



Государственный контроль (надзор) за деятельностью аудиторских организаций

Муромцева Людмила Халиловна

Начальник Управления по надзору
за аудиторской деятельностью
Федерального казначейства





Нормативно-правовое регулирование государственного контроля (надзора) за деятельностью аудиторских организаций

ПОРУЧЕНИЕ ПРЕЗИДЕНТА РФ ОТ 19.12.2015 № ПР-2629

- создание эффективных механизмов рыночного контроля
- организация учета АО, проводящих обязательный аудит...

КОНЦЕПЦИЯ РАЗВИТИЯ АУДИТОРСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РФ ДО 2024 ГОДА

(утв. распоряжением Правительства РФ от 31.12.2020 № 3709-р)

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 30.12.2008 № 307-ФЗ
«ОБ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

- расширение предмета ВКД АО
- совершенствование учета АО, оказывающих аудиторские услуги ОЗО
- совершенствование практики применения мер воздействия

ПОРУЧЕНИЕ ПРЕЗИДЕНТА РФ ОТ 30.12.2015 № ПР-2724

- реформа контрольной (надзорной) деятельности...

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 31.07.2020 № 248-ФЗ
«О ГОСУДАРСТВЕННОМ КОНТРОЛЕ (НАДЗОРЕ)

И МУНИЦИПАЛЬНОМ КОНТРОЛЕ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

- использование системы управления рисками
- приоритет профилактических мероприятий
- автоматизация государственного контроля (надзора)
- введение специального режима государственного контроля

ГРУППА РАЗРАБОТКИ ФИНАНСОВЫХ МЕР
БОРЬБЫ С ОТМЫВАНИЕМ ДЕНЕГ (ФАТФ)

- субъектами системы ПОД/ФТ являются, в том числе АО

КОНЦЕПЦИЯ РАЗВИТИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ
СИСТЕМЫ ПОД/ФТ

(утв. Президентом РФ 30.05.2018)

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 07.08.2001 № 115-ФЗ «О ПРОТИВОДЕЙСТВИИ
ЛЕГАЛИЗАЦИИ (ОТМЫВАНИЮ) ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ
ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ, И ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА»

- контроль в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ осуществляется контрольными органами в соответствующей сфере деятельности...
- секторальная оценка рисков

ПОЛОЖЕНИЕ О ФЕДЕРАЛЬНОМ КАЗНАЧЕЙСТВЕ
(утв. Постановлением Правительства РФ от 01.12.2004 № 703)

ВНЕШНИЙ КОНТРОЛЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, ОКАЗЫВАЮЩИХ
АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ ОЗО
(ПП РФ от 25.06.2021 № 1009)

ВЕДЕНИЕ РЕЕСТРА АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ,
ОКАЗЫВАЮЩИХ АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ ОЗО
(ст. 5.4 Федерального закона № 307-ФЗ, приказ МФ РФ
от 23.12.2021 № 221н, приказ ФК от 22.11.2021 № 36н)

КОНТРОЛЬ (НАДЗОР) В СФЕРЕ ПОД/ФТ И ФРОМУ
В ОТНОШЕНИИ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ,
ОКАЗЫВАЮЩИХ АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ ОЗО
(ПП РФ от 19.02.2022 № 219, приказ ФК от 13.07.2023 № 13н)

ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ И УСЛОВИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АО

- ✓ Федеральный закон № 307-ФЗ
- ✓ Международные стандарты аудита
- ✓ Правила независимости аудиторов и АО
- ✓ Кодекс профессиональной этики аудиторов
- ✓ иные федеральные законы и принятые в соответствии с ними иные НПА и нормативные акты Банка России

- ✓ Федеральный закон № 307-ФЗ (часть 1 статьи 5.3)
- ✓ Международные стандарты аудита
- ✓ Правила независимости аудиторов и АО
- ✓ Кодекс профессиональной этики аудиторов

- ✓ Федеральный закон № 115-ФЗ
- ✓ Правила передачи информации в РФМ (ПП РФ от 09.04.2021 № 569)
- ✓ Квалификационные требования к СДЛ (ПП РФ от 29.05.2014 № 492)
- ✓ Требования к ПВК (ПП РФ от 14.07.2021 № 1188)
- ✓ Особенности представления в РФМ информации (приказ РФМ от 08.02.2022 № 18)



ВНЕШНИЙ КОНТРОЛЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

КОНТРОЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ

Плановые
выездные проверки

Плановые документарные
проверки

Внеплановые
выездные проверки

Внеплановые
документарные проверки

ПРОФИЛАКТИЧЕСКИЕ МЕРОПРИЯТИЯ

Информирование

Обобщение
правоприменительной практики

Объявление
предостережения

Профилактический
визит

**ОБЪЕКТ
КОНТРОЛЯ**

деятельность, действия (бездействие) АО по оказанию аудиторских и иных услуг, при осуществлении которых должны соблюдаться обязательные требования

**ПРЕДМЕТ
КОНТРОЛЯ**

соблюдение АО, оказывающей аудиторские услуги ОЗО, требований Федерального закона № 307-ФЗ, других федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных НПА и нормативных актов Банка России, правил независимости аудиторов и АО, кодекса профессиональной этики аудиторов, а также исполнение решений ФК о применении мер воздействия, принимаемых по результатам государственного контроля

**ВИДЫ
ПРОВЕРОК**

Плановые

Чрезвычайно высокий риск – один раз в год
Высокий риск – один раз в два года

Средний риск – один раз в три года
Низкий риск – проверки не проводятся

Внеплановые

наличие сведений о причинении вреда (ущерба) или угрозе его причинения охраняемым законом ценностям, поручение Президента РФ и Правительства РФ, требование прокурора, истечение срока исполнения предписания об устранении нарушений, индикаторы риска

**МЕРЫ
ВОЗДЕЙСТВИЯ**

Предупреждение
о недопустимости
нарушения
законодательства

Предписание об
устранении выявленных
нарушений
законодательства

Предписание о
приостановлении
членства АО в СРО
аудиторов

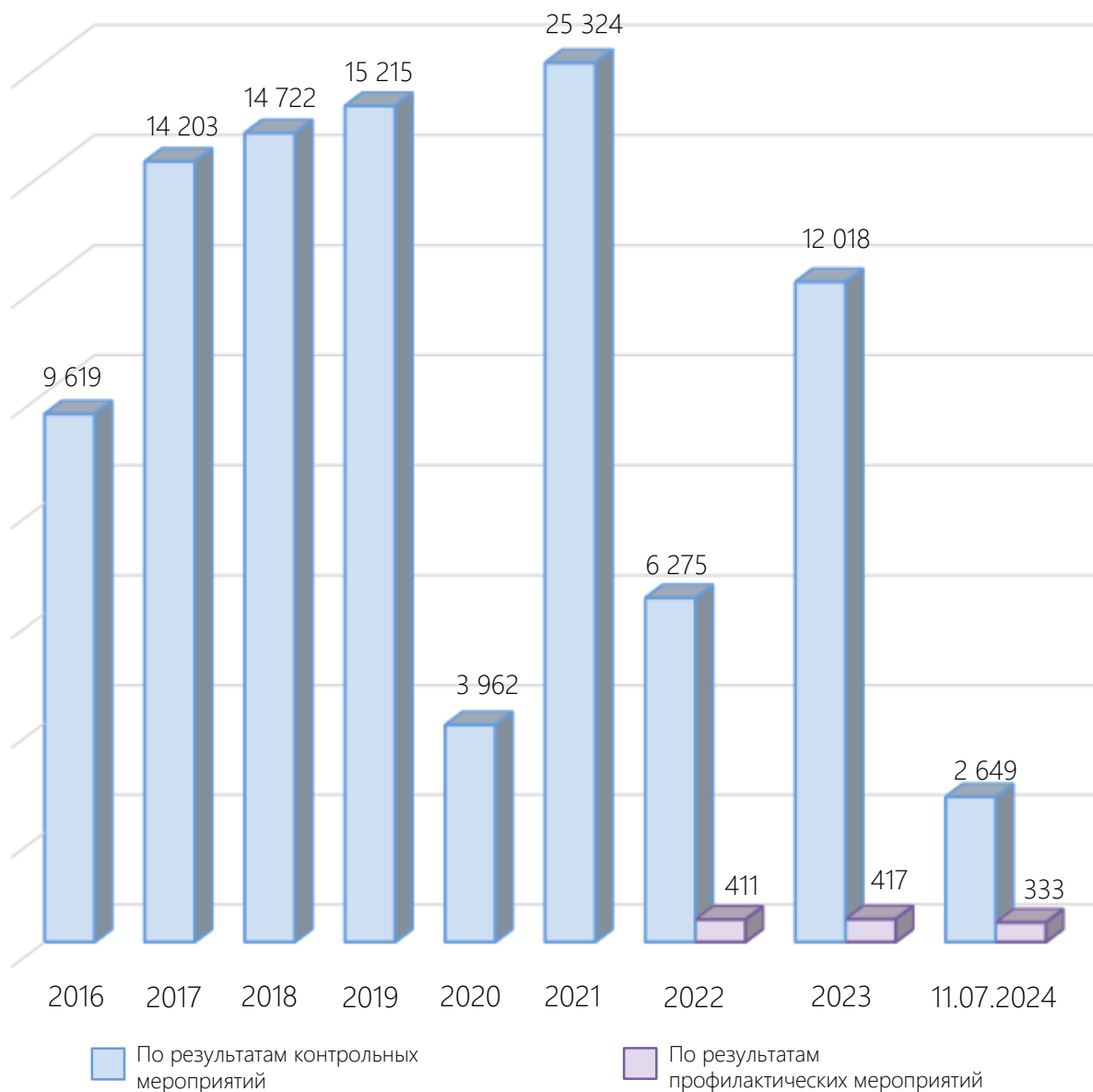
Предписание
об исключении сведений
об АО из реестра
аудиторов СРО аудиторов

Решение об исключении
сведений об АО из
реестра АО, оказывающих
аудиторские услуги ОЗО



Внешний контроль деятельности аудиторских организаций. Основные результаты контрольных и профилактических мероприятий

Количество выявленных нарушений



Типовые нарушения (по состоянию на 11.07.2024)

Нарушения обязательных требований	Контрольные мероприятия		Профилактические мероприятия	
	Кол-во нарушений	АО, допустившие нарушения	Кол-во нарушений	АО, допустившие нарушения
Всего	2 649 (100%)	55	333 (100%)	70
к форме и содержанию АЗ	573 (22%)	48 (87%)	56 (17%)	17 (29%)
к рабочей документации	326 (12%)	24 (44%)	-	-
к формированию мнения в АЗ	308 (12%)	18 (33%)	-	-
к системе контроля качества	193 (7%)	24 (44%)	-	-
к проведению процедур и получению док-ств	182 (7%)	17 (31%)	-	-
к соблюдению этических принципов	150 (6%)	21 (38%)	-	-
к соблюдению Федерального закона № 115-ФЗ	138 (5%)	11 (20%)	24 (7%)	24 (40%)
к формированию аудиторской выборки	125 (5%)	5 (9%)	-	-
к хранению документов	94 (4%)	3 (5%)	-	-
к документированию выводов о соблюдении независимости	93 (4%)	7 (13%)	-	-
к планированию аудита	85 (3%)	8 (15%)	-	-
к порядку подписания АЗ	72 (3%)	12 (22%)	65 (20%)	14 (24%)
к раскрытию информации на сайте	28 (1%)	19 (35%)	187 (55%)	36 (61%)
к типу квалификационного аттестата	9 (1%)	1 (2%)	1 (1%)	1 (2%)
иные	273 (8%)	53	-	-

Анализ нарушений, выявляемых в ходе ВКД АО, в части независимости

➤ Несоблюдение требований частей 3-5 статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ:

- ✓ АО в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудита, оказывала услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности (ч. 4 ст. 8 Федерального закона № 307-ФЗ)
- ✓ АО не обеспечено раскрытие ЛОКУ факта того, что сумма вознаграждений от аудируемого лица составляет более 15% общей суммы вознаграждений АО, обсуждение с ЛОКУ мер предосторожности, которые могут снизить или устранить угрозу, возникающую в связи с общей суммой вознаграждений, и принятие выбранных мер (п. 2.3.Т Правил независимости)
- ✓ АО не обеспечена своевременная ротация руководителя задания по аудиту в связи с превышением периода его вовлечения (более 7 лет) (п. 11.4.Т Правил независимости)
- ✓ АО проведен аудит и выданы АЗ о бухгалтерской отчетности компаниям, входящим в одну промышленно-финансовую группу и имеющим с АО тесные деловые взаимоотношения (п. 6.3.Т, 6.5.Т, 6.6.Т, 8.3.Т Правил независимости)

Части 3-5 статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ

3. При оказании аудиторских услуг АО, аудиторы должны быть независимы и соблюдать правила независимости...

4. АО, индивидуальный аудитор не могут проводить аудит и оказывать сопутствующие аудиту услуги в случае, если...

5. АО, индивидуальный аудитор не могут проводить аудит в отношении...

➤ Выявление нарушений требований независимости и Правил независимости аудиторов и АО является основанием для

- ✓ исключения АО из реестра АО, оказывающих аудиторские услуги ОЗО

Пункт 5 части 1 статьи 5.6 Федерального закона № 307-ФЗ

Основанием для принятия решения об исключении сведений об АО из реестра АО, оказывающих аудиторские услуги ОЗО, является:

5) неоднократное в течение трех последовательных лет нарушение... требований статьи 8

- ✓ вынесения ФК меры воздействия в виде **Предписания об исключении** АО из реестра СРО

Часть 6.3 статьи 20 Федерального закона № 307-ФЗ

В случае, если АО допустила нарушение требований, установленных... частями 3 – 5 статьи 8... уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору, Банк России направляют СРО аудиторов обязательное для исполнения предписание об исключении сведений об АО из реестра

Анализ нарушений, выявляемых в ходе ВКД АО, в части несоблюдения требований к аудиторской тайне

- Несоблюдение требований части 3 статьи 9 Федерального закона № 307-ФЗ (сведения и документы, составляющие аудиторскую тайну, переданы АО третьему лицу для хранения в облачном хранилище без предварительного письменного согласия лиц, которым оказывались аудиторские услуги)

Часть 3 статьи 9 Федерального закона № 307-ФЗ

3. АО не вправе передавать сведения и документы, составляющие аудиторскую тайну, третьим лицам либо разглашать эти сведения и содержание документов без предварительного письменного согласия лица, которому оказывались услуги, предусмотренные Федеральным законом № 307-ФЗ, за исключением случаев, предусмотренных Федеральным законом № 307-ФЗ и другими федеральными законами

- Нарушение требований части 3 статьи 9 Федерального закона № 307-ФЗ в соответствии с Классификатором нарушений и недостатков, выявляемых в ходе ВКД АО, аудиторов является грубым нарушением и основанием для вынесения ФК меры воздействия в виде предписания об исключении АО из реестра СРО

Пункт 4 части 6 статьи 20 Федерального закона № 307-ФЗ

6. Уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору в отношении АО, оказывающей аудиторские услуги ОЗО..., допустившей нарушение обязательных требований, может применить следующие меры воздействия:

- 4) направить СРО аудиторов обязательное для исполнения предписание об исключении сведений об АО из реестра аудиторов и АО в случае грубого нарушения обязательных требований...

Анализ нарушений, выявляемых в ходе ВКД АО, в части ведения сайта АО

- Несоблюдение требований части 5 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ (АО не обеспечено полное и/или своевременное размещение на сайте АО в сети «Интернет» информации согласно приказу Минфина России № 198н)

Часть 5 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ

АО обязана:

- ✓ вести свой сайт в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»
- ✓ раскрывать информацию о своей деятельности на своем сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по перечню и в сроки, которые установлены уполномоченным федеральным органом

- Выявление неоднократных нарушений требований части 5 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ и приказа Минфина России № 198н является основанием для исключения АО из реестра АО, оказывающих аудиторские услуги ОЗО

Пункт 7 части 1 статьи 5.6 Федерального закона № 307-ФЗ

Основанием для принятия решения об исключении сведений об АО из реестра АО, оказывающих аудиторские услуги ОЗО, реестра АО на финансовом рынке является:

- 7) неоднократное в течение пяти последовательных лет нарушение требований, предусмотренных частями 4 и (или) 5 статьи 13



Выявляются случаи ведения АО двух сайтов в сети «Интернет» (для клиентов и для раскрытия информации), что вводит в заблуждение заинтересованных лиц и органов власти, а также создает риски несоблюдения требований Кодекса профессиональной этики аудиторов

Анализ нарушений, выявляемых в ходе ВКД АО, в части проведения аудита в отношении отчетности, содержащей сведения, составляющие государственную тайну

- Несоблюдение требований международных стандартов аудита:
 - ✓ АО не обеспечено осуществление руководства и контроля руководителем аудиторской группы в ходе выполнения задания по аудиту отчетности, содержащей сведения, составляющие государственную тайну, с привлечением субподрядчика
 - ✓ АО не обеспечено осуществление проверки качества выполнения задания по аудиту отчетности, содержащей сведения, составляющие государственную тайну, лицом, имеющим соответствующую форму допуска к таким сведениям

Пункты 14, 15 и 20 МСА 220

- 14. Руководитель задания должен убедиться в том, что аудиторская группа, а также все эксперты аудитора, которые не входят в состав аудиторской группы, совокупно обладают соответствующими знаниями и навыками...
- 15. Руководитель задания несет ответственность: (а) за руководство, контроль и проведение задания в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми законодательными и нормативными требованиями; (b) за соответствие аудиторского заключения обстоятельствам задания
- 20. Лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания, должно провести объективную оценку значимых суждений, сделанных аудиторской группой, и выводов, полученных при формировании аудиторского заключения...

- Нарушение требований пунктов 14, 15 и 20 МСА 220 в соответствии с Классификатором нарушений и недостатков, выявляемых в ходе ВКД АО, аудиторов является существенным неустранимым нарушением

Анализ нарушений, выявляемых в ходе ВКД АО, в части наличия ограничительных условий в договоре на оказание аудиторских услуг

- Несоблюдение требований Кодекса профессиональной этики аудиторов:
 - ✓ АО допущено отражение в договоре на оказание аудиторских услуг условий ограничительного характера (наличие пороговых значений существенности для проведения аудиторских процедур и/или величины ошибки в аудиторском заключении, требований о возможности замены членов аудиторской группы (включая руководителя) (п. 2.6.Т, 2.8.Т, 2.10.Т Кодекса этики)
 - ✓ АО осуществила завышение кадровых ресурсов (в штате АО числится значительное количество аудиторов, которые не принимают участие в оказании аудиторских услуг) и объема оказанных услуг (АО заключила договоры на оказание услуг с аффилированными лицами) (п. 2.13.Т и 2.14.Т Кодекса этики)

- Нарушение требований пунктов 2.6.Т, 2.8.Т, 2.13.Т и 2.14.Т Кодекса профессиональной этики аудиторов в соответствии с Классификатором нарушений и недостатков, выявляемых в ходе ВКД АО, аудиторов является существенным неустранимым нарушением

Анализ нарушений, выявляемых в ходе ВКД АО, в части несоблюдения условий договора

- Несоблюдение требований части 2 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ (АО в нарушение условий договора на проведение аудита не передала аудиторское заключение аудируемому лицу в установленный срок, привлекла другую АО в качестве субподрядчика для проведения процедур по инвентаризации товарно-материальных запасов)

Пункты 2 и 4 части 2 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ

2. При оказании аудиторских услуг аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны:

2) передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг

4) исполнять иные обязанности, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг

- Нарушение требований пунктов 2 и 4 части 2 статьи 13 Федерального закона № 307-ФЗ с Классификатором нарушений и недостатков, выявляемых в ходе ВКД АО, аудиторов является несущественным нарушением

Анализ нарушений, выявляемых в ходе ВКД АО, в части рассмотрения законов и нормативных актов

- Несоблюдение требований по рассмотрению законов и нормативных актов при проведении аудита финансовой отчетности (АО при имеющихся фактах несоблюдения аудируемым лицом требований законов не оценила последствия в отношении оценки риска и надежности письменных заявлений, и (или) не приняла надлежащие меры, не обсудила с руководством и, если уместно, с ЛОКУ выявленные случаи подозрения несоблюдения законов и нормативных актов)

Пункты 19, 21 МСА 250

19. Если аудитору становятся известны сведения о несоблюдении или подозрении в несоблюдении законов и нормативных актов, аудитор должен получить:

(a) понимание характера такого несоблюдения и обстоятельств, в которых оно имело место

(b) дополнительную информацию для оценки возможного влияния такого несоблюдения на финансовую отчетность

21. Если невозможно получить достаточный объем информации о подозрении в несоблюдении законов и нормативных актов, аудитор должен оценить реальное влияние недостатка надлежащих аудиторских доказательств на мнение аудитора

- Нарушение требований пункта 21 МСА 250 в соответствии с Классификатором нарушений и недостатков, выявляемых в ходе ВКД АО, аудиторов является существенным неустранимым нарушением

Анализ нарушений, выявляемых в ходе ВКД АО

- Несоблюдение АО требований стандартов аудиторской деятельности при перевыпуске АЗ (АО перевыпущено АЗ в отсутствие перевыпущенной аудируемой отчетности)

Пункт 20 МСКК 1

АО должна внедрить политику и процедуры, призванные обеспечить ее разумную уверенность в том, что как сама организация, так и персонал соблюдают соответствующие этические требования

Пункт 2.3.Т. Кодекса профессиональной этики аудиторов

Аудитор должен соблюдать принцип честности, который требует, чтобы аудитор действовал открыто и честно во всех профессиональных и деловых отношениях

Пункт 2.8.Т. Кодекса профессиональной этики аудиторов

Аудитор должен соблюдать принцип профессиональной компетентности и должной тщательности, который требует, чтобы аудитор:

- а) приобретал и поддерживал профессиональные знания и навыки на уровне, обеспечивающем оказание (участие в оказании) компетентных профессиональных услуг на основе действующих требований профессиональных стандартов и законодательства*
- б) действовал добросовестно и в соответствии с применимыми профессиональными стандартами*

Ограничения, установленные пунктом 16 МСА 560

Аудитор обязан включить в новое или измененное аудиторское заключение разделы «Важные обстоятельства» или «Прочие сведения» со ссылкой на примечание к финансовой отчетности, в котором более подробно изложены причины изменения ранее выпущенной финансовой отчетности и внесения изменений в заключение, ранее предоставленное аудитором

- Перевыпуск АЗ в отсутствие перевыпущенной аудируемой отчетности и проведенных соответствующих аудиторских процедур несет риски признания такого АЗ заведомо ложным

ПОРЯДОК РАССМОТРЕНИЯ ЗАЯВЛЕНИЯ О ВНЕСЕНИИ СВЕДЕНИЙ ОБ АО В РЕЕСТР

(ст. 5.4 Федерального закона № 307-ФЗ, приказ Минфина России от 23.12.2021 № 221н, приказ ФК от 22.11.2021 № 36н)



ЗАЯВЛЕНИЕ И ПРИЛАГАЕМЫЕ К НЕМУ ДОКУМЕНТЫ НАПРАВЛЯЮТСЯ В ФК

НА БУМАЖНОМ НОСИТЕЛЕ

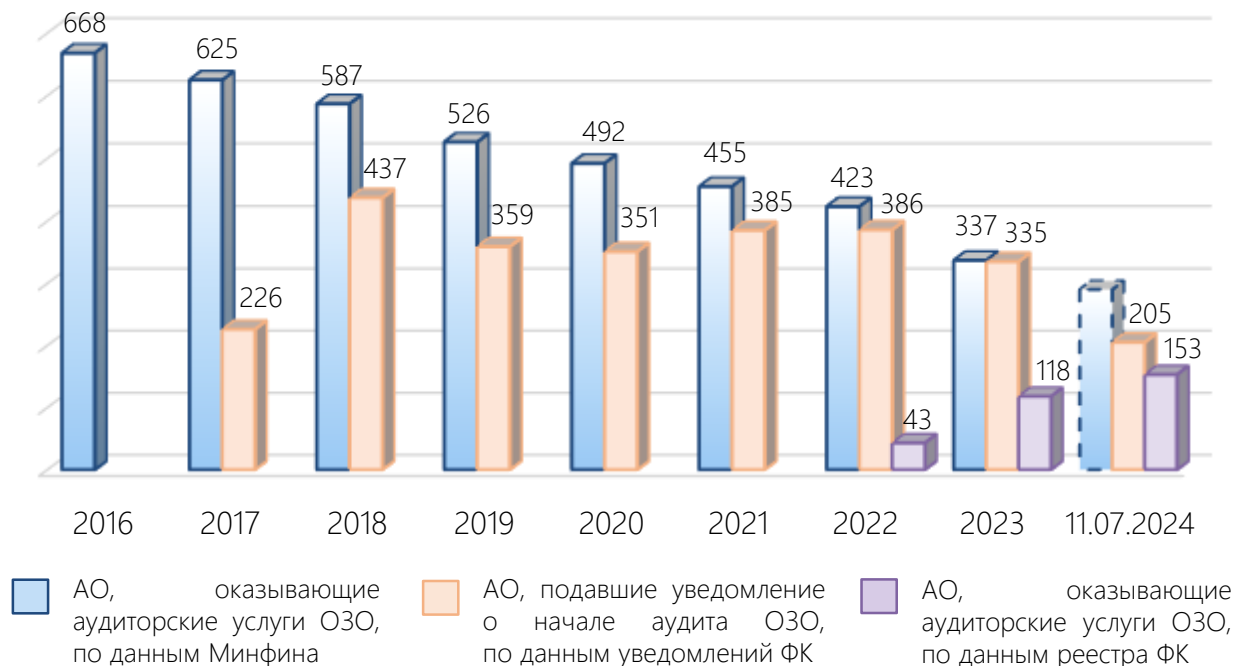
(почтовым отправлением с уведомлением о вручении или представляются непосредственно в ФК (г. Москва, Большой Златоустинский пер., д. 6, стр. 1)

В ФОРМЕ ЭЛЕКТРОННЫХ ДОКУМЕНТОВ

(по телекоммуникационным каналам связи (посредством Личного кабинета АО в ГИИС «Электронный бюджет», по адресу info@roskazna.ru))



Количество АО, оказывающих аудиторские услуги ОЗО



ПО СОСТОЯНИЮ НА 11.07.2024
В РЕЕСТР АО ОЗО ВНЕСЕНЫ 153 АО

В СТАДИИ РАССМОТРЕНИЯ
И ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЯ 9 АО

НАПРАВЛЕНО УВЕДОМЛЕНИЙ
ОБ УСТРАНЕНИИ НАРУШЕНИЙ 48 АО

ОТКАЗАНО ВО ВНЕСЕНИИ
СВЕДЕНИЙ В РЕЕСТР 18 АО

ИСКЛЮЧЕНО
АО ИЗ РЕЕСТРА 6 АО

Основанием для отказа о внесении сведений об АО в реестр явилось

- ✓ несоответствие АО условиям внесения сведения в реестр (5)
 - отсутствие у аудиторов, для которых АО является основным местом работы, квалификационных аттестатов и опыта участия в оказании услуг ОЗО (ч. 1 ст. 5.3 Федерального закона № 307-ФЗ)
 - отсутствие в заявлении о внесении сведений об АО в реестр подтверждения соответствия АО установленным требованиям (ч. 1 ст. 5.3 Федерального закона № 307-ФЗ)
- ✓ неустранение в установленный срок нарушений в случае направления ФК уведомления о необходимости устранения нарушений (13)

Основанием для исключения сведений об АО из реестра ОЗО явилось

- ✓ заявление об исключении сведений из реестра (2)
- ✓ исключение АО из СПО аудиторов (2)
- ✓ неоднократное в течение трех последовательных лет нарушение установленных требований аудитором, являющимся работником АО (ст. 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности») (2)
 - аудитором выполнялись функции руководителя задания по аудиту ОЗО в течение периода, превышающего более семи лет (п. 11.4.Т Правил независимости аудиторов и АО)
 - общая сумма вознаграждений, полученных от ОЗО и ее связанных сторон, составляла более 15% общей суммы вознаграждений АО

➤ **Нарушения, допускаемые АО при подаче заявления о внесении сведений в реестр**

✓ в заявлении не подтверждается отсутствие:

- в числе аудиторов, включенных в прилагаемый перечень аудиторов, лиц, которые:
 - подписали заведомо ложное аудиторское заключение
 - имеют неснятую или непогашенную судимость за совершение умышленного преступления
 - признаны судом виновными в злоупотреблении полномочиями аудитора
 - нарушили требования статьи 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»
 - неоднократно совершили иное грубое нарушение обязательных требований
- случаев неоднократного нарушения в течение трех предшествующих лет АО и (или) аудиторами требований статьи 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»

✓ перечень аудиторов не подписан единоличным исполнительным органом АО

✓ к заявлению приложены не оригиналы, а копии справок об отсутствии судимости

✓ к справкам об отсутствии судимости в электронной форме не приложены файлы с ЭП

КОНТРОЛЬ (НАДЗОР) В СФЕРЕ ПОД/ФТ И ФРОМУ

КОНТРОЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ

ПРОФИЛАКТИЧЕСКИЕ МЕРОПРИЯТИЯ

Информирование

Проведение плановых выездных проверок

Проведение плановых документарных проверок

Проведение внеплановых выездных проверок

Проведение внеплановых документарных проверок

Анкетирование контролируемых лиц

Обобщение правоприменительной практики

Доведение до контролируемых лиц информации о требованиях законодательства, актуальных рисках ОД, операциях (сделках), требующих повышенного внимания

ОБЪЕКТ
КОНТРОЛЯ

деятельность АО, оказывающих аудиторские услуги ОЗО, в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ

ПРЕДМЕТ
КОНТРОЛЯ

соблюдение АО, оказывающей аудиторские услуги ОЗО, требований, установленных Федеральным законом «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», принимаемыми в соответствии с ним НПА РФ и нормативными актами Банка России, а также исполнение решений, принимаемых по результатам мероприятий контроля (надзора)

ВИДЫ
КОНТРОЛЬНЫХ
МЕРОПРИЯТИЙ

Высокий риск

плановая (внеплановая) проверка в виде документарной или выездной проверки

Повышенный риск

плановая проверка в виде документарной или выездной проверки

Умеренный риск

информирование

Низкий риск

контрольные мероприятия не проводятся

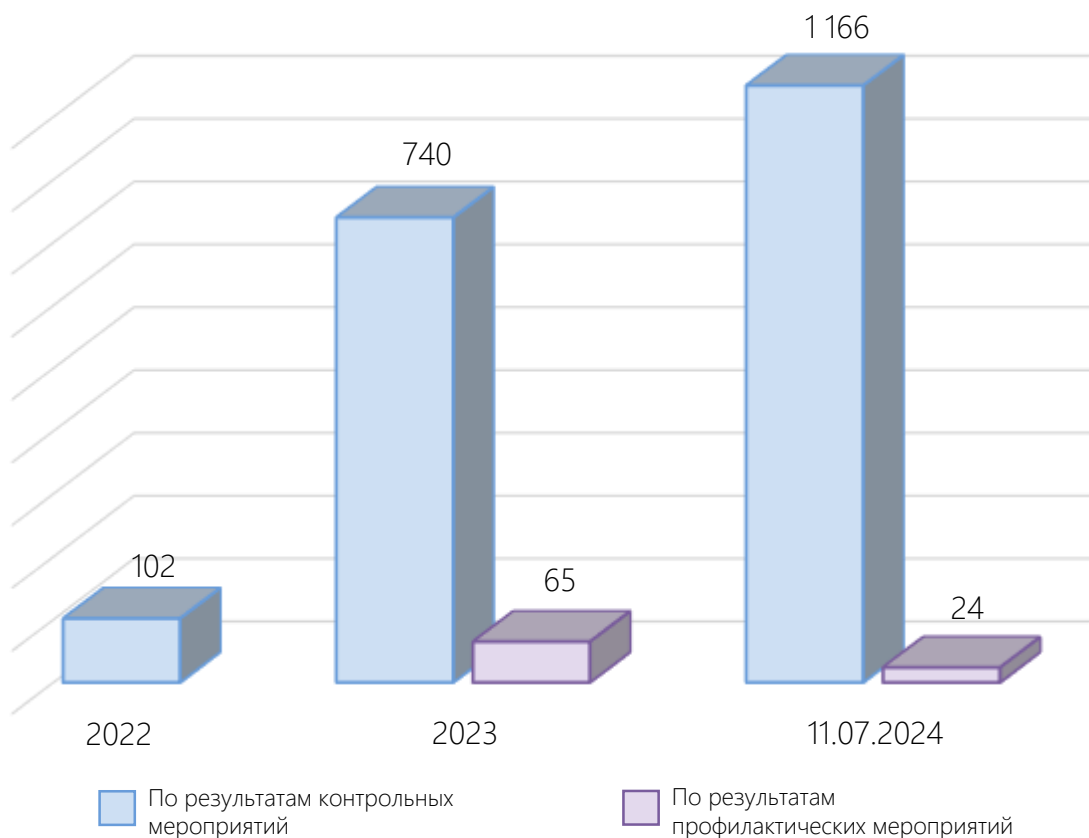
МЕРЫ
ВОЗДЕЙСТВИЯ

Предписание об устранении нарушений требований законодательства

Привлечение лиц, допустивших нарушения, к ответственности в порядке, установленном законодательством Российской Федерации



Количество выявленных нарушений



Типовые нарушения (по состоянию на 11.07.2024)

Нарушения обязательных требований	Контрольные мероприятия		Профилактические мероприятия	
	Кол-во нарушений	АО, допустившие нарушения	Кол-во нарушений	АО, допустившие нарушения
Всего	1 166 (100%)	65	24 (100%)	24
Несоответствие ПВК требованиям зак-ства	429 (37%)	53 (82%)	-	-
Неиспользование ЛК АО на сайте РФМ	372 (32%)	30 (46%)	24 (100%)	24
Несоблюдение ПВК	213 (18%)	30 (46%)	-	-
Несоответствие СДЛ требованиям зак-ства	84 (7%)	23 (35%)	-	-
Неуведомление РФМ о подозрительных операциях	49 (4%)	9 (14%)	-	-
Непрохождение инструктажа СДЛ, ответственным за ПВК	19 (2%)	7 (11%)	-	-

ФК в адрес РФМ направлена информация о неуведомлении АО РФМ о подозрительных операциях:

- ✓ в 2022 году – на общую сумму 56,8 млрд. руб. и 485 млн. \$ (операции в сфере предоставления финансовых услуг)
- ✓ в 2023 году – на общую сумму 2,3 млрд. руб., 7,9 млн. евро и 10,5 млн. \$ (операции в сфере строительства, производства, оптовой торговли, покупки и продажи недвижимого имущества, а также связанные с деятельностью в области связи и холдинговых компаний)



Наблюдается положительная динамика в части направления АО в РФМ сведений о подозрительных операциях аудируемых лиц

- ✓ 1 АО, проверенной в 2022 году, направлены в адрес РФМ сведения о подозрительных операциях на общую сумму 6 млрд. руб.
- ✓ АО, проверенными в 2023 году, сообщения в адрес РФМ не направлялись
- ✓ 20 АО, проверенными в 2024 году, направлены в адрес РФМ сведения о подозрительных операциях компаний, в т.ч. связанных с оборонной промышленностью, строительством, кредитованием, нефтегазовой отраслью, покупкой и продажей имущества на общую сумму 334,5 млрд. руб.

Анализ нарушений, выявляемых в ходе контроля, в части несоответствия ПВК требованиям законодательства и непрохождения СДЛ повышения квалификации

➤ Несоблюдение требований пункта 2 статьи 7 Федерального закона № 115-ФЗ:

✓ АО не обеспечены:

- своевременная актуализация ПВК (п. 2 ПП РФ от 14.07.2021 № 1188, п. 3 Требований к ПВК)
- включение в ПВК:
 - порядка возложения обязанностей СДЛ на другое лицо на период отсутствия СДЛ (п. 8 Требований к ПВК)
 - положений об установлении в отношении клиента, представителя клиента и бенефициарного владельца сведений, предусмотренных Требованиями, в объеме, указанном в статье 7 Федерального закона № 115-ФЗ (п. 9 Требований к ПВК)
 - формы отчета о результатах внутренних проверок (п. 40 Требований к ПВК)
- прохождение СДЛ, лицом, временно исполняющим его функции, обучения в целях ПОД/ФТ и соответствие СДЛ квалификационным требованиям (п. 1 и 2 ПП РФ от 29.05.2014 № 492)

Пункт 2 статьи 7 Федерального закона № 115-ФЗ

...лица, указанные в статье 7.1, обязаны в целях предотвращения ОД/ФТ и ФРОМУ разрабатывать правила внутреннего контроля... назначать СДЛ, ответственных за реализацию правил внутреннего контроля

➤ Нарушение требований пункта 2 статьи 7 Федерального закона № 115-ФЗ и Требований к ПВК влечет применение к АО меры воздействия в виде **предписания об устранении выявленных нарушений**

Анализ нарушений, выявляемых в ходе контроля, в части уведомления РФМ о подозрительных операциях

- Несоблюдение требований пункта 2.1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ (АО не обеспечено направление в установленном порядке сведений в РФМ при наличии оснований полагать, что сделки и финансовые операции аудируемого лица могли быть осуществлены в целях ОД/ФТ)

Пункт 2.1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ

АО, индивидуальные аудиторы при оказании аудиторских услуг при наличии любых оснований полагать, что сделки или финансовые операции аудируемого лица могли или могут быть осуществлены в целях ОД/ФТ, обязаны уведомить об этом уполномоченный орган

- Нарушение требований пункта 2.1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ влечет применение к АО меры воздействия в виде предписания об устранении выявленных нарушений



Примеры подозрительных операций, не выявленных АО в ходе аудита:

- ✓ предоставление или получение займа, процентная ставка по которому ниже ставки рефинансирования Банка России (код признака операции 1590)
- ✓ получение займа от нерезидента и (или) предоставление займа нерезиденту (код признака операции 1591)
- ✓ запутанный или необычный характер сделки, не имеющей очевидного экономического смысла или очевидной законной цели (код признака операции 1101):
 - подрядными организациями при оказании услуг аудируемому лицу завышены затраты по строительству, а также оказаны услуги по предоставлению специальной техники, проведению строительно-монтажных работ на объектах строительства, которые сданы в эксплуатацию в предыдущие периоды
 - аудируемым лицом получены кредиты, которые в последующем предоставлены по договору беспроцентного займа другой организации
- ✓ осуществление расчетов между сторонами сделки с использованием расчетных счетов третьих лиц (код признака операции 1194):
 - аудируемым лицом за третьих лиц произведена оплата арендных платежей за аренду земельных участков

Анализ нарушений, выявляемых в ходе контроля, в части уведомления РФМ о подозрительных операциях

- Несоблюдение требований подпункта «а» пункта 6 Правил передачи информации в РФМ (*формализованное электронное сообщение о подозрительной операции, направленное АО в адрес РФМ, не содержит сведения, необходимые для идентификации представителей клиентов АО*)

Подпункт «а» пункта 6 Правил передачи информации в РФМ, утвержденных ПП РФ от 9 апреля 2021 г. № 569

6. В электронное сообщение об информации, указанной в подпункте «а» пункта 2 и пункте 3 настоящих Правил, включаются:

а) сведения, необходимые для идентификации клиента, представителя клиента, выгодоприобретателя и бенефициарного владельца

- Нарушение требований подпункта «а» пункта 6 Правил передачи информации в РФМ влечет применение к АО меры воздействия в виде предписания об устранении выявленных нарушений

Анализ нарушений, выявляемых в ходе контроля, в части несоблюдения ПВК

➤ Несоблюдение требований ПВК, утвержденных АО:

✓ АО не обеспечены:

- идентификация клиентов, представителей клиентов и бенефициарных владельцев
- соблюдение порядка оценки степени (уровня) риска совершения клиентом подозрительных операций
- использование функционала личного кабинета на сайте РФМ для проверки сведений о клиентах
- документальное фиксирование подозрительных операций

Пункт 5 Требований к ПВК, утвержденных ПП РФ от 14.07.2021 № 1188

ПВК являются документом, регламентирующим организационные основы работы, направленной на ПОД/ФТ/ФРОМУ и устанавливающим порядок и сроки осуществления действий аудиторских организаций при реализации обязанностей по ПОД/ФТ/ФРОМУ

➤ Нарушение Требований к ПВК влечет применение к АО меры воздействия в виде предписания об устранении выявленных нарушений



➤ В личном кабинете на сайте РФМ размещены типологии ОД/ФТ, содержащие схемы незаконного использования средств различными организациями. АО при оказании аудиторских услуг может использовать в том числе следующие типологии в целях выявления подозрительных операций:

- 17-Т. Незаконное получение субсидий в рамках государственных программ поддержки субъектов МСП
- 18-Т. Обналичивание денежных средств при уплате налоговых платежей
- 20-Т. Вывод денежных средств за рубеж с использованием механизма инициативного закрытия счета
- 21-Т. Вывод денежных средств за рубеж с участием иностранных факторинговых компаний
- 23-Т. Хищение бюджетных субсидий через возмещение части затрат, выделенных сельскохозяйственным товаропроизводителям
- 24-Т. Легализация преступных доходов с использованием мнимых (притворных) сделок и факторинговых компаний
- 29-Т. Обналичивание денежных средств через аккредитивную форму расчетов
- 33-Т. Заключение мировых соглашений в рамках суд. разбирательств для придания правомерного вида доходам
- 34-Т. Вывод денежных средств застройщика через подрядчиков и технические компании
- 35-Т. Придание правомерного вида владению ДС и иным имуществом недобросовестными участниками судебных споров
- 37-Т. Обналичивание денежных средств с использованием операторов по переводу
- 39-Т. Типология обхода процедур внутреннего контроля посредством уплаты государственной пошлины
- 40-Т. Типология вывода бюджетных денежных средств в теневой оборот путем дробления контрактов в целях обхода законодательства
- 41-Т. Типология транзита и обналичивания денежных средств путем фиктивного увеличения уставного капитала
- 42-Т. Типология обналичивания денежных средств при уходе от уплаты подоходного налога и социальных взносов
- 45-Т. Типология вывода денежных средств за рубеж путем выплат авансовых платежей
- 46-Т. Схема обхода механизмов внутреннего контроля посредством подмены реквизитов получателя платежа
- 47-Т. Типология вывода денежных средств в рамках исполнения государственного оборонного заказа
- 49-Т. Типология незаконного кредитования на примере возвратного лизинга
- 50-Т. Типология использования организаций МФО в схемах онлайн-казино
- 51-Т. Типология дробления действующего контракта ГОЗ в целях проведения сомнительных операций
- 66-Т. Типология ухода от уплаты налогов НКО





- В целях предотвращения совершения нарушений обязательных требований законодательства АО необходимо соблюдать МСА, Правила независимости и Кодекс этики, в том числе:
 - ✓ вести и своевременно актуализировать сайт АО в сети «Интернет»
 - ✓ соблюдать требования независимости и этические требования при оказании аудиторских услуг
 - ✓ соблюдать условия договора на проведение аудита
 - ✓ соблюдать обязанности по:
 - выявлению и оценке рисков существенного искажения финансовой отчетности
 - рассмотрению законов и НПА при проведении аудита
 - выполнению аудиторских процедур с использованием аудиторской выборки
 - численному составу аудиторов
 - руководителю задания и лицу, осуществляющему проверку качества выполнения задания
 - нахождению в реестре АО, оказывающих аудиторские услуги ОЗО
 - ✓ соблюдать требования ПОД/ФТ и ФРОМУ:
 - осуществлять мониторинг операций (сделок) аудируемого лица в целях выявления подозрительных операций
 - уведомлять РФМ о подозрительных операциях аудируемого лица
 - актуализировать ПВК в соответствии с требованиями ПП РФ от 14.07.2021 № 1188
 - документально фиксировать выявляемые подозрительные сделки, финансовые операции и сведения о клиентах
 - проводить не реже одного раза в год проверки соблюдения ПВК и ознакомливать аудиторов с типологиями ОД/ФТ
 - заполнять и своевременно актуализировать данные АО, скачивать/просматривать Перечни в ЛК на сайте РФМ



**БЛАГОДАРЮ
ЗА ВНИМАНИЕ!**

