|  |
| --- |
|  |
| Аудируемое лицо: |  |
| Договор (дата, номер) |  | Выполнил: |  | Дата: |  |
| Отчетный период |  | Проверил: |  | Дата: |  |
| **Наименование процедуры:****I. Вопросник** | **Проверка соблюдения законов и нормативных актов** |
|  |
| Номер | Вопрос | Ответ Да/Нет | Примечание |
| 1. **Выявление угроз ПОД/ФТ и несоблюдения нормативных актов в этой области [применимо для всех аудируемых лиц]**
 |
| 1.1 | Относится ли организация к группе повышенного риска (кредитная организация, микрофинансовая организация, кредитно-потребительский кооператив? |  |  |
| 1.2 | Имеются ли в деятельности организации операции, относящиеся к используемым в схемах ОД/ФТ, либо сама организация осуществляет такую деятельность? |  |  |
| 1.2.1 |  Операции на рынке драгоценных металлов и драгоценных камней (риски использования нелегальных и полулегальных способов ухода от уплаты налогов, в том числе НДС, незаконная добыча драгоценного металла, незаконный аффинаж и контрабанда драгоценных камней); |  |  |
| 1.2.2 | использование систем денежных переводов (преимущественно из Центральной и Восточной Азии, Украины); |  |  |
| 1.2.3 | использование рынка ценных бумаг (векселя на предъявителя, вывод зарубеж); |  |  |
| 1.2.4 | использование наличных денежных средств и денежных инструментов, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС (недекларирование (либо недостоверное декларирование), а также контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов); |  |  |
| 1.2.5 | использование страховых операций (большие страховые премии, несоответствующие рыночным ставкам могут свидетельствовать о выводе средств через перестрахование); |  |  |
| 1.2.6 | использование недвижимого имущества (расчеты с физическим лицом за наличные, использование ипотечного кредитования), инвестиционные сделки в строительство и пр); |  |  |
| 1.2.7 | использование услуг Почты России (переводы денежных средств от юридического лица в адрес физических лиц); |  |  |
| 1.2.8 | использование услуг нотариусов (депозитные счета нотариусов и исполнительные надписи нотариусов); |  |  |
| 1.2.9 | использование лизингового сектора (специфические условия, нерыночные платежи); |  |  |
| 1.2.10 | использование услуг операторов сотовой связи (неконтролируемый наличный оборот с участием физических лиц и юридических лиц с признаками фиктивности); |  |  |
| 1.2.11 | использование ломбардов (нерыночные условия осуществления операций, выплаты); |  |  |
| 1.2.12 | использование операторов по приему платежей (третьи лица-заказчики наличности, осуществляют безналичные денежные средства на счета платежных и банковских платежных агентов (субагентов); |  |  |
| 1.2.13 | использование других финансовых секторов и УНФПП (общества взаимного страхования, паевые инвестиционные фонды (ПИФы), управляющие компании инвестиционных фондов, негосударственные пенсионные фонды (НПФ), аудиторы, адвокаты, факторинг, игорный сектор, юристы, бухгалтеры; |  |  |
| 1.2.14 | использование неформальных систем денежных переводов типа «Хавала»; |  |  |
| 1.2.15 | использование виртуальных валют (типа «биткоин» и пр.). |  |  |
|  |  |  |  |
| **А1. Организация контроля за соблюдением нормативных актов в области ПОД/ФТ *[применимо для аудируемых лиц, осуществляющих операции с денежными средствами и имуществом согласно п. 7 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 N 115-ФЗ]*** |
| А1.1 | Осведомлено ли аудируемое лицо о существующих нормативно-правовых актах в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, и отражены ли требования соответствующих актов во внутренних положениях аудируемого лица? |  |  |
| А1.2 | Какие внутренние документы аудируемого лица включают положения о ПОД/ФТ? |  |  |
| А1.3 | Разработана ли в аудируемом лице система внутреннего контроля за соответствием требованиям законодательства о ПОД/ФТ, противодействии коррупции, противодействии подкупу иностранных должностных лиц и обеспечено ли ее функционирование из закреплены ли указанные процедуры в официально утвержденных документах аудируемого лица? |  |  |
| А1.4 | Назначено ли ответственное лицо за обновление, соответствие законодательству и исполнение внутренних документов аудируемого лица в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма, противодействия коррупции, противодействия подкупу иностранных должностных лиц? |  |  |
| А1.5 | Созданы ли условия, обеспечивающие ознакомление и понимание всеми сотрудниками и руководством аудируемого лица указанных процедур и соответствующих внутренних документов и каким образом и с какой периодичностью осуществляется такое ознакомление? |  |  |
| А1.6 | Осуществляется ли в организации мониторинг изменений нормативных правовых актов в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма? |  |  |
| А1.7 | Установлены ли в аудируемом лице процедуры для предварительных внутренних рассмотрений ситуаций, связанных с угрозами нарушения законодательства в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма? |  |  |
| А1.8 | Соответствует ли кодекс корпоративного поведения организации (или аналогичный документ) установленным законодательным требованиям или рекомендациям (где применимо), а также общим принципам противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма? |  |  |
| А1.9 | Были ли случаи, когда от имени или в интересах аудируемого лица осуществлялись организация, подготовка и совершение правонарушений в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма? |  |  |
| 1. **Организация контроля за соблюдением нормативных актов в части в области противодействия коррупции**
 |
| 2.1 | Осведомлено ли аудируемое лицо о существующих нормативно-правовых актах в области противодействия коррупции, и отражены ли требования соответствующих актов во внутренних положениях аудируемого лица? |  |  |
| 2.2 | Осведомлено ли аудируемое лицо о существующих нормативно-правовых актах в области противодействия подкупа иностранных должностных лиц, и отражены ли требования соответствующих актов во внутренних положениях аудируемого лица *[если применимо]?* |  |  |
| 2.3 | Включают ли внутренние документы аудируемого лица положения о противодействии коррупции? |  |  |
| 2.4 | Включают ли внутренние документы аудируемого лица положения о противодействии подкупу иностранных должностных лиц *[если применимо]?* |  |  |
| 2.5 | Созданы ли условия, обеспечивающие ознакомление и понимание всеми сотрудниками и руководством аудируемого лица указанных процедур и соответствующих внутренних документов и каким образом и с какой периодичностью осуществляется такое ознакомление? |  |  |
| 2.6 | Осуществляется ли в организации мониторинг изменений нормативных правовых актов в сфере противодействия коррупции и (если применимо) противодействия подкупу иностранных должностных лиц? |  |  |
| 2.7 | Установлены ли в аудируемом лице процедуры для предварительных внутренних рассмотрений ситуаций, связанных с угрозами нарушения законодательства в области противодействия коррупции, противодействия подкупу иностранных должностных лиц? |  |  |
| 2.8 | Соответствует ли кодекс корпоративного поведения организации (или аналогичный документ) установленным законодательным требованиям или рекомендациям (где применимо), а также общим принципам противодействия коррупции, противодействия подкупу иностранных должностных лиц? |  |  |
| 2.9 | Были ли случаи, когда от имени или в интересах аудируемого лица осуществлялись организация, подготовка и совершение правонарушений в сфере противодействия коррупции и противодействия подкупу иностранных должностных лиц? |  |  |
| 2.10 | При заключении трудового договора с гражданином, замещавшим должности государственной или муниципальной службы, перечень которых устанавливается нормативными правовыми актами РФ, в течение двух лет после его увольнения с государственной или муниципальной службы сообщило ли аудируемое лицо в установленный срок о заключении такого договора представителю нанимателя (работодателю) государственного или муниципального служащего по последнему месту его службы в порядке, устанавливаемом нормативными правовыми актами Российской Федерации? |  |  |
| 2.11 | Соблюдают ли сотрудники аудируемого лица требования законодательства РФ в части ограничения стоимости подарков при поздравлении государственных служащих? |  |  |
| 1. **Организация контроля за соблюдением нормативных актов в других областях**
 |
| 3.1 | Ведется ли реестр нормативных правовых актов, требования которых должны соблюдаться аудируемым лицом в процессе деятельности? |  |  |
| 3.2 | Проверяется ли при приеме на работу право сотрудника занимать определенные должности для материально ответственных лиц и иных лиц, претендующих на должности, связанные с участием в распоряжении материальными ценностями или управлением организацией? |  |  |
| 3.3 | Совершались ли аудируемым лицом безвозмездные операции (сделки) в течение аудируемого периода и если да, соответствуют ли они требованиям российского законодательства о дарении между юридическими лицами, корпоративному праву и законодательству о благотворительной деятельности? |  |  |
| 3.4. | Подтверждаются ли полномочия лиц, уполномоченных на совершение финансовых операций от имени аудируемого лица?  |  |  |
| 3.5 | Осуществляется ли и в каком порядке отзыв выданных аудируемым лицом доверенностей, в том числе на совершение финансовых операций от имени аудируемого лица? |  |  |
| 3.6 | Существуют ли специальные процедуры одобрения для крупных или иных сделок? |  |  |
| 3.7 | Регламентирована ли закупочная деятельность аудируемого лица? |  |  |
| 3.8 | Были ли уклонения от установленных процедур по закупках в течение аудируемого периода и по каким основаниям? |  |  |
| 3.9 | Кто и каким образом принимает решения о закупках и одобрении соответствующих расходов от имени аудируемого лица? |  |  |
| 3.10 | *[при необходимости – добавьте вопросы по любых другим областям]* |  |  |

**II. Аудиторские процедуры**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер | Процедура | Необходимость выполнения  | Примечание |
| 1. **Аудиторские процедуры общего характера**
 |
| 1.1 | Ознакомление с протоколами заседаний органов управления аудируемого лица. |  |  |
| 1.2 | Направление запросов руководству и внутреннему юристу или внешнему юристу аудируемого лица относительно судебных разбирательств, исков и оценочных показателей. |  |  |
| 1.3 | Тестирование средств контроля в части соблюдения требований законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма. |  |  |
| 1.4 | Детальное тестирование по существу в отношении подробностей операций, указывающих на возможное несоблюдение требований законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма. |  |  |
| 1.5 | Обеспечение конфиденциальности информации о сообщении аудируемыми лицами установленных законодательством РФ сведений в Росфинмониторинг в ходе сбора и документирования аудиторских доказательств, а также обеспечение соблюдения прав субъектов персональных данных. |  |  |
| 1.6 | Тестирование средств контроля в части соблюдения требований законодательства о противодействии коррупции и противодействии подкупу иностранных должностных лиц. |  |  |
| 1.7 | Детальное тестирование по существу в отношении подробностей операций, указывающих на возможное несоблюдение требований законодательства о противодействии коррупции и противодействии подкупу иностранных должностных лиц. |  |  |
| 1. **Аудиторские процедуры при выявлении несоблюдения или подозрении в несоблюдении законов и нормативных актов**
 |
| 2.1 | Получение понимания характера несоблюдения законодательства и обстоятельств, в которых оно имело место, и дополнительной информации для оценки возможного влияния такого несоблюдения законодательства на финансовую отчетность. |  |  |
| 2.2 | Обсуждение выводов с руководством, а также с лицами, отвечающими за корпоративное управление, если они могут обеспечить предоставление дополнительных аудиторских доказательств. |  |  |
| 2.3 | Проведение консультаций с внутренним юристом или с внешним юристом аудируемого лица относительно применения законов и нормативных актов к данным обстоятельствам в случае, если руководство аудируемого лица или лица, отвечающие за корпоративное управление, не обеспечивают предоставление достаточной информации, подтверждающей факт соблюдения аудируемым лицом законов и нормативных актов и, по мнению аудитора, влияние несоблюдения, в котором он подозревает аудируемое лицо, может оказаться существенным для финансовой отчетности. |  |  |
| 2.4 | При наличии 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, анализ того, могут ли быть такие сделки объяснены с позиции нормальных, законных целей/обстоятельств хозяйственной деятельности. |  |  |
| 2.5 | Если объяснение не удовлетворительно, уведомление о сделке в Росфинмониторинг (через личный кабинет). |  |  |

**III. Оценка последствий несоблюдения законов и нормативных актов (вывод)**

|  |  |
| --- | --- |
| Случаи нарушения нормативных актов или признаки таких нарушений не обнаружены |  |
| ИЛИ |  |
| Случаи нарушения нормативных актов или признаки таких нарушений обнаружены |  |
| Влияние на финансовую отчетность и аудиторское заключение изучено |  |
| Лица, отвечающие за корпоративное управление и руководство аудируемого лица проинформированы |  |
| Лица, отвечающие за корпоративное управление или руководство аудируемого лица приняли надлежащие меры по рассмотрению данной информации  |  |
| Необходимость информирования госорганов отсутствует |  |