

Роль аудиторского сообщества в выявлении схем легализации преступных доходов при осуществлении аудиторской деятельности





**Николаенко
Светлана
Петровна**

Руководитель отдела методологии и
контроля качества ООО «КСК АУДИТ»,
к.п.н., FCCA,

Член Комиссии по контролю
деятельности СРО ААС

01

Деятельность в
общественных
интересах

02

Положения
Кодекса
профессиональ
ной этики
аудиторов

03

Требования
международных
стандартов и
выполнение
аудиторских
процедур

Деятельность в общественных интересах

Кодекс профессиональной этики аудиторов содержит требования, а также поясняющие положения, касающиеся обязанности аудитора действовать в общественных интересах.

Кодекс предусматривает соблюдение основных принципов этики с применением концептуального подхода в различных ситуациях и обстоятельствах, включая требования соблюдения законодательства, связанного с противодействием легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Положения Кодекса этики аудиторов

В структуре Кодекса профессиональной этики аудиторов содержится несколько разделов, руководствуясь которыми аудиторское сообщество организует и осуществляет деятельность по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, включая следующие:

- Раздел 2 «Основные принципы этики», содержащие базовые требования: честности, объективности, профессиональной компетентности и должной тщательности, вопросы соблюдения конфиденциальности;
- Раздел 6 «Заключение договора оказания профессиональных услуг», включая оценку приемлемости отношений с Клиентом;
- Раздел 11 «Ответные меры на несоблюдение нормативных правовых актов».

Процедуры принятия Клиента и задания

Требования Кодекса профессиональной этики аудиторов в части оценки приемлемости отношений с клиентом и задания дополняются положениями закона 115-ФЗ, касающимися идентификации клиентов, изучения структуры собственности организации, определения бенефициарных владельцев, что расширяет границы понимания аудитором деятельности аудируемого лица и объема выполняемых аудиторских процедур.

Требования международных стандартов и выполнение аудиторских процедур

В процессе получения понимания организации и ее окружения в соответствии с МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения» аудиторская организация должна получить общее понимание нормативно-правовой базы, в которой работает Клиент, требований применимых к отрасли (сектору экономики), в которой организация ведет свою деятельность, а также оценку того, как организация соблюдает требования нормативных документов.

Требования международных стандартов и выполнение аудиторских процедур

В соответствии с МСА 315 аудиторская организация, должна выполнить процедуры оценки рисков для того, чтобы создать основу для выявления и оценки рисков существенного искажения на уровне бухгалтерской (финансовой) отчетности и на уровне предпосылок, в том числе по причине несоблюдения требований по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма.

Требования международных стандартов и выполнение аудиторских процедур

При выполнении процедур оценки эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица (в том числе в части противодействия легализации и отмыванию доходов, полученных преступным путем) в ходе аудита должны выполняться детальные аудиторские процедуры для выявления случаев несоблюдения требований 115-ФЗ, которые могут оказывать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность аудируемого лица при выполнении аудиторских процедур по МСА 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности».

Требования международных стандартов и выполнение аудиторских процедур

В составе аудиторских действий и процедур наиболее сложным, недостаточно разработанным на практике является рассмотрение случаев мошеннических схем, коррупционных сделок и операций, осуществляемых по инициативе должностных лиц экономического субъекта. Считается, что это область повышенного аудиторского риска существенного искажения бухгалтерской отчетности, возникающего в результате недобросовестных действий. Оценка и выявление конкретных проявлений недобросовестных действий зависит от профессионального мнения аудитора, во многом основанного на его субъективной оценке наличия или отсутствия факта недобросовестных действий, включая легализацию доходов, полученных преступным путем.

Заключение:

Следует помнить, что все выявленные факты проявления недобросовестных действий и нарушения действующего законодательства подлежат обязательному документальному оформлению, и в отдельных случаях необходимо уведомить уполномоченный орган о сделках или операциях Клиента через Личный кабинет на сайте Росфинмониторинга в соответствии с требованиями пункта 2.1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ.



Нормативные документы

- Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ (ред. от 14.07.2022) "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"
- "Кодекс профессиональной этики аудиторов"
- Международные стандарты аудита



**Спасибо
за внимание!**

**+7 (495) 755-65-56
info@kskgroup.ru**

ул. Земляной Вал, д. 68/18,
стр. 3,
Москва, 109004

kskgroup.ru