|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 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

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

**динамика 2024-2023гг.**

| **Положения НПА и иных документов** | **Описание** | | **№ по классификатору** | **2024** | | | **2023** | | **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. | | 34 | 44 | | -10 | | | -22.73 | | 0.42% |
|  | |  | 6.10. (2020) | | 2 | 0 | | 2 | | | - | | 0.03% |
|  | |  | 6.10. (2022) | | 6 | 12 | | -6 | | | -50.00 | | 0.09% |
| **постановление Правительства Российской Федерации от 29 мая 2014 г. № 492** | | |  | | **42** | **56** | | **-14** | | | **-25.00** | | **0.54%** |
| 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. | | 5 | 2 | | 3 | | | 150.00 | | 0.08% |
| **пункт 2 статьи 7, пункт 1 статьи 7.1 Федерального закона N 115-ФЗ** | | |  | | **5** | **2** | | **3** | | | **150.00** | | **0.08%** |
| 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. (2020) | | 1 | 0 | | 1 | | | - | | 0.01% |
| **подпункт 1 пункта 1 статьи 7, пункт 1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ** | | |  | | **1** | **0** | | **1** | | |  | | **0.01%** |

**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, когда оно 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 мер в указанных целях;
* нарушения требований по идентификации клиента, представителя клиента до приема его на обслуживание

## 