

УТВЕРЖДЕНО
Решением Правления СРО ААС
от «23» сентября 2022 года
(протокол № 585)

**Правила осуществления
Саморегулируемой организацией аудиторов
Ассоциацией «Содружество»
контроля соблюдения аудиторскими организациями и
индивидуальными аудиторами законодательства Российской
Федерации в сфере противодействия легализации (отмыванию)
доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма
и финансированию распространения оружия массового уничтожения**

Москва, 2022

1. Общие положения

1.1. Настоящие Правила устанавливают порядок организации и осуществления Саморегулируемой организацией аудиторов Ассоциацией «Содружество» (СРО ААС) контроля в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения (далее – ПОДФТ и ФРОМУ), права и обязанности членов СРО ААС, возникающие в связи с осуществлением контроля (надзора) в указанной сфере.

1.2. Настоящие Правила разработаны на основании и с учетом требований:

- Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – Федеральный закон № 115-ФЗ);
- Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»);
- Международных стандартов противодействия отмыванию денег, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ);
- Положения о контроле (надзоре) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, утвержденного Постановлением Правительства от 19 февраля 2022 г. N 219;
- иных федеральных законов и нормативных правовых актов.

1.3. СРО ААС (далее также – орган контроля) осуществляет контроль в сфере ПОДФТ и ФРОМУ в отношении аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, являющихся членами СРО ААС (в том числе, если они осуществляют предпринимательскую деятельность в сфере оказания бухгалтерских услуг и если они готовят или осуществляют от имени или по поручению своего клиента операции с денежными средствами или иным имуществом, указанные в статье 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ).

1.4. Предметом контроля является соблюдение членами СРО ААС - аудиторскими организациями, индивидуальными ми требований, установленных Федеральным законом № 115-ФЗ, принимаемыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами Российской Федерации и нормативными актами Банка России (далее - требования законодательства), а также исполнение решений, принимаемых по результатам мероприятий контроля.

1.5. Объектом контроля является деятельность аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов – членов СРО ААС в сфере ПОДФТ и ФРОМУ.

2. Основные понятия

2.1. Основные понятия, используемые в настоящих Правилах, трактуются исходя из значений, установленных законодательством Российской Федерации.

2.2. В настоящих Правилах используются следующие основные понятия:

Контролируемые лица – аудиторские организации, индивидуальные аудиторы – члены СРО ААС.

Индикатор риска - интегральный показатель, значение которого характеризует степень риска несоблюдения субъектом дистанционного мониторинга требований законодательства, формируемый с использованием государственной информационной системы уполномоченного органа.

Модель оценки рисков - совокупность параметров, включающих в себя в том числе индикатор риска, результаты национальной и секторальной оценок рисков, алгоритм их учета при оценке уровня риска несоблюдения требований законодательства, а также периодичность такой оценки.

Дистанционный мониторинг - система наблюдения в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения. Указанное наблюдение осуществляется уполномоченным органом на основе сведений и информации, содержащейся в единой информационной системе уполномоченного органа, на постоянной основе посредством сбора, обработки и анализа информации об операциях (сделках) с денежными средствами или иным имуществом, подлежащих контролю в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Показатель дистанционного мониторинга - параметр, характеризующий деятельность субъекта дистанционного мониторинга в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения.

Субъект дистанционного мониторинга - аудиторские организации, индивидуальные аудиторы, являющиеся членами СРО ААС.

Уполномоченный орган – Федеральная служба по финансовому мониторингу.

Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий внешний контроль деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, - Федеральное казначейство.

Предписание об устранении выявленных нарушений требований законодательства - обязательный к исполнению документ, направленный (врученный) по итогам проверки контролируемого лица и содержащий законные требования об устранении выявленных нарушений требований законодательства с указанием сроков их устранения.

3. Организация контроля

3.1. Контроль осуществляет уполномоченное структурное подразделение СРО ААС - Департамент контроля (далее – Департамент).

3.2. Контроль осуществляется посредством:

3.2.1. проведения следующих профилактических мероприятий:

а) анкетирование (опрос) контролируемого лица;

б) обобщение правоприменительной практики и доведение ее результатов до сведения контролируемых лиц;

в) 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 ими внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения;

3.2.2. проведения следующих контрольных мероприятий:

а) информирование контролируемого лица;

б) проведение проверок соблюдения контролируемым лицом требований законодательства

3.3. Департамент в целях предупреждения нарушений контролируемым лицом требований законодательства, устранения причин, факторов и условий, способствующих нарушению

требований законодательства, осуществляет мероприятия по профилактике нарушений требований законодательства.

3.4. В ходе профилактических мероприятий Департамент вправе проводить анкетирование (опрос) контролируемых лиц по вопросам организации и осуществления ими внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения.

3.5. Для целей анкетирования (опроса) контролируемого лица СРО ААС использует адрес электронной почты, сведения о котором были имеются в реестре аудиторских организаций, аудиторов СРО ААС, или через личный кабинет контролируемого лица, зарегистрированный на официальном сайте СРО ААС (далее - личный кабинет контролируемого лица).

3.6. Департамент использует данные заполненных анкет для проведения профилактических мероприятий и контрольных мероприятий.

3.7. Профилактические мероприятия проводятся в соответствии с ежегодно утверждаемой руководителем Департамента программой профилактики нарушений требований законодательства.

Программа профилактики нарушений требований законодательства утверждается до 20 декабря года, предшествующего году проведения профилактических мероприятий, и размещается на официальном сайте СРО ААС в течение 5 рабочих дней со дня утверждения.

3.8. При наличии у Департамента сведений о признаках нарушений контролируемым лицом требований законодательства, соответствующих умеренному уровню риска, Департамент направляет контролируемому лицу письмо, содержащее информацию о возможном несоблюдении контролируемым лицом требований законодательства.

3.9. Информирование контролируемого лица осуществляется посредством электронной почты, имеющейся в реестре СРО ААС, либо посредством личного кабинета, либо путем направления ему документов на бумажном носителе.

3.10. Контрольные мероприятия в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ проводят контролеры деятельности – сотрудники Департамента, состоящие в трудовых отношениях с СРО ААС.

3.11. Контроль осуществляется с применением риск-ориентированного подхода.

3.12. Для целей применения риск-ориентированного подхода при осуществлении контроля деятельность контролируемого лица подлежит отнесению к одному из следующих уровней риска несоблюдения требований законодательства:

- высокий;
- повышенный;
- умеренный;
- низкий.

Отнесение контролируемого лица (за исключением аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям) к определенному уровню риска несоблюдения требований законодательства, в том числе изменение уровня риска, осуществляется в соответствии с алгоритмом, используемым в модели оценки рисков.

Информация об алгоритме отнесения деятельности контролируемого лица к уровням риска не подлежит передаче третьим лицам.

3.13. Модель оценки рисков аудиторских организаций, отличных от оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, утверждается генеральным директором СРО ААС по согласованию с Федеральной службой по финансовому мониторингу и Федеральным казначейством.

3.14. Отнесение аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, к определенному уровню риска несоблюдения требований законодательства, в том числе изменение уровня риска, осуществляются Федеральным казначейством.

Федеральное казначейство информирует СРО ААС о присвоенных аудиторским организациям, оказывающим аудиторские услуги общественно значимым организациям, уровнях риска несоблюдения требований законодательства. Информация о присвоенных аудиторским организациям, оказывающим аудиторские услуги общественно значимым организациям, уровнях риска несоблюдения требований законодательства используется Департаментом исключительно для выбора контрольных мероприятий и не подлежит разглашению или передаче третьим лицам, включая аудиторские организации, оказывающие аудиторские услуги общественно значимым организациям.

3.15. Выбор контрольных мероприятий, предусмотренных подпунктом 3.2.2 настоящих Правил, осуществляется на основании присвоенного контролируемому лицу уровня риска несоблюдения требований законодательства:

3.15.1. для высокого уровня риска - плановая (внеплановая) проверка в виде документарной или выездной проверки;

3.15.2. для повышенного уровня риска - плановая проверка в виде документарной или выездной проверки;

3.15.3. для умеренного уровня риска - информирование;

3.15.4. для низкого уровня риска - контрольные мероприятия не проводятся.

В случае присвоения контролируемому лицу повышенного или высокого уровня риска уполномоченные работники Департамента проводят дополнительный анализ посредством изучения имеющейся в его распоряжении информации о состоянии исполнения указанными лицами требований законодательства, информации, необходимой для осуществления контроля (надзора) и полученной в рамках информационного обмена между органом контроля и уполномоченным органом, а также информации от иных органов государственной власти, органов местного самоуправления, зарубежных органов контроля либо содержащейся в поступивших обращениях и заявлениях в целях подтверждения уровня риска.

3.16. Плановые и внеплановые проверки исполнения контролируемым лицом требований законодательства проводятся в форме выездной и документарной проверок.

Основанием для проведения проверки является распоряжение руководителя Департамента о проведении проверки.

3.17. Распоряжение о проведении проверки соблюдения контролируемым лицом требований законодательства (далее – соответственно приказ о проведении проверки, проверка) должен содержать следующие сведения:

- наименование органа контроля;
- фамилии, имена, отчества (при наличии) контролеров деятельности;
- фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя проверки;
- наименование/фамилия, имя, отчество (при наличии) контролируемого лица - аудиторской организации/индивидуального аудитора, в отношении которого проводится проверка, идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН), основной государственный регистрационный номер (далее – ОГРН/ОГРИП), основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (далее – ОРНЗ), место нахождения и место фактического осуществления деятельности аудиторской организации;
- вид проверки (плановая/внеплановая, документарная/выездная);
- основания проведения проверки;
- предмет проверки;
- период деятельности контролируемого лица, подлежащий проверке;
- даты начала и окончания проведения проверки.

3.18. О проведении выездной проверки контролируемое лицо уведомляется не позднее чем за 24 часа до ее начала путем направления в адрес контролируемого лица копии

распоряжения/приказа о проведении проверки посредством электронной почты по адресу, имеющемуся в реестре СРО ААС, или посредством размещения в личном кабинете контролируемого лица.

3.19. Истребование у контролируемого лица, в отношении которого проводится проверка, необходимых для проведения выездной проверки документов и информации, осуществляется посредством запроса о предоставлении документов и информации.

3.20. Запрос о предоставлении документов и информации должен содержать следующие сведения:

- дату составления;
- номер и дату распоряжения/приказа о проведении проверки;
- перечень документов и информации, которые должны быть предоставлены контролируемым лицом;
- форму предоставления документов и информации;
- срок предоставления документов и информации.

Запрос о предоставлении документов и информации подготавливается в двух экземплярах, один из которых остается в СРО ААС, другой вручается руководителю или уполномоченному представителю контролируемого лица либо направляется в адрес контролируемого лица любым доступным способом, обеспечивающим фиксацию факта и даты его получения.

Течение срока предоставления документов по запросу о предоставлении документов и информации начинается с рабочего дня, следующего за датой получения запроса контролируемым лицом.

3.21. Контролируемые лица, в отношении которых проводятся проверки, предоставляют контролерам деятельности документы и информацию, необходимые для проведения проверки, в срок, указанный в запросах, а также доступ к базам и банкам данных автоматизированных информационных систем в части, относящейся к предмету проверки.

Срок, устанавливаемый в запросах, должен обеспечивать возможность подготовки контролируемыми лицами документов и информации, указанных в запросах.

3.22. Выездная проверка проводится по месту нахождения и (или) по месту фактического осуществления деятельности контролируемого лица.

Документарная проверка проводится по месту нахождения Департамента, запрос о проведении которой с приложением копии документов о проведении проверки направляется в адрес контролируемого лица посредством электронной почты, указанной в реестре СРО ААС.

Документарная проверка может проводиться посредством личного кабинета контролируемого лица. В этом случае СРО ААС размещает в личном кабинете контролируемого лица документы, в том числе являющиеся основанием для проведения проверки, запросы, требования, предписания, акты органа контроля.

3.23. Плановые проверки проводятся на основании планов проведения проверок, утверждаемых руководителем Департамента.

Повторное проведение выездной проверки в отношении одного и того же контролируемого лица не может быть осуществлено чаще одного раза в течение года.

3.24. Продолжительность проверок не может превышать:

- для выездных проверок - 30 календарных дней,
- для документарных проверок - 90 календарных дней.

Срок проведения проверки может быть продлен не более чем на 30 календарных дней.

3.25. Основания и порядок продления срока проведения проверки:

- необходимость проведения сложных и (или) длительных исследований, специальных экспертиз и расследований;

- поступление в течение срока проведения проверки от Федеральной службы по финансовому мониторингу, правоохранительных и контрольных (надзорных) органов, Государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов», Банка России требующей проверки информации о фактах нарушения такой аудиторской организацией требований законодательства.

3.26. Предметами проверок являются:

- а) содержащиеся в документах контролируемого лица сведения, связанные с исполнением требований законодательства;
- б) соответствие деятельности контролируемого лица требованиям законодательства;
- в) принимаемые контролируемым лицом меры по устранению выявленных ранее нарушений требований законодательства.

3.27. При проведении проверок могут совершаться следующие контрольные действия:

- а) получение письменных объяснений;
- б) истребование документов и информации у контролируемого лица;
- в) истребование документов и информации, касающихся деятельности контролируемого лица либо конкретной сделки, у контрагентов или иных лиц, которые могут располагать этими документами или информацией о них и одновременно являться поднадзорными органу контроля.

3.28. По окончании проведения проверки составляется акт проверки.

3.29. Акт проверки должен содержать следующие сведения:

- дату и место составления;
- наименование органа контроля;
- дату и номер распоряжения/приказа, на основании которого проведена проверка;
- фамилии, имена, отчества контролеров деятельности;
- наименование/ФИО контролируемого лица, в отношении которой проводилась проверка, ИНН, ОГРН/ОГРИП, ОРНЗ, место нахождения и место фактического осуществления деятельности контролируемого лица;
- период деятельности контролируемого лица, подлежащий проверке;
- срок проведения проверки;
- перечень контрольных действий, совершенных в ходе проверки;
- список документов и сведений, рассмотренных в ходе проверки;
- сведения о результатах проверки, в том числе, о выявленных нарушениях;
- подписи контролеров деятельности и руководителя проверки.

3.30. В случае выявления в ходе проверок нарушений законодательства руководителем Департамента издается предписание об устранении выявленных нарушений требований законодательства.

3.31. Срок, устанавливаемый для устранения нарушений, не может составлять более тридцати рабочих дней.

3.32. Предписание вручается под роспись в получении руководителю или уполномоченному представителю контролируемого лица, в отношении которого проводилась проверка, либо направляется посредством личного кабинета контролируемого лица, либо направляется по адресу места ее нахождения почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

3.33. Все требования, содержащиеся в предписании, подлежат исполнению в полном объеме и в установленные сроки.

3.34. Контролируемое лицо, получившее предписание об устранении выявленных нарушений требований законодательства, обязано в течение трех рабочих дней после истечения срока устранения нарушений, указанного в предписании, представить отчет об устранении выявленных нарушений требований законодательства с приложением соответствующих доказательств.

4. Права и обязанности контролеров деятельности

4.1. Контролеры деятельности при осуществлении контроля обязаны:

- а) соблюдать законодательство Российской Федерации, права и законные интересы контролируемых лиц;
- б) своевременно и в полной мере осуществлять предоставленные в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений требований законодательства, принимать меры по обеспечению исполнения решений контрольных (надзорных) органов;
- в) знакомить контролируемых лиц, их представителей с результатами проверок;
- г) соблюдать установленные сроки проведения контрольных мероприятий и совершения контрольных действий.

4.2. Контролеры деятельности в пределах своих полномочий и в объеме проводимых контрольных действий имеют право:

- а) знакомиться со всеми документами, касающимися соблюдения требований законодательства, в том числе в установленном порядке с документами, содержащими государственную, служебную, коммерческую или иную охраняемую законом тайну;
- б) требовать от контролируемых лиц, в том числе от руководителей и других работников контролируемых лиц, представления письменных объяснений по фактам нарушений требований законодательства, выявленным при проведении контрольных мероприятий в сфере ПОДФТ и ФРОМУ, а также представления документов для копирования;
- в) знакомиться с технической документацией, электронными базами данных, информационными системами контролируемых лиц в части, относящейся к предмету и объему контрольного мероприятия;
- г) совершать иные действия, предусмотренные настоящими Правилами.

4.3. Контролеры деятельности не вправе:

- а) оценивать соблюдение требований законодательства, если оценка соблюдения таких требований не относится к полномочиям органа контроля;
- б) проводить контрольные мероприятия, не предусмотренные распоряжением/приказом о проведении проверки;
- в) требовать представления документов, информации, если они не относятся к предмету контрольного мероприятия, а также изымать оригиналы таких документов;
- г) распространять информацию и сведения, полученные в результате осуществления контроля (надзора) и составляющие государственную, коммерческую, служебную или иную охраняемую законом тайну, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- д) требовать от контролируемого лица представления документов, информации ранее дня начала проведения контрольного мероприятия;
- е) превышать установленные сроки проведения контрольных мероприятий.

5. Права контролируемых лиц

5.1. Контролируемые лица вправе:

- а) присутствовать при контрольных мероприятиях, давать пояснения по вопросам их проведения, за исключением мероприятий, при проведении которых не осуществляется взаимодействие органов контроля с контролируемым лицом;
- б) получать от органов контроля, лиц, указанных в пункте 3.2 настоящих Правил, информацию, которая относится к предмету профилактического мероприятия, контрольного мероприятия;
- в) знакомиться с результатами контрольных мероприятий.

6. Взаимодействие СРО ААС с Федеральной службой по финансовому мониторингу

6.1. СРО ААС взаимодействует с Федеральной службой по финансовому мониторингу в части обмена информацией, предусмотренной настоящими Правилами, в порядке и объеме, предусмотренных заключаемым соглашением.

6.2. СРО ААС информирует Федеральную службу по финансовому мониторингу об исполнении контролируемыми лицами и их должностными лицами требований законодательства с раскрытием информации, полученной в ходе проверки и принятых мерах реагирования.