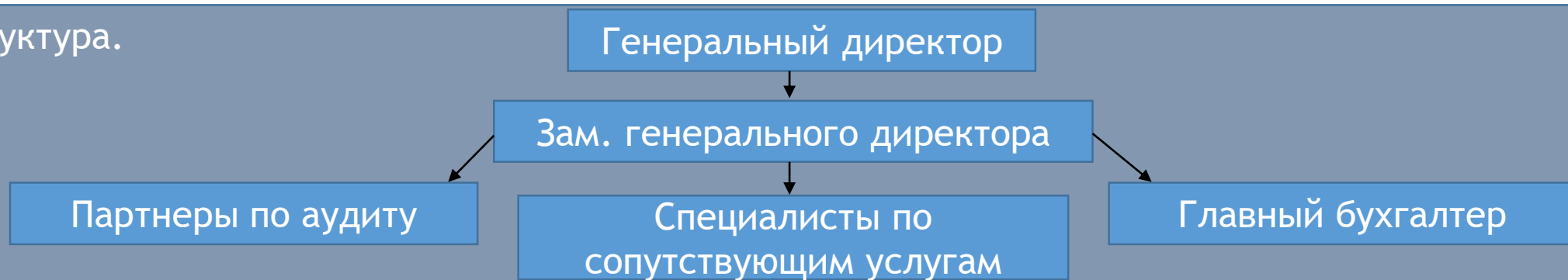


ТОО Казахстанаудит

Миссия. задачи: Аудиторской компании заключается в объективной проверке отчетности экономического субъекта

Целью аудита предстает выражение мнения о правильности финансовой отчетности аудируемой компании и соответствие данных документов законодательству Республики Казахстан. В отдельных ситуациях может быть проведен аудит других документов.

Структура.



ЧИСЛЕННОСТЬ ПЕРСОНАЛА - в штате ТОО «Казахстанаудит» имеется 7 сотрудников - Управляющий партнер - генеральный директор, партнеры по аудиту, заместитель генерального директора, налоговый консультант, главный бухгалтер

ОФИС - г. Алматы, мкрн 6, д.56. филиалы отсутствуют.

ТОО «Казахстанаудит» является аудиторской организацией, дата перерегистрации 2015 год, государственная лицензия №15015032 от 13.08.2015 года Министерство финансов РК.

- Аудит;
- Due Diligence (Дью-дилидженс);
- Согласованные процедуры;
- Консультационные услуги в области бухгалтерского учета; аудита, налогов и права;
- Налоговая практика;
- Оценка внутреннего аудита компаний;
- Образовательные услуги (семинары, корпоративное обучение)

Клиентская база включает в себя:

- Производственные компании;
- Недропользователи;
- Финансовый сектор.

Организация внутренней системы ПОД/ФТ и программа организации внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ /СТРУКТУРА

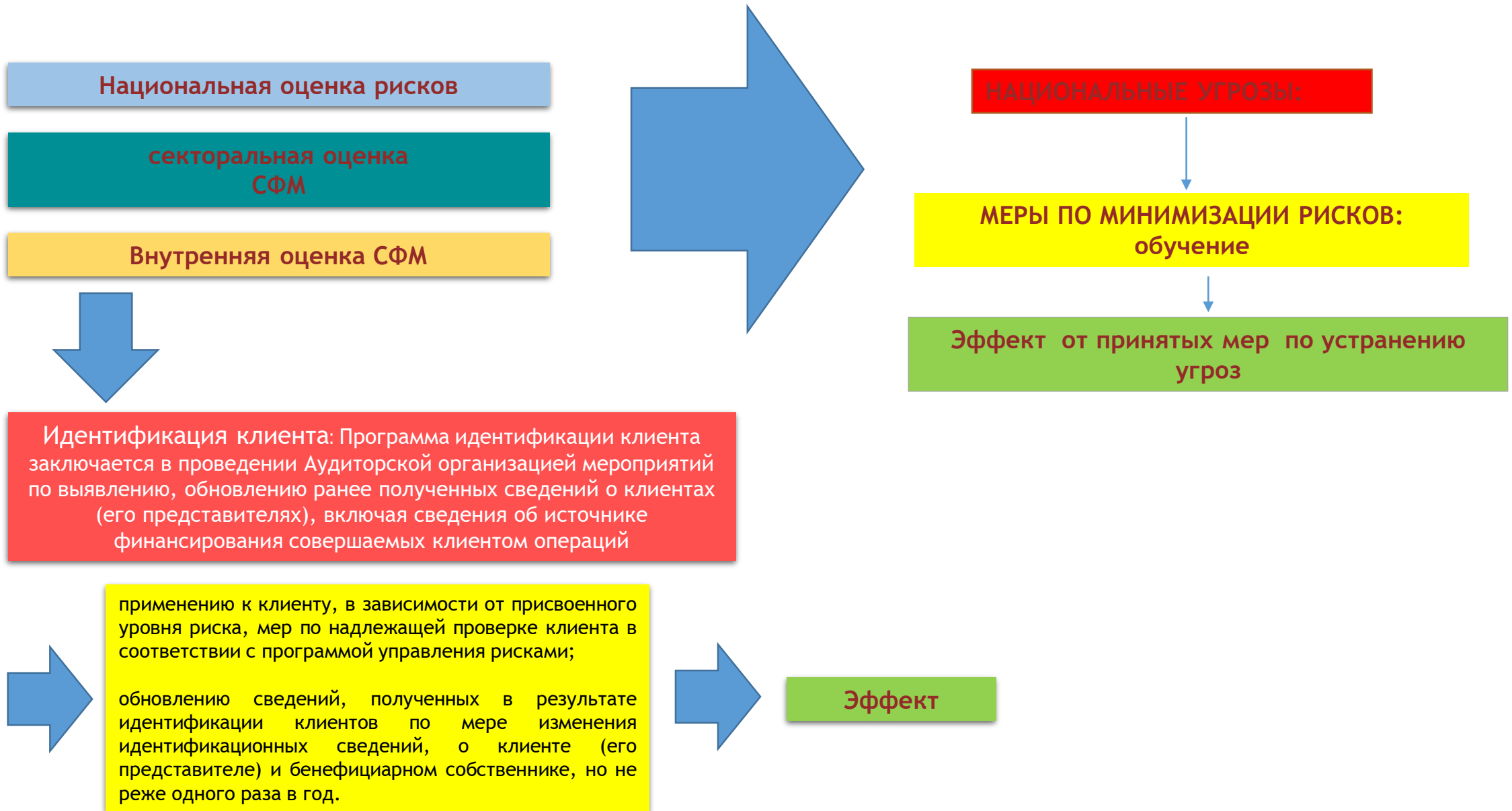
Программа организации внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ содержит:

1. процедуру организации внутреннего контроля, включая описание функций ответственного лица либо структурного подразделения, в том числе порядка взаимодействия с другими структурными подразделениями Аудиторской организации при осуществлении внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ;
2. процедуру отказа клиентам в установлении деловых отношений и прекращении деловых отношений, отказа в проведении операции с деньгами и (или) иным имуществом, и принятия мер по замораживанию операций с деньгами и (или) иным имуществом;
3. процедуру признания Аудиторской организацией сложной, необычно крупной и другой необычной операции, подлежащей изучению, в качестве подозрительной операции;
4. процедуру признания операции клиента, имеющей характеристики, соответствующие типологиям, схемам и способам легализации (отмывания) преступных доходов и финансирования терроризма, в качестве подозрительной;
5. процедуру представления сведений и информации об операциях, подлежащих финансовому мониторингу, о фактах отказа клиенту в установлении деловых отношений, прекращения деловых отношений с клиентом, отказа в проведении операции с деньгами и (или) иным имуществом, о мерах по замораживанию операций с деньгами и (или) иным имуществом в уполномоченный орган, включая указания и регламенты работы в автоматизированных информационных системах и программном обеспечении, используемых для передачи сведений, информации и документов в уполномоченный орган;
6. процедуру фиксирования и хранения документов и сведений, полученных по результатам надлежащей проверки клиента, включая досье клиента и переписку с ним, документов и сведений об операциях, подлежащих финансовому мониторингу, в том числе о подозрительных операциях, а также результатов изучения всех сложных, необычно крупных и других необычных операций.

Документальное фиксирование операций, подлежащих финансовому мониторингу и направляемых в уполномоченный орган, осуществляется в пронумерованном, прошнурованном, скрепленном печатью и подписью ответственного лица Аудиторской организации журнале учета сведений об операциях, подлежащих финансовому мониторингу.

Штат работников в области ПОД/ФТ: 1 человек Управляющий партнер-генеральный директор - осуществляющий проверку услуг на предмет соответствия Законодательства РК, МСА, внутренних политик и процедур проверяемой аудиторской организации, в том числе и по ПВК ПОД/ФТ.

Внутренние документ: Правила внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма.



Программа управления рисками (оценки рисков) ОД/ФТ

Программа управления риском ОД/ФТ предусматривает проведение лицом, осуществляющим операцию с клиентами, оценки риска совершения клиентом операций с деньгами и (или) иным имуществом, связанных с ОД/ФТ с присвоением уровней риска.

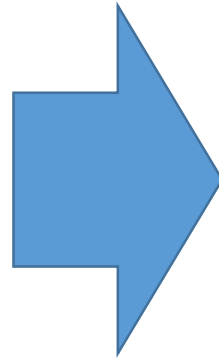
Уровни риска формируются на основании имеющихся сведений о клиенте (его представителе) и бенефициарном собственнике.

В программе управления риском ОД/ФТ высокий уровень риска присваивается:

деловым отношениям и сделкам с клиентами из государств (территорий):

- не выполняющих и (или) недостаточно выполняющих рекомендации ФАТФ;
- с повышенным уровнем коррупции или иной преступной деятельностью;
- подвергнувшихся санкциям, эмбарго и аналогичным мерам, налагаемым Организацией Объединенных Наций (далее - ООН);
- предоставляющих финансирование или поддержку террористической (экстремисткой) деятельности, и в которых имеются установленные террористические (экстремистские) организации.

Ссылки на перечни таких государств (территорий) по данным ООН и международных организаций размещаются на официальном интернет-ресурсе уполномоченного органа.



К клиентам, которым присвоен высокий уровень риска ОД/ФТ, Аудиторская организация применяет усиленные меры надлежащей проверки клиентов в соответствии с пунктом 7 статьи 5 Закона о ПОД/ФТ.

Клиентам, которым на основании имеющихся сведений о клиенте (его представителе), не присвоен высокий уровень риска, присваивается низкий уровень риска и применяются Аудиторской организацией упрощенные меры надлежащей проверки клиентов в соответствии с пунктом 7 статьи 5 Закона о ПОД/ФТ.

Внутренний сценарий СФМ по управлению рисками ОД/ФТ

Участие в оценке рисков ОД/ФТ

- регулярно проводится разъяснительная работа, рабочие встречи по соблюдению Закона о ПОД/ФТ и других нормативно правовых актов, и требования;
- проводится обмен информации по Аудиторским организациям;
- проводится совместная работа по вовлечению аудиторских организаций в сферу ПОД/ФТ;
- в случаях выявления нарушения законодательства, направляется уведомление в Комитет внутреннего государственного аудита МФ.
- осуществляет контроль за соблюдением законодательства ПОД/ФТ и т.д.

Надлежащая проверка клиента

- ▶ Надлежащая проверка клиентов. Учитывая достаточно широкий спектр услуг, предоставляемых аудиторами, их клиентура также включает большое количество организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом (кредитные организации, страховые организации, участники рынка ценных бумаг, ломбарды, операторы по приему платежей, микрофинансовые организации, операторы связи др.).
- ▶ При осуществлении мониторинга субъектов на предмет соблюдения законодательства о ПОД/ФТ и других НПА, Комитетом внутреннего государственного аудита МФ разработаны и применяются Правила внутреннего контроля.
- ▶ Идентификация клиентов заключается в проведении аудиторами мероприятий по выявлению, обновлению ранее полученных сведений о клиентах и бенефициарных собственниках, включая сведения об источнике финансирования совершаемых клиентом операций.
- ▶ Этот процесс включает процедуры по:
 - ▶ 1) соблюдению мер по надлежащей проверке клиента (его представителя) и бенефициарных собственников согласно требованиям статьи 5 Закона о ПОД/ФТ;
 - ▶ 2) проверке достоверности сведений о клиенте (его представителе) и бенефициарном собственнике согласно подпункту 6) пункта 3 статьи 5 Закона о ПОД/ФТ;
 - ▶ 3) проверке клиента (его представителя) и бенефициарного собственника на наличие в Списке и Перечнях;
 - ▶ 4) проверке принадлежности и (или) причастности клиента к иностранному публичному должностному лицу, его членам семьи и близким родственникам согласно требованиям статьи 8 Закона о ПОД/ФТ;
 - ▶ 5) выявлению клиентов, имеющих соответственно регистрацию, место жительства или место нахождения:
 - ▶ - в государстве (на территории), которое не выполняет и (или) недостаточно выполняет рекомендации ФАТФ, либо использующих счета в банке, зарегистрированном в указанном государстве (на указанной территории) согласно подпункту 4) пункта 4 статьи 4 Закона о ПОД/ФТ;
 - ▶ - в государстве с льготным налогообложением, утвержденном Приказом;
 - ▶ 6) установлению предполагаемой цели и характера деловых отношений;
 - ▶ 7) применению к клиенту, в зависимости от присвоенного уровня риска, мер по надлежащей проверке клиента в соответствии с программой управления рисками;
 - ▶ 8) обновлению сведений, полученных в результате идентификации клиентов, по мере изменения идентификационных сведений о клиенте (его представителе) и бенефициарном собственнике, но не реже одного раза в год;
 - ▶ 9) требования к форме, содержанию и порядку заполнения анкеты (досье) клиента, оформляемой Субъектами в целях фиксирования сведений, полученных в результате идентификации клиента (его представителя) и бенефициарного собственника, с указанием первоначальной даты оформления анкеты (досье);
 - ▶ 10) порядок обновления сведений, содержащихся в анкете (досье), с указанием периодичности обновления сведений;
 - ▶ 11) порядок оценки степени (уровня) риска совершения клиентом операций в целях легализации ОД/ФТ, основания оценки такого риска;
 - ▶ 12) перечень мер (процедур), направленных на выявление и идентификацию Субъектами бенефициарного собственника клиента, включая перечень запрашиваемых у клиента документов и информации, порядок принятия Субъектами решения о признании физического лица бенефициарным собственником.
- ▶ В зависимости от уровня риска клиента степень проводимых Субъектами мероприятий выражается в применении упрощенных либо усиленных мер надлежащей проверки клиентов в соответствии с пунктом 7 статьи 5 Закона о ПОД/ФТ.

Выявление бенефициарных собственников.

- ▶ Аудиторы для установления структуры собственности клиента в своей деятельности используют источники информации, доступных организаций на законных основаниях, и достоверность которых не вызывает сомнений (например: официальный корпоративный интернет-ресурс клиента; публичные реестры и базы данных; коммерческие базы данных (DowJonesFactiva, ThomsonReuters, Accuity и др.) и др).
- ▶ В случае, если в результате принятия предусмотренных настоящим подпунктом мер бенефициарный собственник клиента - юридического лица не выявлен, допускается признание бенефициарным собственником единоличного исполнительного органа либо руководителя коллегиального исполнительного органа клиента - юридического лица.
- ▶ На начальном этапе определения бенефициарного владения необходимо предпринять шаги для определения того, как можно выявить непосредственного клиента.

- ▶ Взаимодействие с СФМ и превентивные меры (встречи, обратная связь, рекомендации, соглашения, тренинги, изучение международного опыта и имплементация на сектор и т.д.);
- ▶ В соответствии с пунктом 13-3 статьи 16 Закона о ПОД/ФТ, АФМ координирует работу по проведению оценки рисков в сфере противодействия легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма и реализации мер, направленных на снижение рисков легализации (отмывания) доходов и финансирования терроризма.
- ▶ Указом Президента Республики Казахстан от 28 января 2021 года № 501 «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы государственного управления Республики Казахстан» образовано АФМ как государственный орган, непосредственно подчиненный и подотчетный Президенту, с передачей ему функций и полномочий Министерства финансов в сфере ПОД/ФТ.
- ▶ Деятельность по проведению НОР в 2018 году координировала Межведомственная комиссия по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма, созданная приказом Министра финансов (приказ №430 от 05.08.2016 г.). Возглавлял комиссию министр финансов.
- ▶ В 2021 году проведение НОР координировал Межведомственный совет по вопросам предупреждения легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма, созданный приказом Министра финансов (приказ №857 от 11.09.2020 г.).
- ▶ После создания АФМ состав Совета утвержден приказом Председателя Агентства от 14 мая 2021 года №95-нқ. Совет возглавил первый заместитель Председателя АФМ.

В соответствии с пунктом 4 постановления Правительства от 3 мая 2017 года № 243 проведение НОР длится не более 18 месяцев.

Последующая НОР проводится по истечению 36 месяцев со дня начала предыдущей.