

تاریخ : ۱۳۹۲ / ۱ / ۱۷
شماره : ۹۲، ۳۴۲۳۲
پیوست :

جامعه حسابداران رسمی ایران

اطلاعیه

قابل توجه موسسات حسابرسی و اعضای شاغل انفرادی

با سلام و احترام،

در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان متن پیشنهادی جهت انعکاس موارد مرتبط با قانون مبارزه با پولشویی در گزارش‌های حسابرسی صادره و نیز تأییدیه مدیران به پیوست ارسال می‌گردد.

جامعه حسابداران رسمی ایران



جامعه حسابداران رسمی ایران

تاریخ: ۹۲ / ۱ / ۱۷
شماره: ۹۲, ۳۴۲۳۸
پیوست:

(پیوست اطلاعیه شماره ۹۲/۳۴۲۳۲)

متن زیر باید در بخش "گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی - گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس"، گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی واحدهای مورد رسیدگی درج گردد:

"در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه / اینجانب مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص (به استثنای موارد مندرج در بندهای زیر*)، این موسسه / اینجانب به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است".

*"در مواردی که حسابرس و بازرس قانونی حین رسیدگی، به موارد خاصی از عدم رعایت برخورد نکرده است، متن داخل پرانتز حذف می شود".

در تاییدیه مدیران متن زیر در محل مناسب درج و شماره گذاری سایر موارد مندرج در تاییدیه مزبور اصلاح می گردد:

"در معاملات و فعالیتهای انجام شده، قوانین و مقررات مربوط به مبارزه با پولشویی بطور کامل رعایت شده و هیچگونه رویداد یا معامله ای به منظور پولشویی صورت نپذیرفته است یا در صورت وجود هرگونه معاملات مشکوک یا مظنون به پولشویی، موارد در اسرع وقت به مرکز اطلاعات مالی شورای عالی مبارزه با پولشویی گزارش شده است".

جامعه حسابداران رسمی ایران