

УТВЕРЖДАЮ  
Руководитель  
Федерального казначейства  
 Р.Е. Артюхин  
« 15 » марта 2023 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 2022 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 (далее – аудиторские организации), 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» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, № 33, ст. 3418; 2021, № 24, ст. 4183) (далее – Федеральный закон № 115-ФЗ), пунктом 1 Положения «О Федеральном казначействе»,

утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2004 г. № 703 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 49, ст. 4908; 2022, № 29, ст. 5505).

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 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2022, № 9, ст. 1335) (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 противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения.

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.

Для целей применения риск-ориентированного подхода при осуществлении контроля (надзора) в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ деятельность аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, 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, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, 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, оказывающим аудиторские услуги общественно значимым организациям, рисках Федеральное казначейство информирует Саморегулируемую организацию auditors Ассоциацию «Содружество» (далее – СРО ААС) для целей выбора контрольных мероприятий.

В целях реализации Положения о контроле (надзоре) в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ утвержден приказ 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» (Официальный интернет-портал правовой информации <http://pravo.gov.ru>, 5 декабря 2022 года), а также разработана Модель оценки рисков несоблюдения требований законодательства в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ.

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 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 ориентирована на профилактику и предупреждение нарушений 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 требований законодательства в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ, особое значение имеет информационное взаимодействие с аудиторскими организациями, имеющее своей целью повышение уровня правовой грамотности и законопослушности.

В течение 2022 года совместно с СРО ААС 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:

- 6 – 7 июля 2022 года на базе Управления Федерального казначейства по г. Санкт-Петербургу проведено Всероссийское совещание на тему: «Перспективы развития аудиторской деятельности в Российской Федерации» с участием представителей Росфинмониторинга и аудиторского сообщества;

- 25 августа 2022 года проведено расширенное заседание Коллегии Управления Федерального казначейства по г. Москве с участием представителей Росфинмониторинга и аудиторского сообщества, посвященное актуальным вопросам внешнего контроля деятельности аудиторских организаций и контроля (надзора) в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ;

- 5 октября 2022 года совместно с АНО «Международный учебно-методический центр финансового мониторинга» для аудиторского сообщества проведено обучение по вопросам использования Личного кабинета юридического лица на официальном сайте Росфинмониторинга;

- 20 декабря 2022 года совместно с Росфинмониторингом и СРО ААС проведено совещание с представителями аудиторского сообщества, посвященное рассмотрению актуальных вопросов осуществления контроля (надзора) в сфере аудиторской деятельности, ПОД/ФТ/ФРОМУ, проведению секторальной оценки рисков.

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

В целях реализации профилактических мероприятий приказом Федерального казначейства от 19 декабря 2022 г. № 385 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 2023 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, проведенных в 2022 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:

- неиспользование перечней организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму;

- несоблюдение требований Правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ и ФРОМУ (далее – ПВК) в части идентификации клиентов выгодоприобретателей и (или) бенефициарных владельцев и документального фиксирования сведений, полученных при идентификации клиентов, включающим оценку и присвоение рисков совершения операций в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем;

- осуществление деятельности в отсутствие ПВК или на основе ПВК, не актуализированных в соответствии с требованиями действующего законодательства в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ;

- несоблюдение требований законодательства в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ в части назначения специального должностного лица, ответственного за реализацию ПВК;

- отсутствие регистрации в личном кабинете на официальном сайте Росфинмониторинга;

- нарушение порядка и сроков при направлении в уполномоченный орган сведений о сделках или финансовых операциях аудируемых лиц.

Выявленные в ходе проверок нарушения допускались аудиторскими организациями в связи с недостаточным знанием требований законодательства в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ, несвоевременным

ознакомлением с изменениями законодательства в данной сфере, а также с несвоевременным прохождением обучения специального должностного лица.

В течение 2022 года Федеральным казначейством проводился анализ использования аудиторскими организациями личных кабинетов на официальном сайте Федеральной службы по финансовому мониторингу в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», в ходе которого установлены факты неиспользования некоторыми аудиторскими организациями функционала личного кабинета, что может свидетельствовать о несоблюдении указанными аудиторскими организациями требований законодательства в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ. По итогам проведенного анализа в адрес 102 аудиторских организаций направлены письма о необходимости использования перечней и решений, доводимых Росфинмониторингом до аудиторских организаций посредством личного кабинета аудиторской организации на сайте Росфинмониторинга, при проведении идентификации клиентов, представителей клиентов и (или) выгодоприобретателей, а также бенефициарных владельцев.

На постоянной основе осуществлялся сбор сведений о бенефициарных владельцах аудиторских организаций.

Вся информация об утверждаемых нормативных правовых актах, результатах обобщения правоприменительной практики и мероприятиях, проводимых в рамках исполнения функции по контролю (надзору) в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ, на регулярной основе размещается на официальном сайте Федерального казначейства в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».