

НОВОЕ В АУДИТОРСКОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ: факты и комментарии

Информационное сообщение 7 декабря 2018 г. № ИС-аудит-25

Уточнен порядок передачи аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами информации в Росфинмониторинг*

Постановлением Правительства Российской Федерации от 8 ноября 2018 г. № 1332 внесены изменения в Положение о порядке передачи информации в Федеральную службу по финансовому мониторингу адвокатами, нотариусами и лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических и бухгалтерских услуг, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 16 февраля 2005 г. № 82. Суть этих изменений – включение в сферу действия названного Положения аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов (далее вместе – аудиторы) при оказании аудиторских услуг. Основание для внесения изменений – пункт 2.1 статьи 7.1 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (в редакции Федерального закона от 23 апреля 2018 № 112-ФЗ).

С учетом внесенных изменений порядок передачи информации в Росфинмониторинг аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами предусматривает:

орган, который уведомляют: Росфинмониторинг;

основание уведомления: наличие любых оснований полагать, что сделки или финансовые операции аудируемого лица (клиента) осуществляются или могут быть осуществлены в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма (далее – ОД/ФТ);

услуги, при оказании которых, уведомляют: аудиторские услуги; 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 управление ими, а также куплю-продажу организаций;

* См. также Информационное сообщение от 25 апреля 2018 г. № ИС-аудит-22.

срок передачи информации: в течение 3 рабочих дней, следующих за днем выявления соответствующей сделки или финансовой операции;

форма передачи информации: электронная;

способы передачи информации: через личный кабинет на официальном Интернет-сайте Росфинмониторинга или на электронном носителе (при невозможности использования личного кабинета);

допустимый вид электронной подписи: усиленная квалифицированная электронная подпись;

передаваемые сведения: сведения, необходимые для идентификации клиента; вид операции (сделки) и основания ее совершения; дата совершения операции (сделки) и сумма, на которую она совершена; обстоятельства, послужившие основанием полагать, что операция (сделка) клиента осуществляется или может быть осуществлена в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма;

формат представления информации: определяется нормативным правовым актом Росфинмониторинга.

Постановление Правительства РФ от 8 ноября 2018 г. № 1332 вступило в силу 20 ноября 2018 г.

Рекомендации по рассмотрению рисков при оказании аудиторских услуг

Приняты Методические рекомендации по рассмотрению аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами при оказании аудиторских услуг рисков легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма (информационное письмо Росфинмониторинга от 23 ноября 2018 г. № 56). В них приведен перечень рисков ОД/ФТ, которые аудитор должен принять во внимание при оказании аудиторских услуг, а также порядок уведомления Росфинмониторинга.

Для принятия решения об уведомлении Росфинмониторинга при оказании аудиторских услуг аудитору необходимо рассмотреть риски ОД/ФТ, под которыми понимается возможность нанесения ущерба аудируемому лицу, финансовой системе и экономике в целом путем совершения сделок и операций в целях ОД/ФТ. Рассмотрение этих рисков позволяет аудитору сформировать профессиональное суждение о том, совершаются ли сделки и операции аудируемого лица в целях ОД/ФТ. При рассмотрении рисков аудитор должен исходить, в частности, из отраслевой специфики аудируемого лица, специфики сектора экономики, в котором осуществляет свою деятельность аудируемое лицо, результатов национальной оценки рисков ОД/ФТ, имеющихся типологий ОД/ФТ, имеющихся у аудитора аудиторских доказательств. На основании сформированного профессионального суждения аудитор принимает решение об уведомлении Росфинмониторинга о соответствующих сделках и операциях.

В Методических рекомендациях выделены следующие группы рисков:

- 1) страновые риски – связаны со странами и отдельными географическими территориями регистрации и (или) деятельности аудируемого лица;
- 2) клиентские риски – связаны с деятельностью аудируемого лица и его контрагентов;
- 3) операционные риски – связаны с конкретными продуктами, услугами, операциями, каналами поставок аудируемого лица.

Перечень приведенных в Методических рекомендациях рисков не является исчерпывающим и может изменяться аудиторами. Критерии и признаки необычных сделок установлены также Рекомендациями по разработке критериев выявления и определению признаков необычных сделок, утвержденными приказом Росфинмониторинга от 8 мая 2008 г. № 103.

Методические рекомендации опубликованы на официальных Интернет-сайтах Росфинмониторинга, Минфина России и саморегулируемых организаций аудиторов.

*Департамент регулирования бухгалтерского учета,
финансовой отчетности и аудиторской деятельности
Минфина России*