МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО**
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

# ПРИКАЗ

19 декабря 2022 г. № 385

Москва

**Об утверждении Программы проведения Федеральным казначейством профилактических мероприятий, направленных на предупреждение нарушений аудиторскими организациями, оказывающими аудиторские услуги общественно значимым организациям, обязательных требований законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, на 2023 год**

В целях реализации пункта 20 Положения о контроле (надзоре) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 19 февраля 2022 г. № 219 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2022, № 9, ст. 1335), а также в соответствии с пунктом 1 Положения о Федеральном казначействе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2004 г. № 703 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 49, ст. 4908; 2022, № 29, ст. 5505) п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить Программу проведения Федеральным казначейством профилактических мероприятий, направленных на предупреждение

нарушений аудиторскими организациями, оказывающими аудиторские услуги общественно значимым организациям, обязательных требований законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, на 2023 год (далее – Программа) согласно приложению к настоящему приказу.

2. Ответственным лицом за реализацию Программы назначить заместителя руководителя Федерального казначейства А.Г. Михайлика.

3. Ответственным структурным подразделением за организацию профилактических мероприятий, направленных на предупреждение нарушений аудиторскими организациями, оказывающими аудиторские услуги общественно значимым организациям, обязательных требований, установленных Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, № 33, ст. 3418; 2022, № 29, ст. 5298), принимаемыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами Российской Федерации и нормативными актами Банка России определить Управление по надзору за аудиторской деятельностью Федерального казначейства.

4. Управлению по надзору за аудиторской деятельностью Федерального казначейства (Л.Х. Муромцева) обеспечить размещение Программы на официальном сайте Федерального казначейства в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в течение 5 рабочих дней со дня утверждения.

5. Руководителям территориальных органов Федерального казначейства, осуществляющих полномочия по контролю (надзору) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных

преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения в отношении аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, назначить лиц, ответственных за организацию и проведение профилактических мероприятий, предусмотренных пунктом 4 раздела II. «Перечень профилактических мероприятий, сроки (периодичность) их проведения» Программы, и представить в Управление по надзору за аудиторской деятельностью Федерального казначейства сведения о назначенном ответственном лице в срок до 23 января 2023 года.

6. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2023 года, за исключением положений пункта 4 настоящего приказа, вступающих в силу с момента подписания настоящего приказа.

7. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федерального казначейства А.Г. Михайлика.

Руководитель Р.Е. Артюхин

УТВЕРЖДЕНА

приказом Федерального казначейства
от «19» декабря 2022 г. № 385

**Программа проведения Федеральным казначейством профилактических мероприятий, направленных на предупреждение нарушений аудиторскими организациями, оказывающими аудиторские услуги общественно значимым организациям, обязательных требований законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, на 2023 год**

## I. Общие положения

1.1. Программа проведения Федеральным казначейством профилактических мероприятий, направленных на предупреждение нарушений аудиторскими организациями, оказывающими аудиторские услуги общественно значимым организациям, обязательных требований законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, на 2023 год (далее – Программа) разработана в целях организации проведения Федеральным казначейством и его территориальными органами в 2023 году мероприятий, направленных на предупреждение нарушений аудиторскими организациями, оказывающими аудиторские услуги общественно значимым организациям (далее – аудиторские организации, 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» (далее – Федеральный закон № 115-ФЗ), принимаемыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами Российской Федерации и нормативными актами Банка России (далее – профилактические мероприятия, обязательные требования соответственно).

1.2. Федеральным казначейством и его территориальными органами в рамках контроля (надзора) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения (далее – контроль (надзор) в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ) проводятся следующие профилактические мероприятия:

- анкетирование (опрос) контролируемых лиц;

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

- 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).

1.3. Целями профилактических мероприятий, осуществляемых Федеральным казначейством и его территориальными органами, являются:

а) стимулирование добросовестного соблюдения аудиторскими организациями обязательных требований;

б) устранение условий, причин и факторов, способных привести к нарушениям аудиторскими организациями обязательных требований;

в) создание условий для доведения обязательных требований до аудиторских организаций, повышение их информированности о способах их соблюдения.

1.4. Задачами проведения Федеральным казначейством и его территориальными органами профилактических мероприятий в рамках реализации Программы являются:

а) установление причин, факторов и условий, способствующих нарушению обязательных требований аудиторскими организациями, определение способов устранения или снижения рисков их возникновения;

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

в) предупреждение возможных нарушений обязательных требований.

1.5. Планирование и осуществление Федеральным казначейством и его территориальными органами профилактических мероприятий проводится на основе следующих принципов:

понятности – представление информации об обязательных требованиях в простой, понятной, исчерпывающей форме;

вовлеченности и полноты охвата – включение в профилактические мероприятия максимального числа аудиторских организаций;

обязательности – проведение профилактических мероприятий на постоянной основе в соответствии с утверждаемой Программой;

информационной открытости – доступность Программы на официальном сайте Федерального казначейства в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» www.roskazna.gov.ru (далее – официальный сайт Федерального казначейства).

## II. Перечень профилактических мероприятий, сроки (периодичность) их проведения

| № п/п | Наименование мероприятия | Срок (периодичность проведения) | Ответственное подразделение органа государственного контроля (надзора) |
|---|---|---|---|
| 1. | Размещение на официальном сайте Федерального казначейства и поддержание в актуальном виде текстов правовых актов, содержащих обязательные требования | В течение года | Управление по надзору за аудиторской деятельностью (далее – Управление) |
| 2. | Размещение на официальном сайте Федерального казначейства сведений об актуальных рисках легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, финансирования терроризма и финансирования распространения оружия массового уничтожения | В течение года | Управление |
| 3. | Размещение на официальном сайте Федерального казначейства Программы | В течение года | Управление |
| 4. | Проведение совместно с представителями Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» и Федеральной службы по финансовому мониторингу совещаний, конференций, рабочих встреч с представителями аудиторских организаций по вопросам соблюдения аудиторскими организациями обязательных требований | В течение года | Управление, территориальные органы Федерального казначейства |
| 5. | Размещение на официальном сайте Федерального казначейства результатов деятельности Федерального казначейства и его территориальных органов по контролю (надзору) в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ | Ежеквартально | Управление |
| 6. | Обобщение правоприменительной практики осуществления контроля (надзора) в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ | Не позднее 15 марта 2023 года | Управление |
| 7. | Размещение на официальном сайте Федерального казначейства | Ежеквартально | Управление |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | статистических данных в отношении наиболее часто встречающихся нарушений обязательных требований | | |
| 8. | Выступления в СМИ (на телевидении) по вопросам осуществления контроля (надзора) в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ | По согласованию со СМИ | Управление |
| 9. | Публикации в журналах по вопросам осуществления контроля (надзора) в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ | По согласованию со СМИ | Управление |
| 10. | Проведение анкетирования аудиторских организаций | В течение года | Управление |