

## О РЕШЕНИЯХ ПРАВЛЕНИЯ СРО ААС ОТ 24 МАЯ 2024 ГОДА

### Вопросы проведения Съезда

На очном заседании Правления СРО ААС 24 мая 2024 года (протокол № 681) рассмотрены вопросы, связанные с организацией и проведением в 2024 году очередного Съезда СРО ААС: определены дата, время и место проведения съезда, утверждена предварительная повестка дня.

В предварительном порядке Правлением определена норма представительства на очередном Съезде СРО ААС: один делегат от 200 членов (по состоянию на 01 сентября 2024 года).

Вопросы об определении нормы представительства и о проведении очередных Общих территориальных собраний будут включены в повестку дня очного заседания Правления в августе 2024 года.

С материалами, связанными с подготовкой и проведением предстоящего Съезда, можно ознакомиться на сайте СРО ААС в разделе «Съезд» (документы будут дополнительно размещаться по мере их подготовки и одобрения Правлением СРО ААС).

Правлением СРО ААС утвержден в новой редакции Регламент подготовки и проведения заседаний Правления СРО ААС. Ознакомиться с локальными нормативными актами можно на сайте СРО ААС в разделе «Документы».

### Утверждена программа повышения квалификации

Утверждена и включена в Перечень относящихся к приоритетной тематике программ повышения квалификации, обучение по которым в 2024 году будет засчитываться в счет соблюдения аудиторами — членами СРО ААС требования о прохождении обязательного обучения по программам ПК, предусмотренного частью 9 статьи 11 ФЗ «Об аудиторской деятельности», программа повышения квалификации: «Основные аспекты обеспечения уверенности в отношении нефинансовой отчетности», продолжительностью 8 акад. часов.

Ознакомиться можно на сайте СРО ААС в разделе «Повышение квалификации».

### Деятельность Комитетов СРО ААС

Правлением рассмотрен Отчет о деятельности Комитета СРО ААС по международным связям, деятельность Комитета признана удовлетворительной.

Комитету СРО ААС по стандартизации и методологии аудиторской деятельности поручено обеспечить перевод принятых МФБ поправок к МСА 260 (пересмотренному) «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» и к МСА 700 (пересмотренному) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» на русский язык с целью дальнейшего использования.

Правлением рассмотрены обращения АНО «ЕАК» об инициировании внесения изменений в Федерально-го закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ и Порядок проведения квалификационного экзамена лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора.

С учетом заключения Комитета СРО ААС по профессиональному образованию Правление одобрило предложения по внесению изменений в статью 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ в части возможности допуска к квалификационному экзамену на получение квалификационного аттестата аудитора претендентов до получения ими высшего образования по имеющей государственную аккредитацию образовательной программе (наличие указанного образования будет являться условием выдачи в дальнейшем квалификационного аттестата аудитора). Обращение будет направлено в Минфин России.

Члены Правления не поддержали инициативу АНО «ЕАК» о внесении изменений в Порядок проведения квалификационного экзамена лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора, в части сокращения максимального срока сдачи экзамена с 7 лет до 5,5 года.

<https://sroaas.ru/pc/actions/resh-pravl-sro-aas-240524/>  
29 мая 2024 г.

## XV МЕЖДУНАРОДНАЯ НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКАЯ КОНФЕРЕНЦИЯ «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ: СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ» 16 МАЯ 2024 ГОДА

Организаторами мероприятия традиционно выступили Уральский Территориальный совет саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» совместно с кафедрой бухгалтерского учета и аудита Уральского государственного экономического университета (УрГЭУ).

В работе Конференции приняли участие представители разных регионов России, а также из стран ближнего зарубежья.

Докладчики выступали очно и в дистанционном формате с использованием информационных и коммуникационных технологий в силу международного масштаба данной конференции.

В ходе конференции были затронуты все аспекты современного состояния и перспектив развития бухгалтерского учета и аудита. Действительно ни одна профессия сегодня не может развиваться вне общемировых тенденций. Стремительно наступающая

цифровизация, с одной стороны, решила часть технологических и информационных проблем в сфере аудита, а с другой — поставила вопрос привлечения новых кадров и обучения сотрудников новым компетенциям.

Обсудив обозначенные выше проблемы, участники конференции сформулировали несколько способов их решения. Во-первых, необходим прогресс сотрудников аудиторской профессии — без него нельзя использовать новые технологии в стремительно развивающемся мире. Однако погоня за новшествами порой приводит к тому, что фундаментальные основы уходят на второй план, поэтому нужен синтез старого и нового, чтобы «не изобретать колесо». Также для устойчивости на рынке аудиторскому бизнесу необходимо думать о масштабировании, то есть

создании сетей, в состав которых входит несколько аудиторских организаций. Такая система позволит работать с крупными предприятиями.

В работе конференции были представлены доклады, подготовленные профессиональными аудиторами и бухгалтерами из различных регионов России и стран СНГ, представителями контрольно-регулирующих структур, органов власти регионального и федерального уровня, преподавателями вузов. Онлайн-формат проведения мероприятия позволяет расширять горизонты и дает безграничные возможности для обмена опытом участников и докладчиков.

<https://sroaas.ru/pc/actions/pr-mez-nau-pr-konf16052024/>  
30 мая 2024 г.

## ГОТОВЯТСЯ МАСШТАБНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Комитет Госдумы по бюджету и налогам утвердил рекомендации по итогам проведенных парламентских слушаний, посвященных вопросам совершенствования налогового законодательства. Общая направленность предложений свидетельствует о пересмотре некоторых параметров налоговой системы для увеличения доходов бюджетов.

Основные резервы дополнительных доходов предлагается искать преимущественно путем корректировки ставок прямых, а не косвенных налогов. Так, повышение ставок НДС скажется на уровне инфляции и прежде всего на наименее обеспеченных категориях граждан. В рекомендации, в частности, включены следующие предложения:

### 1. НДС:

- введение многоступенчатой шкалы, предусматривающей разумную прогрессию, чтобы налоговая система оставалась конкурентоспособной;
- дополнительная государственная поддержка наиболее нуждающихся в ней граждан, прежде всего семей с детьми, в том числе путем увеличения стандартных вычетов и введения новых для многодетных семей;
- введение налоговых вычетов для людей, которые регулярно проходят диспансеризацию и успешно сдают нормативы ГТО;
- сохранение уровня изъятий по доходам в виде процентов по депозитам для стимулирования формирования сбережений.

### 2. «Самозанятые»:

Сохранение условий применения специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» до истечения срока проведения эксперимента (до 2028 года).

### 3. Налог на прибыль организаций:

- при принятии решений о справедливом распределении налогового бремени в сторону тех, у кого более высокие корпоративные доходы, необ-

ходимо одновременно предусмотреть меры налоговой поддержки по стимулированию бизнеса, который вкладывает средства в развитие, расширение производства, новые технологии, свою страну, те регионы, где они получают прибыль, на социальную поддержку и благосостояние граждан;

- продлить действие инструмента инвестиционного налогового вычета, усовершенствовать его механизм и распространить на федеральную часть налога на прибыль организаций для повышения заинтересованности у инвесторов и регионов;
- применить повышающие коэффициенты к базе для расчета амортизации и повысить коэффициент по расходам на НИОКР в высокотехнологичных отраслях;
- сохранить стабильные и предсказуемые условия для реализации долгосрочных инвестиционных проектов (СЗПК, СПИК, ОЭЗ, ТОР).

4. Разработать механизм перераспределения дополнительных доходов через федеральный бюджет, поскольку линейное увеличение ставок НДС и налога на прибыль организаций не позволит сократить неравенство бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований.

### 5. УСН:

- для смягчения последствий резкого перехода с УСН на ОСН («плавный переход») предлагается рассмотреть применение механизма, предусматривающего признание плательщиков УСН с суммами годового дохода более 60 млн руб. налогоплательщиками НДС (по аналогии с механизмом, реализованным в отношении плательщиков единого сельскохозяйственного налога с указанной суммой годового дохода) с возможным повышением предельного уровня объема выручки;
- амнистия по «дроблению» для тех налогоплательщиков, кто готов начать работать «в белую» и отказаться от схем дробления бизнеса, должна



применяться в автоматическом порядке и не приводить к увеличению административной нагрузки;

- введение «плавного перехода» и амнистия «по дроблению» должны рассматриваться в одном законопроекте.

6. Необходимость поддержки предприятий малого и среднего бизнеса, осуществляющих деятельность в области обрабатывающего производства посредством введения льготного режима налогообложения.

7. В качестве резервов для дополнительных источников налоговых доходов бюджетной системы следует рассмотреть:

- устранение пробелов и лазеек в налоговом законодательстве для исключения возможностей ухода от уплаты налогов;

- усиление платежной дисциплины;
- закрепление за муниципалитетами дополнительного доходного источника в виде туристического сбора с включением новой главы в ТК РФ;

- повышение налоговой нагрузки на дорогостоящее имущество и земельные участки.

<https://pravovest-audit.ru/nashi-statii-nalogi-i-buhuchet/gotovyatsya-masshtabnye-izmeneniya-povsovershenstvovaniyu-nalogovogo-zakonodatelstva/>  
28 мая 2024 г.

## ВЛАСТИ КИТАЯ МОГУТ НАЛОЖИТЬ РЕКОРДНЫЙ ШТРАФ НА АУДИТОРСКУЮ КОМПАНИЮ PwC И ПРИОСТАНОВИТЬ МЕСТНЫЕ ОПЕРАЦИИ ИЗ-ЗА ЕЕ РОЛИ В МОШЕННИЧЕСТВЕ КОМПАНИИ EVERGRANDE

Власти Китая могут наложить рекордный штраф на глобального аудитора Pricewaterhouse Coopers LLP и приостановить его местные операции из-за его роли в одном из крупнейших в стране дел о финансовом мошенничестве, пишет Bloomberg.

Министерство финансов Китая готово объявить о штрафах против PwC уже на этой неделе в связи с ее аудиторской деятельностью в China Evergrande Group (HK:3333). Сумма штрафа — как минимум 1 млрд юаней (\$138 млн), что превысит предыдущий рекордный штраф фирмы 212 млн юаней, выплаченный Deloitte Touche Tohmatsu Ltd. в 2023 году.

Помимо штрафа может быть приостановлена деятельность некоторых офисов PwC в Китае.

Аудитор оказался в центре скандала в Китае в связи с крупнейшим в истории расследованием

финансового мошенничества с участием девелопера Evergrande, на которого власти наложили штраф в размере 4,18 млрд юаней в связи с тем, что его главное подразделение Hengda зависило свои доходы на 564 млрд юаней за два года до 2020 года.

Аудитор уже потерял несколько китайских клиентов за последние два года, в том числе: China Taiping Insurance Holdings Co., China Merchants Bank Co. и People's Insurance Company (Group) of China Ltd., что эксперты связывают с повышенным вниманием лидера страны Си Цзиньпина борьбе с финансовыми рисками и преступностью в Китае.

<https://www.audit-it.ru/news/audit/1103236.html>  
30 мая 2024 г.

Источник: ru.investing.com

## МИНФИН РОССИИ ПРОВЕРИТ РАБОТУ СРО ПО РАССМОТРЕНИЮ ЖАЛОБ НА ДЕЙСТВИЯ АУДИТОРОВ

Министерство разработало примерную программу проверки работы саморегулируемой организации аудиторов в части рассмотрения жалоб на действия ее членов (информация Минфина России от 21 мая 2024 г.).

Так, в частности, будет проверяться утвержденный СРО порядок рассмотрения жалоб. Согласно ему дисциплинарная комиссия должна рассматривать жалобы на основании результатов проверок деятельности аудиторской организации или аудитора. На заседания комиссии приглашаются лица, направившие жалобы, которые могут участвовать в ней дистанционно.

Помимо этого программой предусматривается проверка соблюдения установленных сроков в отно-

шении направления аудиторской организации, аудитору и лицу, направившему жалобу, решения дисциплинарной комиссии.

Также будет оцениваться качество системы внутреннего контроля СРО за работой по рассмотрению жалоб: насколько он является результативным, проводится ли ежегодный анализ его результатов, а также причин выявленных нарушений и недостатков, разрабатываются ли предложения по совершенствованию работы по рассмотрению жалоб.

Екатерина Уцына  
<https://www.garant.ru/news/1720391/>  
23 мая 2024 г.

## МИНФИНОМ РОССИИ ПОДГОТОВЛЕНЫ МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ НА ТЕМУ: «ОБЯЗАННОСТИ ЛИЦ, ОКАЗЫВАЮЩИХ БУХГАЛТЕРСКИЕ УСЛУГИ, В АНТИОТМЫВОЧНОЙ СИСТЕМЕ»

Департаментом регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Минфина России подготовлены методические материалы на тему: «Обязанности лиц, оказывающих бухгалтерские услуги, в антиотмывочной системе».

В презентации представлена информация о подлежащей контролю в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ деятельности лиц, оказывающих бухгалтерские услуги, контролируемых операциях; рассмотрены обязанности лиц, оказывающих бухгалтерские услуги, при осуществлении контролируемых операций; требования к Правилам внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ и специальным должностным лицам. Рассмотрен порядок использования лицами, оказывающими бухгалтерские услуги, личного кабинета — информационного ресурса на интернет-сайте Росфинмониторинга (<https://www.fedsnn.ru>), обеспечивающий электронное взаимодействие с Росфин-

мониторингом в целях осуществления внутреннего контроля.

Раскрыты вопросы, связанные с процедурами идентификации клиента, бенефициарного владельца; оценкой рисков и выявлением операций, которые осуществляются или могут быть осуществлены в целях ОД/ФТ/ФРОМУ; применением мер по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества; фиксированием и обеспечением конфиденциальности информации; обучением в сфере ПОД/ФТ.

Представлен перечень нормативно-правовых документов, регламентирующих правоотношения в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ.

<https://sroaas.ru/pc/novosti/minfinom-rossii-podgotovleny-metodicheskie-materialy-na-temu-obyazannosti-lits-okazyvayushchikh-bukh/>  
23 мая 2024 г.

## РОССИЙСКАЯ «КЕПТ» И АУДИТОР КИТАЯ SHINEWING ДОГОВОРИЛИСЬ ОБ ОБМЕНЕ КЛИЕНТАМИ

*Это первое подобное соглашение среди крупных аудиторско-консалтинговых компаний из России и Китая.*

Одна из крупнейших российских аудиторских фирм «Кепт» заключила соглашение о стратегическом партнерстве с коллегами из Китая — аудиторско-консалтинговой компанией ShineWing CPA, пишет «Коммерсантъ» со ссылкой на представителя российского аудитора.

Партнерство предполагает совместный маркетинг, оказание услуг существующим клиентам и поиск новых, а не подбор субподрядчиков или предоставление рекомендаций по выбору аудиторско-консалтинговой фирмы в другой стране. В части аудита речь идет о гармонизации подходов к контролю качества и методологии, гарантии наличия временного ресурса у партнера для работы с клиентами и дает приоритетный доступ к локальным данным и экспертам.

Как отмечает «Коммерсантъ», это первое подобное соглашение среди крупных аудиторско-консалтинговых компаний из России и Китая. По словам экспертов, опрошенных изданием, подобное сотрудничество выгодно российским аудиторам в первую очередь взаимобменом клиентами.

ShineWing Certified Public Accountants входит в международную группу ShineWing и занимает седьмое место среди аудиторских и консалтинговых компаний Китая. В группе работает более 12 тысяч человек в более чем 95 офисах в 19 регионах. Компания была основана в 1981 году и базируется в Пекине. Выручка группы по итогам 2022 года достигла примерно \$685,9 млн.

<https://www.audit-it.ru/news/audit/1102405.html>  
17 мая 2024 г. Источник: FRANK RG

## В ГОСДУМУ ВНЕСЕН ЗАКОНОПРОЕКТ ОБ ОБЯЗАТЕЛЬНОМ АУДИТЕ УПРАВЛЯЮЩИХ КОМПАНИЙ И ТСЖ

Идея, может, хорошая, но авторами выдвигается дополнительное требование — проверка обоснованности платы, что не вписывается в нормы закона об аудиторской деятельности.

Группа депутатов внесла в Госдуму законопроект с поправками в статью 155 Жилищного кодекса. Предлагается ввести обязательный аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности тех орга-



низаций, в адрес которых вносится плата за жилое помещение и коммунальные услуги. Речь в данном случае идет об управляющих организациях, товариществах собственников жилья, жилищных кооперативах, иных специализированных потребительских кооперативах (629008-8).

В настоящее время нет возможности проверить как правильность расчетов в отношении каждого помещения, так и рациональность ведения хозяйственной деятельности перечисленных организаций в целом, указали авторы. Также, по мнению авторов, государственный жилищный контроль не справляется с проверкой обоснованности определения размеров платы за содержание жилого помещения.

Таким образом, по мнению авторов (и это заложено в проект), обязательный аудит должна проходить не только отчетность указанных организаций, но и порядок установления и расчета платы за жилое помещение и коммунальные услуги. Аудиторскую организацию предлагается отбирать на уровне региональных властей по результатам конкурса. При этом авторы допускают, что можно установить исключения как Жилищным кодексом, так и законами субъектов РФ. Ведь аудит оплачивать придется самим управляющим компаниям, соответственно эти расходы будут перекладываться на собственников жилых помещений. Вместе с тем благодаря предлагаемому новшеству собственники смогут ре-

ализовать свое право (которое и сейчас предусмотрено Жилищным кодексом) обратиться за проверкой правильности начисления платы за содержание жилого помещения, а также за назначением штрафа, если размер оплаты необоснованно увеличен.

Отзыва правительства к законопроекту не приложено. Но можно прогнозировать, что кабмин не одобрит данное новшество, поскольку сочтет, что государственного контроля и надзора за формированием оплаты за жилые помещения достаточно. Кроме того, чиновники из правительства наверняка отметят, что законом об аудиторской деятельности такая услуга, как проверка обоснованности платы за жилое помещение, не предусмотрена. Закон дает четкое определение аудиту, которое не подлежит расширительному толкованию, закон также содержит закрытый перечень прочих услуг, которые могут оказывать аудиторы. В этом перечне нет того, чего хотят авторы законопроекта. Кроме того, виды аудиторских услуг, в том числе сопутствующих аудиту, согласно закону устанавливаются Минфином, и там тоже даже и близко нет ничего, что позволило бы аудиторам работать с расчетами «коммуналки». При этом аудиторы по закону не вправе оказывать иные услуги, кроме указанных в законе и в списке Минфина.

<https://www.audit-it.ru/news/audit/1102572.html>  
21 мая 2024 г.

## МИНФИН УСОВЕРШЕНСТВУЕТ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ КОМПЕНСАЦИОННОГО ФОНДА СРО АУДИТОРОВ

*Заявлено о предстоящей разработке поправок.*

Минфин заявил о намерении разработать проект поправок в закон об аудиторской деятельности. Цель — повышение результативности применения механизма компенсационного фонда саморегулируемой организации аудиторской деятельности.

В результате принятия планируемых поправок ожидается конкретизация механизма имущественной ответственности субъектов аудиторской деятельности, в том числе — определение взаимосвязи способов возмещения вреда потребителям аудиторских услуг и иным лицам за счет средств субъектов

аудиторской деятельности, страховых выплат и компенсационных выплат. Также планируется расписать процедуру компенсационных выплат из компенсационного фонда СРО. Еще одна заявленная цель — освобождение аудиторов от участия в формировании компенсационного фонда (вероятно, при каких-то условиях).

Текст законопроекта не опубликован.  
<https://www.audit-it.ru/news/audit/1102428.html>  
17 мая 2024 г.

## ПРЕСС-РЕЛИЗ КРУГЛОГО СТОЛА НА ТЕМУ: «ПРАКТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ, СВЯЗАННЫЕ С ПРЕДОСТАВЛЕНИЕМ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ И БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ИНФОРМАЦИОННЫЙ РЕСУРС БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ (ГИР БО)»

Сибирским Территориальным советом Саморегулируемой организации аудиторской Ассоциации «Содружество» 24 апреля 2024 года был проведен круглый стол на тему «Практические вопросы, связан-

ные с предоставлением аудиторского заключения и бухгалтерской отчетности в государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИР БО)». Мероприятие прошло в дис-

танционном формате. Участниками круглого стола стали руководители аудиторских организаций, аудиторы как Сибирского федерального округа, так и других регионов.

Круглый стол был посвящен обсуждению широкого круга вопросов, связанных с ГИР БО. Некоторые из них:

- состав годовой бухгалтерской отчетности, предоставляемой организациями в ГИР БО с учетом организационных особенностей предприятий и форм налогообложения;
- разбор сложных и спорных ситуаций при предоставлении аудиторских заключений отдельно от отчетности;
- обязанности и последовательность действий аудитора при выявлении несоответствия в ГИР БО

информации о проаудированной отчетности и выданном аудиторском заключении;

- возможные последствия для аудитора при выявлении несоответствий между информацией об отчетности и/или аудиторском заключении в ГИР БО и информацией, предоставленной на ВКД.

Важность темы обусловлена тем, что размещенная в ГИР БО отчетность — это официальный документ, который используется государственными органами, любыми заинтересованными лицами для принятия решений. В дальнейшем роль и значимость государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности будет только возрастать.

<https://sroaas.ru/pc/actions/pr-kruglogo-stola-24042024/>  
13 мая 2024 г.

## КАЗНАЧЕЙСТВО РАССКАЗАЛО ОБ ИТОГАХ СВОЕГО АНТИОТМЫВОЧНОГО КОНТРОЛЯ НАД СФЕРОЙ АУДИТА

*Установлены отдельные факты неиспользования функционала ЛК на сайте Росфинмониторинга, проблемы с ПВК и другое.*

Казначейство выпустило обзор практики по контролю (надзору) в антиотмывочной сфере в отношении аудиторских организаций, оказывающих услуги общественно значимым организациям, за 2023 год.

В целях данного вида контроля (надзора) применяется риск-ориентированный подход. Параметрами присвоения уровня риска являются значение индикатора риска, который присваивается деятельности аудиторской организации Росфинмониторингом, общественная значимость организаций, которым аудиторская организация оказывала услуги по проведению обязательного аудита, и наличие негативных событий, имевшихся в деятельности аудиторской организации. Казначейство присваивает каждой фирме один из четырех уровней риска:

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

Выбор казначейством контрольных мероприятий зависит от уровня риска:

- для высокого уровня риска — плановая (внеплановая) проверка в виде документарной или выездной проверки;
- для повышенного уровня риска — плановая проверка в виде документарной или выездной проверки;
- для умеренного уровня риска — информирование;
- для низкого уровня риска — контрольные мероприятия не проводятся.

О присвоенных аудиторским организациям рисках Федеральное казначейство информирует также СРО ААС для целей выбора контрольных мероприятий.

В течение 2023 года казначейством проводился анализ использования аудиторскими организациями,

работающими с ОЗО, личных кабинетов на сайте Росфинмониторинга. Установлены отдельные факты неиспользования функционала ЛК, что может свидетельствовать о несоблюдении указанными аудиторскими организациями требований законодательства в сфере ПОД/ФТ и ФРОМУ. По итогам проведенного анализа в адрес 65 аудиторских организаций направлены письма о необходимости использования перечней и решений, доводимых Росфинмониторингом до аудиторских организаций посредством ЛК, при проведении идентификации клиентов, представителей клиентов и (или) выгодоприобретателей, а также бенефициарных владельцев.

Наиболее серьезными нарушениями и недостатками стали:

- несоблюдение правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ и ФРОМУ (ПВК) требованиям законодательства;
- несоблюдение требований ПВК, ненадлежащее выполнение процедур, предусмотренных ПВК, в том числе в части идентификации клиентов, представителей клиентов и бенефициарных владельцев;
- несоблюдение требований законодательства по назначению специального должностного лица, ответственного за реализацию ПВК, соответствующего квалификационным требованиям, установленным законодательством;
- несоблюдение требований законодательства по уведомлению финмониторинга о возникновении любых оснований полагать, что сделки или финансовые операции аудируемого лица могли или могут проводиться в целях ОД/ФТ.

<https://www.audit-it.ru/news/audit/1102091.html>  
13 мая 2024 г.

