



## ПРОТОКОЛ № 62

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

г. Москва

«10» ноября 2021г.

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 Владимир Викторович - Председатель Комитета
2. Веслова Анна Геннадьевна – Заместитель председателя комитета
3. Дмитриук Артем Сергеевич
4. Гродзовская Надежда Георгиевна
5. Коныгин Дмитрий Викторович
6. Филиппев Дмитрий Юрьевич
7. Ананьев Игорь Владимирович

Приглашены Маликова Нина Петровна

*Итого в заседании участвуют 7 членов из 9 человек, что составляет 77,8 % голосов.  
Кворум для принятия решений имеется.*

### Повестка заседания:

1. Рассмотрение подготовленных изменений в Правилах и Программах ПОД/ФТ;
2. Рассмотрение проекта Дисциплинарного кодекса;
3. Рассмотрение проекта **Р а з ъ я с н е н и й** СРО ААС по вопросу хранения рабочих документов аудитора, при оказании услуг по проведению аудита и сопутствующих аудиту услуг, а также прочих услуг с учетом норм ст. 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ «ПРОТИВОДЕЙСТВИИ ЛЕГАЛИЗАЦИИ (ОТМЫВАНИЮ) ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ, И ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА»
4. Рассмотрение Проекта **РАЗЪЯСНЕНИЙ ПО ВОПРОСАМ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ЛЕГАЛИЗАЦИИ (ОТМЫВАНИЮ) ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ, И ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА ПРИ ОКАЗАНИИ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ В МИКРОФИНАНСОВОМ СЕКТОРЕ.**

### Рассмотрение.

По 1 вопросу слушали Веслову А.Г., Бутовского В.В., Коныгина Д.В., Ананьева И.В., Гродзовскую Н.Г., Дмитриука А.С.

Рассмотрели Проекты Правил и Программ.

**Решили:**

Утвердить Проект «Правила внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию оружия распространения оружия массового уничтожения» как для аудиторов не оказывающих услуги предусмотренные в п.1. ст.7.1 Закона 115-ФЗ, так и оказывающих эти услуги в единой редакции. Направить проект на Согласование в Комиссию по контролю качества в соответствии с п. 22 «Плана актуализации локальной нормативной базы СРО ААС на 2021-2022 гг.» утвержденным Протоколом Правления от 15.10.21 № 530

**Голосовали:** единогласно

**По 2 вопросу слушали Бутовского В.В.**

**Решили:**

Рекомендовать Правлению СРО при рассмотрении проекта Дисциплинарного кодекса, разработанного рабочей группой и представленного на рассмотрение Правлению предусмотреть меры по блокированию (приостановлению) деятельности недобросовестных аудиторов фактически «торгующих» аудиторскими заключениями, выдающими несоизмерное количество заключений с масштабами аудиторской организации и количеством работающих у них аудиторов.

Данная деятельность таких аудиторов фактически является предикатной, т.е. легализацией доходов от незаконной деятельности (ст. 158, 202 УК РФ).

По мнению Комитета возможно включение к Дисциплинарный кодекс статьи следующего содержания:

*«Выявление саморегулируемой организацией в официальных общедоступных источниках информации о количестве выданных аудиторской организацией аудиторских заключений в количестве явно несоответствующем масштабам деятельности аудиторской организации и количеству работающих в ней аудиторов влечет:*

*Приостановление деятельности такой организации на срок до 180 дней.*

*Примечание: Количеством явно несоответствующим масштабам деятельности аудиторской организации является количество выданных заключений в расчете на одного работающего аудитора в год... штук (в квартал...) штук.*

*При этом приостановление деятельности по основаниям, указанным в настоящей статье, производится без проведения проверки качества, а аудиторская организация приглашается на заседание Дисциплинарной комиссии и на заседание Правления не позднее чем за 5 рабочих дней до проведения указных заседаний».*

**Голосовали** – единогласно

**По 3 вопросу слушали Бутовского В.В., Веслову А.Г.**

**Решили:**

Утвердить «Разъяснения СРО ААС по вопросу хранения рабочих документов аудитора, при оказании услуг по проведению аудита и сопутствующих аудиту услуг, а также прочих услуг с учетом норм ст. 7.1 Федерального закона № 115-ФЗ «Противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и рекомендовать аудиторам применять в практической работе.

Разместить рекомендации на сайте СРО ААС.

**По 4 вопросу слушали Веслову А.Г., Филипьева Д.Ю.**

**Решили:**

Утвердить «Разъяснения по вопросам противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при оказании аудиторских услуг в микрофинансовом секторе» и рекомендовать аудиторам применять их в работе.

Разместить рекомендации на сайте СРО ААС.

**Голосовали – единогласно.**

**Председатель Комитета**

**Бутовский В.В.**

**Секретарь Комитета**

**Сопывник Т.В.**