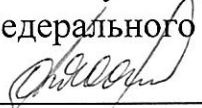


УТВЕРЖДАЮ
Руководитель
Федерального казначейства

Р.Е. Артюхин
«15» марта 2024 г.

Обзор результатов обобщения и анализа правоприменительной практики Федерального казначейства по осуществлению контроля (надзора) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения в отношении аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, за 2023 год

I. Общая характеристика контроля (надзора) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения в отношении аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям

Контроль (надзор) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения (далее – ПОД/ФТ и ФРОМУ) в отношении аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, осуществляется Федеральным казначейством и его территориальными органами в соответствии с пунктом 2 статьи 9.1 Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – Федеральный закон № 115-ФЗ), пунктом 1 Положения «О Федеральном казначействе», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2004 г. № 703.

Контроль (надзор) в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ осуществляется в соответствии с Положением о контроле (надзоре) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 19 февраля 2022 г. № 219 (далее – Положение о контроле (надзоре) в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ).

Предметом контроля (надзора) в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ является соблюдение аудиторскими организациями, оказывающими аудиторские услуги общественно значимым организациям, требований, установленных Федеральным законом № 115-ФЗ, принимаемыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами Российской Федерации и нормативными актами Центрального банка Российской Федерации, а также исполнение решений, принимаемых по результатам мероприятий контроля (надзора).

Объектом контроля является деятельность аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ.

Федеральное казначейство осуществляет контроль (надзор) в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ посредством:

- а) проведения следующих профилактических мероприятий:
 - анкетирование (опрос) контролируемого лица;
 - обобщение правоприменительной практики и доведение ее результатов до сведения контролируемых лиц;
 - доведение до контролируемого лица информации о требованиях законодательства, актуальных рисках легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, финансирования терроризма и финансирования распространения оружия массового уничтожения, операциях (сделках), требующих повышенного внимания со стороны контролируемого лица при осуществлении им внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных

преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения;

б) проведения следующих контрольных мероприятий:

- информирование контролируемого лица;
- проведение проверок соблюдения контролируемым лицом требований законодательства.

Контроль (надзор) в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ в отношении аудиторских организаций осуществляется с применением риск-ориентированного подхода, который предусматривает выбор контрольных и профилактических мероприятий в зависимости от присвоенного аудиторской организации уровня риска нарушения требований законодательства в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ.

Параметрами присвоения уровня риска являются значение индикатора риска, который присваивается деятельности аудиторской организации Росфинмониторингом, общественная значимость организаций, которым аудиторская организация оказывала услуги по проведению обязательного аудита отчетности, и наличие негативных событий, имевшихся в деятельности аудиторской организации.

Для целей применения риск-ориентированного подхода при осуществлении контроля (надзора) в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ деятельность аудиторских организаций подлежит отнесению Федеральным казначейством к одному из следующих уровней риска несоблюдения требований законодательства:

- высокий;
- повышенный;
- умеренный;
- низкий.

Выбор контрольных мероприятий, осуществляемых Федеральным казначейством в отношении аудиторских организаций, осуществляется

на основании присвоенного аудиторской организации уровня риска несоблюдения требований законодательства:

для высокого уровня риска – плановая (внеплановая) проверка в виде документарной или выездной проверки;

для повышенного уровня риска – плановая проверка в виде документарной или выездной проверки;

для умеренного уровня риска – информирование;

для низкого уровня риска – контрольные мероприятия не проводятся.

О присвоенных аудиторским организациям рисках Федеральное казначейство информирует Саморегулируемую организацию аудиторов Ассоциацию «Содружество» для целей выбора контрольных мероприятий.

В целях реализации Положения о контроле (надзоре) в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ приказами Федерального казначейства утверждены Порядок проведения Федеральным казначейством контрольных мероприятий в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения в отношении аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, а также разработана (приказ от 25 октября 2022 г. № 28н) Модель оценки рисков несоблюдения аудиторскими организациями, оказывающими аудиторские услуги общественно значимым организациям, требований законодательства в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения (приказ от 13 июля 2023 г. № 13н).

Обзор правоприменительной практики подготовлен в соответствии с Положением о контроле (надзоре) в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ в рамках проведения профилактических мероприятий с целью повышения уровня осведомленности аудиторских организаций о целях и задачах контроля (надзора), осуществляемого Федеральным казначейством в сфере ПОД/ФТ

и ФРОМУ, механизмах его осуществления, а также предупреждения нарушений аудиторскими организациями, оказывающими аудиторские услуги общественно значимым организациям, требований законодательства в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ.

II. Результаты проведения профилактических мероприятий

Система контроля (надзора) Федерального казначейства в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ в отношении аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, ориентирована на профилактику и предупреждение нарушений указанными аудиторскими организациями требований законодательства в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ, выявление причин, факторов и условий, способствующих нарушению требований законодательства в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ, и определение способов устранения или снижения рисков их возникновения.

В достижении эффективного результата профилактических мероприятий, направленных на предотвращение нарушений аудиторскими организациями, оказывающими аудиторские услуги общественно значимым организациям, требований законодательства в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ, особое значение имеет информационное взаимодействие, имеющее своей целью повышение уровня правовой грамотности и законопослушности.

В течение 2023 года совместно с Саморегулируемой организацией аудиторов Ассоциация «Содружество» и с участием представителей Федеральной службы по финансовому мониторингу проводились мероприятия по вопросам контроля (надзора) в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ, а также обучающие мероприятия для аудиторских организаций, в том числе:

- 21 февраля 2023 года Федеральным казначейством на базе Управления Федерального казначейства по Новосибирской области проведено совещание на тему: «Актуальные вопросы осуществления надзора за аудиторской деятельностью» с участием представителей

Росфинмониторинга и аудиторского сообщества, в ходе которого рассмотрены в том числе вопросы, посвященные ПОД/ФТ и ФРОМУ;

- 17 марта 2023 года на базе Управления Федерального казначейства по г. Санкт-Петербургу совместно с представителями Росфинмониторинга состоялось совещание, посвященное вопросам организации и осуществления контроля (надзора) в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ.

Международным учебно-методическим центром финансового мониторинга организовано и проведено 31 мая 2023 года обучающее мероприятие для представителей аудиторских организаций по вопросам соблюдения требований законодательства в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ.

Информация, содержащая признаки нарушений законодательства в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ, полученная Федеральным казначейством, служит преимущественно основанием для проведения профилактических мероприятий.

В течение 2023 года Федеральным казначейством проводился анализ использования аудиторскими организациями, оказывающими аудиторские услуги общественно значимым организациям, личных кабинетов на официальном сайте Федеральной службы по финансовому мониторингу в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – Личный кабинет на сайте Росфинмониторинга), в ходе которого установлены отдельные факты неиспользования его функционала, что может свидетельствовать о несоблюдении указанными аудиторскими организациями требований законодательства в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ. По итогам проведенного анализа в адрес 65 аудиторских организаций направлены письма о необходимости использования перечней и решений, доводимых Росфинмониторингом до аудиторских организаций посредством личного кабинета на сайте Росфинмониторинга, при проведении идентификации клиентов, представителей клиентов и (или) выгодоприобретателей, а также бенефициарных владельцев.

В целях реализации профилактических мероприятий приказом Федерального казначейства от 18 декабря 2023 г. № 495 утверждена Программа проведения Федеральным казначейством профилактических мероприятий, направленных на предупреждение нарушений аудиторскими организациями, оказывающими аудиторские услуги общественно значимым организациям, обязательных требований законодательства Российской Федерации в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ на 2024 год.

III. Правоприменительная практика осуществления контроля (надзора) в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ

Анализ материалов проверок внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, и контроля (надзора) в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ, проведенных в 2023 году Федеральным казначейством, показал, что наиболее серьезными нарушениями и недостатками в деятельности аудиторских организаций в части исполнения требований законодательства в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ являются:

- несоответствие Правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ и ФРОМУ (далее – ПВК) требованиям законодательства Российской Федерации;

- несоблюдение требований ПВК, ненадлежащее выполнение процедур, предусмотренных ПВК, в том числе в части идентификации клиентов, представителей клиентов и бенефициарных владельцев;

- несоблюдение требований законодательства в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ по назначению специального должностного лица, ответственного за реализацию ПВК, соответствующего квалификационным требованиям, установленным законодательством Российской Федерации;

- несоблюдение требований законодательства Российской Федерации по уведомлению Федеральной службы по финансовому

мониторингу о возникновении любых оснований полагать, что сделки или финансовые операции аудируемого лица могли или могут быть осуществлены в целях ОД/ФТ.

Результаты деятельности Федерального казначейства и его территориальных органов по контролю (надзору) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения за 4 квартал 2023 года размещены на официальном сайте Федерального казначейства в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – официальный сайт Федерального казначейства).

Выявленные в ходе проверок нарушения допускались аудиторскими организациями в связи с несвоевременным ознакомлением с изменениями, внесенными в нормативные правовые акты в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ, недостаточным знанием требований законодательства в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ, а также с несвоевременным прохождением специальным должностным лицом обучения по вопросам ПОД/ФТ и ФРОМУ.

Федеральное казначейство уделяет повышенное внимание соблюдению порядка выявления и фиксирования операций, соответствующих критериям и признакам необычных сделок, и информированию Росфинмониторинга о подозрительных операциях (сведения по коду 6001) при наличии любых оснований полагать, что сделки или финансовые операции аудируемого лица могли или могут быть осуществлены в целях ОД/ФТ.

В целях повышения информированности аудиторских организаций о требованиях законодательства в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ, актуальных рисках ОД/ФТ, операциях (сделках), требующих повышенного внимания со стороны аудиторских организаций при осуществлении ими внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ и ФРОМУ, на официальном сайте Федерального казначейства размещены:

- документы, регламентирующие осуществление контроля (надзора) в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ:

- перечень нормативных правовых актов и текстов нормативных правовых актов, содержащих требования, проверка соблюдения которых осуществляется в ходе контроля (надзора) в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ;

- рекомендации аудиторским организациям в целях предотвращения совершения нарушений требований законодательства в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ;

- результаты обобщения правоприменительной практики осуществления контроля (надзора) в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ;

- информационные письма Росфинмониторинга.

На официальном сайте Федерального казначейства и Личных кабинетах на сайте Росфинмониторинга размещен Отчет о секторальной оценке рисков отмывания (легализации) денежных средств и финансирования терроризма с использованием аудиторов, подготовленный Федеральным казначейством и утвержденный протоколом заседания Межведомственной комиссии по ПОД/ФТ и ФРОМУ от 23 ноября 2023 г. № 3-МВК. Оценки и данные, приведенные в указанном отчете, предназначены для понимания аудиторскими организациями угроз и уязвимостей сектора, а также степени подверженности представителей сектора рискам ОД/ФТ.