



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ

АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)
(ОГРН 1097799010870, ИНН 7729440813, КПП 772901001)



119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.
т: +7 (495) 734-22-22, ф: +7 (495) 734-04-22, www.auditor-sro.org, info@auditor-sro.org

«28» июня 2019 года

**Комитет по противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов,
полученных преступным путем, и финансированию терроризма
Комиссия по контролю качества**

«Формирование мнения аудитора в аудиторском заключении по результатам аудиторской проверки в случае, если выявлены нарушения требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» №115-ФЗ со стороны лица (организации или индивидуального предпринимателя), оказывающего аудируемому лицу услуги по ведению бухгалтерского учета»

В соответствии с п. 7 МСА 402 "Особенности аудита организации, пользующейся услугами обслуживающей организации" цели аудитора организации-пользователя, когда организация-пользователь пользуется услугами обслуживающей организации, состоят в следующем:

(a) получить понимание характера и значимости услуг, предоставляемых обслуживающей организацией, и их воздействия на систему внутреннего контроля организации-пользователя, применимой для конкретного аудита и достаточной для выявления и оценки рисков существенного искажения;

(b) разработать и провести аудиторские процедуры в ответ на эти риски.

Если аудитор организации-пользователя не может получить достаточное понимание этих вопросов из информации от организации-пользователя, аудитор организации-пользователя должен получить такое понимание путем проведения одной или нескольких процедур из перечисленных ниже:

(a) получение отчетов 1-го и 2-го типов, в случае их наличия;

(b) установление контакта с обслуживающей организацией через организацию-пользователя для получения конкретной информации;

(c) посещение обслуживающей организации и выполнение процедур, которые дадут необходимую информацию о соответствующих средствах контроля в обслуживающей организации;

(d) привлечение другого аудитора для выполнения процедур, которые предоставят необходимую информацию о соответствующих средствах контроля в обслуживающей организации (п.12 МСА 402).

Согласно п. 20 МСА 402 аудитор организации-пользователя должен модифицировать мнение в аудиторском заключении аудитора организации-пользователя в соответствии с МСА 705, если аудитор организации-пользователя не в состоянии получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении предоставляемых обслуживающей организацией услуг, применимых для конкретного аудита финансовой отчетности организации-пользователя.

Аудитор организации-пользователя не может сослаться в содержащем немодифицированное мнение аудиторском заключении аудитора организации-пользователя

на работу аудитора обслуживающей организации, если только это не требуется действующими законами или нормативными актами. Если такая ссылка требуется согласно законам или нормативным актам, аудиторское заключение аудитора организации-пользователя должно содержать указание на то, что эта ссылка не ограничивает ответственность аудитора организации-пользователя за его аудиторское мнение (п. 21 МСА 402).

Если ссылка на работу аудитора обслуживающей организации необходима для понимания модификации мнения аудитора организации-пользователя, аудиторское заключение аудитора организации-пользователя должно содержать указание на то, что эта ссылка не ограничивает ответственность аудитора организации-пользователя за его аудиторское мнение (п. 22 МСА 402).

МСА 402 обязывает следовать МСА 315 (пересмотренный) "Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения" для понимания контрольной среды аудируемого лица.

МСА 315 обязывает аудиторов применять МСА 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности» для проверки соблюдения требований законодательства.

Федеральный закон "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", среди прочего, определяет роль лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере оказания бухгалтерских услуг, (далее - бухгалтеры) в системе противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и распространения оружия массового уничтожения (ПОД/ФТ/ФРОМУ).

Согласно пункту 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ ряд требований в отношении ПОД/ФТ/ФРОМУ распространяются на бухгалтеров в случаях, когда они готовят или осуществляют от имени или по поручению своего клиента определенные операции (далее - контролируемые операции). Данные лица при осуществлении контролируемых операций обязаны в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ:

1) идентифицировать клиента, представителя клиента и (или) выгодоприобретателя, бенефициарных владельцев, устанавливать иную информацию о клиенте;

2) применять меры по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества;

3) организовывать внутренний контроль;

4) фиксировать и хранить информацию;

5) исполнять требования, установленные подпунктами 1, 3, 5 пункта 1, пунктами 3 и 4 статьи 7.3 Федерального закона N 115-ФЗ в отношении приема на обслуживание и обслуживание публичных должностных лиц;

6) уведомлять Росфинмониторинг о наличии любых оснований полагать, что контролируемые операции осуществляются или могут быть осуществлены в целях ОД/ФТ.

Таким образом, обязанности бухгалтеров в целях 115-ФЗ максимально конкретизированы.

Федеральным законом от 18 марта 2019 г. N 33-ФЗ уточнены и конкретизированы обязанности указанных лиц в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ. С этой целью данным Федеральным законом внесены изменения в Федеральный закон N 115-ФЗ. Изменения в Федеральный закон N 115-ФЗ вступили в силу 18 марта 2019 г.

Росфинмониторинг издал Информационное письмо от 19 июля 2018 г. N 54 «О применении отдельных норм федерального закона N 115-ФЗ от 07.08.2001 лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических или бухгалтерских услуг».

В пункте 2 данного письма Росфинмониторинг, ссылаясь на п. 2 ст. 7.1 ФЗ-115 трактует положения Закона следующим образом.

В данном документе на вопрос: «Необходимо ли лицам, осуществляющим

предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических или бухгалтерских услуг, подключаться к Личному кабинету на сайте Росфинмониторинга?» дается утвердительный ответ.

Из этого письма следует, что Росфинмониторинг считает, что все юридические и бухгалтерские организации подпадают под действие закона ФЗ-115 и должны иметь личный кабинет на сайте Росфинмониторинга для того, чтобы иметь возможность проверять клиентов и сообщать о подозрительных сделках. Также, по мнению Росфинмониторинга, бухгалтерская компания должна зарегистрировать личный кабинет на сайте РФМ, разработать правила внутреннего контроля, назначить ответственное лицо.

Таким образом, аудитор организации-пользователя должен провести процедуры, предусмотренные МСА 402, в том числе собрать достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении услуг, предоставляемых обслуживающей организацией, которые являются применимыми для аудита финансовой отчетности организации-пользователя.

В случае выявления аудитором организации-пользователя нарушения обслуживающей организацией требований Федерального закона № 115-ФЗ, а также в случае, когда аудитор организации-пользователя не в состоянии получить достаточное понимание услуг, предоставляемых обслуживающей организацией, и не имеет основания для выявления и оценки рисков существенного искажения, ему необходимо рассмотреть вопрос о модификации мнения в аудиторском заключении по отчетности организации-пользователя с учетом требований МСА 240,250,315, 402, 705.

Необходимость и форма модификации, зависит от вывода, сделанного аудитором организации-пользователя по вопросу о том, является ли возможное воздействие на финансовую отчетность существенным или всеобъемлющим в соответствии с МСА 705.