



ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ ЛЕГАЛИЗАЦИИ ДОХОДОВ ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ В АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

к.ю.н. Бутовский В.В.
2023 г.
butovsky@bk.ru

Интеграция аудиторов и бухгалтеров в систему противодействия легализации доходов состоит из:

1. Непосредственно обязанностей аудитора, т.е. то, что необходимо сделать самому аудитору (бухгалтеру, юристу) для своей интеграции в эту систему
2. Проверки аудитором аудируемого лица, т.е. как выполняют обязанности по противодействию аудируемые лица

Правила внутреннего контроля по противодействию легализации (отмыванию) денежных средств и финансированию терроризма (общие требования)

Организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом, а так же адвокаты, нотариусы, лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических и бухгалтерских услуг, аудиторские организации и индивидуальные аудиторы (Постановление Правительства от 14.07.21 № 1188 утвердило требование к правилам внутреннего контроля)

СРО в январе 2022 года утвердило типовые Правила внутреннего контроля по противодействию легализации (отмыванию) денежных средств и финансированию терроризма (общие требования) и рекомендовало их к применению.

16.12.2022 Правила были актуализированы в связи с внесение изменений в Постановление 1188

В соответствии с этими правилами аудиторские организации:

- разрабатывают правила внутреннего контроля и утверждают их руководителем организации до начала оказания услуг
- назначают специальных должностных лиц, ответственных за реализацию правил внутреннего контроля
- руководители организации осуществляют контроль за соответствием правил требованиям законодательства (не реже одного раза в год)
- принимают иные внутренние организационные меры в указанных целях
- Уведомляют Росфинмониторинг о подозрительных сделках

Постановлением Правительства РФ от 6.06.22 № 1035 установлено, что при оценке рисков учитываются:

- характер и виды деятельности клиентов
- характер используемых клиентами продуктов (услуг), предоставляемых аудиторскими и лицами оказывающими бухгалтерские и юридические услуги.

Постановлением Правительства РФ от 26.10.22 № 1912 так же установлено:

- Программа идентификации включает проверку лиц в перечнях составляемых Советом Безопасности ООН или его органами;
- Программа замораживания включает порядок принятия решения об отмене применяемых мер по замораживанию (блокированию) денежных средств и иного имущества, а так же информирования лиц об отмене указанных мер.

Все аудиторские организации должны утвердить правила в новой редакции не позднее 1 месяца со дня вступления в силу нормативных актов по ПОД/ФТ, т.е. с 1.01.23г.

Программы внутреннего контроля по ПОД/ФТ у аудиторов

- Организация системы внутреннего контроля – 115-ФЗ, 307-ФЗ, МСКК 1, МСА 220, Постановление 1188
- Идентификация – МСКК 1, МСА 315, МСА 550, Письмо 57, ПБУ 11, Постановление 1188
- Изучения клиента МСКК 1, МСА 315, ПБУ 11, Постановление 1188
- Программа оценки степени (уровня) риска и принятия мер по снижению рисков
МСА 240, МСА 315, МР 56, Постановление 1188
- Выявления операций 115-ФЗ, 307-ФЗ, МСА 220, 240, 250, 330, МР 56, Приказ 103, Постановление 1188
- Программа замораживания (блокирования) – не выполняется аудиторами, 115-ФЗ, Постановление 1188
- Обучения 307-ФЗ, МСКК 1, МСА 220, Постановление 1188
- Проверки системы внутреннего контроля 307-ФЗ, МСКК 1, МСА 220, Постановление 1188
- Документального фиксирования и хранения информации 115-ФЗ, 307-ФЗ, МСА 230, ИС-учет-32, Росархив 236 и 237, Постановление 1188
- Порядок представления сведений в РФМ 115-ФЗ, Постановление 1188
Постановления Правительства 569, 209

Программа организации системы внутреннего контроля

- Порядок назначения СДЛ и передача его обязанностей на период отпуска или болезни
- Обязанности и права СДЛ (структурного подразделения)
- Описание системы внутреннего контроля АО и проверки выполнения правил внутреннего контроля
- Порядок внесения изменений в ПВК

Программа идентификации

- Установление в отношении клиента(представителя клиента, выгодоприобретателя) сведений ст.7 Закона и их достоверности (меры по определению источников происхождения денежных средств и иного имущества)
- Выявление и идентификация бенефициаров и обновления сведений не раз 1 раз в год
- Проверка Перечней РФМ:
 - Перечень организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму;
 - Перечень лиц, в отношении которых действует решение Межведомственного координационного органа (Комиссии) о замораживании (блокировании) принадлежащих им денежных средств или иного имущества.
 - Перечни организаций и физических лиц, связанных с террористическими организациями и террористами или с распространением оружия массового уничтожения, составляемых Советом Безопасности ООН или органами, специально созданными решением Совета Безопасности ООН.
- Проверка принадлежности потенциального клиента, клиента и его родственников к публичному должностному лицу и порядок принятия их на обслуживание и их выявление среди своих клиентов
- Оценка и присвоение клиенту уровня (степени) риска (высокий, повышенный, средний, низкий)
- Порядок и способ документирования этих сведений

Программа изучения клиента

- Цели установления отношений с АО (аудит, бухучет, юруслуги, иное)
- Цели создания организации, финансово-хозяйственной деятельности
- Финансовое положение и источники происхождения денежных средств
- Деловая репутация (оценка основанная на публичной и общедоступной информации)
- Порядок фиксирования полученных сведений

Программа оценки степени (уровня) риска и принятия мер по снижению рисков

○ Методы оценки и присвоение риска (бухучет и юруслуги до приема на обслуживание):

- страновые риски (страны не борются с легализацией)
- клиентские риски (частая смена участников и директоров, минимальный УК, сомнительные операции)
- товарные, связанные со сделками или каналами поставок (строительство, наличные деньги –Письмо РФМ № 59)

Решение о присвоение риска принимается на основании мотивированного субъективно-оценочного суждения по итогам анализа информации о клиента и об операциях клиента

- Порядок пересмотра уровня риска в ходе обслуживания на основании постоянного мониторинга присвоенного уровня при выявлении фактов являющихся основанием для переоценки уровня риска
- Применение мер в соответствии с присвоенным риском
- Документирование результатов оценки и управления рисками

Снижение уровня риска достигается путем запроса дополнительных сведений:

- о клиенте о его операциях (пояснение характера этих операций)
- о финансово-хозяйственной деятельности
- финансовом состоянии, деловой репутации
- источниках происхождения денежных средств и иного имущества
- наличие или отсутствие уведомлений в РФМ
- иные сведения

Риски делятся по группам: высокая степень (уровень), средняя, низкая

В Национальной оценке рисков 2022 года риски указаны: высокий, повышенный, умеренный, низкий

Программа выявления операций

- Процедура выявления необычных сделок и операций подлежащих документальному фиксированию (п. 2 ст. 7 Закона 115-ФЗ):
 - запутанный и необычный характер сделки не имеющий очевидного экономического смысла и цели
 - несоответствие сделки целям деятельности организации
- Особое внимание к клиентам высокого уровня риска и их операциям
- Признаки утвержденные РФМ указывающие на необычный характер операции

Внутреннее сообщение может составляться:

- непосредственно адвокатом, ИП;
- сотрудником организации или ИП, оказывающей юридические и бухгалтерские услуги, выявившим соответствующие признаки;
- специальным должностным лицом, ответственным за реализацию правил внутреннего контроля.

Лицо, составившее внутреннее сообщение, передает его специальному должностному лицу, ответственному за реализацию правил внутреннего контроля, за исключением случаев, когда внутреннее сообщение составлено:

- непосредственно нотариусом, адвокатом, ИП;
- непосредственно специальным должностным лицом, ответственным за реализацию правил внутреннего контроля.

Программа замораживания (на чистых аудиторов не распространяется)

- ⦿ Проверка клиента, представителя клиента, выгодоприобретателя, бенефициара в перечнях террористов/экстремистов как до приема на обслуживание так и в ходе обслуживания (бухгалтера, юристы не имеют право принимать на обслуживание клиента не выявив его бенефициарных владельцев)
- ⦿ Порядок принятия решения о замораживании и отмене замораживания
- ⦿ Способ и порядок информирования клиента о замораживании и взаимодействия с ним
- ⦿ Информирование РФМ о принятых мерах

Программа подготовки и обучения кадров (Приказ РФМ от 03.08.2010 № 203)

- Руководитель утверждает перечень сотрудников для обучения
- Обучение проводится в следующих формах:
 - а) вводный инструктаж (проводится СДЛ при приеме на работу)
 - б) дополнительный инструктаж (1 раз в год при изменении законодательства или при переводе на другую работу)
 - в) целевой инструктаж проводится однократно для СДЛ, руководителя организации (филиала), главного бухгалтера организации (филиала), руководителя юридического подразделения (юриста) для получения работниками организаций базовых знаний о ПОД/ФТ, формирования и совершенствования системы внутреннего контроля, программ ее осуществления и иных документов;
 - г) повышение уровня знаний раз в 3 года (организации финансового рынка 1 раз в год) для лиц указанных выше.
- Целевой инструктаж и повышение проводится в сертифицированных центрах с выдачей сертификата

Программа проверки системы внутреннего контроля

- Не реже 1 раза в год
- Проводит СДЛ или назначенное лицо
- По результатам проверки руководителю АО представляется письменный отчет, содержащий сведения обо всех выявленных нарушениях законодательства
- Принятие мер по устранению выявленных нарушений

Программа хранения информации

Необходимо хранить:

- документы о клиента, представителе, выгодоприобретателе, бенефициарном владельце
- документы по сделкам и операциям по которым делалось сообщение в РФМ
- документы по сделкам подлежащим документальному фиксированию в соответствии со ст. 7 Закона
- иные документы по правилам внутреннего контроля

Срок хранения документов полученных по ПОД/ФТ 5 лет с момента прекращения отношений с клиентом

Изменения в сфере контроля за аудиторскими организациями в 2022 году

1. Осуществление контроля АО в соответствии с Положением о контроле
2. Проведение проверок исходя из риск-ориентированного подхода (выше категория риска – чаще проверка)
3. Плановые и внеплановые проверки – оснований стало больше
4. Досудебное обжалование результатов проверок
5. Обобщение практики, информирование, предостережение, профилактический визит
6. Изменение подходов в ВКД
7. Наделение СРО и ФК полномочиями по проверке ПОД/ФТ
8. Заключение соглашения между СРО и ФК об обмене информацией
9. Возможность зачета проверки СРО проверки ФК.

*Закон от 31.07.2021 № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в РФ»

*Закон № 307-ФЗ в редакции Закона РФ от 2.07.2021 № 359-ФЗ

*Закон № 115-ФЗ в редакции Закона РФ от 11.06.21 № 165-ФЗ

*Постановления Правительства «Положение о контроле (надзоре) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения» от 19.02.2022 № 219

*Приказ РФМ от 25.10.2022 года № 28-ФЗ «Об утверждении контрольных мероприятий в сфере противодействия... в отношении аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги ОЗО».

Обязанности аудитора по 115-ФЗ

	Аудиторские услуги	Иные (контролируемые) услуги
Разрабатывать правила внутреннего контроля (115-ФЗ, 307-ФЗ, МСКК-1, МСА220, 1188)	+	+
Идентифицировать клиента, представителя клиента и (или) выгодоприобретателя, бенефициарных владельцев при приеме на обслуживание	- Но желательно (в ходе аудита предусмотрено МСА, МСКК и ПБУ/МСФО, 1188)	+
Регистрация в личном кабинете Росфинмониторинга	+	+
Принимать меры по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества	-	+
Назначать специальных должностных лиц ответственных за реализацию правил внутреннего контроля	+	+
Фиксировать и хранить информацию по 115-ФЗ	- (+) (предусмотрено Законом 307-ФЗ, МСА)	+
Применять иные внутренние организационные меры	+	+
Исполнять требования в отношении приема на обслуживание и обслуживание публичных должностных лиц	-	+
Уведомлять Росфинмониторинг о наличии любых оснований полагать, что сделки и финансовые операции аудируемого лица могли быть осуществлены в целях ОД/ФТ	+	+
Отказаться от приема на обслуживание при непроведении идентификации клиента, бенефициарного владельца, выгодоприобретателя, а так же неустановления информации, указанной в п.п. 1.1. п.1 ст. 7 Закона	-	+
Направлять ответы на Запросы Росфинмониторинга в течение срока указанного в сообщении (требовании), а по срочным запросам в течение 6 часов	-	+

**Контроль и надзор в аудиторской деятельности в части
аудиторских организация и аудиторов
(Постановление Правительства от 19.02.2022 № 219 Об
утверждении Положения о контроле (надзоре) в сфере ПОД/ФТ)**

1) Внутренний

2) Внешний:

А. ВКД СРО (Законом РФ от 11.06.21 № 165-ФЗ предусмотрено, что СРО является контрольным (надзорным) органом для аудиторов по ПОД/ФТ). 23.09.2022 г. Правлением СРО утверждены «Правила осуществления СРО контроля соблюдения аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами законодательства Российской Федерации в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения»

Б. Федеральное казначейство (если проверяются ОЗО). Законом РФ от 2.07.21 г. О внесении изменений в Закон Об аудиторской деятельности предусмотрено, что проверки КД проведенные казначейством могут быть засчитаны в счет проверок СРО. При этом в соответствии со ст. 55 Закона РФ от 31 июля 2020 года «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» данные функции КД могут быть переданы от казначейства в СРО, если Компенсационный фонд на одного члена в СРО сформирован из расчета не менее 25 тыс. рублей. В данный момент функции не переданы.

В. В отдельных случаях ЦБ РФ

Риски и контрольные мероприятия

Проверяет ФК

Аудиторы
ОЗО

Проверяет СРО

Аудиторы
прочие

Модель оценки аудиторского риска по согласованию с РФМ

Контрольные мероприятия:

- Высокий риск – плановые и внеплановые проверки (выездные и документарные)
- Повышенный риск – плановые проверки (выездные и документарные)
- Умеренный риск - информирование
- Низкий риск – не проводится ничего

Предмет контроля – соблюдение аудиторскими организациями требования законодательства РФ по ПОД/ФТ, а также исполнение решений принимаемых по результатам контроля

Профилактические мероприятия:

- Анкетирование
- Обобщение правоприменительной практики
- Доведение до контролируемых лиц информации о требованиях законодательства, актуальных рисках, операциях (сделках) требующих повышенного контроля

Меры воздействия:

- Предписание об устранении нарушений
- Необходимость принятия мер по привлечению лиц ответственных за выявленные нарушения

Рекомендации, разъяснения и иные документы

разработанные СРО в целях проверки клиентов по ПОД/ФТ

- разъяснения по хранению документов при оказании аудиторских и прочих услуг
- разъяснения по вопросам ПОД/ФТ при оказании аудиторских услуг в микрофинансовом секторе
- разъяснения по вопросам ПОД/ФТ при оказании аудиторских услуг в отношении лизинговых компаний
- разъяснения по вопросам ПОД/ФТ при оказании аудиторских услуг некредитным финансовым организациям
- разъяснения по вопросам ПОД/ФТ при оказании аудиторских услуг в отношении риелторов
- обзор судебных актов по ПОД/ФТ и коррупции
- тесты для проверки уровня знаний аудиторов и иных работников аудиторских организаций по ПОД/ФТ и коррупции
- разъяснение по вопросам под/фт при оказании аудиторских услуг в отношении некоммерческих организаций
- разъяснение по вопросам под/фт при оказании аудиторских услуг в отношении коллекторских агентств
- разъяснение по вопросам под/фт при оказании аудиторских услуг в отношении организаций по строительству жилых домов
- Разъяснение по вопросам обучения в аудиторских организациях по ПОД/ФТ
- Разъяснения по хранению документов
- **В процессе подготовки:**
 - разъяснение по вопросам под/фт при оказании аудиторских услуг в отношении банков
 - Организаций работающих в сфере Гособоронзаказа.

**КЛАССИФИКАТОР
НАРУШЕНИЙ И НЕДОСТАТКОВ, ВЫЯВЛЯЕМЫХ В ХОДЕ
ВНЕШНЕГО
КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА РАБОТЫ АУДИТОРСКИХ
ОРГАНИЗАЦИЙ, АУДИТОРОВ**

Одобрено

Советом по аудиторской деятельности

от 15 декабря 2016 г., протокол N 29;

с изменениями

от 22 декабря 2017 г., протокол N 37,

от 21 сентября 2018 г., протокол N 41,

от 26 июня 2020 г., протокол N 53)

6. Нарушения в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (Федеральный [закон](#) от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (Федеральный закон N 115-ФЗ) и нормативные правовые акты, принятые в целях реализации Федерального [закона](#) N 115-ФЗ)

№ п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение		Грубое нарушение
				устраняемое	неустраняемое	
6.1.	<u>часть 2.1 статьи 7.1</u> Федерального закона N 115-ФЗ, <u>пункт 3.2 части 2 статьи 13</u> Федерального закона N 307-ФЗ	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор при оказании аудиторских услуг не уведомили 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, или финансирования терроризма в порядке, установленном Федеральным <u>законом</u> от 7 августа 2001 года N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма".				+
6.2.	<u>подпункт 1 пункта 1 статьи 7, пункт 1 статьи 7.1</u> Федерального закона N 115-ФЗ	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, <u>оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги</u> , перечисленные в <u>части 1 статьи 7.1</u> Федерального закона N 115-ФЗ, не идентифицировали клиента, представителя клиента до приема его на обслуживание.				+
6.3.	<u>подпункт 1.1 пункта 1 статьи 7, пункт 1 статьи 7.1</u> Федерального закона N 115-ФЗ	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, <u>оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги</u> , перечисленные в <u>части 1 статьи 7.1</u> Федерального закона N 115-ФЗ, при приеме на обслуживание и обслуживании клиентов, в том числе иностранных структур без образования юридического лица, не приняли обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по получению информации о целях установления и предполагаемом характере их деловых отношений с данной организацией, осуществляющей операции с денежными средствами и иным имуществом, на регулярной основе не принимали обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по определению целей финансово-хозяйственной деятельности, финансового положения и деловой репутации клиентов, а также не принимали обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по определению источников происхождения денежных средств и (или) иного имущества клиентов.				+

6.4.	<u>подпункт 2 пункта 1 статьи 7, пункт 1 статьи 7.1</u> Федерального закона N 115-ФЗ	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, <u>оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1</u> Федерального закона N 115-ФЗ, не приняли обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по идентификации бенефициарных владельцев клиентов.				+
6.5.	<u>подпункт 6 пункта 1 статьи 7, пункт 1 статьи 7.1</u> Федерального закона N 115-ФЗ	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, <u>оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1</u> Федерального закона N 115-ФЗ, не выполнили требования в отношении применения мер по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества.				+
6.6.	<u>подпункт 6 пункта 1 статьи 7, пункт 1 статьи 7.1, пункт 5 статьи 7.5</u> Федерального закона N 115-ФЗ	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, <u>оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1</u> Федерального закона N 115-ФЗ, выполнили требования в отношении применения мер по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества с нарушением установленных сроков.			+ (срок нарушен не более чем на 5 рабочих дней)	+ (срок нарушен более чем на 5 рабочих дней)
6.7.	<u>пункт 2 статьи 7, пункт 1 статьи 7.1</u> Федерального закона N 115-ФЗ	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие аудиторские услуги, а также бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в <u>части 1 статьи 7.1</u> Федерального закона N 115-ФЗ, не исполнили обязанность в целях предотвращения легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма по разработке правил внутреннего контроля, по назначению специального должностного лица, ответственного за реализацию правил внутреннего контроля, а также не приняли иные внутренние организационные меры в указанных целях.		+ (в проверяемом периоде подозрительные сделки или финансовые операции не выявлялись, или выявлялись и о них сообщалось в Росфинмониторинг)		+ (в проверяемом периоде подозрительные сделки или финансовые операции выявлялись, но о них не сообщалось в Росфинмониторинг)

6.8.	<u>постановление</u> Правительства Российской Федерации от 30 июня 2012 г. N 667	Аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, оказывающими аудиторские услуги, утверждены правила внутреннего контроля не учитывающие установленные требования.		+		
6.9.	<u>постановление</u> Правительства РФ от 30 июня 2012 г. N 667	Аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, оказывающими бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в <u>части 1 статьи 7.1</u> Федерального закона N 115-ФЗ, утверждены правила внутреннего контроля с нарушением установленных требований.		+		
6.10.	<u>постановление</u> Правительства Российской Федерации от 29 мая 2014 г. N 492	Аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, оказывающими аудиторские услуги, а также бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в <u>части 1 статьи 7.1</u> Федерального закона N 115-ФЗ, назначено специальное должностное лицо, ответственное за реализацию правил внутреннего контроля, не соответствующее установленным требованиям.		+		
6.11.	<u>пункт 2 статьи 7.1</u> Федерального закона N 115-ФЗ	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие аудиторские услуги, а также бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в <u>части 1 статьи 7.1</u> Федерального закона N 115-ФЗ, при наличии любых оснований полагать, что какие-либо операции осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, не позднее трех рабочих дней, следующих за днем выявления таких операций, не направила в Росфинмониторинг сведения о таких операциях.				+
6.12.	<u>постановление</u> Правительства Российской Федерации от 16 февраля 2005 г. N 82	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие аудиторские услуги, а также бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в <u>части 1 статьи 7.1</u> Федерального закона N 115-ФЗ, при наличии любых оснований полагать, что какие-либо операции осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, направила в Росфинмониторинг сведения о таких операциях с нарушением установленного порядка.		+		

6.13.	<u>пункт 3 статьи 7.1</u> Федерального закона N 115-ФЗ, <u>пункт 3</u> постановления Правительства Российской Федерации от 16 февраля 2005 г. N 82	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие аудиторские услуги, а также бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в <u>части 1 статьи 7.1</u> Федерального закона N 115-ФЗ, при наличии любых оснований полагать, что какие-либо операции осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, направила в Росфинмониторинг сведения о таких операциях с нарушением сроков.			+	+	(срок нарушен не более чем на 5 рабочих дней)	(срок нарушен более чем на 5 рабочих дней)
6.14.	<u>пункт 4 статьи 7, пункт 1 статьи 7.1</u> Федерального закона N 115-ФЗ	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в <u>части 1 статьи 7.1</u> Федерального закона N 115-ФЗ, не обеспечили хранение документов, содержащих сведения, указанные в <u>статье 7</u> Федерального закона N 115-ФЗ, и сведения, необходимые для идентификации личности, не менее пяти лет со дня прекращения отношений с клиентом.						+
6.15.	<u>пункт 4 статьи 7.1</u> Федерального закона N 115-ФЗ	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор разгласили факт передачи в Росфинмониторинг информации, указанной в <u>пунктах 2 и 2.1 статьи 7.1</u> Федерального закона N 115-ФЗ.						+
6.16.	<u>пункт 3 статьи 7.1</u> Федерального закона N 115-ФЗ, <u>пункт 3</u> постановления Правительства РФ от 16 февраля 2005 г. N 82	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор не осуществили регистрацию в личном кабинете Росфинмониторинга.			+			

6.17.	<u>пункт 1 статьи 7.1, подпункт 1 пункта 1 статьи 7.3</u> Федерального закона N 115-ФЗ	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в <u>части 1 статьи 7.1</u> Федерального закона N 115-ФЗ, не принимала обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по выявлению среди физических лиц, находящихся на обслуживании или принимаемых на обслуживание, иностранных публичных должностных лиц, должностных лиц публичных международных организаций, а также российских публичных должностных лиц.		+		+
6.18.	<u>пункт 1 статьи 7.1, подпункт 3 пункта 1 статьи 7.3</u> Федерального закона N 115-ФЗ	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в <u>части 1 статьи 7.1</u> Федерального закона N 115-ФЗ, не принимала обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по определению источников происхождения денежных средств или иного имущества иностранных публичных должностных лиц.		+		+
6.19.	<u>пункт 1 статьи 7.1, подпункт 5 пункта 1 статьи 7.3</u> Федерального закона N 115-ФЗ	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в <u>части 1 статьи 7.1</u> Федерального закона N 115-ФЗ, не уделяла повышенное внимание операциям с денежными средствами или иным имуществом, осуществляемым находящимися на обслуживании в организации иностранными публичными должностными лицами, их родственниками или от имени указанных лиц.				+

Ограничение на представление информации и документации аудиторской организации

Постановление правительства РФ от 19.04.21 № 622 ограничивает представление информации аудиторам если они находятся под прямым и косвенным контролем иностранного гражданина или иностранной организации, международной компании или входят с ними в одну группу лиц.

Это касается в основном гособоронзаказа и если на каких либо лиц наложены санкции.

Раскрытие информации о бенефициарах и связанных сторонах в отчетности клиента

В СООТВЕТСТВИИ С П.9 СТ. 18 ЗАКОНА РФ ОТ 30.12.2021Г. «О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ»:

«ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ВПРАВЕ ОПРЕДЕЛИТЬ СЛУЧАИ, В КОТОРЫХ ДОСТУП К УКАЗАННОЙ ИНФОРМАЦИИ МОЖЕТ БЫТЬ ОГРАНИЧЕН, А ТАКЖЕ ПОРЯДОК ОГРАНИЧЕНИЯ И ВОЗОБНОВЛЕНИЯ ТАКОГО ДОСТУПА. В СЛУЧАЯХ, ОПРЕДЕЛЕННЫХ ПРАВИТЕЛЬСТВОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ОГРАНИЧЕНИЕ ИЛИ ВОЗОБНОВЛЕНИЕ ДОСТУПА К ТАКОЙ ИНФОРМАЦИИ ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ ФЕДЕРАЛЬНЫМ ОРГАНОМ ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ ВЛАСТИ, УПОЛНОМОЧЕННЫМ ПО КОНТРОЛЮ И НАДЗОРУ В ОБЛАСТИ НАЛОГОВ И СБОРОВ, ПО ЗАЯВЛЕНИЮ ОРГАНИЗАЦИИ, ДОСТУП К ИНФОРМАЦИИ О КОТОРОЙ ОГРАНИЧИВАЕТСЯ ИЛИ ВОЗОБНОВЛЯЕТСЯ. УКАЗАННОЕ ЗАЯВЛЕНИЕ ПРЕДСТАВЛЯЕТСЯ В ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОРГАН ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ ВЛАСТИ, УПОЛНОМОЧЕННЫЙ ПО КОНТРОЛЮ И НАДЗОРУ В ОБЛАСТИ НАЛОГОВ И СБОРОВ, ПО ФОРМЕ, ФОРМАТУ И В ПОРЯДКЕ, КОТОРЫЕ УТВЕРЖДАЮТСЯ ЭТИМ ОРГАНОМ. УКАЗАННАЯ ИНФОРМАЦИЯ, ДОСТУП К КОТОРОЙ ОГРАНИЧЕН В СООТВЕТСТВИИ С НАСТОЯЩЕЙ ЧАСТЬЮ, МОЖЕТ БЫТЬ ПРЕДОСТАВЛЕНА ИСКЛЮЧИТЕЛЬНО ОРГАНАМ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ВЛАСТИ, ИНЫМ ГОСУДАРСТВЕННЫМ ОРГАНАМ, ОРГАНАМ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ, ГОСУДАРСТВЕННЫМ ВНЕБЮДЖЕТНЫМ ФОНДАМ И ЦЕНТРАЛЬНОМУ БАНКУ».

ПРАВИТЕЛЬСТВО В ПОСТАНОВЛЕНИИ ОТ 16 СЕНТЯБРЯ 2022 Г. № 1624 «О ПОРЯДКЕ ОГРАНИЧЕНИЯ И ВОЗОБНОВЛЕНИЯ ДОСТУПА К ИНФОРМАЦИИ, СОДЕРЖАЩЕЙСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОМ ИНФОРМАЦИОННОМ РЕСУРСЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ, И О ПРИЗНАНИИ УТРАТИВШИМИ СИЛУ НЕКОТОРЫХ РЕШЕНИЙ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ» УСТАНОВИЛО, ЧТО ДОСТУП К ИНФОРМАЦИИ, СОДЕРЖАЩЕЙСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОМ ИНФОРМАЦИОННОМ РЕСУРСЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ (ГИР БО), МОЖЕТ БЫТЬ ОГРАНИЧЕН В РЯДЕ СЛУЧАЕВ, ОДНИМ ИЗ КОТОРЫХ ЯВЛЯЕТСЯ ВКЛЮЧЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ В ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦ, К КОТОРЫМ ПРИМЕНЯЮТСЯ, МОГУТ БЫТЬ ПРИМЕНЕНЫ ИЛИ НА КОТОРЫХ РАСПРОСТРАНЯЮТСЯ ОГРАНИЧИТЕЛЬНЫЕ МЕРЫ, ВВЕДЕННЫЕ ИНОСТРАННЫМИ ГОСУДАРСТВАМИ, ГОСУДАРСТВЕННЫМИ

ОСНОВАНИЯМИ ДЛЯ ВКЛЮЧЕНИЯ В ПЕРЕЧЕНЬ, УТВЕРЖДЕННЫМ ПОСТАНОВЛЕНИЕМ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ № 1625 СЛУЖАТ:

- А) ПРИМЕНЕНИЕ В ОТНОШЕНИИ ЛИЦА ОГРАНИЧИТЕЛЬНЫХ МЕР,
- Б) РАСПРОСТРАНЕНИЕ НА ЛИЦО ОГРАНИЧИТЕЛЬНЫХ МЕР В СООТВЕТСТВИИ С ИНОСТРАННЫМ РЕГУЛИРОВАНИЕМ В СВЯЗИ С НАХОЖДЕНИЕМ ПОД КОНТРОЛЕМ И (ИЛИ) ЗНАЧИТЕЛЬНЫМ ВЛИЯНИЕМ ФИЗИЧЕСКИХ ИЛИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ, В ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ ВВЕДЕНА ОГРАНИЧИТЕЛЬНЫЕ МЕРЫ, НЕ ЯВЛЯЮЩИЕСЯ ЭКСТЕРРИТОРИАЛЬНЫМИ ОГРАНИЧИТЕЛЬНЫМИ МЕРАМИ;
- Г) РАСПРОСТРАНЕНИЕ НА ЛИЦО ЭКСТЕРРИТОРИАЛЬНЫХ ОГРАНИЧИТЕЛЬНЫХ МЕР В СООТВЕТСТВИИ С ИНОСТРАННЫМ РЕГУЛИРОВАНИЕМ В СВЯЗИ С НАХОЖДЕНИЕМ ПОД КОНТРОЛЕМ И (ИЛИ) ЗНАЧИТЕЛЬНЫМ ВЛИЯНИЕМ ФИЗИЧЕСКИХ ИЛИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ, В ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ ВВЕДЕНА ЭКСТЕРРИТОРИАЛЬНЫЕ ОГРАНИЧИТЕЛЬНЫЕ МЕРЫ;
- Д) РЕШЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.

ПУНКТОМ 10 ЭТИХ ПРАВИЛ ПРЕДУСМОТРЕНО: «ЛИЦА, ВКЛЮЧЕННЫЕ В ПЕРЕЧЕНЬ... ПОДТВЕРЖДАЮТ АКТУАЛЬНОСТЬ

П. 16 ПБУ 11/2008: «В случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном настоящим Положением, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон». В этом случае организация указывает причины не раскрытия информации, а аудитор проверяет действительно ли данная информация может нанести ущерб организации, составляет по результатам проверки соответствующий рабочий документ, который будет подлежать анализу при осуществлении в дальнейшем ВКД.

Ст. 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ: «Информация о бенефициарных владельцах юридического лица раскрывается в его отчетности в случаях и порядке, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации».

П. 27 ПБУ 4/99- должны раскрывать данные об аффилированных лицах.

П. 6 и 9 ПБУ 11/2008: Организация раскрывает информацию о связанных сторонах в случаях, когда: *такая организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;

*такая организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;

*такая организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)».

Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, устанавливается такой организацией самостоятельно на основе настоящего Положения исходя из содержания отношений между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной с учетом требования приоритета содержания перед формой».

Из вышесказанного видно, что информация о связанных сторонах (аффилированных лицах), в том числе бенефициарных владельцах раскрывается в любом случае даже если нет операций между ними и организацией.

КОНТРОЛЬ В СФЕРЕ ПОД/ФТ В ОТНОШЕНИИ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ ПРОВЕДЕННЫЙ КАЗНАЧЕЙСТВОМ В 2022 ГОДУ

Контрольная деятельность

(результаты 2022 года)

ПРОВЕДЕНО
78 ПРОВЕРОК

ВЫНЕСЕНО 55
МЕР ВОЗДЕЙСТВИЯ

ВЫЯВЛЕНО
1 420 НАРУШЕНИЙ

Типовые нарушения требований законодательства
в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ

- Неиспользование перечней организаций и физических лиц в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму, размещаемых в Личном кабинете на сайте РФМ
- Несоответствие Правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ требованиям ПП РФ от 14.07.2021 № 1188
- Несоблюдение требований Правил внутреннего контроля в части:
 - ✓ своевременной идентификации клиентов, представителей клиентов, бенефициарных владельцев, а также документального фиксирования сведений, полученных при идентификации
 - ✓ оценки и присвоения клиентам рисков совершения операций в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем
- Несоблюдение требований по назначению СДЛ, соответствующего квалификационным требованиям, установленным ПП РФ от 29.05.2014 № 492
- Нарушение порядка и сроков при направлении в РФМ сведений о сделках или финансовых операциях аудируемых лиц, установленных ПП РФ от 09.04.2021 № 569

Профилактическая деятельность

(результаты 2022 года)

ПРОВЕДЕН

НАПРАВЛЕННЫ

АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ АО ЛИЧНЫХ КАБИНЕТОВ РФМ

102 ПИСЬМА В АДРЕС АО

Рекомендации в целях недопущения совершения нарушений требований законодательства в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ

- Заполнять и своевременно актуализировать учетные данные АО в Личном кабинете на сайте РФМ
- Своевременно скачивать/просматривать Перечни, размещаемые в Личном кабинете на сайте РФМ
- Учитывать в Правилах внутреннего контроля требования по содержанию обязательных программ, установленные ПП РФ от 14.07.2021 № 1188
- Актуализировать Правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ не позднее 1 месяца со дня вступления в силу нормативных правовых актов о ПОД/ФТ/ФРОМУ, если иное не установлено такими нормативными правовыми актами (п. 3 ПП РФ от 14.07.2021 № 1188).
- Устанавливать и фиксировать сведения, определенные статьей 7 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», при проведении идентификации клиентов, представителей клиентов и бенефициарных владельцев (п. 9 ПП РФ от 14.07.2021 года № 1188)

ВЫЯВЛЯЕМЫЕ НАРУШЕНИЯ ДОПУСКАЛИСЬ АО В СВЯЗИ С НЕДОСТАТОЧНЫМ ЗНАНИЕМ ТРЕБОВАНИЙ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В СФЕРЕ ПОД/ФТ И ФРОМУ, НЕСВОЕВРЕМЕННЫМ ОЗНАКОМЛЕНИЕМ С ИЗМЕНЕНИЯМИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В ДАННОЙ СФЕРЕ, А ТАКЖЕ С НЕСВОЕВРЕМЕННЫМ ПРОХОЖДЕНИЕМ ОБУЧЕНИЯ СДЛ

ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ В СФЕРЕ ПОД/ФТ

И СОТНОШЕНИЕ ВКД И КОНТРОЛЕРОВ ПОД/ФТ В СРО

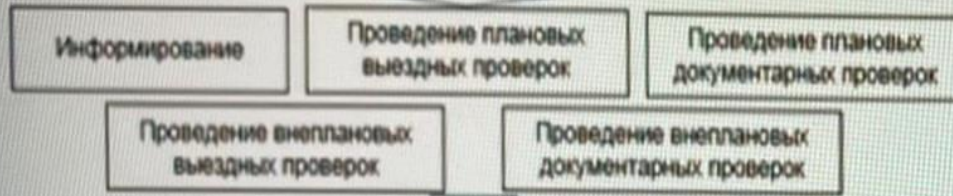


КОНТРОЛЬ И НАДЗОР ПО ПОД/ФТ

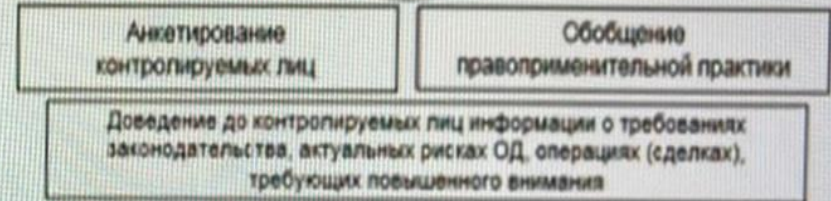
Положением о контроле (надзоре) в ПОД/ФТ и ФРОМУ
(ПП РФ от 19.02.2022 № 219)

Порядком проведения ФК контрольных мероприятий в сфере ПОД/ФТ
и ФРОМУ (Приказ ФК от 25.10.2022 № 28н)

Контрольные мероприятия



Профилактические мероприятия



Предмет контроля	соблюдение АО, оказывающей аудиторские услуги ОЗО, требований, установленных Федеральным законом «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», принимаемыми в соответствии с ним НПА Российской Федерации и нормативными актами ЦБ РФ, а также исполнение решений, принимаемых по результатам мероприятий контроля (надзора)			
Объект контроля	деятельность АО, оказывающих аудиторские услуги ОЗО, в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ			
Виды контрольных мероприятий	Высокий риск	плановая (внеплановая) проверка в виде документальной или выездной проверки	Повышенный риск	плановая проверка в виде документальной или выездной проверки
	Умеренный риск	информирование	Низкий риск	контрольные мероприятия не проводятся
Меры воздействия	Предписание об устранении нарушений требований законодательства		Принять меры по привлечению лиц, допустивших нарушения, к ответственности в порядке, установленном законодательством Российской Федерации	

Раскрытие бенефициара в отчетности

Ст. 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" установлено: *«Информация о бенефициарных владельцах юридического лица раскрывается в его отчетности в случаях и порядке, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации».*

В соответствии с п.9 ст. 18 Закона РФ от 30.12.2021г. **«О бухгалтерском учете»:**

«Правительство Российской Федерации вправе определить случаи, в которых доступ к указанной информации может быть ограничен, а также порядок ограничения и возобновления такого доступа. В случаях, определенных Правительством Российской Федерации, ограничение или возобновление доступа к такой информации осуществляется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, по заявлению организации, доступ к информации о которой ограничивается или возобновляется. Указанное заявление представляется в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, по форме, формату и в порядке, которые утверждаются этим органом. Указанная информация, доступ к которой ограничен в соответствии с настоящей частью, может быть предоставлена исключительно органам государственной власти, иным государственным органам, органам местного самоуправления, государственным внебюджетным фондам и Центральному банку Российской Федерации».

Постановлением Правительства РФ от 4.04.2019 года № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями федерального закона "об акционерных обществах" и федерального закона "о рынке ценных бумаг"»

установлены случаи нераскрытия информации эмитентами если ее раскрытие может нанести ущерб. Данное ограничение распространяется и на аффилированных лиц, и на сделки с контролируруемыми лицами если они или сам эмитент включены в санкционные списки иностранных государств

Постановлении от 16 сентября 2022 г. № 1624 «О порядке ограничения и возобновления доступа к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности, и о признании утратившими силу некоторых решений Правительства Российской Федерации»

установлено, «что доступ к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - государственный информационный ресурс), может быть ограничен в том числе в случаях если **организация включена в перечень лиц, к которым применяются, могут быть применены или на которых распространяются ограничительные меры, введенные иностранными государствами, государственными объединениями и (или) союзами и (или) государственными (межгосударственными) учреждениями иностранных государств или государственных объединений и (или) союзов, в соответствии с правилами формирования перечня лиц, к которым применяются, могут быть применены или на которых распространяются ограничительные меры, введенные иностранными государствами, государственными объединениями и (или) союзами и (или) государственными (межгосударственными) учреждениями иностранных государств или государственных объединений и (или) союзов, установленными Правительством Российской Федерации.**

ФНС ограничивает доступ к содержащимся в Едином государственном реестре юридических лиц сведениям... в случае включения юридического лица в перечень, а также в случае, если такие сведения содержат информацию о юридическом лице, включенном в перечень, или о физическом лице, являющемся учредителем или участником юридического лица, в случае если к такому физическому лицу применяются ограничительные меры, введенные иностранными государствами, государственными объединениями и (или) союзами и (или) государственными (межгосударственными) учреждениями иностранных государств или государственных объединений и (или) союзов, **при поступлении от такого лица заявления с указанием информации, доступ к которой подлежит ограничению**

Приказ ФНС России от 14 октября 2022 г. N ЕД-7-1/939@

Заявление об ограничении доступа к информации, содержащейся в ГИРБО, подавалось по форме, в формате и порядке, установленным приказом ФНС России

Кроме того, п.10 этих правил предусмотрено: *«Лица, включенные в перечень... подтверждают актуальность оснований нахождения их в перечне... раз в год в период с 1 января до 31 января, начиная с года, следующего за годом включения в перечень, путем направления в Министерство финансов Российской Федерации заявления о сохранении записи в перечне по форме, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации...».*

п. 16 ПБУ 11/2008

«В случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном настоящим Положением, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон».

п. 10 ПБУ 11/2008

В этом случае организация указывает причины не раскрытия информации, а аудитор проверяет действительно ли данная информация может нанести ущерб организации, составляет рабочий документ об этом, который будет проверен у аудитора при контроле деятельности. В ПАО решение об ограничении доступа принимается Комитетом по аудиту

ПБУ 4/99

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать следующие дополнительные данные:

...

об аффилированных лицах;

...».

ПБУ 11/2008

«6. Организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, раскрывает *информацию о связанных сторонах в случаях*, когда:

такая организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;

такая организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;

такая организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)».

8. Юридическое и (или) физическое лицо оказывает значительное влияние на другое юридическое лицо, когда имеет возможность участвовать в принятии решений другого юридического лица, но не контролирует его. Значительное влияние может иметь место в силу участия в уставном (складочном) капитале, положений учредительных документов, заключенного соглашения, участия в наблюдательном совете и других обстоятельств.

9. Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, устанавливается такой организацией самостоятельно на основе настоящего Положения исходя из содержания отношений между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной с учетом требования приоритета содержания перед формой».

устанавливает дополнительные требования к раскрытию информации:

«Если в отчетном периоде организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, проводила операции со связанными сторонами, то в бухгалтерской отчетности по каждой связанной стороне раскрывается, как минимум, следующая информация:

характер отношений...;

виды операций;

объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);

стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям;

условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;

величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;

величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами, могут быть сгруппированы, за исключением случаев, когда обособленное раскрытие их необходимо для понимания влияния операций со связанными сторонами на бухгалтерскую отчетность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность».

Подробнее об особенностях и степени раскрытия информации высказал Минфин в Информационном сообщении Минфина России от 24.02.2021 N ИС-учет-32 "Установлены особенности раскрытия информации в бухгалтерской отчетности".

Ограничение объема раскрываемой информации не предполагает и не тождественно исключению какого-то вида информации в полном объеме из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах (отчета о целевом использовании средств), пояснений к ним. Ограничение объема раскрываемой информации не касается составления бухгалтерской отчетности.