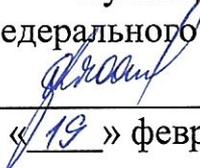


УТВЕРЖДАЮ
Руководитель
Федерального казначейства

Р.Е. Артюхин
«19» февраля 2026 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, экстремистской деятельности и финансированию распространения оружия массового уничтожения в отношении аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, за 2025 год

I. Общая характеристика контроля (надзора) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма, экстремистской деятельности 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, экстремистской деятельности и финансированию распространения оружия массового уничтожения (далее – ПОД/ФТ/ЭД и ФРОМУ) в отношении аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (далее – аудиторские организации, оказывающие аудиторские услуги ОЗО), 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», утвержденного

постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2004 г. № 703, Положением о контроле (надзоре) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма, экстремистской деятельности 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/ЭД и ФРОМУ).

Предметом контроля (надзора) в сфере ПОД/ФТ/ЭД и ФРОМУ является соблюдение аудиторскими организациями, оказывающими аудиторские услуги ОЗО, 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 ОЗО, в сфере ПОД/ФТ/ЭД и ФРОМУ.

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

а) проведения следующих контрольных мероприятий:

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

б) 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, экстремистской деятельности и финансирования распространения оружия массового уничтожения, операциях (сделках), требующих повышенного внимания со стороны контролируемого лица при осуществлении ими внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма, экстремистской деятельности и финансированию распространения оружия массового уничтожения.

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

При отнесении деятельности аудиторской организации, оказывающей аудиторские услуги ОЗО, к определенному уровню риска учитывается общественная значимость организаций, которым аудиторская организация оказывала услуги по проведению обязательного аудита отчетности, наличие негативных событий, имевшихся в деятельности аудиторской организации, значения индикатора риска, который присваивается деятельности аудиторской организации Росфинмониторингом, а также результаты национальной оценки рисков совершения операций (сделок) в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма (далее – ОД/ФТ), и секторальной оценки рисков совершения операций (сделок) в целях ОД/ФТ.

Деятельность аудиторских организаций подлежит отнесению Федеральным казначейством к одному из следующих уровней риска несоблюдения требований законодательства:

- высокий;
- повышенный;

- умеренный;
- низкий.

В зависимости от присвоенного деятельности аудиторской организации уровня риска осуществляется выбор контрольных мероприятий, проводимых Федеральным казначейством:

- 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.

Оценка рисков и проведение контроля осуществляется на основании Положения о контроле (надзоре) в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ, приказов Федерального казначейства от 25 октября 2022 г. № 28н «Об утверждении Порядка 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» и от 13 июля 2023 г. № 13н «Об утверждении Модели 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».

II. Результаты проведения профилактических мероприятий

Система контроля (надзора) Федерального казначейства в сфере ПОД/ФТ/ЭД и ФРОМУ в отношении аудиторских организаций, оказывающих

аудиторские услуги ОЗО, ориентирована на профилактику и предупреждение нарушений указанными аудиторскими организациями требований законодательства в сфере ПОД/ФТ/ЭД и ФРОМУ, выявление причин, факторов и условий, способствующих нарушению требований законодательства в сфере ПОД/ФТ/ЭД 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 ОЗО требований законодательства в сфере ПОД/ФТ/ЭД и ФРОМУ, особое значение имеет информационное взаимодействие, целью которого является повышение уровня правовой грамотности и законопослушности.

В течение 2025 года Федеральным казначейством проведены мероприятия по вопросам контроля (надзора) в сфере ПОД/ФТ/ЭД и ФРОМУ:

- 19 февраля 2025 года в г. Новосибирске на базе Управления Федерального казначейства по Новосибирской области состоялось рабочее совещание, посвященное актуальным вопросам осуществления надзора за деятельностью аудиторских организаций, с участием представителей Межрегионального управления Федеральной службы по финансовому мониторингу по Сибирскому федеральному округу, Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (далее – СРО ААС), Сибирско-Дальневосточного территориального совета СРО ААС и аудиторского сообщества в Сибирском федеральном округе;

- 16 сентября 2025 года на базе Управления Федерального казначейства по г. Москве проведено совещание по теме: «Основные итоги деятельности Управления в рамках осуществления внешнего контроля деятельности аудиторских организаций и контроля в сфере ПОД/ФТ/ЭД и ФРОМУ» с участием представителей Межрегионального управления

Росфинмониторинга по Центральному федеральному округу, СРО ААС и аудиторского сообщества по г. Москве и Московской области;

- рабочие встречи по вопросам правоприменения с представителями:

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги» и его филиалов в г. Санкт-Петербурге, г. Самаре и г. Новосибирске (27 марта 2025 года, г. Санкт-Петербург; 10 апреля 2025 года, г. Самара; 10 июля 2025 года, г. Москва; 30 июля 2025 года, г. Новосибирск);

АО ДРТ и его филиалов в г. Владивостоке и г. Уфе (24 апреля 2025 года, г. Владивосток; 29 апреля 2025 года, г. Уфа);

АО «Технологии Доверия-Аудит» и его филиала в г. Екатеринбурге (5 июня 2025 года, г. Екатеринбург).

Представители Казначейства России также приняли участие:

- в семинаре Секретариата Евразийской группы по противодействию легализации преступных доходов и финансированию терроризма (далее – ЕАГ) по разъяснению вопросов, связанных с практической имплементацией обновленных Рекомендаций ФАТФ (Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег) и процедурами проведения 3-го раунда взаимных оценок ЕАГ (6 февраля 2025 года, видеоконференцсвязь);

- в пленарной сессии Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ) (17 – 21 февраля 2025 года, 20 – 24 октября 2025 года, видеоконференцсвязь);

- в заседаниях Межведомственной комиссии по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения (25 марта 2025 года, 25 июня 2025 года, 23 июля 2025 года, 18 сентября 2025 года, 25 декабря 2025 года, г. Москва);

- в совместном форуме для надзорных органов и частного сектора под эгидой ЕАГ/МЕНАФАТФ «Управление рисками в эпоху новых технологий» (28 мая 2025 года, г. Москва);

- во Всероссийской научно-практической конференции «Современные вызовы в аудите в контексте государственной политики в области аудиторской деятельности» (5 – 8 июня 2025 года, г. Екатеринбург);

- в совещании по вопросам координации деятельности надзорных органов по подготовке к очередному раунду взаимных оценок Группы разработки финансовых мер по борьбе с отмыванием денег (29 июля 2025 года, г. Новосибирск);

- в межведомственном совещании на тему: «Ключевые показатели эффективности работы аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, в системе ПОД/ФТ/ЭД/ФРОМУ, повышение эффективности применения риск-ориентированного подхода, подготовка к очередному раунду взаимной оценки ФАТФ» (26 августа 2025 года, г. Хабаровск);

- в вебинаре ЕАГ на тему «Содействие доступности финансовых услуг посредством риск-ориентированного подхода ПОД/ФТ» (19 ноября 2025 года, видеоконференцсвязь);

- на круглом столе на базе Управления Федерального казначейства по Хабаровскому краю по теме: «Вопросы применения законодательства в части выполнения требований Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ» (19 ноября 2025 года).

В течение 2025 года Федеральным казначейством проведена оценка использования аудиторскими организациями, оказывающими аудиторские услуги ОЗО, личных кабинетов на официальном сайте Росфинмониторинга в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – Личный кабинет на сайте Росфинмониторинга) в отношении 184 аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги ОЗО. По итогам проведенного анализа установлены отдельные факты неиспользования его функционала, свидетельствующие о несоблюдении указанными аудиторскими организациями требований законодательства в сфере ПОД/ФТ/ЭД и ФРОМУ,

и в адрес 76 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 24 ноября 2025 г. № 352 утверждена Программа проведения Федеральным казначейством профилактических мероприятий, направленных на предупреждение нарушений аудиторскими организациями, оказывающими аудиторские услуги ОЗО, обязательных требований законодательства Российской Федерации о ПОД/ФТ/ЭД и ФРОМУ, на 2026 год.

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

Анализ материалов проверок контроля (надзора) в сфере ПОД/ФТ/ЭД и ФРОМУ, проведенных в 2025 году Федеральным казначейством, показал, что наиболее частыми нарушениями и недостатками в деятельности аудиторских организаций в части неисполнения требований законодательства в сфере ПОД/ФТ/ЭД и ФРОМУ являются:

- несоответствие Правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ/ЭД и ФРОМУ (далее – ПВК) требованиям законодательства Российской Федерации (пункт 2 статьи 7 Федерального закона № 115-ФЗ, пункты 2 – 4, подпункты «а», «б», «в», «г», «д», «ж», «з», «и» пункта 7, пункт 8, пункт 9, пункт 10, пункты 11 – 13, пункт 15, пункты 17 – 18, пункт 20, пункты 23 – 24, пункт 26 – 28, пункты 31 – 33, пункт 35, пункт 39, подпункты «б», «в» пункта 40, пункты 43 – 45 постановления Правительства Российской Федерации от 14 июля 2021 г. № 1188 «Об утверждении

требований к правилам внутреннего контроля, разрабатываемым адвокатами, нотариусами, доверительными собственниками (управляющими) иностранной структуры без образования юридического лица, исполнительными органами личного фонда, имеющего статус международного фонда (кроме международного наследственного фонда), лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических или бухгалтерских услуг, аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами» (утратило силу в августе 2025 года), абзацы 3, 4 пункта 3, пункт 4, подпункт «г» пункта 9, подпункт «а» пункта 10, пункт 11, пункт 26, подпункты «б», «д» пункта 31, пункты 35 – 36, пункты 46 – 48 постановления Правительства Российской Федерации от 7 августа 2025 г. № 1180 «Об утверждении требований к правилам внутреннего контроля, разрабатываемым адвокатами, доверительными собственниками (управляющими) иностранной структуры без образования юридического лица, исполнительными органами личного фонда (кроме наследственного фонда), в том числе международного личного фонда (кроме международного наследственного фонда), лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических или бухгалтерских услуг, лицами, осуществляющими майнинг цифровой валюты (в том числе участниками майнинг-пула), лицами, организующими деятельность майнинг-пула, нотариусами, аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами», пункт 1 (1) постановления Правительства РФ 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» (утратило силу в августе 2025 года);

- несоблюдение требований ПВК, ненадлежащее выполнение процедур, предусмотренных ПВК, в том числе в части идентификации

клиентов, представителей клиентов и бенефициарных владельцев (пункт 2 статьи 7 Федерального закона № 115-ФЗ);

- несоблюдение требований законодательства в сфере ПОД/ФТ/ЭД и ФРОМУ по назначению специального должностного лица, ответственного за реализацию ПВК, соответствующего квалификационным требованиям, установленным законодательством Российской Федерации (пункты 1 и 2 Постановления Правительства Российской Федерации от 29 мая 2014 г. № 492 «О квалификационных требованиях к специальным должностным лицам, ответственным за реализацию правил внутреннего контроля, целевых правил внутреннего контроля, и требованиях к подготовке и обучению кадров в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма, экстремистской деятельности и финансированию распространения оружия массового уничтожения»);

- несоблюдение требований законодательства Российской Федерации по уведомлению Росфинмониторинга о возникновении любых оснований полагать, что сделки или финансовые операции аудируемого лица могли или могут быть осуществлены в целях ОД/ФТ (пункт 2.1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, пункт 3 и 4 постановления Правительства Российской Федерации от 9 апреля 2021 г. № 569 «Об утверждении Правил передачи информации в Федеральную службу по финансовому мониторингу адвокатами, нотариусами, доверительными собственниками (управляющими) иностранной структуры без образования юридического лица, исполнительными органами личного фонда, имеющего статус международного фонда (кроме международного наследственного фонда), лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических или бухгалтерских услуг, аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» (утратило силу в феврале 2025 года), пункт 4 постановления Правительства

РФ от 11 февраля 2025 г. № 131 «Об утверждении Правил передачи информации в Федеральную службу по финансовому мониторингу адвокатами, доверительными собственниками (управляющими) иностранной структуры без образования юридического лица, исполнительными органами личного фонда (кроме наследственного фонда), в том числе международного личного фонда (кроме международного наследственного фонда), лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических или бухгалтерских услуг, лицами, осуществляющими майнинг цифровой валюты (в том числе участниками майнинг-пула), лицами, организующими деятельность майнинг-пула, нотариусами, аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами и направления Федеральной службой по финансовому мониторингу запросов указанным лицам», пункт 6 приказа Росфинмониторинга от 8 февраля 2022 г. № 18 «Об утверждении Особенности представления в Федеральную службу по финансовому мониторингу информации, предусмотренной Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – Особенности);

- несоблюдение требований законодательства по включению в программу выявления сделок и финансовых операций, имеющих признаки связи с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, или финансированием терроризма, признаков, указывающих на необычный характер операций (сделок), утвержденных Росфинмониторингом (пункт 11 Особенности).

Результаты деятельности Федерального казначейства и его территориальных органов по контролю (надзору) в сфере ПОД/ФТ/ЭД и ФРОМУ за 2025 год размещены на официальном сайте Федерального казначейства в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – официальный сайт Федерального казначейства).

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

Федеральным казначейством уделяется серьезное внимание соблюдению порядка выявления и фиксирования операций, соответствующих критериям и признакам необычных сделок, и информированию Росфинмониторинга о подозрительных операциях (сведения по кодам 1390, 1590, 1591 и другим) при наличии любых оснований полагать, что сделки или финансовые операции аудируемого лица могли или могут быть осуществлены в целях ОД/ФТ.

В 2025 году Федеральным казначейством в адрес Росфинмониторинга направлено 9 писем, содержащих сведения о неуведомлении аудиторскими организациями Росфинмониторинга при наличии любых оснований полагать, что операция или сделка либо совокупность операций и (или) сделок аудируемого лица могла или может быть осуществлена в целях ОД/ФТ.

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

- документы, регламентирующие осуществление контроля (надзора) в сфере ПОД/ФТ/ЭД 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/ЭД и ФРОМУ;
- рекомендации аудиторским организациям в целях предотвращения совершения нарушений требований законодательства в сфере ПОД/ФТ/ЭД и ФРОМУ;
- результаты обобщения правоприменительной практики осуществления контроля (надзора) в сфере ПОД/ФТ/ЭД 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.