

О ПОВЫШЕНИИ

ВНИМАНИЯ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, ИНДИВИДУАЛЬНЫХ АУДИТОРОВ

К ОТДЕЛЬНЫМ ОПЕРАЦИЯМ (СДЕЛКАМ) АУДИРУЕМЫХ ЛИЦ

Результаты Национальной оценки рисков легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем (2021 - 2022), свидетельствуют о сохранении рисков, связанных с отмыванием доходов, полученных преступным путем, в том числе в результате хищения бюджетных денежных средств.

В этой связи в случаях, когда аудиторские организации и индивидуальные аудиторы оказывают аудиторские услуги юридическим лицам (индивидуальным предпринимателям), получавшим бюджетные денежные средства (например, исполнителям государственного (муниципального) контракта, получателям субсидии, предоставляемой за счет бюджетных средств и т.д.), аудиторам следует обращать особое внимание на операции и сделки, соответствующие следующим критериям:

- операция, имеющая признаки обналичивания денежных средств (включая признаки транзитных операций, направленных на обналичивание денежных средств);
- операция с денежными средствами, обладающая признаками дробления государственных контрактов, в частности, перечисление денежных средств по нескольким контрактам (договорам), имеющим схожий предмет закупки и заключенным в течение непродолжительного промежутка времени с одним и тем же контрагентом;
- оплата товаров и услуг с признаками завышения их стоимости;
- предоставление крупных займов, в том числе аффилированным лицам, если это не обусловлено экономической целесообразностью;
- вывод денежных средств за рубеж по сомнительным основаниям;
- погашение задолженности, в том числе по исполнительным документам, имеющим признаки необоснованного вывода денежных средств в пользу иных лиц, в том числе аффилированных.

При выявлении подозрительных операций (сделок), соответствующих вышеуказанным признакам, аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, руководствуясь пунктом 2.1. статьи 7.1. Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", необходимо информировать о таких операциях (сделках) Росфинмониторинг.