**Часто встречающиеся вопросы, связанные с обязанностью аудиторов содействовать противодействию подкупа иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок,**

**и ответы на них.**

1. **Кто признается иностранным должностным лицом?**

В соответствии с Постановлением Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 9 июля 2013 г. N 24 под иностранным должностным лицом понимается любое назначаемое или избираемое лицо, занимающее какую-либо должность в законодательном, исполнительном, административном или судебном органе иностранного государства, и любое лицо, выполняющее какую-либо публичную функцию для иностранного государства, в том числе для публичного ведомства или публичного предприятия (например, министр, мэр, судья, прокурор).

1. **Какие действия признаются подкупом иностранного должностного лица?**

Исходя из Конвенции по борьбе с подкупом иностранных должностных лиц подкупом иностранных должностных лиц является умышленное предложение, обещание или предоставление любым лицом прямо или через посредников любых неправомерных имущественных или иных преимуществ иностранному должностному лицу, в пользу такого должностного лица или третьего лица с тем, чтобы это должностное лицо совершило действие или бездействие при выполнении своих должностных обязанностей для получения или сохранения коммерческого или иного неправомерного преимущества в связи с осуществлением международной коммерческой сделки.

1. **Какие аудиторские стандарты и иные нормативные документы следует учитывать при разработке аудиторских процедур по выявлению в ходе аудита случаев подкупа иностранных должностных лиц или выявлению риска возникновения таких случаев?**

При разработке соответствующих процедур следует принимать во внимание, главным образом, следующие нормативные правовые акты:

* Конвенция Организации экономического сотрудничества и развития по борьбе с подкупом иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок от 17 декабря 1997 г. (Федеральный закон от 1 февраля 2012 г. N 3-ФЗ);
* Комментарий к Конвенции по борьбе с подкупом должностных лиц иностранных государств при проведении международных деловых операций от 21 ноября 1997 г.;
* Пересмотренные Рекомендации Совета по мерам борьбы со взяточничеством в международных деловых операциях от 23 мая 1997 г.;
* Конвенция Организации Объединенных Наций против коррупции от 31 октября 2003 г. (Федеральный закон от 8 марта 2006 г. N 40-ФЗ);
* Уголовный кодекс Российской Федерации;
* Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях;
* Федеральный закон от 25 декабря 2008 г. N 273-ФЗ "О противодействии коррупции";
* Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности";
* ФПСАД N 8 "Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности";
* ФПСАД N 17 "Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях";
* ФПСАД N 20 "Аналитические процедуры";
* ФПСАД N 22 "Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника";
* ФПСАД N 34 "Контроль качества услуг в аудиторских организациях";
* ФСАД 5/2010 "Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита";
* ФСАД 6/2010 "Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита";
* Кодекс профессиональной этики аудиторов, одобренный Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 г. (протокол N 4).
1. **Каковы должны быть действия аудиторской организации при выявлении случаев подкупа иностранных должностных лиц либо риска возникновения таких случаев?**

В соответствии с пунктом 3.1 части 2 статьи 13 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" и ФПСАД N 22 аудиторская организация обязана информировать учредителей (участников) аудируемого лица или их представителей либо его руководителя о ставших ей известными случаях подкупа иностранных должностных лиц, либо признаках таких случаев, либо риске возникновения таких случаев. Согласно части 3 статьи 14 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" учредители (участники) аудируемого лица или их представители либо его руководитель обязаны рассмотреть информацию аудиторской организации о ставших известными ей при оказании аудиторских услуг случаях подкупа иностранных должностных лиц, либо признаках таких случаев, либо риске возникновения таких случаев и в письменной форме проинформировать о результатах рассмотрения аудиторскую организацию не позднее 90 календарных дней со дня, следующего за днем получения указанной информации. В случае, если учредители (участники) аудируемого лица или их представители либо его руководитель не принимают надлежащих мер по рассмотрению информации аудиторской организации последняя обязана проинформировать об этом соответствующие уполномоченные государственные органы.

1. **Какие сделки, финансовые операции либо иные признаки могут свидетельствовать о случаях подкупа иностранных должностных лиц у аудируемого лица либо о риске его возникновения?**

Список признаков, свидетельствующих о случаях подкупа иностранных должностных лиц либо о риске его возникновения, достаточно обширен. Можно указать, например, следующие:

* фиктивные расходы (например, завышенные расходы на консалтинговые, юридические услуги, в т.ч. через сомнительные фирмы, счета; расходы на отдельные мероприятия; командировочные и представительские расходы, в т.ч. поездки за границу и т.п.);
* перечисления денежных средств без встречной поставки товаров, работ, услуг с ростом кредиторской задолженности;
* завышение аудируемым лицом цен на свои профессиональные услуги (продаваемые товары) с целью компенсации средств на подкуп;
* оказание иностранному должностному лицу услуг имущественного характера, предоставление иных имущественных прав;
* неофициальная отчетность, наличие неучтенных операций;
* неверная идентификация объекта учета и бенефициара;
* ложные и поддельные документы, уничтожение бухгалтерских документов ранее установленных сроков;
* наличие сложных, запутанных или нетипичных операций, которые могут иметь цели сокрытия мнимых и притворных сделок;
* наличие у аудируемого лица фиктивных сотрудников, в т.ч. предоставление льгот (например, медицинского страхования) либо выполнение функций действующими сотрудниками не по месту работы;
* незаконное привлечение к трудовой деятельности бывших государственных служащих;
* поведение работников аудируемого лица (например, попытки воспрепятствовать проведению аудиторских процедур, нежелание отвечать на вопросы, отмена назначенных бесед с представителями аудиторской организации, отказ или намеренное затягивание предоставления необходимых для проверки документов, попытки подкупа аудиторской организации, либо ее работников и т.п).