|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| aac | **САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ****АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»****член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)**(ОГРН 1097799010870,ИНН 7729440813, КПП 772901001) |  |
| 119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4. т: +7 (495) 734-22-22, ф: +7 (495) 734-04-22, [www.auditor-sro.org](http://www.auditor-sro.org), info@auditor-sro.org |

**ПРОТОКОЛ № 46**

заседания Комитета по противодействию коррупции легализации (отмыванию)

доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма

**Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»**

**г. Москва «06» июня 2020г.**

Дата проведения: **06 июня 2020 г.**

Форма заседания: заочная

Участвовали члены Комитета [по противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма](https://auditor-sro.org/about/committee/unticorruption/) (далее – Комитет или Комитет по ПОД/ФТ):

1. Бутовский Владимир Викторович – Председатель Комитета

2. Ананьев Игорь Владимирович;

3. Веслова Анна Геннадьевна;

4. Дмитрюк Артем Сергеевич;

5. Кобозева Надежда Васильевна;

6. Косакович Татьяна Владимировна;

7.Лащинина Екатерина Анатольевна;

8. Романова Татьяна Юрьевна.

*Итого в заседании участвуют 8 из 14 человек, что составляет 57,1 % голосов.*

*Кворум для принятия решений имеется.*

**Повестка заседания:**

Рассмотрение проекта Документа «Об утверждении Положения о требованиях к подготовке и обучению кадров организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, индивидуальных предпринимателей, адвокатов, нотариусов и лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических или бухгалтерских услуг, в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространению оружия массового уничтожения».

**По вопросу**

Слушали Бутовского В.В.

Председателем Комитета Бутовским В.В. заместителем председателя комитета Лащининой Е.А. и членом Комитета по ПОД/ФТ Романовой Т.Ю. подготовлен проект Заключения по указанному в повестке дня документу.

**Решили**:

Утвердить Заключение (приложение №1) и передать его руководству СРО АСС для взаимодействия с Росфинмониторингом.

Голосовали:

За - 100%

**Решение принято единогласно**

**Председатель Комитета Бутовский В.В.**

**Приложение №1**

к Протоколу №46 от 06.06.2020 г.

заседания Комитета по ПОД/ФТ

**Заключение**

**по Документу «Об утверждении Положения о требованиях к подготовке и обучению кадров организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, индивидуальных предпринимателей, адвокатов, нотариусов и лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических или бухгалтерских услуг, в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространению оружия массового уничтожения»**

Сегодня действуют:

- Приказ Росфинмониторинга от 3.08.10 № 203 «Об утверждении положения о требованиях к подготовке и обучению кадров организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;

- Приказ Росфинмониторинга от 19.07.11 № 250 «Об установлении программы обучения в форме целевого инструктажа для работников организаций, осуществляющих операции с денежными средствами и иным имуществом».

Вместо этих двух документов планируют принять этот Приказ.

В нем много технических изменений, которые не сильно влияют на организации.

Но основное, на мой взгляд, это следующее:

- Раньше можно было, говорить, что если бухгалтерская или юридическая организация не занимается сделками с недвижимым имуществом; управлением денежными средствами, ценными бумагами или иным имуществом клиента; управлением банковскими счетами или счетами ценных бумаг; привлечением денежных средств для создания организаций, обеспечением их деятельности или управления ими; созданием организаций, обеспечением их деятельности или управления ими, а также куплей-продажей организаций, то и никаких специальных должностных лиц в организации может не быть и никакого обучения можно никому из работников не проходить. Теперь видно из проекта документа, что в любой бухгалтерской и юридической организации должно быть специальное лицо и еще должны проходить обучение директор и иные лица, так как Росфинмониторинг закладывает принцип, что теоретически любая организация сегодня не ведет перечисленные выше виды деятельности, а завтра может начать их вести и структура этой организации должна быть подготовлена к соблюдению обязанностей, предусмотренных в 115-ФЗ. Это следует, например, из п. 14, где говорится, что ИП, адвокат проходят обучение до начала осуществления деятельности, указанной в п. 1 ст. 7.1, а вот про работников организации подобного нет. Получается, что работники организации должны проходить обучение даже если организация не планирует заниматься видами, указанными в п. 1. ст. 7.1.

**Наше мнение, что это излишнее требование не основанное на законе.**

**При этом, по нашему мнению, сложно исправить данный документ, так как весь документ пронизан именно этой концепцией. Но, как минимум в п. 1 документа надо слова «указанных в статье 7.1» заменить словами «указанных в п.1. ст. 7.1». Однако, по нашему мнению, именно это и является ключевым моментов, который Росфинмониоринг хочет провести, чтобы все аудиторы, оказывающие консультационные юридические и бухгалтерские услуги должны были проводить обучением и иные процедуры, указанные в законе. Так как указание на виды деятельности, указанные в ст. 7.1 включает и п. 2 этой статьи, которую можно трактовать, что в ней говорится про все бухгалтерские и юридические услуги.**

-Установлены конкретные сроки прохождения всех видов обучения. Например, вводный инструктаж в течение 15 дней со дня назначения работника. п. 7 документа. Аналогично и по другим видам обучения.

- Раньше контроль уровня знаний проводился организацией, которая обучала. Это могли быть учебные центры. Теперь с 1.01.2022 контроль знаний (тестирование) будет осуществлять только Росфинмониторинг.

- Раньше Дополнительный инструктаж надо было проводить не реже одного раза в год. Теперь это требование отсутствует. Дополнительный инструктаж проводится только в определенных случаях. п. 8 Документа.

- Организации и ИП должны разработать программу подготовки и обучения работников. Сама программа, по сути, есть в Документе. Так же необходим будет Порядок учета прохождения обучения в организации и ИП, сроки обучения. Более четко прописано фиксирование результатов обучения и хранения.

- Если с момента целевого инструктажа или повышения уровня знаний прошло более 3 лет, то в течение 2 месяцев с даты вступления в силу данного Документа необходимо пройти повышение уровня знаний. **Последствия не прохождения повышения уровня знаний не указаны, но можно предположить, что Сертификаты не прошедших повышение уровня знаний будут аннулированы.**