



О результатах осуществления контроля (надзора) за деятельностью аудиторских организаций за истекший период 2022 года

Муромцева Людмила Халиловна

Начальник Управления по надзору
за аудиторской деятельностью
Федерального казначейства



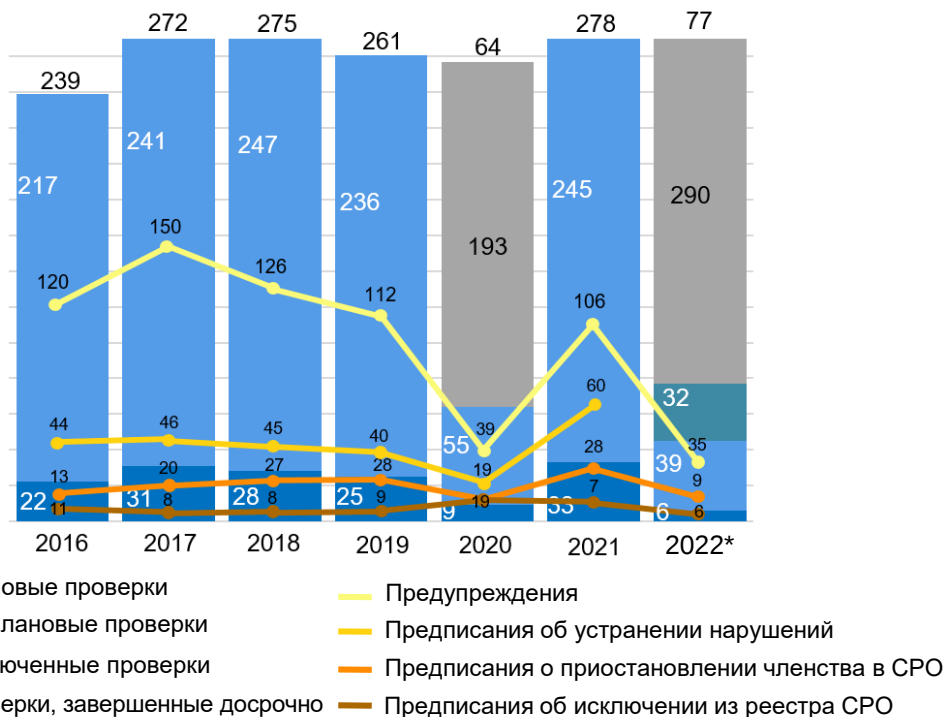


О результатах осуществления внешнего контроля деятельности аудиторских организаций в 2022 году

Выявленные нарушения в ходе ВКД АО



Проведенные проверки и вынесенные меры воздействия



Выявленные нарушения на 1 проверку



- **Досрочно завершено проведение 32 проверок и исключена 321 проверка из планов проведения проверок на 2022 год, соответствующая информация внесена в ФГИС «ЕРКНМ»** (постановление Правительства РФ от 10.03.2022 № 336)
- **Актуализация Классификатора нарушений** и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов
- **Подготовка и согласование с СРО ААС проекта новой редакции Соглашения** о сотрудничестве и информационном взаимодействии между ФК и СРО ААС
- **Аналитическая деятельность**, в рамках которой ТОФК необходимо провести:
 - анализ наличия комитетов по аудиту советов директоров (наблюдательных советов) клиентов АО, проверенных в 2022 году, в целях их информирования о результатах проверок
 - сбор и анализ информации об ОЗО, которым АО оказаны аудиторские услуги, размещаемой АО на своих официальных сайтах в сети «Интернет» в соответствии с приказом Минфина России от 30.11.2021 № 198н
 - подготовку предложений по разработке методики сбора статистической информации о выявляемых ФК и его ТОФК нарушениях в ходе ВКД АО
- **Анализ правоприменительной практики**, в рамках которого ТОФК необходимо продолжить работу по анализу деятельности АО в целях объявления предостережений

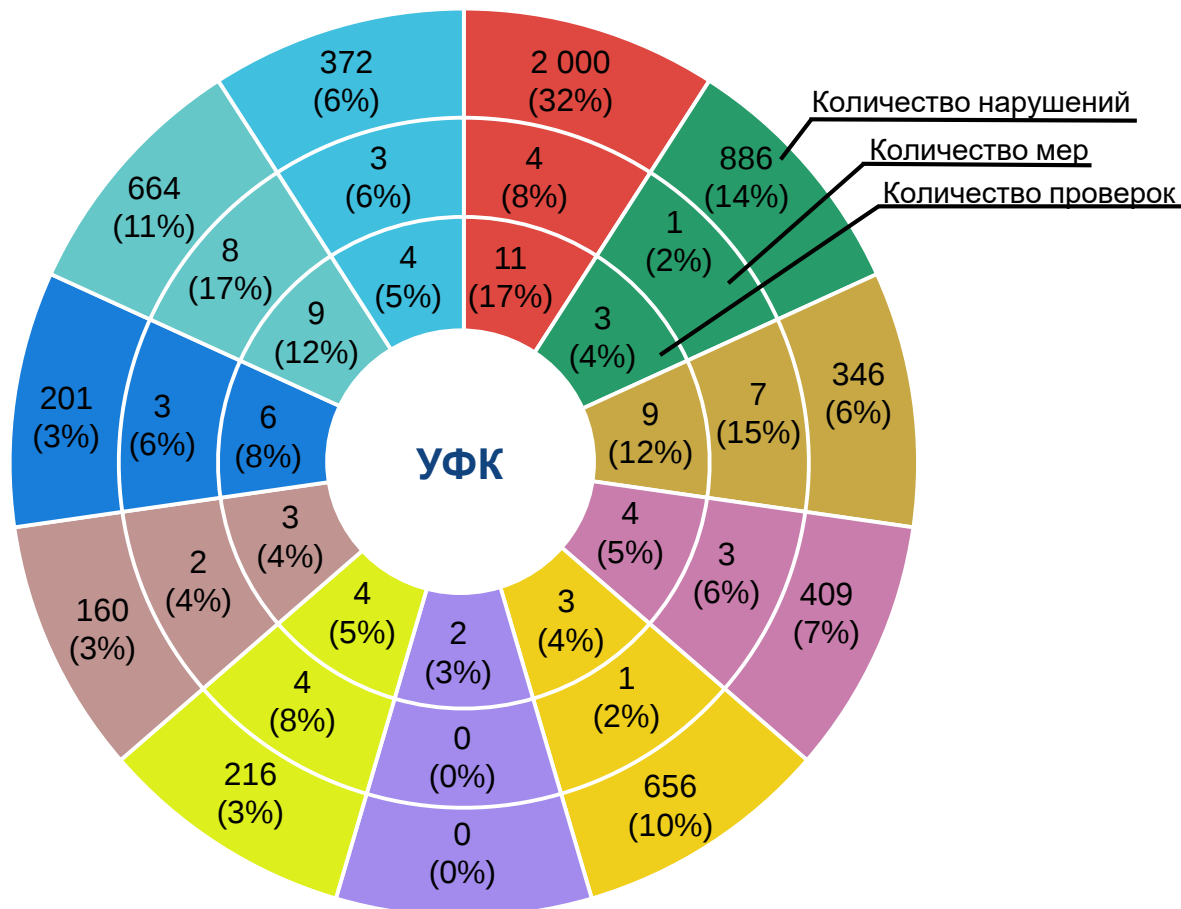
* По состоянию на 21.09.2022

** По данным Реестра АО, подавших уведомление о начале оказания услуг по проведению обязательного аудита ОЗО, в 2022 году



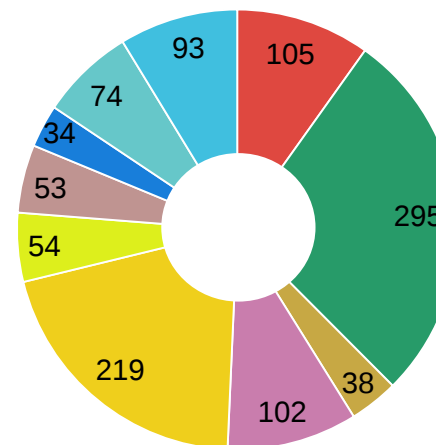
Исполнение функции по внешнему контролю деятельности аудиторских организаций территориальными органами Федерального казначейства

Количество проведенных проверок, вынесенных мер воздействия и выявленных нарушений в 2022 году

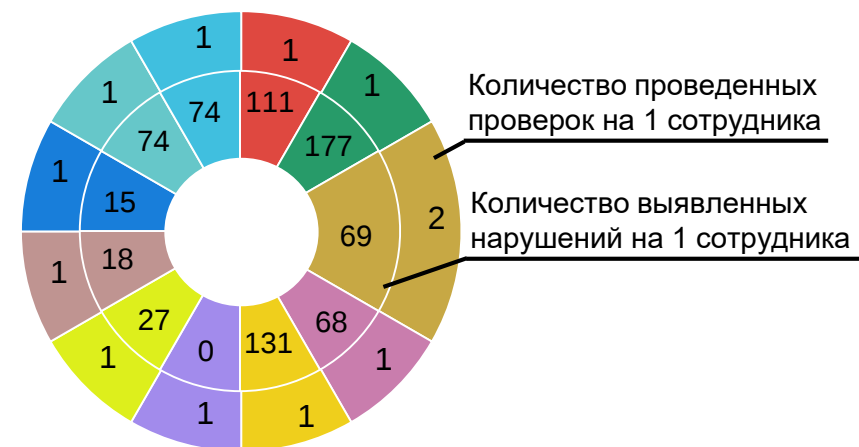


- УФК по г. Москве (18/18)
- УФК по Ивановской области (3/5)
- УФК по г. Санкт-Петербургу (5/5)
- УФК по Краснодарскому краю (5/6)
- УФК по Ростовской области (5/5)
- УФК по Ставропольскому краю (4/5)
- УФК по Нижегородской области (7/8)
- УФК по Республике Татарстан (6/9)
- УФК по Свердловской области (8/13)
- УФК по Красноярскому краю (7/9)
- УФК по Хабаровскому краю (3/5)

Количество выявленных нарушений на 1 проверку



Количество проведенных проверок и выявленных нарушений на 1 сотрудника

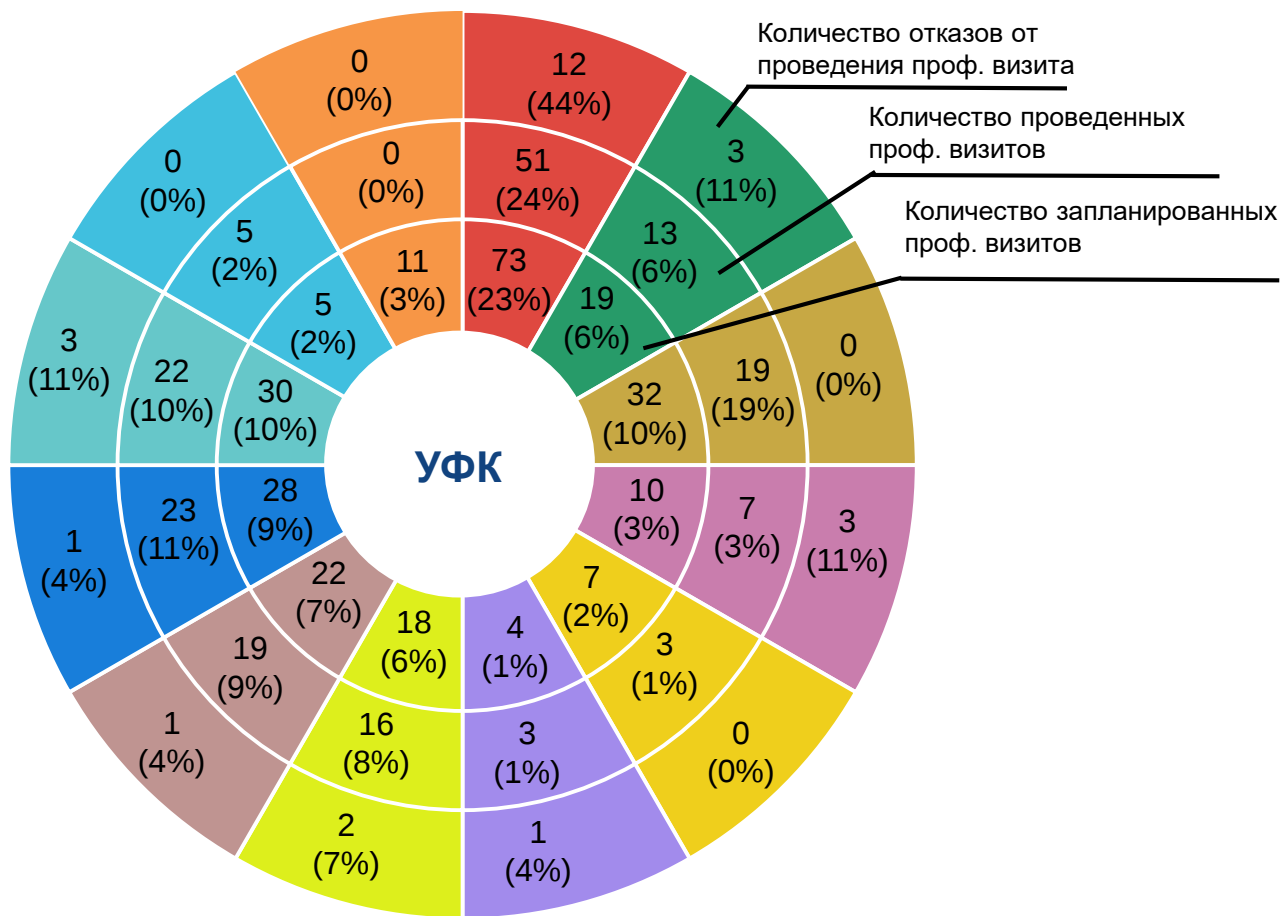




О результатах осуществления профилактических мероприятий в 2022 году

В соответствии с Программой профилактики рисков причинения вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям при осуществлении ВКД АО, проводятся на основании планов проведения профилактических визитов ФК и его ТОФК на 2022 год профилактические визиты и объявляются предостережения

Профилактические визиты



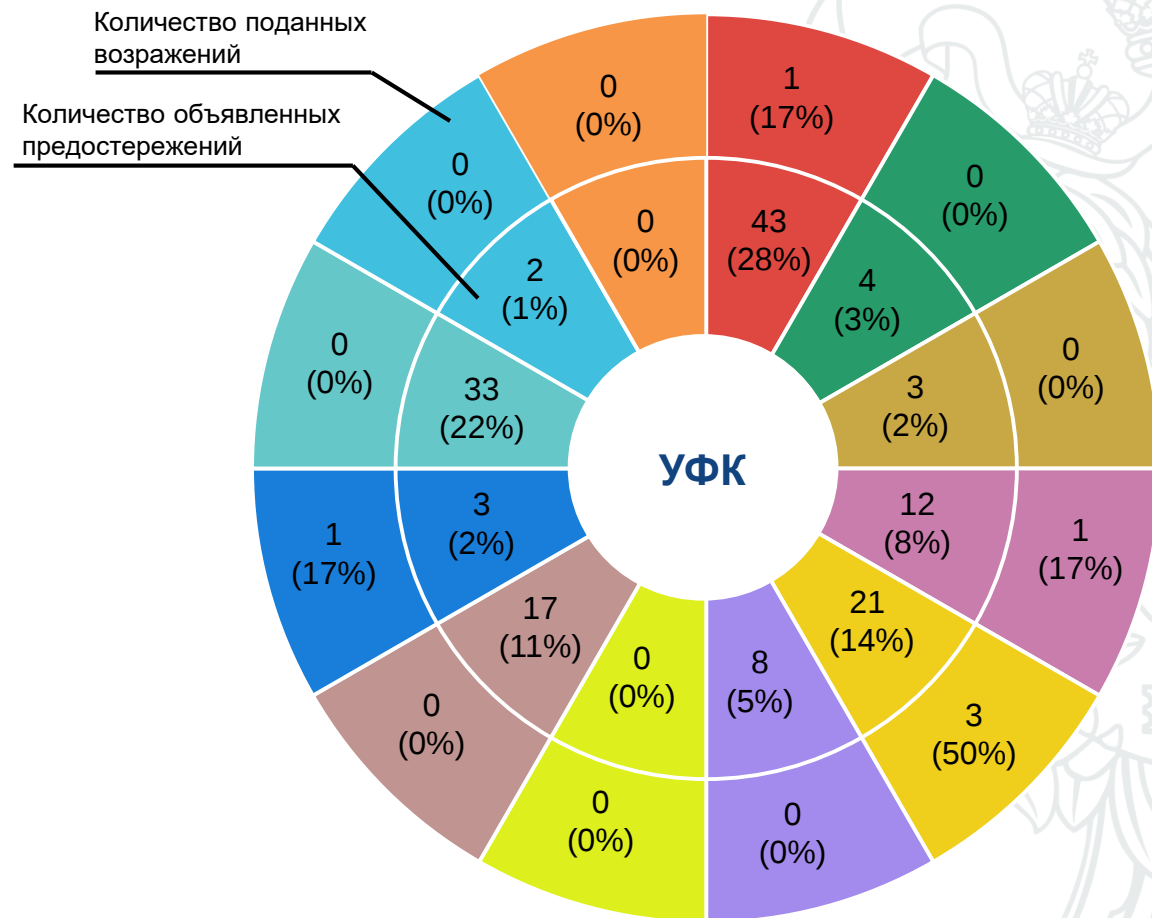
- УФК по г. Москве
- УФК по Ростовской области
- УФК по Свердловской области

- УФК по Ивановской области
- УФК по Ставропольскому краю
- УФК по Красноярскому краю

- УФК по г. Санкт-Петербургу
- УФК по Нижегородской области
- УФК по Хабаровскому краю

- УФК по Краснодарскому краю
- УФК по Республике Татарстан
- УФК по Воронежской области

Предостережения





Планирование внешнего контроля деятельности аудиторских организаций на 2023 год

Руководителем Федерального казначейства Р.Е. Артюхиным 15 сентября 2022 года утвержден Перечень аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, учитываемых в рамках формирования ежегодного плана контрольных (надзорных) мероприятий, с указанием категории риска

Распределение АО по категориям риска

Чрезвычайно высокий риск	205
Высокий риск	143
Средний риск	143
Низкий риск	13
Итого	504

АО, подлежащие включению в планы на 2023 год

Чрезвычайно высокий риск	205
Высокий риск	124
Средний риск	0
Низкий риск	0
Итого	329

Проекты планов управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации подлежат согласованию с Федеральным казначейством до их направления в органы прокуратуры посредством ФГИС «ЕРКНМ»



Руководителем Федерального казначейства Р.Е. Артюхиным согласовано внесение изменений в приказ Федерального казначейства от 25.09.2020 № 268 «Об организационно-штатной структуре управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации» в части закрепления Московской области за Управлением Федерального казначейства по г. Москве (ведется работа по внесению указанных изменений)



О результатах осуществления функции по контролю (надзору) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения в отношении аудиторских организаций

- **Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (п. 2 ст. 9.1)**
 - ✓ Контроль (надзор) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения осуществляется контрольными (надзорными) органами в соответствующей сфере деятельности
- **Положение о Федеральном казначействе, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 01.12.2004 № 703 «О Федеральном казначействе» (п. 1)**
 - ✓ ФК наделено полномочиями по осуществлению функции по контролю (надзору) в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ в отношении аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги ОЗО
- **Постановление Правительства РФ от 19.02.2022 № 219 «Об утверждении Положения о контроле (надзоре) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения»**
 - ✓ Установлен порядок организации и осуществления контроля (надзора) в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ
 - ✓ Предусмотрена разработка органом контроля порядка проведения контрольных мероприятий
- **Порядок проведения Федеральным казначейством контрольных мероприятий в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения в отношении аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям**
 - ✓ Пройдено согласование. Проект документа направлен в Минэкономразвития России для подготовки заключения об оценке регулирующего воздействия и Аналитический центр при Правительстве РФ для его рассмотрения рабочей группой в сфере СРО аудиторов при подкомиссии по совершенствованию контрольных (надзорных) и разрешительных функций федеральных органов исполнительной власти при Правительственной комиссии по проведению административной реформы
- **Модель оценки рисков несоблюдения аудиторскими организациями, оказывающими аудиторские услуги общественно значимым организациям, требований законодательства Российской Федерации в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения**
 - ✓ Проект документа находится на согласовании (направлен в РФМ)
- **Порядок проведения Федеральным казначейством секторальной оценки рисков совершения операций (сделок) в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма в сфере деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям**
 - ✓ Проект документа находится на согласовании
- **Анкета для проведения опроса представителей аудиторских организаций в рамках проведения секторальной оценки рисков совершения операций (сделок) в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма в сфере деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (согласована ФК)**



Особенности организации и взаимодействия при осуществлении ФК контроля в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ

➤ Постановление Правительства РФ от 19.02.2022 № 219 «Об утверждении Положения о контроле (надзоре) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения»



* Предусматривает перечень показателей дистанционного мониторинга и индикаторов риска, порядок и объем представления информации о присвоенных индикаторах риска, порядок информирования РФМ об исполнении АО требований законодательства

🔒 - информация не подлежит раскрытию третьим лицам в соответствии с требованиями Положения о контроле (надзоре) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения



Применение риск-ориентированного подхода при осуществлении контроля (надзора) в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ

- **Отнесение аудиторской организации к определенному уровню риска** несоблюдения требований законодательства и его изменение осуществляются в соответствии с алгоритмом, используемым в модели оценки рисков (п. 16 Положения о контроле (надзоре) в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ, утвержденного постановлением Правительства РФ от 19.02.2022 № 219)

Выбор контрольных мероприятий на основании присвоенного контролируруемому лицу уровня риска несоблюдения требований законодательства

- **Высокий риск:** плановые документарные или выездные проверки, внеплановые документарные или выездные проверки
- **Повышенный риск:** плановые документарные или выездные проверки
- **Умеренный риск:** информирование
- **Низкий риск:** контрольные мероприятия не проводятся

Предмет контроля: ➤ Соблюдение АО, оказывающими аудиторские услуги ОЗО, требований, установленных Федеральным законом № 115-ФЗ, принимаемыми в соответствии с ним НПА РФ и исполнение решений, принимаемых по результатам мероприятий контроля (надзора)

Объект контроля: ➤ Деятельность АО в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ

Мероприятия, осуществляемые в рамках контроля

Профилактические мероприятия

- ✓ анкетирование (опрос) контролируемого лица
- ✓ обобщение правоприменительной практики и доведение ее результатов до сведения контролируемых лиц
- ✓ доведение до контролируемого лица информации о требованиях законодательства, актуальных рисках легализации (отмывания) доходов, операциях (сделках), требующих повышенного внимания со стороны контролируемого лица

Контрольные мероприятия

- ✓ информирование контролируемого лица
- ✓ проведение проверок соблюдения контролируемым лицом требований законодательства:
 - плановые документарные или выездные проверки
 - внеплановые документарные или выездные проверки



Перечень нормативных правовых актов, соблюдение которых проверяется при осуществлении контроля в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ

- **Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (пункт 2 статьи 7, пункты 1, 2, 2.1 статьи 7.1)**
 - ✓ Соблюдение требований в отношении идентификации и установления иной информации о клиенте, оценки степени и присвоения риска совершения клиентом подозрительных операций, применения мер по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества, организации внутреннего контроля, фиксирования, хранения информации, уведомления РФМ
- **Постановление Правительства РФ от 29.05.2014 № 492 «О квалификационных требованиях к специальным должностным лицам, ответственным за реализацию правил внутреннего контроля, а также требованиях к подготовке и обучению кадров, идентификации клиентов, представителей клиента, выгодоприобретателей и бенефициарных владельцев в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации»**
 - ✓ Соответствие специального должностного лица предъявляемым квалификационным требованиям в части наличия квалификации и прохождения обучения
- **Постановление Правительства РФ от 09.04.2021 № 569 «Об утверждении Правил передачи информации в Федеральную службу по финансовому мониторингу адвокатами, нотариусами, доверительными собственниками (управляющими) иностранной структуры без образования юридического лица, исполнительными органами личного фонда, имеющего статус международного фонда (кроме международного наследственного фонда), лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических или бухгалтерских услуг, аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации»**
 - ✓ Соблюдение порядка передачи в РФМ информации о сделках или финансовых операциях, указанных в пунктах 2 и 2.1 статьи 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ
- **Постановление Правительства РФ от 14.07.2021 № 1188 «Об утверждении требований к правилам внутреннего контроля, разрабатываемым адвокатами, нотариусами, доверительными собственниками (управляющими) иностранной структуры без образования юридического лица, исполнительными органами личного фонда, имеющего статус международного фонда (кроме международного наследственного фонда), лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических или бухгалтерских услуг, аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами»**
 - ✓ Соответствие разработанных правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ и ФРОМУ установленным требованиям
- **Приказ РФМ от 20.07.2020 № 175 «Об утверждении Порядка ведения личного кабинета, а также Порядка доступа к личному кабинету и его использования»**
 - ✓ Соблюдение правил ведения личного кабинета в целях электронного взаимодействия с РФМ
- **Приказ РФМ от 08.02.2022 № 18 «Об утверждении Особенности представления в Федеральную службу по финансовому мониторингу информации, предусмотренной Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»**
 - ✓ Соблюдение требований в части сроков, полноты и способа представления информации в РФМ, а также использования перечня признаков, указывающих на необычный характер операций (сделок)

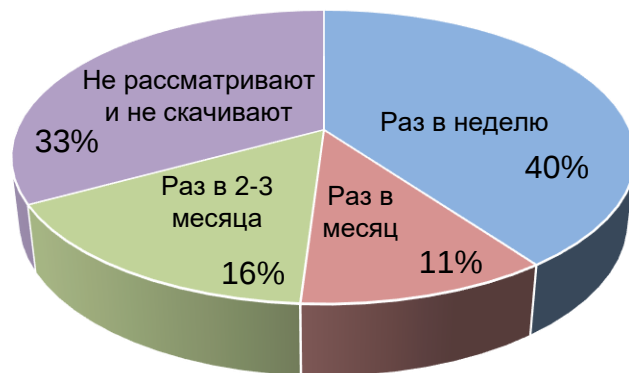


- **Постановление Правительства Российской Федерации от 14.07.2021 № 1188** «Об утверждении требований к правилам внутреннего контроля, разрабатываемым адвокатами, нотариусами, доверительными собственниками (управляющими) иностранной структуры без образования юридического лица, исполнительными органами личного фонда, имеющего статус международного фонда (кроме международного наследственного фонда), лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических или бухгалтерских услуг, аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами»
- **Разработка правил внутреннего контроля, предусматривающих:**
 - ✓ Программу организации системы внутреннего контроля (порядок назначения СДЛ; возложения обязанностей СДЛ на период его отсутствия; полномочия и обязанности, возлагаемые на СДЛ; полномочия и обязанности структурного подразделения, выполняющего функции по ПОД/ФТ и ФРОМУ; описание системы внутреннего контроля)
 - ✓ Программу идентификации клиентов
 - ✓ Программу изучения клиентов
 - ✓ Программу оценки степени (уровня) риска совершения клиентами подозрительных операций и принятия мер по снижению рисков
 - ✓ Программу выявления сделок и операций, имеющих признаки связи с ОД/ФТ и представления сведений в РФМ
 - ✓ Программу замораживания (блокирования) денежных средств или иного имущества
 - ✓ Программу подготовку и обучения кадров в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ
 - ✓ Программу проверку системы внутреннего контроля
 - ✓ Программу хранения информации и документов, полученных в результате реализации обязанностей по ПОД/ФТ и ФРОМУ

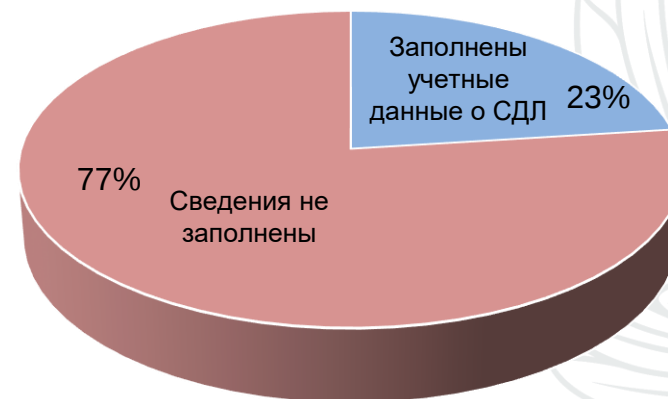


Анализ использования личного кабинета и заполнения данных АО на официальном сайте РФМ

Частота использования личного кабинета для ознакомления с перечнями



Заполнение данных в личном кабинете



ФК в ходе анализа использования контролируруемыми лицами личных кабинетов установлено, что большинством АО не осуществляется заполнение сведений в личном кабинете по параметрам, характеризующим их деятельность в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ, в т.ч. по организации внутреннего контроля (назначение специального должностного лица (СДЛ), прохождение СДЛ целевого инструктажа, наличие правил внутреннего контроля)

При этом установленные требования к контролируемым лицам по заполнению и своевременной актуализации в личном кабинете сведений, касающихся организации внутреннего контроля, **отсутствуют**

Имеющийся функционал личного кабинета в случае наличия актуальных сведений о деятельности контролируемых лиц в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ **позволил бы ФК осуществлять** своевременный анализ, направленный на предотвращение нарушений в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ



Предложение: принятие соответствующего нормативного правового акта, содержащего требования к контролируемым лицам по заполнению и своевременной актуализации в личном кабинете сведений, касающихся организации и осуществления внутреннего контроля



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

