при выявлении и оценке рисков

существенного искажения финансовой отчетности, аудитору, помимо прочего, необходимо проанализировать наличие рисков, связанных с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма.

В качестве критериев такого анализа аудитору следует использовать информацию о рисках ПОД/ФТ, размещенную в личных кабинетах на официальном интернет-сайте Росфинмониторинга, включая:

- публичный отчет «Национальная оценка рисков легализации (отмывания) преступных доходов»;
- публичный отчет «Национальная оценка рисков финансирования терроризма»;
- иную размещаемую Росфинмониторингом информацию о типологиях, угрозах и уязвимостях в сфере ПОД/ФТ.

Результаты национальной оценки рисков легализации преступных доходов и финансирования терроризма, размещенные на официальном сайте Росфинмониторинга, являются значимым источником информации для аудиторов при оценке рисков ОД/ФТ/ЭД/ФРОМУ в деятельности организаций добывающей промышленности.

На основании анализа материалов национальной оценки рисков легализации (отмывания) преступных доходов и финансирования терроризма, без выделения добывающей промышленности в качестве самостоятельного отраслевого сектора, могут быть идентифицированы ключевые угрозы и уязвимости, релевантные деятельности организаций добывающей отрасли, с учетом характерных для нее видов операций, финансовых потоков и механизмов регулирования.

Среди ключевых угроз:

- преступления в сфере природопользования и недропользования;
- коррупционные правонарушения при распределении лицензий и государственных контрактов;
- использование сложных корпоративных и финансовых схем для сокрытия бенефициаров;
- трансграничные операции с участием офшорных и низконалоговых юрисдикций;
- реализация драгоценных металлов и камней;
- манипулирование ценами при экспорте сырья и оказании сопутствующих услуг.

Аудитор должен оценить, в какой степени указанные риски присущи конкретному аудируемому лицу, с учетом стадии проекта, структуры владения, источников финансирования, географии операций и состава контрагентов.

Риски, отнесенные в НОР к высоким, повышенным и умеренным, следует рассматривать как ключевые области аудиторского внимания, требующие усиленных процедур и расширенного документирования.

Выявленные в ходе аудита обстоятельства, соответствующие индикаторам риска ОД/ФТ/ЭД/ФРОМУ, подлежат оценке с точки зрения возникновения у аудитора оснований полагать, что операции могли или могут быть осуществлены в целях легализации преступных доходов или финансирования терроризма.

## **5. Угрозы и уязвимости в сфере ОД/ФТ в добывающей промышленности**

В отчетах о национальной оценке рисков легализации (отмывания) преступных доходов и финансирования терроризма добывающая промышленность не выделена в качестве самостоятельного отраслевого сектора с установленным уровнем риска.

Вместе с тем специфика деятельности организаций добывающей промышленности, отражённая в материалах национальной оценки рисков и релевантная данной отрасли, свидетельствует о повышенной уязвимости к рискам ОД/ФТ, обусловленной капиталоемким характером проектов, значительными финансовыми потоками, лицензируемым режимом недропользования, использованием многоуровневых подрядных цепочек, участием в трансграничных операциях, а также высокой долей операций, экономическая обоснованность которых носит оценочный характер и не всегда может быть подтверждена однозначно.

В связи с этим при получении понимания деятельности аудируемой организации и её окружения, а также при выявлении и оценке рисков существенного искажения финансовой отчетности аудитору необходимо учитывать ключевые угрозы и уязвимости, релевантные деятельности организаций добывающей промышленности, которые подлежат более подробному рассмотрению ниже.

#### 1. Капиталоемкость и масштаб финансовых потоков

Деятельность добывающих организаций связана с существенными инвестициями на стадиях геологоразведки, освоения и эксплуатации месторождений. Значительные объемы капитальных и операционных расходов создают уязвимость к:

- вовлечению в деятельность денежных средств неустановленного или незаконного происхождения;
- маскировке легализации доходов под инвестиционные и производственные затраты;
- формированию искусственных убытков либо искажению финансовых результатов;
- реализация добытого на экспорт своим подконтрольным организациям за границей с манипулированием ценами.

#### 2. Сложные подрядные и субподрядные цепочки

Широкое использование подрядчиков и субподрядчиков (бурение, вскрышные работы, транспортировка, переработка, инжиниринг) затрудняет прозрачность денежных потоков и повышает риск:

- использования технических и аффилированных компаний;
- вывода денежных средств под видом оплаты работ и услуг;
- завышения себестоимости добычи и связанных услуг;
- снижение цены реализации.

#### 3. Лицензионный характер деятельности

Осуществление добычи полезных ископаемых возможно исключительно при наличии лицензий на пользование недрами, что формирует повышенные риски:

- коррупционных правонарушений при получении, переоформлении или продлении лицензий;
- сокрытия фактических бенефициарных владельцев через корпоративные структуры, создаваемые для участия в лицензировании;
- использования расходов на сопровождение лицензирования, проектирование и согласования для легализации денежных средств.

#### 4. Трансграничные операции и экспорт сырья

Экспорт полезных ископаемых и расчеты с нерезидентами создают уязвимости, связанные с:

- снижением экспортных цен и аккумулированием доходов за рубежом;
- использованием посредников и иностранных трейдеров для сокрытия конечных получателей доходов;
- перечислением денежных средств за услуги нематериального характера, не имеющие достаточного экономического обоснования;
- вовлечением юрисдикций с льготным налоговым режимом или недостаточным уровнем раскрытия информации.

#### 5. Сложности установления бенефициарных владельцев

Для добывающей промышленности характерны многоуровневые корпоративные структуры, включая иностранные компании, что повышает уязвимость к:

- использованию номинального владения;
- сокрытию конечных бенефициаров;
- маскировке источников финансирования деятельности.

#### 6. Государственная поддержка и участие государства

Применение мер государственной поддержки (субсидии, льготное финансирование, инфраструктурные проекты), а также прямое или косвенное участие государства в регулировании отрасли создают риски:

- нецелевого использования бюджетных средств;
- включения коррупционных доходов в финансовые потоки организаций;
- легализации средств под видом освоения государственной поддержки.

#### 7. Манипулирование себестоимостью, объемами и ценами

Отраслевая специфика позволяет использовать:

- завышение стоимости работ и услуг;
- занижение цен реализации сырья, особенно при экспорте;
- искажение данных о фактических объемах добычи и переработки,

что может применяться для сокрытия реальных финансовых результатов и легализации доходов.

#### 8. Региональная и территориальная специфика

Осуществление добычи в удаленных, труднодоступных или приграничных регионах повышает уязвимость организаций в связи с:

- ограниченным уровнем контроля;
- особенностями логистики и расчетов;
- повышенной долей неформальных практик.

Перечисленные угрозы и уязвимости подлежат обязательному учету аудитором при оценке рисков ОД/ФТ/ЭД/ФРОМУ, планировании аудиторских процедур и формировании профессионального суждения. Выявление указанных факторов не означает автоматического наличия нарушений, однако требует применения риск-ориентированного подхода, усиленных процедур и, при наличии оснований полагать, что операции или сделки могут быть связаны с ОД/ФТ/ЭД/ФРОМУ, рассмотрения вопроса о направлении уведомления в Росфинмониторинг.

Процедуры по принятию и продолжению отношений с клиентом в целом осуществляются аудитором в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и Международных стандартов аудита и являются едиными для всех категорий аудируемых лиц.

### **6. Признаки необычных и подозрительных операций**

При оказании аудиторских услуг организациям добывающей промышленности аудитору следует уделять особое внимание операциям и сделкам, связанным с разведкой, добычей, первичной переработкой и реализацией полезных ископаемых, а также с лицензированием, подрядными работами и трансграничными расчетами.

К числу признаков необычных и потенциально подозрительных операций, требующих углубленного анализа, могут относиться следующие.

#### **6.1. Операции, не имеющие очевидного экономического смысла или законной цели (признак 1101)**

Характерные для организаций добывающей промышленности операции:

- существенные платежи за геологоразведочные, проектные или консультационные услуги при отсутствии фактических результатов работ;
- расходы на сопровождение лицензирования, несоразмерные масштабу и стадии проекта;
- дублирующие договоры на одни и те же виды работ с разными подрядчиками.

**Риски:** маскировка вывода денежных средств под видом операционных или инвестиционных расходов, формирование фиктивной себестоимости добычи.

#### **6.2. Использование недавно созданных юридических лиц (признак 1189)**

Характерные для организаций добывающей промышленности операции:

- привлечение подрядчиков и субподрядчиков с периодом деятельности менее одного года для выполнения ключевых этапов добычных работ;

- заключение договоров с вновь созданными организациями на транспортировку, вскрышные работы, бурение, переработку.

**Риски:** использование технических компаний для обналичивания или перераспределения денежных средств.

#### **6.3. Операции, связанные с использованием бюджетных средств (признаки 1290, 1291)**

Характерные для организаций добывающей промышленности операции:

- финансирование работ в рамках государственных программ освоения месторождений;
- получение субсидий, грантов, льготных кредитов на геологоразведку и инфраструктурные проекты;
- расходы, связанные с получением и продлением лицензий на пользование недрами.

**Риски:** коррупционные схемы, нецелевое использование бюджетных средств, формальное освоение финансирования.

#### **6.4. Операции с нерезидентами и офшорными структурами (признаки 1390, 1804)**

Характерные для организаций добывающей промышленности операции:

- расчеты с иностранными компаниями за услуги инжиниринга, геологии, логистики;
- экспорт полезных ископаемых через цепочки посредников;
- использование компаний из низконалоговых или офшорных юрисдикций.

**Риск:** вывод прибыли за рубеж, сокрытие бенефициарных владельцев, трансграничная легализация доходов.

#### **6.5. Нерыночные условия займов и финансовой помощи (признаки 1590, 1591)**

Характерные для организаций добывающей промышленности операции:

- займы между взаимозависимыми лицами на стадиях геологоразведки и освоения месторождений;
- финансирование проектов за счет средств нерезидентов на нерыночных условиях.

**Риски:** маскировка источников финансирования, перераспределение денежных потоков внутри группы.

#### **6.6. Расчеты за услуги нематериального характера в адрес нерезидентов (признаки 1882, 1883)**

Характерные для организаций добывающей промышленности операции:

- платежи за консалтинг, сопровождение проектов, маркетинг;
- выплаты за использование технологий, программного обеспечения, ноу-хау.

**Риски:** использование нематериальных услуг как инструмента вывода денежных средств.

#### **6.7. Операции со связанными сторонами (признак 4901)**

Характерные для организаций добывающей промышленности операции:

- передача ключевых этапов добычи аффилированным подрядчикам;
- аренда техники, оборудования, инфраструктуры у связанных лиц;
- реализация добытого сырья связанным компаниям по нерыночным ценам.

**Риски:** искажение финансовых результатов, перераспределение прибыли, вывод активов.

#### **6.8. Манипулирование ценами и объемами (обобщенный признак)**

Характерные для организаций добывающей промышленности операции:

- завышение стоимости вскрышных, буровых и транспортных работ;
- занижение цен реализации полезных ископаемых при экспорте;
- несоответствие объемов добычи данным производственного учета.

**Риски:** искусственное формирование убытков либо занижение налоговой базы.

Выявление одного или совокупности указанных признаков необычных операций при отсутствии разумных экономических объяснений должно рассматриваться аудитором как основание для формирования профессионального суждения о наличии признаков операций, которые могли или могут быть осуществлены в целях ОД/ФТ/ЭД/ФРОМУ.

В таких случаях аудитор обязан оценить необходимость направления уведомления в Росфинмониторинг в соответствии с требованиями Федерального закона № 115-ФЗ, независимо от влияния указанных операций на показатели финансовой отчетности.

## **7. Уведомление Росфинмониторинга как элемент профессионального суждения аудитора**

При наличии любых оснований полагать, что сделки или операции могли или могут быть осуществлены в целях ОД/ФТ/ЭК/ФРОМУ, аудитор обязан направить уведомление в Росфинмониторинг в соответствии с пунктом 2.1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ и пунктом 3.2 части 2 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ.

Отсутствие доказанного факта совершения преступления не освобождает аудитора от обязанности уведомления при наличии подозрений, основанных на профессиональном суждении.

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

**В.В. Бутовский**