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

##