

**Аудит и его роль в противодействии незаконного движения капитала  
в условиях VI информационного уклада мегаэкономики**

Мослех Али Карим

Гродненский государственный университет им. Я. Купалы

В современной экономической системе в связи с выделением дополнительных ресурсов из бюджетов для осуществления модернизации экономики, получило развитие мошеннических схем хищения денежных средств. Эта проблема становится особенно актуальной в условиях перехода к VI информационному укладу. Сложившаяся в странах Персидского залива и Республике Ирак нормативно-правовая и методическая база аудита (финансового мониторинга) по противодействию легализации незаконных доходов не позволяют реализовать на практике в полном объеме комплекс задач и требований, предъявляемых к аудиту в современных условиях. Процедуры, аудиторской деятельности по противодействию легализации незаконных доходов в Республике Ирак не лишены недостатков, связанных с методикой его проведения, установлением критериев подозрительности операций. Также препятствует развитию аудита, как финансовой системе мониторинга по противодействию легализации незаконных доходов, низкое качество и несвоевременное получение информации о транзакциях, отсутствие системности в организации мониторинга. Кроме того, актуальной проблемой является отсутствие качественной теоретико-методологической базы аудита по противодействию легализации незаконных доходов, отвечающей современным требованиям. В практике проведения аудита по противодействию – легализации незаконных доходов используются категории, между которыми нет закрепленной содержательной, логической и нормативной увязки, что приводит к снижению качества аудита и сужению параметров реализации его материалов. Это объясняется экономическим содержанием категории аудита объекта противодействия – доходов, полученных незаконным путем.

К основным методологическим особенностям аудита по противодействию легализации незаконных доходов следует отнести:

- нацеленность на определение масштабов влияния, факторов, аспектов проявления и тенденций процесса легализации незаконных доходов;
- построение системы аудита на основе четкой интерпретации (определения) понятия легализация (отмывания) незаконных доходов, в том числе в нормативных государственных, правовых актах и др.