**ДЕПАРТАМЕНТ КОНТРОЛЯ СРО ААС**

**УТВЕРЖДЕНО**

«20» декабря 2023 года

**ПРОГРАММА**

**профилактики нарушений требований законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма**

**Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»**

**на 2024 год**

**I. Общие положения**

1.1. Настоящая Программа разработана в соответствии с Положением о контроле (надзоре) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 19 февраля 2022 г. N 219, Правилами осуществления Саморегулируемой организацией аудиторов Ассоциацией «Содружество» контроля соблюдения аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами законодательства Российской Федерации в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, утвержденными решением Правления СРО ААС от 23 сентября 2022 года (протокол № 585), в целях организации проведения Саморегулируемой организацией аудиторов Ассоциацией «Содружество» (далее – СРО ААС) в 2023 году мероприятий, направленных на предупреждение нарушений аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами (далее – контролируемые лица) обязательных требований, установленных Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», принимаемыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами Российской Федерации и нормативными актами Банка России (далее – профилактические мероприятия, требования законодательства соответственно).

1.2. СРО ААС в рамках контроля (надзора) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения проводятся следующие профилактические мероприятия:

а) анкетирование (опрос) контролируемого лица;

б) обобщение правоприменительной практики и доведение ее результатов до сведения контролируемых лиц;

в) доведение до контролируемого лица информации об обязательных требованиях, актуальных рисках легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, финансирования терроризма и финансирования распространения оружия массового уничтожения, операциях (сделках), требующих повышенного внимания со стороны контролируемого лица при осуществлении ими внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения (далее – ПОД/ФТ/ФРОМУ).

3.3. Департамент в целях предупреждения нарушений контролируемым лицом требований законодательства, устранения причин, факторов и условий, способствующих нарушению требований законодательства, осуществляет мероприятия по профилактике нарушений требований законодательства

1.3. Профилактические мероприятия проводятся в целях:

а) стимулирования добросовестного соблюдения контролируемыми лицами требований законодательства;

б) устранения условий, причин и факторов, способных привести к нарушениям контролируемыми лицами требований законодательства;

в) создание условий для доведения требований законодательства до контролируемых лиц, повышение их информированности о способах их соблюдения.

1.4. Основными задачами реализации Программы являются:

а) предотвращение факторов и условий, способствующих нарушению контролируемыми лицами требований законодательства, определение способов устранения или снижения рисков их возникновения;

б) установление типичных нарушений требований законодательства и подготовка предложений по их профилактике;

в) предупреждение возможных нарушений требований законодательства.

**II. Перечень профилактических мероприятий, сроки**

**(периодичность) их проведения**

| № п/п | Наименование мероприятия | Срок (периодичность проведения) |
| --- | --- | --- |
| 1. | Размещение на официальном сайте СРО ААС и поддержание в актуальном виде перечня нормативных правовых актов, нормативных актов, содержащих обязательные требования по ПОД-ФТ-ФРОМУ | В течение года |
| 2. | Информирование (в том числе в ходе обучающих и иных мероприятий) об актуальных рисках легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, финансирования терроризма и финансирования распространения оружия массового уничтожения | В течение года |
| 3. | Проведение совместно с представителями Федеральной службы по финансовому мониторингу и Федерального казначейства совещаний, конференций, рабочих встреч с аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами по вопросам соблюдения контролируемыми лицами требований законодательства | В течение года |
| 4. | Организация и проведение обучения контролируемых лиц по вопросам соблюдения требований законодательства при оказании аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг | В течение года по программам повышения квалификации, |
| 5. | Обобщение правоприменительной практики осуществления контроля (надзора) в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ и размещение на официальном сайте СРО ААС информации о типичных нарушениях требований законодательства | По итогам года |
| 6. | Проведение анкетирования контролируемых лиц | В течение года |