Пояснения: данные Правила подготовлены на основании Методических разъяснений о действиях аудитора по обеспечению выполнения требований законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

**ПРИМЕРНЫЙ ОБРАЗЕЦ**

«УТВЕРЖДАЮ»

Руководитель (наименование организации)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Ф.И.О. полностью)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись руководителя)

от «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_ г.

(дата утверждения правил внутреннего контроля)

**Положение по обеспечению выполнения требований законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма**

*(для аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов[[1]](#footnote-1))*

**ООО «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_»**

**(наименование организации)**

**(город)**

**(год)**

**1.Общие положения**

Деятельность аудиторской организации [ХХХ] по обеспечению выполнения требований законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ) основана на следующих законах и нормативных актах:

* 1. Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (Закон № 115-ФЗ);
  2. Федеральным закон «Об аудиторской деятельности» (Закон № 307-ФЗ);
  3. Международные стандарты аудита (МСА);
  4. Международные стандарты противодействия отмыванию денег, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ);
  5. Постановление Правительства Российской Федерации от 16.02.2005 № 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»;
  6. Постановление Правительства Российской Федерации от 06.08.2015 № 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, и индивидуальных предпринимателей»;
  7. Приказ Росфинмониторинга от 08.05.2009 № 103 «Об утверждении Рекомендаций по разработке критериев выявления и определению признаков необычных сделок» (Приказ № 103);
  8. Приказ Росфинмониторинга от 22.04.2015 № 110 «Об утверждении Инструкции о представлении в Федеральную службу по финансовому мониторингу информации, предусмотренной Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (Приказ № 110).
  9. 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 23.11.2018 № 56).
  10. Информационные письма, отчеты и иные информационные сообщения Росфинмониторинга.

1. **Организационные аспекты работы с личным кабинетом**
   1. В аудиторской организации [ХХХ] ответственным лицом (ответственными лицами) за личный кабинет ПОД/ФТ назначается (ются) [ФИО сотрудника (сотрудников].
   2. В обязанности ответственного лица входит:
      1. Получение актуальной информации из реестров Росфинмониторинга – раз в неделю.
      2. Проверка сведений об аудируемых лицах, представителях и контрагентах аудируемого лица – в течение одного дня по мере получения запросов от руководителя аудита (членов аудиторской группы).
      3. Направление формализованных электронных сообщений при возникновении обязанности уведомлять о возникновении любых оснований полагать, что сделки или финансовые операции аудируемого лица могли или могут быть осуществлены в целях ОД/ФТ – в течение 3 дней с момента принятия решения руководителя аудиторской организации о такой обязанности.
2. **Принятие и продолжение отношений с клиентами**
   1. При принятии и продолжении отношений с клиентами осуществляется провка, имеется ли информация о нахождении клиента (его собственников, бенефициаров, руководителей ) в Перечне организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму, или Перечне лиц, в отношении которых действует решение Комиссии о замораживании (блокировании) принадлежащих им денежных средств или иного имущества, размещенных в личных кабинетах на официальном Интернет-сайте Росфинмониторинга.
   2. Руководитель аудита направляет ответственному лицу данные о клиенте, содержащие информацию персонального характера (устно, письменно, по эл. почте).
   3. Полученные от ответственного лица результаты документируются в рабочем документе [указать] *(может использоваться шаблон рабочего документа РД\_220\_2\_Принятие клиента на обслуживание\_1.docx).*
3. **Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения**
   1. В ходе каждого аудиторского задания при выявлении и оценке рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения анализируется наличие рисков, связанных с ОД/ФТ.
   2. Оценка рисков отражается в рабочем документе [указать] *(может использоваться шаблон рабочего документа РД\_315\_330 Риски\_Стратегия аудита\_1.xlsx).*
   3. При выявлении рисков они рассматриваются как значительные, планируются дополнительные аудиторские процедуры в ответ на выявленные риски.
4. **Выполнение дальнейших аудиторских процедур**
   1. Для того, чтобы достичь целей МСА 240 в ходе каждого аудиторского задания проводятся процедуры аудиторские процедуры общего характера в ответ на оцененные риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий на уровне финансовой отчетности.
   2. Документирование процедур отражается в рабочем документе [указать] *(может использоваться шаблон рабочего документа РД\_240\_1 Стратегия\_План\_Противодействие коррупции\_1.xls)*.
   3. В ходе задания руководству аудируемого лица направляется (-ются) запрос (ы) по соблюдению законодательных норм, противодействию коррупции и ПОД /ФТ по форме [указать] *(может использоваться шаблон рабочего документа РД\_240\_6 Запрос о коррупции\_легализации\_недобр\_действ\_1.doc)*.
   4. Для того, чтобы достичь целей МСА 250 в ходе каждого аудиторского задания проводится оценка соблюдения законов и нормативных актов.
   5. В организации применяется МСА 250 (пересмотренный) согласно рекомендациям Совета по аудиторской деятельности.
   6. Документирование процедур, связанных с достижением целей МСА 250 осуществляется в [указать] (*может использоваться шаблон рабочего документа РД\_250 Проверка соблюдения нормативных актов\_1.docx*).
   7. В ходе выполнения аудиторских процедур общего характера член аудиторской группы может заметить признаки операций, имеющих сомнительный характер. Такие операции рассматриваются как значимый вопрос, выявленный в ходе аудита, требующий документирования.
   8. Информация о такой операции доводится до сведения руководителя аудита, при необходимости последний направляет запрос ответственному лицу для проверки сведений о сторонах сделки в информационных источниках Росфинмониторинга в установленном выше порядке.
   9. Результаты рассмотрения такого вопроса документируются в соответствующих рабочих документах.

1. При использовании примерного образца индивидуальным аудитором формулировки «аудиторская организация» следует изменить соответственно на «индивидуальный аудитор». [↑](#footnote-ref-1)