|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| aac | **САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ** **АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»** **член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)**(ОГРН 1097799010870, ИНН 7729440813, КПП 772901001)  | IFAC_name_associate_nofon |
| 119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4. т: +7 (495) 734-22-22, ф: +7 (495) 734-04-22,www.sroaas.ru, info@sroaas.ru  |

## Типичные 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), выявленные в ходе контроля деятельности членов СРО ААС

Типичные нарушения, которые выявлялись в ходе внешнего контроля деятельности, систематизированы в соответствии с Классификатором нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля деятельности работы аудиторских организаций, аудиторов, одобренного Советом по аудиторской деятельности от 15 декабря 2016 г., протокол N 29 с последующими изменениями

**Типовые нарушения в сфере ПОД-ФТ-ФРОМУ:**

**динамика 2023-2022гг.**

| **Положения НПА и иных документов** | **Описание** | **№ по классификатору** | **2023** | **2022** | **Динамика абсолютная** | **Динамика относительная** | **Структура нарушений 2023г.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **6. Нарушения в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ФЗ № 115-ФЗ от 07.08.2001 г. и НПА, принятые в целях реализации ФЗ № 115-ФЗ)** |
| постановление Правительства Российской Федерации от 29 мая 2014 г. № 492 | Аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, оказывающими аудиторские услуги, а также бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, назначено специальное должностное лицо, ответственное за реализацию правил внутреннего контроля, не соответствующее установленным требованиям. | 6.10. | 44 | 0 | 44 | - | 0.63% |
|   |   | 6.10. (2022) | 12 | 43 | -31 | -72 | 0.17% |
| **постановление Правительства Российской Федерации от 29 мая 2014 г. № 492** |   | **56** | **43** | **13** | **30** | **0.81%** |
| пункт 2 статьи 7, пункт 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ | Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие аудиторские услуги, а также бухгалтерские и (или) юридические услуги, перечисленные в части 1 статьи 7.1 Федерального закона N 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. | 6.7. | 2 | 0 | 2 | - | 0.04% |
|   |   | 6.7. (2022) | 2 | 11 | -9 | -82 | 0.03% |
| **пункт 2 статьи 7, пункт 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ** |   | **4** | **11** | **-7** | **-64** | **0.06%** |
| постановление Правительства Российской Федерации от 30 июня 2012 г. № 667 | Аудиторской организацией, индивидуальным аудитором, оказывающими аудиторские услуги, утверждены правила внутреннего контроля не учитывающие установленные требования. | 6.8. | 2 | 0 | 2 | - | 0.02% |
|   |   | 6.8. (2022) | 1 | 9 | -8 | -89 | 0.01% |
| **постановление Правительства Российской Федерации от 30 июня 2012 г. № 667** |   | **3** | **9** | **-6** | **-67** | **0.03%** |
| 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. | 6.2. | 1 | 0 | 1 | - | 0.00% |
| **подпункт 1 пункта 1 статьи 7, пункт 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ** |   | **1** | **0** | **1** | **-** | **0.00%** |
| пункт 3 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, пункт 5 постановления Правительства Российской Федерации от 9 апреля 2021 г. № 569(с 23.04.2021) | Аудиторская организация, индивидуальный аудитор не осуществили регистрацию в личном кабинете Росфинмониторинга. | 6.16.1. | 1 | 0 | 1 | - | 0.01% |
| **пункт 3 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ, пункт 5 постановления Правительства Российской Федерации от 9 апреля 2021 г. № 569(с 23.04.2021)** |   | **1** | **0** | **1** | **-** | **0.01%** |
| пункт 3 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ, пункт 3 постановления Правительства Российской Федерации от 16 февраля 2005 г. N 82(до 23.04.2021) | Аудиторская организация, индивидуальный аудитор, оказывающие аудиторские услуги, а также 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. | 6.13. (2022) | 1 | 0 | 1 | - | 0.02% |
| **пункт 3 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ, пункт 3 постановления Правительства Российской Федерации от 16 февраля 2005 г. N 82(до 23.04.2021)** |   | **1** | **0** | **1** | **-** | **0.02%** |

**Среди нарушений в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ФЗ № 115-ФЗ от 07.08.2001 г. и НПА, принятые в целях реализации ФЗ № 115-ФЗ) наиболее типичны следующие составы:**

* нарушения при назначении специального должностного лица, ответственного за реализацию правил внутреннего контроля (СДЛ не соответствует установленным требованиям).
* не исполнение обязанности 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 по принятию иных внутренних организационных меры в указанных целях.
* нарушения при утверждении правил внутреннего контроля, не учитывающих установленные требования.

##