

Утверждено
и рекомендовано к применению аудиторами
Комитетом СРО ААС по противодействию
коррупции легализации (отмыванию) доходов,
полученных преступным путем, и
финансированию терроризма
Протокол от 27 декабря 2024 г. № 138

**РАЗЪЯСНЕНИЯ
ПО ВОПРОСАМ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ЛЕГАЛИЗАЦИИ (ОТМЫВАНИЮ)
ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ И ФИНАНСИРОВАНИЮ
ТЕРРОРИЗМА ПРИ ОКАЗАНИИ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ В ОТНОШЕНИИ
ОРГАНИЗАЦИЙ, ПРОИЗВОДЯЩИХ АЛКОГОЛЬ.**

1. Сфера применения

Данные разъяснения направлены на вопросы требований Международных Стандартов Аудита (МСА) по рассмотрению соблюдения законодательства о противодействии ОД/ФТ/ФРОМУ. На уровне стандартов аудиторской деятельности рассмотрение соблюдения законодательства по ПОД/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».

Исходя из Федерального закона от 07 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – Закон 115-ФЗ), при оказании аудиторских услуг аудиторские организации, индивидуальные аудиторы обязаны уведомлять Росфинмониторинг о любых основаниях полагать, что сделки или финансовые операции аудируемого лица осуществляются или могут быть осуществлены в целях ПОД/ФТ.

Обязанность уведомлять Росфинмониторинг распространяется на аудиторские организации и индивидуальных аудиторов также 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.

2. Организация контроля в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ в организациях, производящих алкоголь

В целях Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»¹ (далее – Закон № 115-ФЗ) организации, осуществляющие деятельность в качестве производителей алкогольной продукции, не указаны в Законе 115-ФЗ, как его непосредственные субъекты.

При этом в целях предотвращения легализации (отмывания) доходов, полученных

¹ Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»

преступным путем, финансирования терроризма и финансирования распространения оружия массового уничтожения, аудиторам необходимо обращать внимание на то, что легализация (отмывание) доходов, полученных преступным путем, обычно осуществляются организациями производящих алкоголь:

- Путем выпуска неучтенной продукции используя поддельные акцизные марки.
- Путем приобретения и последующего списания сырья в завышенных размерах.

При этом основным контролем для аудитора является:

а) соблюдение лицензионных требований, установленных законодательством Российской Федерации в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, лицами, имеющими лицензии на осуществление видов деятельности по производству и (или) обороту этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции;

б) необходимость проводить проверку мощности на соответствие реальному выпуску продукции особенно при работе предприятия в три смены, а выпуск продукции осуществляется в меньшем объеме чем мощности. Если выпуск продукции значительно ниже мощности, то здесь имеются риски, выпуска неучтенной продукции;

в) необходимость проводить проверку объемов заказов сырья в соответствии с мощностью и потребностью предприятия;

г) необходимость проводить проверку для сопоставления объемов перевозки с выпуском продукции отраженном в учете;

Искусственное занижение объема выпуска продукции, как правило, производится с целью легализации незаконных денежных средств.

При осуществлении контроля применяется риск-ориентировочный подход.

Отнесение объектов контроля к категории риска осуществляется на основании сопоставления их характеристик с критериями и правилами отнесения объектов государственного контроля к категории риска причинения вреда (ущерба)

Критериями отнесения объектов федерального государственного контроля (надзора) в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции к категории риска причинения вреда (ущерба) являются:

а) вероятность наступления негативных событий, которые могут повлечь причинение вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям (возможная частота возникновения вреда);

б) тяжесть причинения вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям (в зависимости от количества осуществляемых видов деятельности по производству и (или) обороту этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции (далее - вид деятельности), от вида деятельности и количества видов продукции, производство и (или) оборот которых осуществляются контролируемым лицом);

в) добросовестность контролируемых лиц.

3. Национальная и секторальная оценка рисков

Результаты национальной оценки рисков ОД/ФТ/ФРОМУ (далее – НОР) содержат ключевые риски, угрозы и уязвимости, характерные для Российской Федерации.

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. 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 для идентификации рисков, которые требуют особого внимания.

При приеме на обслуживание организаций по производству алкоголя 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.

Публичном отчете «НОР легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем» рисками отмывания денег, явно характерными для организаций являются перемещение

наличных денежных средств (повышенный риск), злоупотребление организациями, для финансово-хозяйственной деятельности которых характерен значительный оборот наличности (повышенный риск).

4. Принятие и продолжение отношений с клиентом, изучение клиента

Аудитор должен рассмотреть вопрос, является ли значимой для выявления рисков ОД/ФТ информация, полученная при выполнении аудитором процедуры принятия или продолжения отношений с клиентом.

Оценка честности и деловой репутации клиента или потенциального клиента проводится на основании общедоступной информации (например, в сети Интернет), информации, полученной из предыдущего опыта его работы с клиентом, также возможно направление запросов лицам, которые, по мнению аудитора, могут владеть информацией о деловой репутации клиента.

Помимо предусмотренных МСА процедур до приема на обслуживание нового клиента или до начала очередного задания с ранее принятым клиентом необходимо провести процедуры по идентификации клиентов, представителей клиента, выгодоприобретателей и бенефициарных владельцев, а также необходимо проверить достоверность сведений, т.е. провести их верификацию.

Кроме того, следует убедиться, что клиент, его бенефициарные владельцы, выгодоприобретатели, представители клиента не включены в следующие перечни в личном кабинете аудиторской организации на официальном сайте Росфинмониторингом.

5. Уведомление Росфинмониторингом 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 в соответствии с п. 2.1 ст. 7.1 Закона 115-ФЗ и п. 3.2 ч.2 ст. 13 Федерального закона от 30 декабря 2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» необходимо уведомить об этом Росфинмониторинг.

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