

# **ПРАВИЛО (СТАНДАРТ) АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО "ИЛЛО-АУДИТ"**

## **"ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ КОРРУПЦИИ И ЛЕГАЛИЗАЦИИ ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ, И ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА"**

### **ВЫДЕРЖКА**

Настоящее правило аудиторской деятельности (внутрифирменный стандарт) ООО "Илло-Аудит" (далее - "Стандарт"), разработано на основе:

- Федерального закона Российской Федерации "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 № 307-ФЗ;

- Уголовного кодекса Российской Федерации;

- Федерального закона Российской Федерации "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" от 07.08.2001 № 115-ФЗ (с изменениями и дополнениями) (далее – Закон);

- Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 34 "Контроль качества услуг в аудиторских организациях", введенного в действие Постановлением Правительства РФ от 22.07.2008 № 557 и иных федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности.

Коррупция, в общем виде как социально-экономическая категория, выражает отношения, складывающиеся между должностными лицами и отдельными членами общества по поводу использования возможностей занимаемой должности с целью получения личной выгоды в ущерб интересам третьей стороны (общества, государства, фирмы)

Предметом взятки могут быть любые материальные ценности (деньги, в том числе иностранная валюта, иные валютные ценности, ценные бумаги, продовольственные и промышленные товары, недвижимое имущество и др.), а также различного рода услуги (выгоды) имущественного характера, оказываемые взяткополучателю безвозмездно (в нормальных условиях - подлежащие оплате) или по явно заниженной стоимости (предоставление санаторных или туристических путевок, проездных билетов, оплата расходов и развлечений должностного лица, производство ремонтных, строительных, реставрационных и других работ и т.д.).

Противодействие коррупции - деятельность по предупреждению коррупции, в том числе:

- по выявлению и последующему устранению ее причин (профилактика коррупции);
- по выявлению, предупреждению, пресечению, раскрытию и расследованию коррупционных нарушений (борьба с коррупцией);
- по минимизации и ликвидации последствий коррупционных нарушений.

Легализация доходов, полученных преступным путем (далее - легализация) - это придание правомерного вида владению, пользованию или распоряжению денежными средствами или иным имуществом, полученного в результате совершения преступления.

Субъект преступления преследует цель не удовлетворения своих потребностей за счет чужой преступной деятельности и не смену незаконного владельца, а создание возможностей прежнему владельцу реализовать результаты его незаконной деятельности.

Легализация (отмывание) преступных доходов и их проникновение в легальную экономику с последующим установлением контроля над хозяйствующими субъектами представляет собой крайне опасное явление.

Процесс отмывания денег условно подразделяется на три фазы; каждая из них имеет цель и набор форм для ее достижения.

В первой фазе происходит введение соответствующих наличных денег в легальный хозяйственный оборот.

Цель второй фазы - отделение преступных доходов от источника их происхождения путем проведения комплекса финансовых операций. В результате обрывается цепочка следов и обеспечивается анонимность имущественных ценностей.

В третьей фазе деньги обретают легенду происхождения и могут инвестироваться в легальную экономику.

Основой действий ООО "Илло-Аудит" (далее – Общество, аудиторская организация) по противодействию коррупции при оказании аудиторских услуг являются Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности:

- ФПСАД № 14 "Учет требований нормативных правовых актов Российской Федерации в ходе аудита".

- ФПСАД № 13 "Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита".

- с ФПСАД № 1 "Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности".

Согласно ФПСАД № 14 в ходе аудита бухгалтерской отчетности аудитор обязан учесть (рассмотреть) соблюдение аудируемым лицом нормативных правовых актов Российской Федерации, в том числе Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма".

При планировании и осуществлении аудита в Обществе предусматриваются такие аудиторские процедуры, которые позволяют получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства соблюдения аудируемым лицом законодательства о противодействии коррупции.

Указанные аудиторские процедуры и результаты их осуществления оформляются документально.

При выявлении фактов несоблюдения аудируемым лицом требований, установленных законодательством о противодействии коррупции, аудитор обязан предпринять меры, предусмотренные данным законодательством, а также ФПСАД №№ 13, 14: в случаях, предусмотренных законодательством, аудитор должен сообщать информацию об обнаруженных фактах организации, подготовки и совершения от имени или в интересах аудируемого лица коррупционных правонарушений или правонарушений, создающих условия для совершения таких правонарушений, уполномоченным государственным органам власти.

В целях обеспечения противодействия коррупции аудиторы Общества должны регулярно осуществлять повышение квалификации по нормам законодательства, регулирующим борьбу с коррупцией, а также твердо знать нормы Уголовного кодекса РФ в части преступлений, связанных с коррупцией и коммерческим подкупом.

На разных стадиях аудиторской проверки Обществом применяются различные аудиторские процедуры, которые позволяют получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства соблюдения аудируемым лицом законодательства о противодействии легализации доходов полученных преступным путем и финансированию терроризма.

На этапе предварительного планирования аудита дополнительно к обычным процедурам, изучаются следующие вопросы:

- 1) определяется: относится ли клиент к организациям, осуществляющим операции с денежными средствами или иным имуществом, подлежащие обязательному контролю;
- 2) изучается информация о клиенте, размещенная в средствах массовой информации;
- 3) рассматривается информация предыдущего аудита (в случае смены аудитора – запрашиваются у руководства предполагаемого клиента пояснения причин смены аудитора);

Полученная информация отражается аудиторской организацией в рабочем документе "Лист предварительного планирования" и используется для проведения переговоров и принятия решения о заключении договора. К данному документу могут прилагаться копии документов клиента, например, копии статей и сведений из средств массовой информации, сведения о видах деятельности клиента, пояснения руководства клиента.

Рекомендации по принятию решения о выражении мнения с оговоркой, отрицательного мнения или об отказе от аудиторского задания (в случае существенности выявленных проблем) фиксируются в рабочем документе аудитора "Перечень существенных проблем".

Документация в отношении выявленных случаев может включать копии записей бухгалтерского учета, первичных документов, а также (в случае необходимости) протоколов собеседований с руководством и сотрудниками аудируемого лица. Рабочие документы аудитора могут содержать копии сообщений высшему руководству аудируемого лица о выявленных фактах несоблюдения требований нормативных правовых актов РФ, а также копию обращения (в соответствии с требованиями ФПСАД № 14), за юридической консультацией о необходимости сообщать о выявленных фактах существенного несоблюдения нормативных правовых актов в Росфинмониторинг.

В целях предотвращения легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма обслуживающие Общество:

- разрабатывает настоящий стандарт, который выступает в качестве правила внутреннего контроля
- назначает специальное должностное лицо, ответственное за соблюдение указанных правил в части сопутствующих аудиту услуг (бух.обслуживание);
- осуществляет соответствующее обучение персонала;
- предпринимает иные внутренние организационные меры.

При наличии у Общества оснований полагать, что операции Клиента осуществляются или могут быть осуществлены в целях легализации или финансирования терроризма, оно уведомляет об этом Федеральную службу по финансовому мониторингу (информация представляется не позднее рабочего дня, следующего за днем выявления соответствующей операции (сделки).)

Настоящий стандарт вводится в действие с момента утверждения генеральным директором Общества и применяется к практике аудита и прочих (сопутствующих) услуг Общества.

Настоящий стандарт подлежит пересмотру в случае существенного изменения условий деятельности аудиторской организации, изменений в нормативно-правовой базе осуществления аудиторской деятельности, а также в плановом порядке (не реже 1 раза в 5 лет).