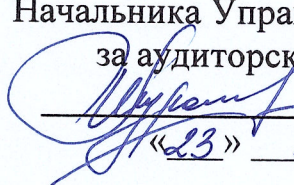


УТВЕРЖДАЮ  
Начальника Управления по надзору  
за аудиторской деятельностью  
 Л.Х. Муромцева  
«23» мая 2017 г.

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО  
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)**

**ПРОТОКОЛ № 1 от 23 мая 2017 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

Заместитель начальника  
Управления по надзору  
за аудиторской деятельностью  
Федерального казначейства

Т.И. Коротаева

**от 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

Генеральный директор  
СРО Ассоциация «Содружество»

О.А. Носова

Представители саморегулируемых организаций аудиторов и  
профессионального аудиторского сообщества

**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 «Оценка  
ФАТФ в области аудиторской деятельности. Показатели,  
разработанные Федеральной службой по финансовому мониторингу  
(Росфинмониторингом) с учетом Методологии ФАТФ»**

## **РЕШЕНИЕ:**

принять к сведению доклад начальника Управления по надзору за  
аудиторской деятельностью Федерального казначейства Л.Х. Муромцевой;  
саморегулируемым организациям аудиторов и Минфину России  
уточнить возможность расчета показателя 3.1. для государственного органа,  
уполномоченного на осуществление функции по надзору за аудиторской

деятельностью, с использованием существующих механизмов, в том числе раскрытия информации на официальном сайте аудиторских организаций в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», их ежегодной отчетности в саморегулируемые организации auditors, а также данных формы 2-аудит;

Федеральному казначейству и саморегулируемым организациям auditors при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций обеспечить сбор сведений для подготовки информации по статистическим показателям 3.2, 3.3, 3.4, 3.5, 3.6 в рамках осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций начиная с данных за первое полугодие 2017 года;

Росфинмониторингу рассмотреть вопрос об исключении из перечня нарушений, относящихся к аудиторской деятельности, виды нарушений, указанные в пунктах 19-22 Приложения 2;

членам Рабочей группы представить в Федеральное казначейство комментарии по статистическим показателям и критериям для разработки перечня статистических показателей, а также нарушений в области ПОД/ФТ с учетом специфики аудиторской деятельности.

### **III. Доклад начальника отдела взаимодействия с надзорными органами и частным сектором Управления организации надзорной деятельности Росфинмониторинга О.А. Шоломицкой «Статистические показатели Росфинмониторинга»**

#### **РЕШЕНИЕ:**

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

членам Рабочей группы представить в Федеральное казначейство для обобщения и последующего направления в Минфин России предложении по внесению изменений в законопроект, распространяющий на auditors требования статьи 7.1. Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов и финансированию терроризма».

### **IV. Доклад Генерального директора СРО Ассоциация «Содружество» О.А. Носовой «Действия и полномочия саморегулируемых организаций auditors в отношении auditors, являющихся членами саморегулируемых организаций auditors, в случае назначения такому auditors уголовного наказания»**

#### **РЕШЕНИЕ:**

принять к сведению доклад Генерального директора СРО Ассоциация «Содружество» О.А. Носовой;

членам Рабочей группы подготовить и представить в Федеральное казначейство для обобщения и последующего направления в Минфин России предложения по внесению изменений в законодательство Российской Федерации в сфере аудиторской деятельности по определению порядка действий саморегулируемых организаций аудиторов в случае назначения уголовного наказания за совершение умышленного преступления аудитором – члену саморегулируемой организации аудиторов, а также по ежегодной обязательной оценке наличия судимости за умышленные преступления у аудиторов и у руководства, владельцев, участников и управляющих аудиторских организаций при проведении внешнего контроля качества и возможности приостановки членства в саморегулируемой организации аудиторов до погашения судимости за умышленные преступления.

**V. Доклад председателя Правления СРО «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) Л.А. Козловой «Подтверждение деловой репутации и установление бенефициаров аудируемых лиц, проблемные вопросы регистрации в личных кабинетах Росфинмониторинга членов саморегулируемых организаций аудиторов»**

**РЕШЕНИЕ:**

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

саморегулируемым организациям аудиторов подготовить предложения по учету сведений о наличии погашенной судимости как фактора, влияющего на периодичность внешнего контроля качества работы аудиторской организации;

саморегулируемым организациям аудиторов подготовить предложения по разработке программы проверки деловой репутации бенефициаров, участников, аудиторов аудиторской организации в рамках осуществления внешнего контроля качества работы для рассмотрения на Рабочем органе Совета по аудиторской деятельности Минфина России;

саморегулируемым организациям аудиторов обеспечить доведение до сведения своих членов рекомендаций Росфинмониторинга по использованию личного кабинета после их согласования Минфином России.

**VI. Доклад заместителя начальника Управления по надзору за аудиторской деятельностью Т.И. Коротаевой «Проверка аудиторскими организациями исполнения клиентами требований Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Контроль качества работы аудиторских организаций в соответствующей части»**

**РЕШЕНИЕ:**

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

членам Рабочей группы подготовить и представить в Федеральное казначейство для обобщения и последующего направления в Минфин России предложения для включения в методические рекомендации для аудиторов и аудиторских организаций в части исполнения требований Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;

членам Рабочей группы подготовить и представить в Федеральное казначейство для обобщения и последующего направления в Минфин России предложения по разработке мероприятий, осуществляемых в рамках внешнего контроля качества работы в части проверки соблюдения применимых требований в части ПОД/ФТ.

**VII. Доклад начальника отдела взаимодействия с надзорными органами и частным сектором Управления организации надзорной деятельности Росфинмониторинга О.А. Шоломицкой «Возможные способы и порядок уведомления аудиторскими организациями Росфинмониторинга о выявленных в ходе оказания услуг случаях нарушения Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – 115-ФЗ), а также о признаках вовлеченности аудируемых лиц и их клиентов в деятельность по легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, 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.

подготовить предложения для включения в проект методических рекомендаций для саморегулируемых организаций аудиторов по составлению перечня подозрительных операций, в случае выявления которых на аудитора возлагается обязанность по предоставлению сведений в Росфинмониторинг и порядку действий аудиторов и аудиторских организаций в случае выявления подозрительных операций при оказании аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг.

**VIII. Заключительное слово и подведение итогов заседания заместителем начальника Управления по надзору за аудиторской деятельностью Т.И. Коротаевой**