

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

ПРОТОКОЛ

заседания Рабочей группы Совета
по организации внешнего контроля качества
работы аудиторских организаций 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)

Москва

15 ноября 2017 г.

№ 03

Председательствовала:

Начальник Управления по надзору
за аудиторской деятельностью
Федерального казначейства

Л.Х. Муромцева

Присутствовали:

Заместитель начальника Управления
по надзору за аудиторской деятельностью
Федерального казначейства

Т.И. Коротаева

Заместитель начальника Управления
по надзору за аудиторской деятельностью
Федерального казначейства

А.О. Мельничук

Начальник Отдела анализа рисков,
планирования и мониторинга
Управления по надзору за аудиторской
деятельностью Федерального казначейства

Н.Ю. Белоусова

Начальник Отдела контроля
качества работы аудиторских организаций
Управления по надзору за аудиторской

деятельностью Федерального казначейства

А.Н. Свечкопал

Начальник Отдела внешнего контроля
качества работы аудиторских групп и международных
аудиторских организаций

Управления по надзору за аудиторской
деятельностью Федерального казначейства

В.Г. Пентелейчук

Консультант Отдела внешнего контроля
качества работы аудиторских групп и международных
аудиторских организаций

Управления по надзору за аудиторской
деятельностью Федерального казначейства

Е.В. Севастьянова

Заместитель начальника
Управления организации надзорной
деятельности Федеральной службы
по финансовому мониторингу

И.Г. Косенок

Заместитель начальника отдела взаимодействия
с надзорными органами и частным сектором
Управления организации надзорной
деятельности Федеральной службы
по финансовому мониторингу

Н.А. Горячев

Директор по контролю качества
Член Правления саморегулируемой организации
аудиторов Ассоциация «Содружество»

Н.В. Кобозева

Представитель саморегулируемой
организации аудиторов
«Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)

Н.В. Смагина

Представитель саморегулируемой
организации аудиторов
«Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)

А.Ю. Мельниченко

**І. Вступительное слово и открытие заседания Рабочей группы
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) Совета по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций (далее – Рабочая группа) председателя рабочей группы, начальника Управления по надзору за аудиторской деятельностью Л.Х. Муромцевой.

РЕШЕНИЕ: согласовать следующие направления деятельности Рабочей группы до 31 декабря 2017 года:

- 1) уточнение лиц, предоставляющих информацию по непосредственному результату № 3 для аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов (индивидуальных предпринимателей, осуществляющих аудиторскую деятельность) (далее – НР 3) и по непосредственному результату № 4 для лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере оказания бухгалтерских услуг, аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов (индивидуальных предпринимателей, осуществляющих аудиторскую деятельность) (далее – НР 4), завершение сбора информации по данным показателям;
- 2) проведение саморегулируемыми организациями аудиторов анкетирования своих членов на предмет их относимости к организациям, указанным 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») (до принятия изменений в соответствующий закон, включающих в данную категорию всех аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов);
- 3) определение графика открытых межрегиональных обучающих семинаров по вопросам ПОД/ФТ для аудиторских организаций и аудиторов, проводимых с использованием ВКС;
- 4) подготовка пояснений для экспертов ФАТФ по показателям НР 3 и НР 4, данные по которым полностью или в части могут отсутствовать в силу объективных причин (отсутствие соответствующих законодательных требований, иное).

II. Доклад заместителя начальника Управления организации надзорной деятельности Росфинмониторинга И.Г. Косенок о промежуточных итогах работы аудиторских сообществ в системе

противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, а также о рисках предстоящей оценки соответствия требованиям Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ) и о дополнительных задачах, требующих решения до ее проведения.

РЕШЕНИЕ: принять к сведению информацию Росфинмониторинга о промежуточных итогах работы аудиторских сообществ в системе противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, саморегулируемым организациям аудиторов усилить разъяснительную работу со своими членами, направленную на:

- 1) увеличение количества субъектов, зарегистрировавших личные кабинеты на портале Росфинмониторинга;
- 2) фактическое использование зарегистрированными участниками личных кабинетов в срок до трех месяцев с даты регистрации личного кабинета, в том числе в части списка лиц, в отношении которых размещена информация об их вовлеченности в деятельность по легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

III. 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 формой по непосредственному результату № 3 для аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов (индивидуальных предпринимателей, осуществляющих аудиторскую деятельность) и формой по непосредственному результату № 4 для лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере оказания бухгалтерских услуг, аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов (индивидуальных предпринимателей, осуществляющих аудиторскую деятельность).

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

1. Росфинмониторингу:

- организовать встречу с представителями Минфина России, Федерального казначейства и саморегулируемых организаций аудиторов для уточнения лиц, ответственных за предоставление информации по каждому из показателей НР3 и НР4 с учетом данных регулярной отчетности формы 3-аудит, направляемой Федеральным казначейством

и саморегулируемыми организациями аудиторов в Минфин России, информации, содержащейся в контрольном реестре аудиторских организаций, аудиторов Минфина России, а также с учетом данных о рынке аудиторских услуг, сбор и обобщение которых осуществляется Минфином России;

- в кратчайшие сроки предоставить Федеральному казначейству для размещения в публичном доступе на официальном сайте Федерального казначейства в телекоммуникационной сети «Интернет» обучающие материалы Росфинмониторинга по подключению к личному кабинету, его использованию, иным вопросам в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

2. Членам Рабочей группы, в том числе Федеральному казначейству и СРО аудиторов:

2.1. При подготовке информации в рамках самооценки руководствоваться следующими предложениями членов Рабочей группы по критериям отнесения поднадзорных субъектов к категориям высокого, среднего и низкого рисков:

- субъекты высокого риска – аудиторские организации, оказывающие аудиторские услуги организациям, отнесенным в соответствии с частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» к общественно значимым организациям, и являющиеся объектами контроля (надзора) со стороны Федерального казначейства (с учетом подкатегорий по уровню риска, определяемых саморегулируемыми организациями аудиторов и Федеральным казначейством);

- субъекты среднего риска – аудиторские организации, не оказывающие аудиторские услуги организациям, отнесенным в соответствии с частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» к общественно значимым организациям, и не являющиеся объектами контроля (надзора) со стороны Федерального казначейства (с учетом подкатегорий по уровню риска, определяемых саморегулируемыми организациями аудиторов);

- субъекты низкого риска – индивидуальные аудиторы (с учетом подкатегорий по уровню риска, определяемых саморегулируемыми организациями аудиторов).

2.2. Принять к сведению следующие предложения по уточнению формулировок показателей НР 3:

2.2.1. строку № 8 «Количество аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов (индивидуальных предпринимателей, осуществляющих аудиторскую деятельность), исключенных из реестра

аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов – всего» уточнить следующим образом: «Количество аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов (индивидуальных предпринимателей, осуществляющих аудиторскую деятельность), исключенных из реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов:

- всего ____;

- из них – по результатам проверок внешнего контроля качества аудиторской деятельности ____;

- из них – в силу допущенных нарушений в области противодействия легализации (отмыванию) доходов и финансированию терроризма ____»;

2.2.2. строку № 10 «Объем рынка по уровню риска – всего, в том числе» уточнить следующим образом: «Объем рынка услуг аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов по уровню риска – всего, в том числе»;

2.2.3. строку № 12 «Количество незаконопослушных аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, в деятельности которых выявлены нарушения Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, всего, в том числе по уровню риска» дополнить строкой 12.1 следующего содержания: «Количество незаконопослушных аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, в деятельности которых выявлены нарушения Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, в том числе связанных с нарушениями в области ПОД/ФТ всего, в том числе по уровню риска».

3. Саморегулируемым организациям аудиторов:

-до 31 декабря 2017 года обеспечить документирование существующих подходов к категоризации своих членов – индивидуальных аудиторов по уровню риска, в том числе с учетом их вовлечения в оказание услуг организациям, являющимся субъектами Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

IV. Доклад директора по контролю качества саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», члена Правления саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

Н.В. Кобозевой по вопросам обобщения показателей саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» по непосредственным результатам № 3 и № 4, работе с членами саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» по регистрации личных кабинетов на портале Росфинмониторинга.

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:

1. Саморегулируемым организациям аудиторов:

-до 11 декабря 2017 года обеспечить документирование существующих подходов к категоризации своих членов – индивидуальных аудиторов по уровню риска, в том числе с учетом их вовлечения в оказание услуг организациям, являющимся субъектами Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;

-до 15 декабря 2017 года провести анкетирование своих членов на предмет их относимости к организациям, указанным в статье 7.1. Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и довести результаты указанного анкетирования до членов Рабочей группы.

V. Доклад представителя саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) Н.В. Смагиной об опыте проверок внешнего контроля качества работы аудиторских организаций – членов РСА на предмет выполнения ими 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 представителя саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) Н.В. Смагиной. Рекомендовать:

1. Саморегулируемым организациям аудиторов:

-продолжить работу по разъяснению своим членам положений нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих деятельность по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;

-в срок до 4 декабря 2017 года представить предложения по вопросам противодействия легализации (отмыванию) доходов,

полученных преступным путем, и финансированию терроризма для проработки в рамках обучающих семинаров с участием Федерального казначейства и Росфинмониторинга.

2. Росфинмониторингу:

- в срок до 27 ноября 2017 года представить предложения по вопросам противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма для проработки в рамках обучающих семинаров с участием саморегулируемых организаций аудиторов и Федерального казначейства.

3. Федеральному казначейству:

- с учетом поступивших вопросов организовать проведение открытого обучающего семинара по вопросам ПОД/ФТ для аудиторских организаций и аудиторов в г. Москва (при наличии возможности – с использованием ВКС для иных территорий) до конца 2017 года;

- в кратчайшие сроки обеспечить размещение в публичном доступе на официальном сайте Федерального казначейства в телекоммуникационной сети «Интернет» обучающих материалов Росфинмониторинга по подключению к личному кабинету, его использованию, иным вопросам в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

VI. 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,
заместитель начальника Управления
по надзору за аудиторской деятельностью
Федерального казначейства

Т.И. Коротаева