

Запрос от 02.05.2024 № ИК-31/075

Некредитная финансовая организация (далее – НФО) просит дать разъяснения по следующему вопросу, возникшему в процессе осуществления внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (далее – ПОД/ФТ).

Согласно пункту 2 статьи 14 Федерального закона № 307-ФЗ¹ аудируемое лицо, аудируемое лицо, лицо, заключившее договор оказания аудиторских услуг, обязаны содействовать аудиторской организации, индивидуальному аудитору в своевременном и полном проведении аудита и оказании сопутствующих аудиту услуг, создавать для этого соответствующие условия, предоставлять необходимую информацию и документацию (за исключением случаев, в которых Правительством Российской Федерации установлены ограничения на предоставление информации и документации), давать по устному или письменному запросу аудиторской организации, индивидуального аудитора исчерпывающие разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме, а также запрашивать необходимые для оказания аудиторских услуг сведения у третьих лиц; не предпринимать каких бы то ни было действий, направленных на сужение круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудита и оказании сопутствующих аудиту услуг, на сокрытие (ограничение доступа) информации и документации, запрашиваемых аудиторской организацией, индивидуальным аудитором (за исключением случаев, в которых Правительством Российской Федерации установлены ограничения на предоставление информации и документации).

Вправе ли аудируемое лицо предоставлять для проверки аудитору свои Правила внутреннего контроля по ПОД/ФТ в рамках ежегодной проверки финансовой отчетности организации? Считается ли в таком случае нарушенным требование законодательства о соблюдении конфиденциальности информации о принимаемых мерах ПОД/ФТ? Или достаточно предоставить аудитору

¹ Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

титульный лист Правил внутреннего контроля по ПОД/ФТ НФО с печатью и подписью директора НФО об утверждении указанных Правил приказом директора НФО?