

جامعه حسابداران رسمی ایران



شماره پیگیری
۵۳۰۷۹۸

شماره اقتصادی: ۴۱۱۱۳۳۷۱۶۱۱

شناسه ملی: ۱۰۱۰۰۵۱۸۸۳۱

شماره ثبت: ۱۳۷۰۷

دبیرکل و رئیس هیأت مدیره

مدیران محترم مؤسسات حسابرسی

شاغلین انفرادی

با سلام و احترام؛

انتشار این نامه در فضای
مجازی ممنوع است

در راستای اجرای رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و مؤسسات غیرتجاری که طی نامه شماره ۰۲/۶۵/۰۱/۱۴۶۲ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۴ مرکز اطلاعات مالی ابلاغ شده است نحوه گزارشگری قانون مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم تغییر یافته است، لذا لازم است موارد زیر مدنظر قرار گیرد:

۱- براساس ماده (۴) رویه اجرایی، حسابرسان موظفاند در صورت مشاهده موارد عدم رعایت مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم و یا اعلام مرکز در خصوص موارد عدم رعایت در شرکت/مؤسسه یا شخص مورد رسیدگی، متن زیر را به عنوان بند مستقل در گزارش حسابرسی مستقل یا بازرس قانونی درج نمایند:

"در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و مؤسسات غیرتجاری، موضوع ماده (۴۶) آئین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این مؤسسه مورد ارزیابی قرارگرفته، که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت اموراقتصادی و دارایی ارسال شده است."

۲- در صورت نبود موارد اعلامی از سوی مرکز در خصوص عدم رعایت و نیز عدم مشاهده مغایرت با مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت / مؤسسه یا شخص مورد رسیدگی در چارچوب کاربرد ارزیابی اجرای مقررات، حسابرسان موظف اند متن زیر را به عنوان بند مستقل در گزارش حسابرسی مستقل یا بازرس قانونی درج نمایند:

"در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و مؤسسات غیرتجاری، موضوع ماده (۴۶) آئین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرارگرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردیده است."

جامعه حسابداران رسمی ایران



شماره پیگیری
۵۳۰۷۹۸

شماره اقتصادی: ۴۱۱۱۳۳۷۱۶۱۱

شناسه ملی: ۱۰۱۰۰۵۱۸۸۳۱

شماره ثبت: ۱۳۷۰۷

دبیرکل و رئیس هیأت مدیره

۳- در مورد واحدهای مورد رسیدگی مشمول تبصره ماده (۲) رویه اجرایی به شرح زیر اقدام نمایند.

تبصره - دستگاه‌های متولی نظارت و مؤسسات مالی و اعتباری تحت نظارت بانک مرکزی، بیمه مرکزی و سازمان بورس و اوراق بهادار (موضوع بند ۵ ماده (۱) آیین‌نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی) از قبیل بانک‌ها، ارائه دهندگان خدمات پرداخت، خدمات ارزی و سایر خدمات انتقال وجوه با ارزش و غیره، خارج از دامنه شمول این رویه می‌باشند و حساب‌رسان جهت ارزیابی اجرایی مقررات در اشخاص مزبور می‌باید تا زمان ابلاغ رویه جدید، طبق چک لیست قبلی اقدام نمایند. لیکن نحوه گزارشگری همانند ردیف‌های ۱ و ۲ این بخشنامه می‌باشد.

۴- کاربرگ‌های ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی مندرج در ماده (۳) رویه اجرایی باید قبل از انتشار گزارش حساب‌رس مستقل و بازرس قانونی به ایمیل مرکز اطلاعات مالی به نشانی hesabras@five.gov.ir ارسال و رونوشت آن به ایمیل جامعه حسابداران رسمی (واحد مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم) به نشانی mola@iacpa.ir ارسال شود.

۵- ارسال موارد معاملات مشکوک به پولشویی با در نظر گرفتن شاخص‌های ابلاغی، به واحد مبارزه با پولشویی جامعه برای ارسال به مرکز اطلاعات مالی نیز مورد تأکید می‌باشد.

۶- طبق ماده (۷) رویه اجرایی چک لیست‌های اشاره شده در تبصره ۲ ماده (۳)، صرفاً بر مبنای اولویت بندی تکالیف تهیه شده و لذا رافع سایر تکالیف اشخاص مشمول در ارتباط با قانون و مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم نمی‌باشد.

۷- رویه اجرایی مذکور برای کلیه واحدهای مورد رسیدگی که سال مالی آن‌ها منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۴۰۲ و پس از آن است، لازم‌الاجرا می‌باشد.

به پیوست نامه شماره ۰۲/۶۵/۰۱/۱۴۶۲ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۴ جهت بهره‌برداری تقدیم می‌شود.

فرهاد پناهی



۱۴۰۲-۳-۵۰