



### ПРОТОКОЛ № 48

Заседания Комитета по противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма  
Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

г. Москва

«23» октября 2020 г.

Дата проведения: 23.10.2020 г.

Форма проведения заседания: **очная (дистанционно)**

Присутствовали (онлайн) члены Комитета по противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (далее - Комитет или Комитет по ПОД/ФТ):

1. Бутовский В.В. - председатель Комитета;
2. Лацинина Екатерина Анатольевна – заместитель председателя Комитета;
3. Буян Игорь Анатольевич;
4. Веслова Анна Геннадьевна;
5. Вакулич Галина Михайловна;
6. Романова Татьяна Юрьевна.
7. Дмитрюк Артем Сергеевич
8. Прокудина Ольга Александровна

*Итого в заседании участвуют 8 из 13 человек, что составляет 61,5% % голосов.  
Кворум для принятия решений имеется.*

#### **Приглашенные лица:**

- Кобозева Надежда Васильевна, заместитель председателя Правления СРО ААС, директор по контролю качества СРО ААС, председатель Комиссии СРО ААС по контролю качества;
- Мышенков Александр Вячеславович, член Комиссии СРО ААС по контролю качества, член Комитета СРО ААС по стандартизации и методологии аудиторской деятельности;
- Черкасова Наталья Владимировна, член Правления СРО ААС, председатель Дисциплинарной комиссии СРО ААС.

#### **Повестка заседания:**

1. Об участии Комитета по ПОД/ФТ в реализации мероприятий, предусмотренных Планом мероприятий по реализации РФ рекомендаций Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (с указанием ответственных исполнителей и сроков).
2. Отчет Ананьева И.В. по вопросу сроков хранения документов аудиторов.
3. Отчет Весловой А.Г. по вопросу подготовки проектов Рабочих документов, программ правил ВК для аудиторов, не оказывающих услуги, указанные в п. 1 ст. 7.1. Закона 115-ФЗ.
4. Закрепление ответственных лиц по некоторым пунктам Плана работы на 2020-2024 годы.

#### **По первому вопросу**

Слушали Бутовского В.В.

Правлением на заседании 9.10.2020 г. рассмотрен вопрос об участии СРО ААС в реализации мероприятий, предусмотренных Планом мероприятий по реализации РФ рекомендаций Группы разработчиков финансовых мер борьбы с отмыванием денег, данных по результатам 4-го раунда взаимных оценок. Нашему Комитету совместно в Комиссией по контролю качества и иными комитетами поручено подготовить предложения об участии СРО ААС (с указанием ответственных лиц и сроков) в реализации мероприятий, предусмотренных Планом мероприятий.

К компетенции Комитета относятся пункты 34 и 38 Плана мероприятий.

П. 34 (совместно с КПО и ККК):

*«Повысить уровень понимания и выполнения частным сектором требований законодательства в сфере ПОД/ФТ. в том числе в части:*

- выявления бенефициарных владельцев;*
- выявления публичных должностных лиц и управления рискам и обслуживания данной категории клиентов;*
- применения целевых финансовых санкций (мер по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества);*
- направлению СПО и отказам по проведению операций».*

Аудиторы и аудиторские организации, не оказывающие услуги, указанные в п. 1 ст. 7.1 Закона 115-ФЗ, в силу своей специфики не могут применять целевые финансовые санкции (меры по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества), а также отказывать в проведении операций.

Для тех аудиторских организаций, которые оказывают юридические и бухгалтерские услуги, указанные в п. 1 ст. 7.1 Закона 115-ФЗ, имеется стандарт СРО ААС «Программа, регламентирующая порядок принятия мер по замораживанию (блокировке) денежных средств или иного имущества».

Для всех аудиторов и аудиторских организаций имеется стандарт «Порядок представления сведений в уполномоченный орган».

Относительно выявления бенефициарных владельцев в СРО ААС имеется стандарт «Программа идентификации клиентов, представителей клиентов, выгодоприобретателей, а также бенефициарных владельцев».

В личном кабинете аудитора имеются методические рекомендации по ПОД/ФТ.

В целях повышения уровня понимания требований законодательства в сфере ПОД/ФТ на сайте СРО ААС в июле 2020 года размещены обзоры судебной практики по коррупции и ПОД/ФТ подготовленные председателем Комитета Бутовским В.В. и членом Комитета Прокудиной О.А. при участии Лацининой Е.А. и Романовой Т.Ю.

Также председателем Комитета Бутовским В.В. в 2020 году подготовлены тесты по проверке знаний аудиторов по коррупции и ПОД/ФТ.

Бывшим членом комитета Кобозевой Н.В. проведено 10 вебинаров по указанной тематике.

П. 38:

*«Проработать вопрос о регламентации обязанностей субъектов статьи 5 (за исключением поднадзорных Банку России) и субъектов статьи 7.1. Федерального закона № 115-ФЗ проводить периодическую оценку (переоценку) своих индивидуальных рисков ПОД /ФТ и направлению результатов через Личный кабинет в Росфинмониторинге».*

Данный пункт относится к субъектам Закона 115-ФЗ, которые осуществляют операции с денежными средствами или иным имуществом, указанным в ст. 5 и п. 1 ст. 7.1 Закона.

По мнению Комитета, аудиторы в ходе осуществления аудиторской деятельности не должны проводить оценку (переоценку) своих индивидуальных рисков ПОД/ФТ и,

соответственно, не должны направлять результаты через Личный кабинет в Росфинмониторинг.

То, что можно инкриминировать аудитору, это невыполнение требований по выполнению своих процедур в соответствии с «Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов», которое влечет наложение дисциплинарных санкций. Непроведение периодической оценки (переоценки) индивидуальных рисков ПОД/ФТ и/или не направление отчетов о таких рисках через Личный кабинет в Росфинмониторинг не является в соответствии с Классификатором нарушением для субъектов п. 2.1 ст. 7.1 Закона 115-ФЗ.

В настоящий момент в СРО ААС имеются стандарты «Программа оценки степени (уровня) риска совершения клиентом операций, связанных с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма» (не собственных рисков аудиторской организации как указано в п. 38) и «Порядок представления сведений в уполномоченный орган» (регламентация обязанности по процедуре сообщения имеется).

**Решили:**

По п. 34:

-Откорректировать образцы рабочих документов аудитора. Ответственные Веслова А.Г., Дмитрюк А.С. Лацинина Е.А., Романова Т.Ю. Срок до 9.11.2020 года.

-Вносить изменения в Обзоры судебной практики по коррупции и ПОД/ФТ. Ответственные Бутовский В.В., Прокудина О.А., Романова Т.Ю., Лацинина Е.А. Срок - по мере появления новой судебной практики.

-Участвовать в работе Рабочей группы Евразийского региона по противодействию отмыванию доходов, полученных преступным путем. Ответственные Бутовский В.В. и Лацинина Е. А. Срок – по мере назначения заседаний.

-Проанализировать совместно с Комитетом по стандартизации и методологии аудиторской деятельности нормативные документы и внутренние документы СРО ААС по вопросам выявления бенефициарных владельцев и выявления публичных должностных лиц и управления рискам и обслуживания данной категории клиентов. Дать свои рекомендации по изменению (составлению) внутренних стандартов СРО ААС. Ответственная Прокудина О.А. Срок до 31.12.2020 года.

- Участвовать в Конференциях по тематике коррупции и ПОД/ФТ. Ответственный Бутовский В.В.

- Проводить вебинары. Ответственные – сотрудники СРО ААС. Срок – по мере выхода новых нормативных документов.

-Продолжить работу Горячей линии по коррупции и ПОД/ФТ. Ответственный Бутовский В.В.

По п. 38:

Подготовить запрос в Росфинмониторинг с предложением провести встречу с уполномоченными сотрудниками Росфинмониторинга для пояснения смысла, указанного пункта в части оценки своих рисков аудиторами.

Ответственные: Бутовский В.В., Буян И.А.

**Решение принято единогласно**

**По второму вопросу**

**Решили:**

Слушание по данному вопросу перенести на следующее заседание Комитета.

**Решение принято единогласно**

### **По третьему вопросу**

Слушали Веслову А.Г.

Подготовка проектов Рабочих документов, программ правил ВК для аудиторов, не оказывающих услуги, указанные в п. 1 ст. 7.1. Закона 115-ФЗ идет в плановом порядке.

### **Решили:**

3 ноября проекты документов будут разосланы членам рабочей группы. 5 ноября члены рабочей группы соберутся и обсудят данные проекты. По результатам обсуждений до 9 ноября внести изменения. Не позднее 9 ноября проекты документов направить в Комитет по стандартизации и методологии аудиторской деятельности и Комитет по ПОД/ФТ для рассмотрения и согласования с членами, не входящими в состав рабочей группы.

### **Решение принято единогласно**

### **По четвертому вопросу**

Слушали Бутовского В.В.

В соответствии с Планом работы на 2020-2024 годы необходимо закрепить ответственных лиц по отдельным пунктам плана:

*1.3. Осуществление изучения судебной практики по теме противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, ее анализ и обобщение.*

На сайте СРО ААС в июле 2020 года размещены обзоры судебной практики по коррупции и ПОД/ФТ подготовленные председателем Комитета Бутовским В.В. и членом Комитета Прокудиной О.А. при участии Лацининой Е.А. и Романовой Т.Ю.

*1.4. Осуществление мониторинга и анализа исполнения обязанностей, соблюдения запретов, ограничений и требований, установленных законодательством Российской Федерации в целях противодействия коррупции, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, аудиторами и работниками аудиторских организаций СРО ААС, а также при приеме на работу и увольнении работников.*

*1.7. Разработка и реализация комплекса организационных, разъяснительных и иных мер по соблюдению и исполнению аудиторами и аудиторскими организациями, членами СРО ААС обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации в целях противодействия коррупции и легализации.*

Членами Комитета систематически даются разъяснения аудиторским организациям по их запросам в части ПОД/ФТ. Комиссией СРО ААС по контролю качества систематически проверяется исполнение законодательства по ПОД/ФТ и коррупции, а Дисциплинарная комиссия СРО ААС рассматривает выявленные нарушения.

*1.8. Создание базы тестовых и иных оценочных заданий по антикоррупционной тематике, применяемых в целях контроля уровня знаний законодательства Российской Федерации в области противодействия коррупции и легализации.*

Председателем Комитета Бутовским В.В. в 2020 году подготовлены тесты по проверке знаний аудиторов по коррупции и ПОД/ФТ.

*1.9. Разработка Памятки для аудиторов об ограничениях, запретах и обязанностях, установленных в целях противодействия коррупции и легализации.*

*1.10. Организация правового просвещения аудиторов и работников аудиторских организаций по антикоррупционной тематике и легализации (семинары, тренинги, лекции, совещания, консультации). 4.2. Организация и проведение семинаров и (или) вебинаров по обучению аудиторов по программе повышения квалификации по вопросам исполнения требований ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».*

В 2020 году действуют темы по повышению квалификации аудиторов:

- 6-3-14. Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и распространению оружия массового уничтожения в аудиторской деятельности – 16 часов;

- 6-3-15. Противодействие коррупции в ходе аудиторской деятельности – 8 часов;

- 6.3.25. Противодействие подкупу иностранных должностных лиц в ходе аудиторской деятельности – 8 часов;

- 6-3-28. Программа обучения в форме целевого инструктажа работников аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма – 8 часов.

В настоящий момент профильными комитетами СРО ААС готовятся темы на 2021 год.

*3.2. Обеспечение функционирования в СРО ААС «телефона доверия» по вопросам противодействия коррупции и легализации.*

В настоящий момент телефон доверия функционирует.

*3.5. Мониторинг публикаций в средствах массовой информации о фактах проявления коррупции в СРО ААС, аудиторских организациях– членах СРО ААС, организация проверки таких фактов.*

*3.1. Обеспечение размещения на официальном сайте СРО ААС в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» информации об антикоррупционной деятельности, ведение специализированного раздела о противодействии коррупции и легализации.*

*4.4. Освещение в Вестнике СРО ААС информации о реализации мероприятий, направленных на противодействие коррупции.*

**Решили.**

**По пунктам:**

1.3. Вносить изменения в Обзоры судебной практики по коррупции и ПОД/ФТ. Ответственные Бутовский В.В., Прокудина О.А., Романова Т.Ю., Лещина Е.А. Срок - по мере появления новой судебной практики.

1.4. Поручить члену Комитета Буяну И.А. проработать вопрос возможности мониторинга и анализа исполнения обязанностей, соблюдения запретов, ограничений и требований членами Комитета.

1.7. Поручить Заместителю председателя Комитета Лещиной Е.А. подготовить рекомендации по действию аудиторов в случае если аудируемое лицо не представляет информацию о бенефициарах, с учетом обновления соответствующих методических материалов профильными комитетами СРО ААС, а также проработать вопрос возможности разработки комплекса организационных и разъяснительных мероприятий по соблюдению аудиторами и аудиторскими организациями ПОД/ФТ.

1.9. Поручить Члену комитета Косакович Т.В. разработать краткую Памятку для аудиторов об ограничениях, запретах и обязанностях, установленных в целях противодействия коррупции и легализации.

1.10. Комитет считает, что по данной тематике 16 и 8 часов на тему – это много. Достаточно будет по темам аналогичным:

- 6-3-14. Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и распространению оружия массового уничтожения в аудиторской деятельности – 8 часов;

- 6-3-15. Противодействие коррупции в ходе аудиторской деятельности – 2 часов;

- 6.3.25. Противодействие подкупу иностранных должностных лиц в ходе аудиторской деятельности – 4 часов;

- 6-3-28. Программа обучения в форме целевого инструктажа работников аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма – 8 часов.

Поручить Весловой А.Г. довести указанную информацию до профильных комитетов СРО ААС, занимающихся разработкой тем.

3.5. 3.1. Поручить Буяну Е.А. и Бутовскому В.В. осуществлять мониторинг в СМИ о фактах проявления коррупции в СРО ААС, аудиторских организациях, проверять подобные факты и в случае подтверждения данных фактов передавать информацию секретарю Комитета Сопивнык Т.В. для размещения на сайте СРО ААС.

4.4. Поручить секретарю Комитета Сопивнык Т.В. размещать в вестнике СРО ААС информацию о реализации мероприятий, направленных на противодействие коррупции. Всем членам Комитета передавать указанную информацию, которой они владеют по указанной тематике секретарю Комитета.

**Решение принято единогласно**

**Председатель Комитета**

**Бутовский В.В.**

**Секретарь Комитета**

**Сопивнык Т.В.**