

УТВЕРЖДАЮ
Начальник Управления
по надзору за аудиторской
деятельностью
Федерального казначейства
Л.Х. Муромцева
«18» июня 2018 г.

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

ПРОТОКОЛ
заседания Рабочей группы по обобщению правоприменительной
практики и осуществлению методической работы

г. Москва

18 июня 2018 г.

№ 5

Председательствовал:

заместитель начальника Управления по надзору
за аудиторской деятельностью
Федерального казначейства

Н.Н. Медведев

Присутствовали:

заместитель начальника Управления по надзору
за аудиторской деятельностью
Федерального казначейства

В.Г. Пентелейчук

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

Н.Ю. Белоусова

советник Отдела контроля качества
работы аудиторских организаций
Управления по надзору
за аудиторской деятельностью
Федерального казначейства

А.А. Ефремова

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 Отдела
по взаимодействию с СРО аудиторов
Департамента регулирования
бухгалтерского учета, финансовой
отчетности и аудиторской деятельности
Министерства финансов Российской Федерации

А.В. Паньшин

советник Отдела нормативно-правового
обеспечения аудиторской деятельности
Департамента регулирования
бухгалтерского учета, финансовой
отчетности и аудиторской деятельности
Министерства финансов Российской Федерации

Е.А. Черемных

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

А.И. Скотин

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

С.И. Карпухина

член Правления СРО «Российский
Союз аудиторов» (Ассоциация),
Председатель комитета по профессиональной
и корпоративной этике СРО «Российский
Союз аудиторов» (Ассоциация)

М.Е. Егоров

член Правления СРО «Российский
Союз аудиторов» (Ассоциация),
Партнер отдела аудита ООО «Эрнст энд Янг»

И.А. Буян

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

I. Вступительное слово и открытие заседания Рабочей группы по обобщению правоприменительной практики и осуществлению методической работы председательствующим – заместителем начальника Управления по надзору за аудиторской деятельностью Федерального казначейства Н.Н. Медведевым.

II. СЛУШАЛИ: Н.Н. Медведева с докладом на тему: «Разработка критериев выявления и определения признаков необычных сделок аудитором при оценке операций и сделок аудируемых лиц на предмет их осуществления в целях легализации преступных доходов и финансирования терроризма. Разработка методических рекомендаций по осуществлению контроля за соблюдением аудиторскими организациями, аудиторами требований законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

ВЫСТУПИЛИ: А.И. Скотин, О.А. Носова.

РЕШИЛИ: принять к сведению доклад заместителя начальника Управления по надзору за аудиторской деятельностью Федерального казначейства Н.Н. Медведева.

III. СЛУШАЛИ: Н.В. Кобозеву с докладом на тему: «О критериях выявления и определения признаков необычных сделок аудитором при оценке операций и сделок аудируемых лиц на предмет их осуществления в целях легализации преступных доходов и финансирования терроризма. О подходах к разработке методических рекомендаций по осуществлению контроля за соблюдением аудиторскими организациями, аудиторами требований законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

ВЫСТУПИЛИ: Н.Н. Медведев, И.А. Буян, А.И. Скотин.

РЕШИЛИ: принять к сведению доклад Н.В. Кобозевой.

IV. СЛУШАЛИ: С.И. Карпухину с докладом на тему «О подходах к определению признаков сомнительных сделок при проведении аудита».

ВЫСТУПИЛИ: Н.Н. Медведев, И.А. Буян, Н.В. Кобозева, О.А. Носова, А.И. Скотин.

РЕШИЛИ: принять к сведению доклад С.И. Карпухиной.

V. СЛУШАЛИ: А.И. Скотина с докладом на тему: «Об исполнении протокольных решений заседания Межведомственной комиссии по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения от 16 февраля 2017 года (протокол № 1 (49))».

ВЫСТУПИЛИ: Н.Н. Медведев, И.А. Буян, А.В. Панышин, О.А. Носова, С.И. Карпухина, М.Е. Егоров.

РЕШИЛИ:

принять к сведению доклад А.И. Скотина;

саморегулируемым организациям аудиторов в срок до 25 июня 2018 года направить в адрес Федерального казначейства доработанные с учетом состоявшегося обсуждения 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 27 июня 2018 года по результатам обобщения доработанных предложений 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 и направить его на согласование в саморегулируемые организации аудиторов;

Федеральному казначейству в срок до 29 июня 2018 года согласованные с саморегулируемыми организациями аудиторов критерии и признаки необычных сделок, используемые аудитором для оценки операций и сделок аудируемых лиц на предмет их осуществления в целях легализации преступных доходов и финансированию терроризма направить в адрес Росфинмониторинга и Минфина России;

саморегулируемым организациям аудиторов в срок до 2 июля 2018 года направить в адрес Федерального казначейства предложения по разработке методических рекомендаций по осуществлению контроля за соблюдением аудиторскими организациями, аудиторами требований законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

VI. Заключительное слово и подведение итогов заседания заместителем начальника Управления по надзору за аудиторской деятельностью Федерального казначейства Н.Н. Медведевым.