

**ПРЕСС-РЕЛИЗ**  
**круглого стола с членами СРО РСА**  
**по Северо-Западному региональному отделению**

14 сентября 2018 года в Санкт-Петербурге состоялся круглый стол по вопросам, связанным с применением аудиторами положений Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Перед собравшимися выступили Председатель комитета по контролю качества СРО РСА Неверов Григорий Николаевич и Директор департамента контроля качества СРО РСА Вахитова Наталья Викторовна, которые напомнили об обязанности аудиторской организации, индивидуального аудитора уведомлять о возникновении любых оснований полагать, что сделки или финансовые операции аудируемого лица могли или могут быть осуществлены в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (далее – Росфинмониторинг), в порядке, установленном Федеральным законом от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Они сообщили, что единственным возможным способом передачи информации является отправка сообщений посредством личного кабинета, открытого на сайте Росфинмониторинга. Таким образом, в случае неоткрытия личного кабинета аудиторская организация и индивидуальный аудитор несут риск несвоевременного сообщения (или несообщения) о сомнительной сделке, выявленной в ходе аудиторской проверки. При этом аудитор для принятия решения о необходимости сообщения информации должен полагаться на профессиональное суждение, которое обосновывается в рабочих документах. Выступающие напомнили, что в настоящее время для определения подозрительности сделки аудиторы могут руководствоваться требованиями «Рекомендаций по разработке критериев выявления и определению признаков необычных сделок», утвержденных Приказом от 08.05.2009 № 103 Федеральной службы по финансовому мониторингу. Важным фактором является то, что информация об отправке сообщения в Росфинмониторинг не может быть разглашена аудитором ни руководству аудируемого лица, ни каким-либо другим лицам.

Неверов Г.Н. рассказал о том, что в ближайшее время Советом по аудиторской деятельности будут рассмотрены поправки в «Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов» в части неоткрытия личного кабинета и несообщения об определенных видах операций/сделок.



Вахитова Н.В. заострила внимание аудиторов на том, что после открытия личного кабинета необходимо активно использовать информацию, находящуюся в нем в ходе своей профессиональной деятельности.

Отдельно собравшиеся рассмотрели обязанности аудиторов, возникающие в связи с проверкой аудируемых лиц, подпадающих под требования статьи 5 Федерального закона № 115-ФЗ.

По завершении круглого стола выступающие ответили на ряд вопросов, связанных с профессиональной деятельностью в рамках применения положений Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

**Департамент информации СРО РСА**