

**ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЯ СОБЛЮДЕНИЯ
ЧЛЕНАМИ СРО ААС - АУДИТОРСКИМИ
ОРГАНИЗАЦИЯМИ И ИНДИВИДУАЛЬНЫМИ
АУДИТОРАМИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ О
ПОД/ФТ/ФРОМУ**

**Кобозева Надежда Васильевна
директор по контролю качества СРО ААС,
Председатель Комиссия по контролю
качества работы Рабочего органа САД к.э.н.**

Москва, 29.07.2019

Нормативная база ВКР по ПОД/ФТ/ФРОМУ

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 года
2. Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» № 115-ФЗ от 7 августа 2001 года
3. Отчет о национальной оценке легализации (отмывания) преступных доходов, публичная версия
4. Отчет о национальной оценке рисков финансирования терроризма, публичная версия
5. Отчет о секторальной оценке рисков легализации (отмывания) преступных доходов и финансирования терроризма с участием auditors, Одобрено решением Совета по аудиторской деятельности 14 декабря 2018 года; утверждено решением МКВ по ПОД/ФТ/ФРОМУ 25 января 2019 года
6. Методические рекомендации по осуществлению контроля соблюдения аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, Одобрены Советом по аудиторской деятельности 15 февраля 2019 г., протокол N 45
7. Рекомендации по применению результатов национальной оценки рисков легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма аудиторскими организациями и аудиторами, одобрены Советом по аудиторской деятельности 21 декабря 2018 г., протокол № 44
8. Методические рекомендации по рассмотрению аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами при оказании аудиторских услуг рисков легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма, информационное письмо Федеральной службы по финансовому мониторингу от 23 ноября 2018 г. № 56
9. Правила осуществления контроля соблюдения членами СРО ААС - аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, Утверждено Решением Правления СРО ААС от 07 февраля 2019 года (протокол №387)

ТРЕБОВАНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

часть 2 статьи 13 ФЗ № 307

уведомлять о возникновении любых оснований полагать, что сделки или финансовые операции аудируемого лица могли или могут быть осуществлены в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, в установленном Федеральным законом от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»

Статья 7.1 ФЗ № 115

П. 1. Требования в отношении идентификации клиентов, организации внутреннего контроля, фиксирования и хранения информации, установленные подпунктом 1 пункта 1, пунктами 2 и 4 статьи 7 настоящего Федерального закона, распространяются на адвокатов, нотариусов и лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических или бухгалтерских услуг, в случаях, когда они готовят или осуществляют от имени или по поручению своего клиента следующие операции с денежными средствами или иным имуществом....

П.2.1. Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы при оказании аудиторских услуг при наличии любых оснований полагать, что сделки или финансовые операции аудируемого лица могли или могут быть осуществлены в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, ОБЯЗАНЫ УВЕДОМИТЬ ОБ ЭТОМ УПОЛНОМОЧЕННЫЙ ОРГАН

УНФПП (статья 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ)

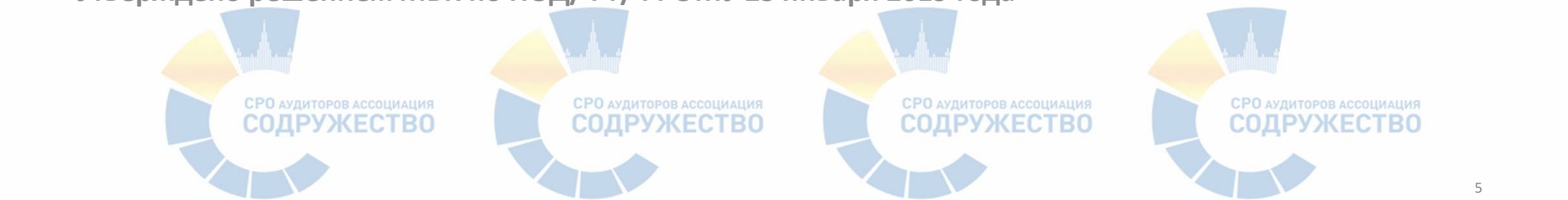




ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К ОРГАНИЗАЦИИ ВККР ПО СОБЛЮДЕНИЮ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ПО ПОД/ФТ/ФРОМУ (ОТЧЕТ О СОР)

Одобрено решением Совета по аудиторской деятельности 14 декабря 2018 года

Утверждено решением МВК по ПОД/ФТ/ФРОМУ 25 января 2019 года



КЛАССИФИКАЦИЯ СУБЪЕКТОВ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО УРОВНЯМ ВОЗМОЖНОГО РИСКА ОД/ФТ

ГРУППА 1. Субъекты значительного уровня риска

- ✓ аудиторские организации, проводящие обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых клиентов

ГРУППА 2. Субъекты умеренного уровня риска

- ✓ аудиторские организации, не проводящие обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых клиентов

ГРУППА 3. Субъекты низкого уровня риска

- ✓ индивидуальные аудиторы

ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ УГРОЗЫ АУДИТОРСКОГО СЕКТОРА

УГРОЗА 1

ДЕЙСТВИЯ СУБЪЕКТОВ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, НЕКАЧЕСТВЕННО ОКАЗЫВАЮЩИХ АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ

- Угроза связана с **НЕОБЕСПЕЧЕНИЕМ УВЕРЕННОСТИ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ** аудиторских услуг в **ДОСТОВЕРНОСТИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ** аудируемых лиц. **Недостоверная финансовая отчетность может являться следствием мошеннических действий и хищения денежных средств, в том числе путем незаконного возмещения НДС.**
- Пользователи некачественных аудиторских услуг и недостоверной финансовой отчетности могут быть введены в заблуждение относительно финансовых показателей деятельности аудируемого лица.
- В частности, налоговые органы уделяют внимание декларируемой прибыли и проверяют правильность исчисления и уплаты налогов, Банк России осуществляет контроль за выполнением установленных нормативов и требований к внутреннему контролю и управлению рисками кредитных организаций.

ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ УГРОЗЫ АУДИТОРСКОГО СЕКТОРА

УГРОЗА 2

Действия клиентов субъектов аудиторской деятельности, искажающих данные финансовой отчетности, в отношении которой проводится аудит

- Угроза связана, среди прочего, с возможностью незаконного вывода активов аудируемого лица, а также хищением денежных средств.

ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ «КЛИЕНТСКИЕ» УГРОЗЫ ДЛЯ СУБЪЕКТОВ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ДЛЯ СУБЪЕКТОВ ЗНАЧИТЕЛЬНОГО УРОВНЯ РИСКА (12,8% ОБЩЕГО ЧИСЛА СУБЪЕКТОВ):

- 1) наличие среди клиентов **БОЛЬШОГО КОЛИЧЕСТВА ОБЩЕСТВЕННО ЗНАЧИМЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**, имеющих повышенные риски ОД/ФТ (*осуществляют трансграничные операции, операции с денежными средствами или иным имуществом, др.*);
- 2) наличие среди клиентов **БОЛЬШОГО КОЛИЧЕСТВА ОРГАНИЗАЦИЙ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ОПЕРАЦИИ С ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ ИЛИ ИНЫМ ИМУЩЕСТВОМ** (*кредитные организации, страховые организации, негосударственные пенсионные фонды, участники рынка ценных бумаг, др.*);
- 3) **СОВЕРШЕНИЕ АУДИТОРСКИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОТ ИМЕНИ ИЛИ ПО ПОРУЧЕНИЮ СВОИХ КЛИЕНТОВ ОПЕРАЦИЙ С ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ ИЛИ ИНЫМ ИМУЩЕСТВОМ** (*сделки с недвижимым имуществом, управление денежными средствами, ценными бумагами или иным имуществом клиента, управление банковскими счетами или счетами ценных бумаг, привлечение* денежных средств для создания организаций, обеспечения их деятельности или управления ими, создание организаций, обеспечение их деятельности или управления ими, а также куплю-продажу организаций).

ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ «КЛИЕНТСКИЕ» УГРОЗЫ ДЛЯ СУБЪЕКТОВ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ДЛЯ СУБЪЕКТОВ УМЕРЕННОГО УРОВНЯ РИСКА (74,8% ОБЩЕГО ЧИСЛА СУБЪЕКТОВ):

1) **НАЛИЧИЕ СРЕДИ КЛИЕНТОВ ОРГАНИЗАЦИЙ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ОПЕРАЦИИ С ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ ИЛИ ИНЫМ ИМУЩЕСТВОМ** (ломбарды, операторы по приему платежей, микрофинансовые организации, операторы связи, др.);

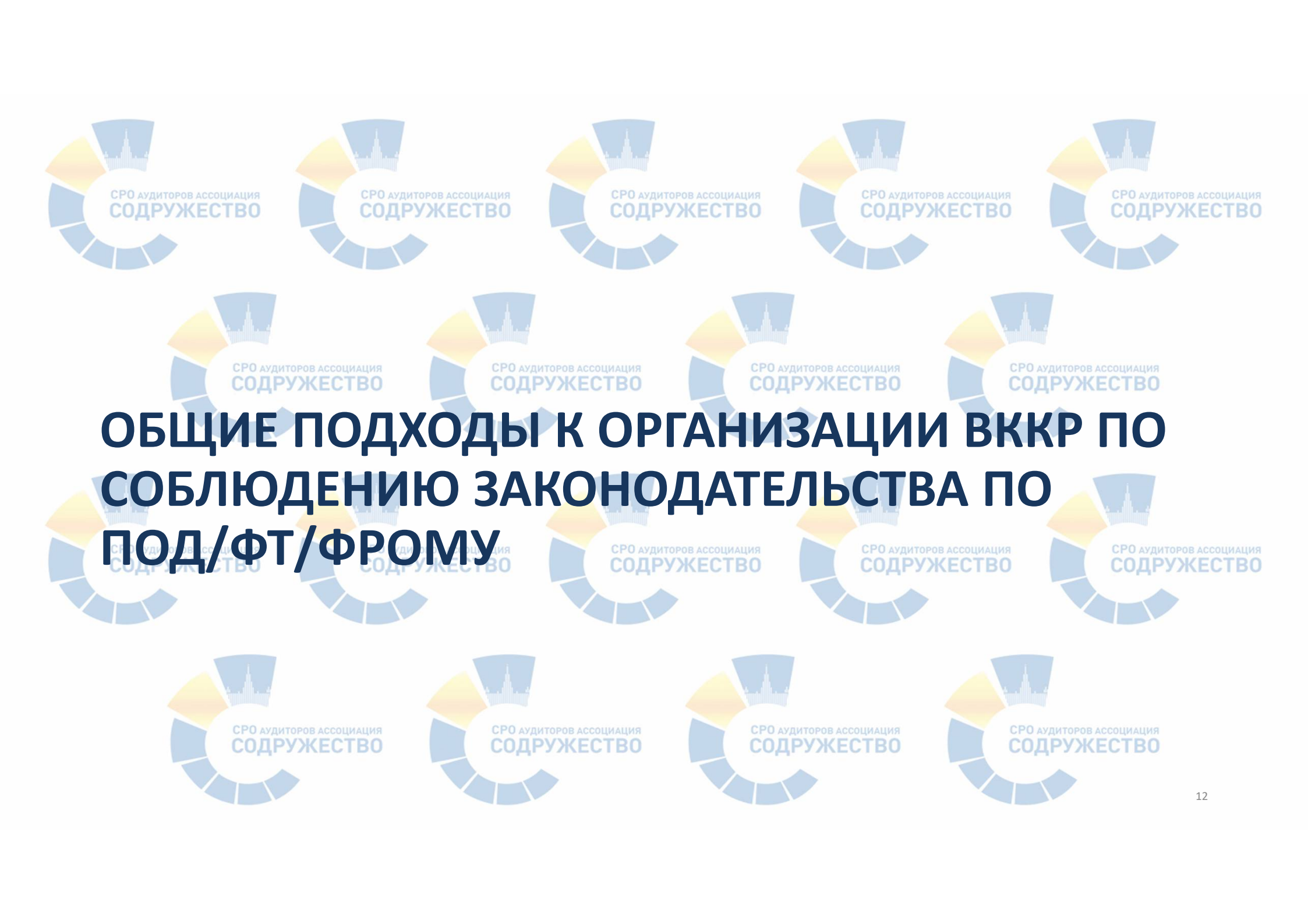
2) **СОВЕРШЕНИЕ АУДИТОРСКИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОТ ИМЕНИ ИЛИ ПО ПОРУЧЕНИЮ СВОИХ КЛИЕНТОВ ОПЕРАЦИЙ С ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ ИЛИ ИНЫМ ИМУЩЕСТВОМ** (сделки с недвижимым имуществом, управление денежными средствами, ценными бумагами или иным имуществом клиента, управление банковскими счетами или счетами ценных бумаг, привлечение денежных средств для создания организаций, обеспечения их деятельности или управления ими, создание организаций, обеспечение их деятельности или управления ими, а также куплю-продажу организаций);

•


ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ «КЛИЕНТСКИЕ» УГРОЗЫ ДЛЯ СУБЪЕКТОВ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

для субъектов низкого уровня риска (12,4% общего числа субъектов):

наличие среди клиентов организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, и имеющих повышенные риски ОД/ФТ



ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К ОРГАНИЗАЦИИ ВККР ПО СОБЛЮДЕНИЮ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ПО ПОД/ФТ/ФРОМУ



**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ КОНТРОЛЯ СОБЛЮДЕНИЯ АУДИТОРСКИМИ
ОРГАНИЗАЦИЯМИ И ИНДИВИДУАЛЬНЫМИ АУДИТОРАМИ
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ О ПРОТИВОДЕЙСТВИИ ЛЕГАЛИЗАЦИИ
(ОТМЫВАНИЮ) ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ,
ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА И ФИНАНСИРОВАНИЮ
РАСПРОСТРАНЕНИЯ ОРУЖИЯ МАССОВОГО УНИЧТОЖЕНИЯ**

Одобрены

Советом по аудиторской деятельности

15 февраля 2019 г., протокол N 45

Обязанности субъектов ВКР в части правила организации и осуществления ВКР

□ УСТАНОВИТЬ ПРИМЕНЕНИЕ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА ПРИ ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИИ КОНТРОЛЯ соблюдения аудиторскими требованиями законодательства о ПОДФТ и ФРОМУ

□ ОПРЕДЕЛИТЬ ПОРЯДОК РЕАЛИЗАЦИИ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА ПРИ ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИИ контроля соблюдения аудиторскими требованиями законодательства о ПОДФТ и ФРОМУ, в частности критерии распределения аудиторов по уровням риска Од/ФТ, периодичность проведения проверок соблюдения требований законодательства о ПОДФТ и ФРОМУ, перечень проверяемых вопросов для каждого уровня рисков Од/ФТ

Требования при планировании ВКР

РАНЖИРОВАНИЕ СУБЪЕКТОВ ПО УРОВНЯМ РИСКА

субъекты значительного
уровня риска

субъекты умеренного
уровня риска

субъекты низкого уровня
риска

ПЕРЕСМОТР РИСКОВ

существенное изменение
законодательства о ПОДФТ и
ФРОМУ

существенное изменение
экономических условий в
Российской Федерации

существенное изменение в
деятельности аудиторов

ПРЕДМЕТ ПРОВЕРКИ (ЗАВИСИТ ОТ УРОВНЯ РИСКА)

АУДИТОР ОСУЩЕСТВЛЯЛ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ИЗ
П. 1 СТ. 7.1 115-ФЗ

ПРОВЕРКА СОБЛЮДЕНИЯ ТРЕБОВАНИЙ ПО:

- идентификации клиентов;
- организации внутреннего контроля (наличие правил внутреннего контроля и назначенного специального должностного лица, ответственного за реализацию правил внутреннего контроля);
- фиксирования и хранения информации;
- наличия личного кабинета на официальном Интернет-сайте Росфинмониторинга;
- уведомления Росфинмониторинга о сделках или о финансовых операциях, в отношении которых есть подозрения, что они могли быть осуществлены в целях ОД/ФТ;
- соблюдения сроков и порядка направления информации в Росфинмониторинг;
- неразглашение факта передачи информации в Росфинмониторинг.

АУДИТОР НЕ ОСУЩЕСТВЛЯЛ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ИЗ
П. 1 СТ. 7.1 115-ФЗ

ПРОВЕРКА СОБЛЮДЕНИЯ ТРЕБОВАНИЙ ПО:

- наличие личного кабинета на официальном Интернет-сайте Росфинмониторинга
- уведомлению Росфинмониторинга о сделках или о финансовых операциях, в отношении которых есть подозрения, что они могли быть осуществлены в целях ОД/ФТ
- соблюдению сроков и порядка направления информации в Росфинмониторинг
- неразглашению факта передачи информации в Росфинмониторинг

КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ ОБЪЕКТОВ КОНТРОЛЯ К УРОВНЯМ РИСКА

КРИТЕРИИ, СВЯЗАННЫЕ С ВОЗМОЖНЫМИ НАРУШЕНИЯМИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О ПОДФТ И ФРОМУ

КРИТЕРИИ, СВЯЗАННЫЕ С РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ КОНТРОЛЬНО-НАДЗОРНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Критерии, связанных с возможными нарушениями законодательства, информация о которых получена от других органов власти, организаций и граждан



**ПОДХОДЫ К КЛАССИФИКАЦИИ
НАРУШЕНИЙ, ВЫЯВЛЯЕМЫХ В ХОДЕ ВКР
ПО СОБЛЮДЕНИЮ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА
ПО ПОД/ФТ/ФРОМУ**

КЛАССИФИКАТОР НАРУШЕНИЙ И НЕДОСТАТКОВ, ВЫЯВЛЯЕМЫХ В ХОДЕ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА РАБОТЫ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, АУДИТОРОВ

№ п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
<p>6. Нарушения в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"(Федеральный закон № 115-ФЗ) и нормативные правовые акты, принятые в целях реализации Федерального закона № 115-ФЗ)</p>						
6.1.	часть 2.1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, пункт 3.2 части 2 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор при оказании аудиторских услуг не уведомили Росфинмониторинг о возникновении любых оснований полагать, что сделки или финансовые операции аудируемого лица могли или могут быть осуществлены в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма в порядке, установленном Федеральным законом от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"				+
6.2.	подпункт 1 пункта 1 статьи 7, пункт 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, не идентифицировали клиента, представителя клиента до приема его на обслуживание				+

КЛАССИФИКАТОР НАРУШЕНИЙ И НЕДОСТАТКОВ, ВЫЯВЛЯЕМЫХ В ХОДЕ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА РАБОТЫ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, АУДИТОРОВ

№ п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устраняемое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
6.		Нарушения в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"(Федеральный закон № 115-ФЗ) и нормативные правовые акты, принятые в целях реализации Федерального закона № 115-ФЗ)				
6.3.	пункт 2 статьи 7, пункт 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, не исполнили обязанность в целях предотвращения легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма по разработке правил внутреннего контроля, по назначению специального должностного лица, ответственного за реализацию правил внутреннего контроля, а также не приняли иные внутренние организационные меры в указанных целях		+ (подозрительные сделки не выявлялись, или выявлялись и о них сообщалось в РФМ)		+ (подозрительные сделки выявлялись, но о них не сообщалось в РФМ)

КЛАССИФИКАТОР НАРУШЕНИЙ И НЕДОСТАТКОВ, ВЫЯВЛЯЕМЫХ В ХОДЕ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА РАБОТЫ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, АУДИТОРОВ

№ п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
<p>6. Нарушения в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"(Федеральный закон № 115-ФЗ) и нормативные правовые акты, принятые в целях реализации Федерального закона № 115-ФЗ)</p>						
6.4.	пункт 2 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, при наличии любых оснований полагать, что какие-либо операции осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, не позднее трех рабочих дней, следующих за днем выявления таких операций, не направила в Росфинмониторинг сведения о таких операциях				+
6.5.	Постановление Правительства Российской Федерации от 16 февраля 2005 г. N 82	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, при наличии любых оснований полагать, что какие-либо операции осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, направила в Росфинмониторинг сведения о таких операциях с нарушением установленного порядка		+		

КЛАССИФИКАТОР НАРУШЕНИЙ И НЕДОСТАТКОВ, ВЫЯВЛЯЕМЫХ В ХОДЕ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА РАБОТЫ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, АУДИТОРОВ

СРО АУДИТОРОВ АССОЦИАЦИЯ
СОДРУЖЕСТВО

СРО АУДИТОРОВ АССОЦИАЦИЯ
СОДРУЖЕСТВО

СРО АУДИТОРОВ АССОЦИАЦИЯ
СОДРУЖЕСТВО

СРО АУДИТОРОВ АССОЦИАЦИЯ
СОДРУЖЕСТВО

№ п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустранимое)	Грубое нарушение
6. Нарушения в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"(Федеральный закон № 115-ФЗ) и нормативные правовые акты, принятые в целях реализации Федерального закона № 115-ФЗ)						
6.6.	пункт 3 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, пункт 3 Постановления Правительства Российской Федерации от 16 февраля 2005 г. № 82	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, при наличии любых оснований полагать, что какие-либо операции осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, направила в Росфинмониторинг сведения о таких операциях с нарушением сроков			+	
6.7.	пункт 4 статьи 7, пункт 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, не обеспечили хранение документов, содержащих сведения, указанные в статье 7 Федерального закона № 115-ФЗ, и сведения, необходимые для идентификации личности, не менее пяти лет со дня прекращения отношений с клиентом				+

КЛАССИФИКАТОР НАРУШЕНИЙ И НЕДОСТАТКОВ, ВЫЯВЛЯЕМЫХ В ХОДЕ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА РАБОТЫ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, АУДИТОРОВ

№ п/п	Положения нормативных правовых актов и иных документов	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное нарушение	Существенное нарушение (устранимое)	Существенное нарушение (неустраняемое)	Грубое нарушение
6. Нарушения в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"(Федеральный закон № 115-ФЗ) и нормативные правовые акты, принятые в целях реализации Федерального закона № 115-ФЗ)						
6.8.	пункт 4 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор разгласили факт передачи в Росфинмониторинг информации, указанной в пунктах 2 и 2.1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ				+
6.9.	пункт 3 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, пункт 3 Постановления Правительства Российской Федерации от 16 февраля 2005 г. № 82	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор не осуществили регистрацию в личном кабинете Росфинмониторинга		+ (подозрительные сделки не выявлялись, или выявлялись и о них сообщалось в Росфинмониторинг)		+ (подозрительные сделки или выявлялись, но о них не сообщалось в Росфинмониторинг)

ПЛАН внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов – членов СРО ААС по соблюдению законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения на 2019 год, утвержден решением Комиссии по контролю качества СРО ААС (протокол № 1-19 от 31.01.2019 г.)

The screenshot displays the website of the Association of Auditors of the Russian Federation (СРО ААС «СОДРУЖЕСТВО»). The main content area features a banner for the plan, titled "ПЛАН внешнего контроля качества по соблюдению законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения". Below the banner, there is a list of documents with their dates and publication dates.

ВСТУПИТЬ В СРО ААС

На главную страницу! / Саморегулирование профессии / Контроль качества / План внешнего контроля качества по соблюдению законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения

План внешнего контроля качества по соблюдению законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения

План внешнего контроля качества по соблюдению законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения
(дата документа: 16.07.2019, дата публикации: 19.07.2019)

Архив:

1. дата документа: 05.06.2019, дата публикации: 11.06.2019
2. дата документа: 23.04.2019, дата публикации: 26.04.2019
3. дата документа: 02.04.2019, дата публикации: 06.04.2019
4. дата документа: 28.02.2019, дата публикации: 02.03.2019
5. дата документа 31.01.2019, дата публикации 05.02.2019

Типовой комплект документов по организации и проведению внешнего контроля качества работы членов СРО ААС

- 1. Анкета внешнего контроля качества работы аудиторской организации по** соблюдения членом СРО ААС законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения
- 2. Анкета внешнего контроля качества работы индивидуального аудитора по** соблюдения членом СРО ААС законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения
- 3. Перечни отобранных аудиторских заданий аудиторской организации (индивидуального аудитора) по** внеплановой внешней специальной проверке соблюдения законодательства по противодействию отмыванию преступных доходов и финансированию терроризма членом СРО ААС
- 4. Типовая программа внешней проверки** соблюдения членом СРО ААС законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения
- 5. Постановление Комиссии по контролю качества о проведении плановой внешней проверки** соблюдения членом СРО ААС законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения
- 6. Отчет о результатах плановой внешней проверки** соблюдения членом СРО ААС законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения

ОТБОР ЗАДАНИЙ ПО ПРОВЕРКЕ ПОД/ФТ

Уровни риска	Субъекты	Потенциальные «клиентские» угрозы ОД/ФТ (риски)
значительный	<p>аудиторские организации, проводящие обязательный аудит</p>	<p>а) наличие среди клиентов большого количества общественно значимых организаций, имеющих повышенные риски ОД/ФТ (осуществляют трансграничные операции, операции с денежными средствами или иным имуществом, др.)</p>
	<p>бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»</p>	<p>б) наличие среди клиентов большого количества организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом (кредитные организации, страховые организации, негосударственные пенсионные фонды, участники рынка ценных бумаг, др.)</p> <p>в) совершение аудиторами от имени или по поручению своих клиентов операций с денежными средствами или иным имуществом (сделки с недвижимым имуществом, управление денежными средствами, ценными бумагами или иным имуществом клиента, управление банковскими счетами или счетами ценных бумаг, привлечение денежных средств для создания организаций, обеспечения их деятельности или управления ими, создание организаций, обеспечение их деятельности или управления ими, а также куплю-продажу организаций)</p>

СТВО

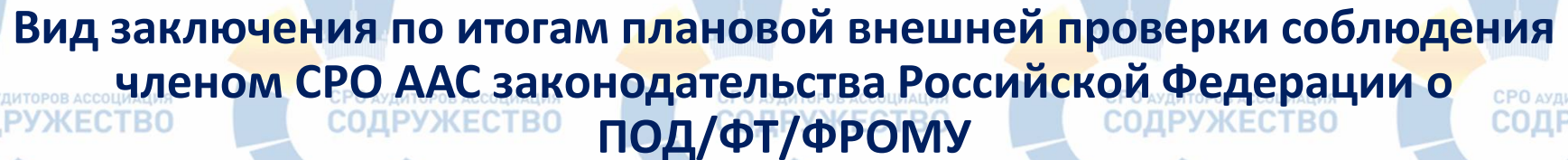
СОЦИАЦИЯ
СТВО

ОТБОР ЗАДАНИЙ ПО ПРОВЕРКЕ ПОД/ФТ

Уровни риска	Субъекты	Потенциальные «клиентские» угрозы ОД/ФТ (риски)
УМЕРЕННЫЙ	иные аудиторские организации	а) наличие среди клиентов организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом (ломбарды, операторы по приему платежей, микрофинансовые организации, операторы связи, др.)
		б) совершение аудиторами от имени или по поручению своих клиентов операций с денежными средствами или иным имуществом (сделки с недвижимым имуществом, управление денежными средствами, ценными бумагами или иным имуществом клиента, управление банковскими счетами или счетами ценных бумаг, привлечение денежных средств для создания организаций, обеспечения их деятельности или управления ими, создание организаций, обеспечение их деятельности или управления ими, а также куплю-продажу организаций)
НИЗКИЙ	индивидуальные аудиторы	наличие среди клиентов организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, и имеющих повышенные риски ОД/ФТ

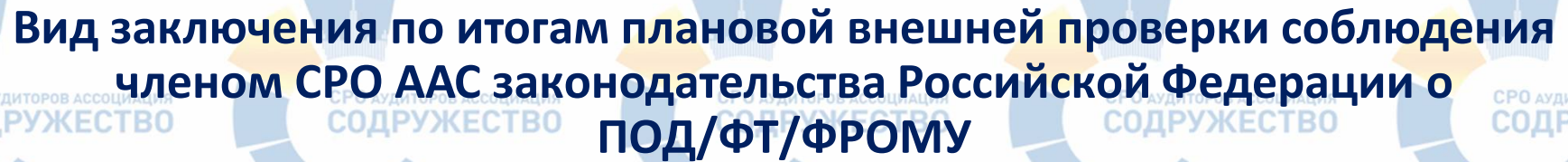
Вид заключения по итогам плановой внешней проверки соблюдения членом СРО ААС законодательства Российской Федерации о ПОД/ФТ/ФРОМУ

№ п/п	Вид заключения по итогам плановой внешней проверки соблюдения членом СРО ААС законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения
1	<p>Аудиторская организация (индивидуальный аудитор) СОБЛЮДАЕТ требования законодательства по противодействию отмыванию преступных доходов и финансированию терроризма, внутренних документов СРО ААС.</p> <p>Деятельность объекта ВККР СООТВЕТСТВУЕТ законодательству по противодействию отмыванию преступных доходов и финансированию терроризма.</p> <p>В деятельности объекта ВККР НЕ ВЫЯВЛЕНЫ НЕДОСТАТКИ системы внутреннего контроля и нарушения требований действующего законодательства об аудиторской деятельности в Российской Федерации: Правила внутреннего контроля качества работы объекта ВККР и эффективность организации внутреннего контроля объекта ВККР в должной мере обеспечивают соблюдение объектом ВККР и его работниками требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», федеральных стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, законодательства по противодействию отмыванию преступных доходов и финансированию терроризма.</p>



Вид заключения по итогам плановой внешней проверки соблюдения членом СРО ААС законодательства Российской Федерации о ПОД/ФТ/ФРОМУ

№ п/п	Вид заключения по итогам плановой внешней проверки соблюдения членом СРО ААС законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения
3	<p>Аудиторская организация (индивидуальный аудитор) НЕ СОБЛЮДАЕТ требования законодательства по противодействию отмыванию преступных доходов и финансированию терроризма, внутренних документов СРО ААС.</p> <p>В деятельности объекта ВККР ВЫЯВЛЕНЫ ОТДЕЛЬНЫЕ ФАКТЫ несоблюдения Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, которые ПОВЛЕКЛИ ИЛИ МОГУТ ПОВЛЕЧЬ за собой существенное ущемление прав и законных интересов субъектов аудиторской деятельности или третьих лиц.</p> <p>Правила внутреннего контроля качества работы объекта ВККР и организация внутреннего контроля объекта ВККР НЕ ДОСТАТОЧНЫ для обеспечения соблюдения объектом ВККР и его работниками требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.</p> <p>Необходимо предусмотреть организационные реформы внутри объекта ВККР для обеспечения качества аудиторских услуг.</p>



Вид заключения по итогам плановой внешней проверки соблюдения членом СРО ААС законодательства Российской Федерации о ПОД/ФТ/ФРОМУ

№ п/п	Вид заключения по итогам плановой внешней проверки соблюдения членом СРО ААС законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения
-------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2	Аудиторская организация (индивидуальный аудитор) СОБЛЮДАЕТ требования законодательства по противодействию отмыванию преступных доходов и финансированию терроризма, внутренних документов СРО ААС.
---	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

В деятельности объекта ВККР ВЫЯВЛЕНЫ ОТДЕЛЬНЫЕ ФАКТЫ несоблюдения Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, которые МОГУТ ПОВЛЕЧЬ за собой существенное ущемление прав и законных интересов субъектов аудиторской деятельности или третьих лиц.

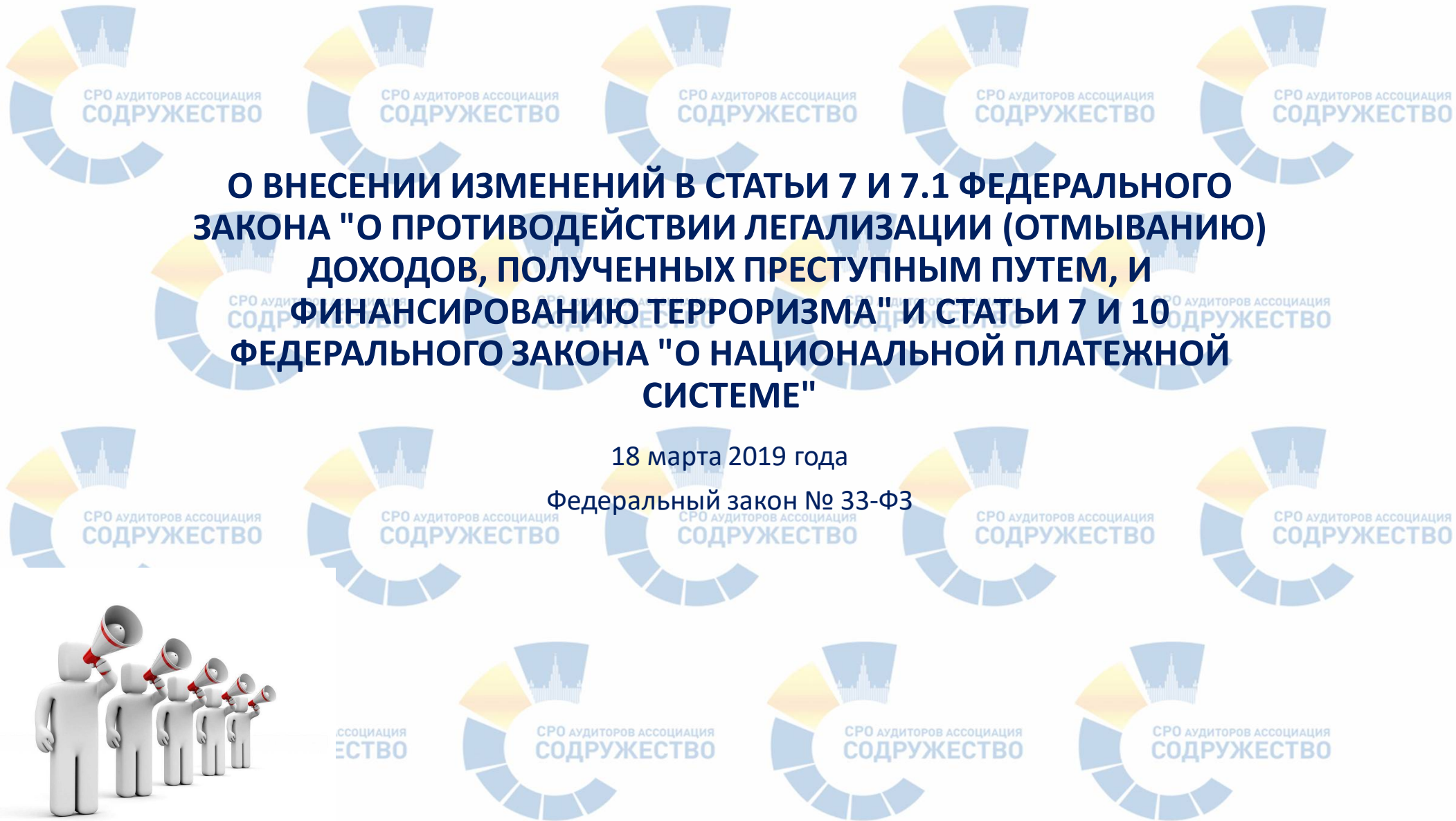
Правила внутреннего контроля качества работы объекта ВККР и организация внутреннего контроля объекта ВККР НЕ ДОСТАТОЧНЫ для обеспечения соблюдения объектом ВККР и его работниками требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Необходимо предусмотреть организационные реформы внутри объекта ВККР для обеспечения

**О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В СТАТЬИ 7 И 7.1 ФЕДЕРАЛЬНОГО
ЗАКОНА "О ПРОТИВОДЕЙСТВИИ ЛЕГАЛИЗАЦИИ (ОТМЫВАНИЮ)
ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ, И
ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА" И СТАТЬИ 7 И 10
ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА "О НАЦИОНАЛЬНОЙ ПЛАТЕЖНОЙ
СИСТЕМЕ"**

18 марта 2019 года

Федеральный закон № 33-ФЗ



абзац первый пункта 2 статьи 7 Федерального закона № 115-ФЗ

До 18.03.2019

2. Организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом, обязаны в целях предотвращения легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, финансирования терроризма и финансирования распространения оружия массового уничтожения разрабатывать правила внутреннего контроля, назначать специальных должностных лиц, ответственных за реализацию правил внутреннего контроля, а также принимать иные внутренние организационные меры в указанных целях.

После 18.03.2019

2. Организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом, а также **ЛИЦА, УКАЗАННЫЕ В СТАТЬЕ 7.1 настоящего Федерального закона, ОБЯЗАНЫ** в целях предотвращения легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, финансирования терроризма и финансирования распространения оружия массового уничтожения **РАЗРАБАТЫВАТЬ ПРАВИЛА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**, а в случаях, установленных пунктом 2.1 настоящей статьи, также целевые правила внутреннего контроля, **НАЗНАЧАТЬ СПЕЦИАЛЬНЫХ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ**, ответственных за реализацию правил внутреннего контроля и целевых правил внутреннего контроля, а также **ПРИНИМАТЬ ИНЫЕ ВНУТРЕННИЕ ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ МЕРЫ В УКАЗАННЫХ ЦЕЛЯХ.**

РАЗЪЯСНЕНИЯ МИНФИНА РФ

ИНФОРМАЦИОННОЕ СООБЩЕНИЕ МИНФИНА РФ ОТ 10.04.19

№ ИС-аудит-29

Размещено на сайте

https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=127091

ps://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=127091

МИНФИН РОССИИ О министерстве Деятельность **Документы** Открытое министерство Обращения Контакты Eng

Информационное сообщение № ИС-аудит-29

Новое в аудиторском законодательстве: факты и комментарии (№ ИС-аудит-29)

Дата публикации: 10.04.2019 Дата изменения: 10.04.2019 Прикрепленный файл: docx, 54.42 кБ

Настоящий документ не является нормативным правовым актом Минфина России и не может рассматриваться в качестве такового. Он предназначен исключительно для информирования заинтересованных лиц.

НОВОЕ В АУДИТОРСКОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ:
факты и комментарии
Информационное сообщение
10 апреля 2019 г.
№ ИС-аудит-29

Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее - Федеральный закон № 115-ФЗ), среди прочего, определяет роль лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере оказания бухгалтерских услуг, а также аудиторских организаций и индивидуальных auditors[1], в системе противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и распространения оружия массового уничтожения (ПОД/ФТ/ПРОМУ).

Федеральным законом от 18 марта 2019 г. № 33-ФЗ уточнены и конкретизированы обязанности указанных ДМУ. С этой целью данным Федеральным законом внесены изменения в

Обязанности аудиторов по ПОД/ФТ/ФРОМУ при оказании аудиторских услуг

Аудиторы при оказании аудиторских услуг обязаны в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ:

- 1) **разрабатывать правила внутреннего контроля.** Такие правила разрабатываются *с учетом Требований к правилам внутреннего контроля*, разрабатываемым организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальными предпринимателями, **утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 30.06.2012 № 667;**
- 2) **назначать специальных должностных лиц**, ответственных за реализацию правил внутреннего контроля. **Квалификационные требования к специальным должностным лицам**, ответственным за реализацию правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ, а также требования к подготовке и обучению кадров **определяются в соответствии** с постановлением Правительства Российской Федерации от 29.05.2014 № 492;
- 3) **принимать иные внутренние организационные меры;**
- 4) **уведомлять Росфинмониторинг** о наличии любых оснований полагать, что сделки и финансовые операции аудируемого лица могли или могут быть осуществлены в целях ОД/ФТ

Организация внутреннего контроля

**Назначение специального
должностного лица,
ответственного за реализацию
правил внутреннего контроля,
соответствующего установленным
квалификационным требованиям**

**Разработка и утверждение
руководителем правил
внутреннего контроля,
соответствующих
действующему
законодательству**

ПРОЕКТ ИЗМЕНЕНИЙ В КЛАССИФИКАТОР

N п/п	Положения НПА	Содержание нарушений (недостатков)	Несущественное	Существенное		Грубое
				Устранимое	Неустранимое	
6. Нарушения в области ПОД/ФТ/ФРОМУ						
6.10	часть 2 статьи 7 Федерального закона № 115-ФЗ	У аудиторской организации <u>ОТСУТСТВУЮТ ПРАВИЛА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ПО ПОД/ФТ</u> , составленные с учетом Постановления Правительства Российской Федерации от 30 июня 2012 г. № 667 «Об утверждении требований к правилам внутреннего контроля, разрабатываемым организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальными предпринимателями, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации»		+		
6.11	часть 2 статьи 7 Федерального закона № 115-ФЗ	У аудиторской организации (индивидуального аудитора) <u>НЕ НАЗНАЧЕНО СПЕЦИАЛЬНОЕ ДОЛЖНОСТНОЕ ЛИЦО</u> , ответственное за реализацию правил ПОД/ФТ		+		
6.12		<u>СПЕЦИАЛЬНОЕ ДОЛЖНОСТНОЕ ЛИЦО</u> , ответственное за реализацию правил ПОД/ФТ, назначенное аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) НЕ СООТВЕТСТВУЕТ ТРЕБОВАНИЯМ , установленным Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 мая 2014 г. № 492		+		

Спасибо за внимание!

КОБОЗЕВА Н.В.

**член Правления СРО ААС,
Зам. Председателя Комиссии по контролю
качества СРО ААС,
директор по контролю качества СРО ААС**

kobozeva@auditor-sro.org

www.auditor-sro.org

тел.: (495) 734-04-70

