

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)**

ПРОТОКОЛ

межрегионального совещания (семинара) на тему «Вопросы
противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных
преступным путем, и финансированию терроризма»

Москва

4 декабря 2017 г.

Председательствовала:

Начальник Управления по надзору
за аудиторской деятельностью
Федерального казначейства

Л.Х. Муромцева

Присутствовали – список участников совещания (семинара) прилагается

Также в заседании приняли участие посредством видеоконференц-связи представители аудиторских организаций, индивидуальные аудиторы, сотрудники территориальных органов Федерального казначейства и представители территориальных органов саморегулируемых организаций аудиторов и Росфинмониторинга г. Санкт-Петербурга, Краснодарского края, Ростовской области, Ставропольского края, Нижегородской области, Республики Татарстан, Свердловской области, Новосибирской области, Хабаровского края.

І. Вступительное слово и открытие межрегионального совещания (семинара) на тему «Вопросы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» председателя совещания (семинара), начальника Управления по надзору за аудиторской деятельностью Л.Х. Муромцевой.

РЕШЕНИЕ: принять к сведению доклад Л.Х. Муромцевой.
Рекомендовать:

-представителям аудиторского сообщества – быть готовыми к диалогу с экспертами Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ);

-саморегулируемым организациями аудиторов завершить определение круга лиц, являющихся субъектами, указанными в статье 7.1. Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – ПОД/ФТ)) путем проведения анкетирования своих членов в срок до 15 декабря 2015 года, а также рассмотреть возможность подготовки типовых положений и рекомендаций по вопросам ПОД/ФТ для своих членов;

-Росфинмониторингу и его территориальным органам в текущем режиме продолжить взаимодействие с профессиональным аудиторским сообществом в целях обеспечения его вовлечения в антиотмывочную систему, в том числе в части разъяснений использования личного кабинета на портале Росфинмониторинга и оказания методической помощи саморегулируемым организациям аудиторов при подготовке типовых положений и рекомендаций по вопросам ПОД/ФТ для своих членов.

II. Доклад заместителя начальника Управления по надзору за аудиторской деятельностью Т.И. Коротаевой о вопросах проведения Федеральным казначейством и саморегулируемыми организациями аудиторов самооценки в соответствии с требованиями Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ).

РЕШЕНИЕ: принять к сведению доклад заместителя начальника Управления по надзору за аудиторской деятельностью Т.И. Коротаевой. Рекомендовать:

-индивидуальным аудиторам и аудиторским организациям в рамках внутренних систем контроля качества:

1. внедрить категоризацию клиентов по уровню риска нарушения требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», в том числе для целей процедур по принятию клиентов и принятия решений о продолжении сотрудничества с клиентами, а также для целей планирования и проведения аудита;

2. в случае оказания индивидуальными аудиторами, аудиторскими организациями бухгалтерских и (или) юридических услуг, указанных в статье 7.1. Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» внедрить механизмы обеспечивающие своевременный контроль за соблюдением требований указанного Федерального закона;

-сотрудникам Федерального казначейства и представителям саморегулируемых организаций аудиторов, вовлеченных в осуществление внешнего контроля качества аудиторской деятельности при осуществлении внешнего контроля качества работы продолжить квалифицировать выявляемые нарушения в области ПОД/ФТ

в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации существующего правового поля, в том числе в соответствии с положениями:

1. Международного стандарта аудита 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» (далее – МСА 240) и до 1 января 2018 года – Федерального стандарта аудиторской деятельности (ФСАД 5/2010) «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита» (при проверке качества заданий по аудиту, выполненных в отношении аудируемых лиц как являющихся, так и не являющихся субъектами Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»);

2. Международного стандарта аудита 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности» (далее – МСА 250) и до 1 января 2018 года – Федерального стандарта аудиторской деятельности (ФСАД 6/2010) «Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита» (при проверке качества заданий по аудиту, выполненных в отношении аудируемых лиц, являющихся субъектами Федерального закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»);

3. Международного стандарта контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» (далее – МСКК 1) и до 1 января 2018 года – Правил (стандартом) аудиторской деятельности № 34 «Контроль качества услуг в аудиторских организациях» (при проверке систем внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций, которые оказывают аудиторские и (или) бухгалтерские услуги при соблюдении условий, указанных в статье 7.1. Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»).

При этом субъектам внешнего контроля качества аудиторской деятельности необходимо обеспечить сбор статистических данных о том, сколько из каждой категорий нарушений связано с ПОД/ФТ, в том числе начиная с подготовки отчетности по форме 3-аудит за 2017 год.

III. Доклад заместителя начальника Управления организации надзорной деятельности Росфинмониторинга И.Г. Косенок о текущих итогах работы аудиторских сообществ в системе противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

РЕШЕНИЕ: принять к сведению доклад заместителя начальника Управления организации надзорной деятельности Росфинмониторинга И.Г. Косенок.

Рекомендовать: саморегулируемым организациям аудиторов усилить разъяснительную работу со своими членами, направленную на:

- увеличение количества субъектов, зарегистрировавших личные кабинеты на портале Росфинмониторинга;

- использование зарегистрированными участниками личных кабинетов на портале Росфинмониторинга.

IV. Доклад заместителя директора Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Министерства финансов Российской Федерации С.В. Соломяного по вопросам предстоящей оценки Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ).

РЕШЕНИЕ: принять к сведению доклад директора Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Министерства финансов Российской Федерации С.В. Соломяного.

Рекомендовать:

- индивидуальным аудиторам и аудиторским организациям при оказании услуг обращать внимание на вопросы соблюдения требований законодательства по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;

- саморегулируемым организациям аудиторов и Федеральному казначейству при осуществлении внешнего контроля качества работы усилить контроль за соблюдением аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

V. Доклад Председателя Правления СРО «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) Л.А. Козловой о работе и текущих проблемах вовлечения аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов в систему противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

РЕШЕНИЕ: принять к сведению доклад Председателя Правления СРО «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) Л.А. Козловой. Рекомендовать:

- саморегулируемым организациям продолжить работу по вовлечению аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов в систему противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

VI. Доклад директора по контролю качества саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», члена Правления саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» Н.В. Кобозевой «Проблемы взаимодействия СРО аудиторов

с контрольно-надзорными органами в рамках национальной системы ПОД/ФТ».

РЕШЕНИЕ: принять к сведению доклад директора по контролю качества саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», члена Правления саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» Н.В. Кобозевой. Рекомендовать:

Росфинмониторингу и саморегулируемым организациям аудиторов рассмотреть вопросы по организации обучения аудиторов по вопросам ПОД/ФТ на базе учебно-методических центров саморегулируемых организаций аудиторов и (или) Росфинмониторинга.

VII. Обсуждение вопросов, связанных с противодействием легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (Л.В. Блинков, О.А. Шоломицкая, С.В. Соломяный, Л.Х. Муромцева, Т.И. Коротаева, представители аудиторского сообщества Москвы, Санкт-Петербурга, Ростова, Ставропольского края).

VIII. Заключительное слово и подведение итогов заседания председателя Рабочей группы, начальника Управления по надзору за аудиторской деятельностью Л.Х. Муромцевой.

Начальник Управления по надзору
за аудиторской деятельностью
Федерального казначейства,
Председатель Рабочей группы

Л.Х. Муромцева

И.о. ответственного секретаря
Рабочей группы Совета по организации
внешнего контроля качества работы
аудиторских организаций Федерального казначейства
по 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»
и по вопросам подготовки к оценке
Группы разработки финансовых мер борьбы
с отмыванием денег (ФАТФ),
заместитель начальника Управления
по надзору за аудиторской деятельностью
Федерального казначейства

Т.И. Коротаева