

## **Участие аудиторов в противодействии финансированию распространения оружия массового уничтожения**

Федеральным законом «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», среди прочего, определены меры, направленные на предупреждение, выявление и пресечение деяний, связанных с финансированием распространения оружия массового уничтожения.

Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы при планировании и оказании аудиторских и бухгалтерских услуг должны оценивать риски несоблюдения клиентом (аудируемым лицом) требований законодательства Российской Федерации по противодействию финансированию распространения оружия массового уничтожения. При выявлении таких рисков аудиторская организация, индивидуальный аудитор должны определить и осуществить соответствующие ответные действия.

При выявлении и оценке рисков следует руководствоваться, в частности, резолюциями Совета безопасности ООН:

- от 14 октября 2006 г. № 1718 (Указ Президента Российской Федерации от 27 мая 2007 г. № 665 «О мерах по выполнению резолюции Совета Безопасности ООН 1718 от 14 октября 2006 г.»);

- от 20 июня 2015 г. № 2231 (Указ Президента Российской Федерации от 11 марта 2016 г. № 109 «О мерах по выполнению резолюции Совета Безопасности ООН 2231 от 20 июля 2015 г.»).

Данные резолюции размещены на официальном Интернет-сайте Совета безопасности ООН [www.un.org/ru/sc/](http://www.un.org/ru/sc/).

Кроме того, при выявлении указанных рисков аудиторским организациям и индивидуальным аудиторам необходимо использовать Временный порядок применения статьи 7.5 Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», опубликованный информационным письмом Росфинмониторинга от 6 февраля 2019 г. № 58. С данным письмом можно ознакомиться на официальном Интернет-сайте Росфинмониторинга [www.fedsfm.ru](http://www.fedsfm.ru).