

Приложение 1  
к приказу от «28» августа 2013 г.  
№ 141

УТВЕРЖДАЮ:  
Генеральный директор  
ООО «Финэк-Аудит»



В.Г. Мурашова  
2013 г.

**Правила аудиторской деятельности  
общества с ограниченной ответственностью «Финэк-Аудит»  
по противодействию коррупции и противодействию легализации  
доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма**

Настоящие Правила аудиторской деятельности общества с ограниченной ответственностью «Финэк-Аудит» по противодействию коррупции и противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (далее по тексту – Правила), разработаны на основе:

- Федерального закона Российской Федерации от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- Уголовного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – УК РФ);
- Федерального закона Российской Федерации от 07 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее по тексту – **ФЗ-115**);
- Федерального закона Российской Федерации от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» (далее по тексту – **ФЗ-273**);
- Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 34 «Контроль качества услуг в аудиторских организациях», введенного в действие постановлением Правительства РФ от 22 июля 2008 г. № 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 общества с ограниченной ответственностью «Финэк-Аудит» (далее по тексту - ООО «Финэк-Аудит») 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»;
- 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 **ФЗ-115**.

При планировании и осуществлении аудита в ООО «Финэк-Аудит» предусматриваются такие аудиторские процедуры, которые позволяют получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства соблюдения аудируемым лицом законодательства о противодействии коррупции в том числе **ФЗ-273**.

Указанные аудиторские процедуры и результаты их осуществления оформляются документально в установленном в ООО «Финэк-Аудит» порядке.

При выявлении фактов несоблюдения аудируемым лицом требований, установленных **ФЗ-273**, аудитор обязан предпринять меры, предусмотренные данным законодательством, а также ФПСАД №№ 13, 14:

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 ООО «Финэк-Аудит» должны регулярно не реже одного раза в три года осуществлять повышение квалификации по нормам законодательства, регулирующим борьбу с коррупцией, а также твердо знать нормы УК РФ в части преступлений, связанных с коррупцией и коммерческим подкупом.

На разных стадиях аудиторской проверки ООО «Финэк-Аудит» 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 потенциальный клиент к организациям, осуществляющим операции с денежными средствами или иным имуществом, подлежащие обязательному контролю;

2) изучается информация о потенциальном 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 используется при проведении переговоров и принятии решения о заключении договора.

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 существенности выявленных проблем».

В целях предотвращения легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма ООО «Финэк-Аудит»:

- разработало настоящие Правила, которые выступают в качестве Правил внутреннего контроля;
- назначает специальное должностное лицо, ответственное за соблюдение указанных Правил в части сопутствующих аудиту услуг;
- осуществляет соответствующее обучение персонала;
- предпринимает иные внутренние организационные меры.

При наличии у ООО «Финэк-Аудит» оснований полагать, что операции потенциального 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)).

Настоящие правила вводятся в действие с момента утверждения генеральным директором ООО «Финэк-Аудит» и применяется к практике аудита и прочих (сопутствующих) услуг ООО «Финэк-Аудит».

Настоящие правила подлежат 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).