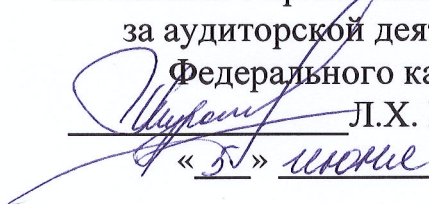


УТВЕРЖДАЮ
Начальник Управления по надзору
за аудиторской деятельностью
Федерального казначейства

Л.Х. Муромцева
« 5 » июня 2018 г.

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)**

ПРОТОКОЛ № 4 от 5 июня 2018 года

**Заседание Рабочей группы по обобщению правоприменительной
практики и осуществлению методической работы
в рамках исполнения аудиторскими организациями требований
Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ
«О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных
преступным путем, и финансированию терроризма»**

Место проведения: г. Москва, Миусская площадь, дом 3, стр. 1

Докладчики:

от Федерального казначейства:

Руководитель совещания
Начальник Управления по надзору
за аудиторской деятельностью
Федерального казначейства

Л.Х. Муромцева

от Министерства финансов Российской Федерации:

Заместитель начальника Отдела
по взаимодействию с СРО аудиторов
Министерства финансов Российской Федерации

А.В. Паньшин

от Федеральной службы по финансовому мониторингу:

Начальник отдела взаимодействия
с надзорными органами
и частным сектором Управления

организации надзорной деятельности
Федеральной службы
по финансовому мониторингу

О.А. Шоломицкая

от саморегулируемых организаций аудиторов

Председатель Правления
СРО «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)

Л.А. Козлова

Директор Департамента контроля качества
СРО «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)

Н.В. Вахитова

Председатель Правового комитета
СРО «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)

С.И. Карпухина

Генеральный директор
СРО Ассоциация «Содружество»

О.А. Носова

член Правления СРО Ассоциация «Содружество»,
заместитель председателя Комиссии
СРО Ассоциация «Содружество» по контролю
качества аудиторской деятельности

Н.В. Кобозева

Слушали:

I. Открытие мероприятия, приветственное слово.

Начальник Управления по надзору за аудиторской деятельностью
Федерального казначейства Л.Х. Муромцева:

о составе лиц, приглашенных к участию в заседании рабочей группы
по обобщению правоприменительной практики и осуществлению
методической работы в рамках исполнения аудиторскими организациями
требований Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ
«О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных
преступным путем, и финансированию терроризма» (Рабочая группа)
(Министерство финансов Российской Федерации, Росфинмониторинг,
Федеральное казначейство, представители саморегулируемых организаций
аудиторов и профессионального сообщества) и о тематике заседания
Рабочей группы.

**II. Доклад начальника Управления по надзору за аудиторской
деятельностью Федерального казначейства Л.Х. Муромцевой «Роль**

Федерального казначейства в национальной системе противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Вопросы разработки критериев действий аудитора по оценке операций и сделок аудируемых лиц на предмет их осуществления в целях легализации преступных доходов и финансированию терроризма».

РЕШЕНИЕ:

принять к сведению доклад начальника Управления по надзору за аудиторской деятельностью Федерального казначейства Л.Х. Муромцевой.

III. Доклад члена Правления СРО Ассоциация «Содружество», заместитель председателя Комиссии СРО Ассоциация «Содружество» по контролю качества аудиторской деятельности Н.В. Кобозевой «Обязанности аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов) по соблюдению требований законодательства по ПОДиФТ, подлежащие проверке Росфинмониторингом и субъектами ВККР (Федеральным казначейством и СРО). Разграничение полномочий Росфинмониторинга и субъектов ВККР (Федерального казначейства и СРО) по проверке исполнения аудиторскими организациями (индивидуальными аудиторами) требований Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

РЕШЕНИЕ:

принять к сведению доклад члена Правления СРО Ассоциация «Содружество», заместителя председателя Комиссии СРО Ассоциация «Содружество» по контролю качества аудиторской деятельности Н.В. Кобозевой.

IV. Доклад председателя Правления СРО «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) Л.А. Козловой «Профессиональное суждение аудитора в качестве основного критерия действий аудитора по оценке операций и сделок аудируемых лиц на предмет их осуществления в целях легализации преступных доходов и финансированию терроризма».

РЕШЕНИЕ:

принять к сведению доклад председателя Правления СРО «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) Л.А. Козловой.

V. Доклад директора Департамента контроля качества СРО «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) Н.В. Вахитовой «Проверка соблюдения требований Федерального закона

от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов) СРО «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)».

РЕШЕНИЕ:

принять к сведению доклад директора Департамента контроля качества СРО «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) Н.В. Вахитовой.

VI. Доклад заместителя начальника Отдела по взаимодействию с СРО аудиторов Министерства финансов Российской Федерации А.В. Паньшина «Актуальные вопросы, возникающие в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов) при проверке исполнения аудиторскими организациями (индивидуальными аудиторами) требований Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

РЕШЕНИЕ:

принять к сведению доклад заместителя начальника Отдела по взаимодействию с СРО аудиторов Министерства финансов Российской Федерации А.В. Паньшина.

VII. Доклад начальника отдела взаимодействия с надзорными органами и частным сектором Управления организации надзорной деятельности Росфинмониторинга О.А. Шоломицкой «О разработке критериев действий аудитора по оценке операций и сделок аудируемых лиц на предмет их осуществления в целях легализации преступных доходов и финансированию терроризма».

РЕШЕНИЕ:

принять к сведению доклад начальника отдела взаимодействия с надзорными органами и частным сектором Управления организации надзорной деятельности Росфинмониторинга О.А. Шоломицкой;

саморегулируемым организациям аудиторов в срок до 9 июня 2018 года представить в Федеральное казначейство сведения о согласовании дополнений в Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций (одобрен Советом по аудиторской деятельности 15 декабря 2016 г., протокол № 29, с изменениями от 22 декабря 2017 г., протокол № 37) с учетом требований законодательства Российской Федерации в области противодействия легализации (отмыванию) доходов,

полученных преступным путем, и финансированию терроризма, а также обобщения практики применения Классификатора (далее – Дополнения в Классификатор), направленных в адрес саморегулируемых организаций аудиторов письмами Федерального казначейства от 28 мая 2018 года №№ 19-00-14/10418, 19-00-14/10420;

Федеральному казначейству в срок до 13 июня 2018 года направить в адрес Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности Дополнения в Классификатор для рассмотрения их на очередном заседании Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности;

саморегулируемым организациям аудиторов в срок до 9 июня 2018 года направить в адрес Федерального казначейства предложения по критериям выявления и определения признаков необычных сделок аудитором при оценке операций и сделок аудируемых лиц на предмет их осуществления в целях легализации преступных доходов и финансированию терроризма;

Федеральному казначейству в срок до 13 июня 2018 года провести обобщение предложений саморегулируемых организаций аудиторов по критериям выявления и определения признаков необычных сделок аудитором при оценке операций и сделок аудируемых лиц на предмет их осуществления в целях легализации преступных доходов и финансированию терроризма и подготовить проект критериев и признаков необычных сделок, используемых аудитором для оценки операций и сделок аудируемых лиц на предмет их осуществления в целях легализации преступных доходов и финансированию терроризма (далее – Проект критериев и признаков необычных сделок);

провести рассмотрение Проекта критериев и признаков необычных сделок на очередном заседании Рабочей группы по обобщению правоприменительной практики и осуществлению методической работы в рамках исполнения аудиторскими организациями требований Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» в срок не позднее 22 июня 2018 года;

направить критерии и признаки необычных сделок, используемых аудитором для оценки операций и сделок аудируемых лиц на предмет их осуществления в целях легализации преступных доходов и финансированию терроризма в адрес Росфинмониторинга и Минфина России.

VIII. Заключительное слово и подведение итогов заседания начальником Управления по надзору за аудиторской деятельностью Федерального казначейства Л.Х. Муромцевой.