



Как меняется аудит в компаниях с 4 мая

Аудиторы должны сообщать о признаках легализации преступных доходов. Об изменениях рассказал **Алексей Пономарев**, директор ООО «Аудиторско-консалтинговая фирма „Профессионалы“».

О каких секретах компаний расскажут аудиторы

С 4 мая вступает в силу Федеральный закон от 23.04.2018 № 112-ФЗ. Аудиторы будут раскрывать больше информации о своих клиентах. О чем не получится умолчать и что аудиторы все же смогут сохранить в тайне?

Аудиторы каждый раз индивидуально решают вопрос, какую информацию о клиенте раскрывать. С 2017 года мы применяем международные стандарты аудита. С одной стороны, эти правила значительно расширяют содержание аудиторского заключения. С другой стороны, они оставляют возможность не разглашать сведения.

Аудитор вправе не раскрывать в заключении информацию, если считает, что это принесет обществу больше вреда, чем пользы. Это решает специалист с учетом своего профессионального суждения. Если аудитор все-таки сообщит в Росфинмониторинг о подозрительных операциях, компания об этом от него не узнает [п. 3.1 ч. 2 ст. 13 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ, п. 4 ст. 7.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ]. Если в заключении аудитор ничего не сказал о нарушениях, это совсем не значит, что информацию о сомнительных сделках он не направил в Росфинмониторинг.

Компания консультируется у аудитора, и тот уверен, что она отмывает деньги. Аудитор обязательно сообщит в Росфинмониторинг, силовикам или в прокуратуру?

Нет, аудитор не обязан это делать, если оказывает консультационные услуги.

Необходимо уведомить о подозрениях в том, что цель операций

Аудитор не следователь. Он будет искать доказательства добросовестности компании, а не преступления

компании – легализовать преступные доходы или профинансировать терроризм [п. 2 ст. 7.1 Закона № 115-ФЗ]. Но порядок не распространяется на консультации, они не считаются аудиторской услугой [приказ Минфина от 09.03.2017 № 33Н].

Кроме законов есть еще и нормы профессиональной этики. Поэтому сообщать о своих подозрениях или нет, каждый специалист будет решать сам.

Какие действия компании могут вызвать подозрения аудиторов?

Закон № 115-ФЗ не обязывает аудитора сообщать о мелких нарушениях, за которые предусмотрена административная ответственность. Если же речь идет о преступлении и в этом нет сомнений, аудитор будет вынужден подключить Росфинмониторинг.

Так, у аудиторов будут вопросы, если компания пользуется деньгами за счет налоговой недоимки. И они передадут данные контролерам, если за три года организация недоплатила в бюджет свыше 5 млн руб. [ст. 199 УК].

Как и о чем можно договориться с аудиторами

Можно ли будет заключить соглашение о том, что компания все исправит в кратчайшие сроки? И если уложиться, информацию никуда не отправят. Не навредит ли себе компания,

когда предложит такой вариант аудиторю?

Как аудитор отреагирует на предложение компании, зависит от ситуации.

Например, организация по ошибке исчислила налог на 20 млн руб. меньше. Аудиторы на проверке выявили это. Но компания добровольно представила налоговикам уточненку, доплатила налог и пени. У аудитора нет повода обращаться в Росфинмониторинг.

А если, например, компания поставляет медикаменты и палатки незаконным вооруженным формированиям, то аудитор должен будет сообщить об этом. Иначе он сам станет участником преступления. В этом случае аудитор, скорее всего, расскажет правохранителям о предложении компании пойти на компромисс.

Можно ли сохранить баланс между интересами компаний и аудиторов? Что для этого могут сделать компании?

Совет один: ничего не утаивать от аудитора. Если он просит у вас информацию, то лучше ее предоставить.

Когда у специалиста есть сомнения по поводу легальности операций клиента, он предпочтет поделиться ими с Росфинмониторингом. Если же аудитор уверен в законности сделок, у него нет необходимости кому-то передавать сведения о клиенте.

Росфинмониторинг получает много бесполезной информации и рассчитывает, что аудиторы изменят ситуацию. Ведь аудитор не может голословно обвинить клиента в том, что он работает не по правилам.

Свои сомнения аудитор должен будет подтвердить доказательствами. Ведомству останется только передать информацию силовикам или в прокуратуру. С помощью аудиторов



правоохранители рассчитывают повысить качество обвинения и увеличить количество уголовных дел по экономическим преступлениям.

Как изменятся проверки и их стоимость

Есть ли вероятность, что услуги аудиторов подорожают в скором времени?

Да, стоимость услуг может вырасти.

У аудиторов прибавится работы. Если раньше они проверяли только то, как компания ведет бухгалтер, то теперь обязаны следить и за легальностью сделок.

Аудиторским компаниям потребуется больше сотрудников, которые будут работать с клиентами. Нужны будут одновременно проверяющие по внутреннему контролю и просто специалисты по Закону № 115-ФЗ. В итоге в крупных аудиторских компаниях издержки могут вырасти на 5–7 процентов, в небольших – на 17–20 процентов.

Изменится ли время аудиторских проверок и их глубина?

Да, ревизии станут продолжительнее.

Аудиторы будут требовать от клиентов больше документов, пояснения и подтверждения по сомнительным операциям. Конечно, это дополнительный стресс для сотрудников организации. Но у аудиторов нет цели напра-

вить как можно больше сообщений в Росфинмониторинг.

Как подготовиться к встрече с аудитором

Закон действует с 4 мая. Могут ли компании что-то предусмотреть и подготовиться к встрече с аудитором?

Времени подготовиться уже нет. Но бояться визита аудитора не стоит. Необходимо понимать, что аудитор – это не следователь. Он запрашивает у организации информацию, чтобы понять специфику ее работы, удостовериться в ее добросовестности и законности операций. И, лишь когда у аудитора будут неопровержимые основания считать сделку незаконной, он отправит информацию об этом в Росфинмониторинг.

Сейчас еще идут проверки отчетности за 2017 год. К ним будут применять новые правила? Стоит ли сейчас что-то исправлять в прошлогодней отчетности?

Аудиторы будут применять новые правила в том числе и к тем проверкам, которые не успели завершить к 4 мая. Требования Закона № 115-ФЗ напрямую не связаны с бухгалтерской отчетностью. Они касаются характера и сути совершаемых операций. Поэтому, даже если у компании есть подозрительные операции, не всегда возникает необходимость корректировать отчетность.