

Beilage: Auswertung der Beanstandungen im Rahmen der von Wirtschaftsprüfern und Revisionsgesellschaften durchgeführten Sorgfaltspflichtkontrollen 2017 und Vergleich mit 2016¹

	2017		2016	
Anzahl kontrollierte Finanzintermediäre:	280		221	
Anzahl Kontrollberichte:	68		53	
Anzahl SPG-relevante Geschäftsbeziehungen:	25'808		22'799	
Anzahl geprüfte Geschäftsbeziehungen:	1'198		862	
	Beanstandungen ² 2017		Beanstandungen 2016	
	absolut	in % der Stichproben	absolut	in % der Stichproben
Feststellung und Überprüfung der Identität des Vertragspartners (Art. 6 SPG; Art. 6 bis 10 SPV)	34	2.84 %	18	2.09%
Feststellung und Überprüfung der Identität der wirtschaftlich berechtigten Person (Art. 2 Abs. 1 Bst. e; Art. 7 SPG; Art. 3, 11 bis 14 SPV)	39	3.26 %	20	2.32%
Wiederholung der Feststellung und Überprüfung der Identität des Vertragspartners und der wirtschaftlich berechtigten Person (Art. 6 Abs. 2 und Art. 7 Abs. 3 SPG; Art. 15 SPV)	0	0 %	0	0 %
Abbruch der Geschäftsbeziehung (Art. 5 Abs. 3 Bst. b SPG; Art. 18 Abs. 3 SPV)	3	0.25 %	1	0.12%
Geschäftsprofile (Art. 8 SPG; Art. 20 SPV)	55	4.59 %	30	3.48%
Risikoadäquate Überwachung (Art. 9 SPG; Art. 21 bis 23 SPV)	10	0.83 %	6	0.70%
Einfache und besondere Abklärungen (Art. 9 Abs. 3 bis 5 SPG; Art. 22 SPV)	9	0.75%	12	1.39%
Vereinfachte Sorgfaltspflichten (Art. 10 SPG)	5	0.42 %	3	0.35%
Individuelles Risikomanagement (Art. 11 Abs. 1 und 2 SPG; Art. 23 SPV, Anhang 1 zur SPV)	16	1.34 %	10	1.16%

¹ Die Sorgfaltspflichtprüfung 2017 fand auf der Grundlage der Sorgfaltspflichtgesetzgebung vor dem 1. September 2017 statt, sodass in der gegenständlichen Auswertung auf das alte Sorgfaltspflichtrecht (in Geltung vor der Teilrevision mittels LGBl Nr. 161/2017 und Nr. 215/2017) referenziert wird.

² Gemäss FMA-Richtlinie 2013/2 betreffend die Sorgfaltspflichtkontrollen durch beauftragte Sorgfaltspflichtprüfer und die FMA sind Beanstandungen bei jedem Tatbestand erforderlich, nach welchem eine Verletzung des SPG, der SPV, der FMA-Richtlinien, der FMA-Mitteilungen oder der FMA-Wegleitungen zur Konkretisierung des SPG und der SPV, vorliegt.

	Beanstandungen 2017		Beanstandungen 2016	
	absolut	in % der Stichproben	absolut	in % der Stichproben
Aufnahme von Geschäftsbeziehungen auf dem Korrespondenzweg (Art. 11 Abs. 3 SPG; Art. 6 Abs. 3 SPV)	2	0.17 %	0	0%
Politisch exponierte Personen (Art. 2 Abs. 1 Bst. h und Art. 11 Abs. 4 SPG; Art. 2 SPV)	18	1.50 %	18	2.09%
Komplexe Strukturen (Art. 11 Abs. 6 Bst. a SPG)	2	0.17 %	1	0.12%
Risikoländer (Art. 11 Abs. 6 Bst. b SPG)	1	0.08 %	0	0 %
Delegation von Sorgfaltspflichten (Art. 14 SPG; Art. 24 SPV)	0	0 %	4	0.46%
Outsourcing der Feststellung und Überprüfung der Identität des Vertragspartners und der wirtschaftlich berechtigten Person sowie der Erstellung des Geschäftsprofils (Art. 14 Abs. 4 SPG; Art. 24a Abs. 1a SPV)	0	0 %	0	0 %
Outsourcing der risikoadäquaten Überwachung (Art. 14 Abs. 4 SPG; Art. 24a Abs. 1 SPV)	2	0.17 %	0	0 %
Mitteilungspflichten (Art. 17 und 18 SPG)	1	0.08 %	1	0.12%
Dokumentationspflichten (Art. 20 SPG; Art. 27 und 28 SPV)	7	0.58 %	3	0.35%
Interne Organisation (Art. 21 SPG; Art. 27 ff. SPV)	1	0.08 %	0	0 %
Interne Weisungen / andere geeignete interne Dokumente (Art. 21 Abs. 1 SPG; Art. 31 SPV)	25	2.09 %	29	3.36%
Aus- und Weiterbildung der Mitarbeiter (Art. 21 Abs. 1 SPG; Art. 32 SPV)	3	0.25 %	0	0 %
Jahresberichte (Art. 21 Abs. 3 SPG; Art. 30 SPV)	12	1.00 %	13	1.51%
Interne Funktionen (Art. 22 SPG, Art. 33 bis 37 SPV)	12	1.00 %	11	1.28%
Verordnungen gestützt auf das Gesetz über die Durchsetzung internationaler Sanktionen (ISG)	3	0.25 %	2	0.23%
Total Beanstandungen	260		182	