**Утверждено**

Комитетом СРО ААС по противодействию коррупции

и легализации (отмыванию) доходов, полученных

преступным путем, и финансированию терроризма

20 апреля 2020 года (протокол № 44)

**ПЛАН МЕРОПРИЯТИЙ**

**Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»**

**по противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов,**

**полученных преступным путем, и финансированию терроризма на 2020-2024 годы**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Мероприятия** | **Ответственные исполнители** | **Срок исполнения** | **Ожидаемый результат** |
| **1.** | **Усиление роли субъектов аудиторской деятельности в национальной антиотмывочной системе и борьбе с коррупцией.** **Повышение эффективности механизмов предотвращения и урегулирования конфликта интересов, обеспечение соблюдения аудиторами, работниками СРО ААС и работниками аудиторских организаций, ограничений, запретов и требований к служебному поведению в связи с исполнением ими должностных обязанностей, а также ответственности за их нарушение** | | | |
| **1.1.** | Обеспечение действенного функционирования Комитета СРО ААС по противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма **(далее – Комитет)** по соблюдению требований к поведению аудиторов и работников аудиторских организаций | Председатель  Комитета | Постоянно | Нормативное правовое закрепление полномочий Комитета, обеспечение соблюдения аудиторами ограничений и запретов, требований о предотвращении или урегулировании конфликта интересов, исполнения ими обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации в целях противодействия коррупции и легализации, а также осуществлении мер по предупреждению коррупции. |
| **1.2.** | Осуществление изучения законодательства по теме противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма и его анализ | Председатель  Комитета, члены Комитета | Постоянно | Повышение уровня знаний |
| **1.3.** | Осуществление изучения судебной практики по теме противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, ее анализ и обобщение | Председатель  Комитета, члены Комитета | Постоянно | Повышение уровня знаний, доведение практики судов до аудиторов и аудиторских организаций |
| **1.4.** | Осуществление мониторинга и анализа исполнения обязанностей, соблюдения запретов, ограничений и требований, установленных законодательством Российской Федерации в целях противодействия коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, аудиторами и работниками аудиторских организаций СРО ААС, а так же при приеме на работу и увольнении работников | Члены Комитета; ответственные сотрудники СРО ААС | Ежегодно,  до 31 декабря 2020 г.,  до 31 декабря 2021 г.,  до 31 декабря 2022 г.,  до 31 декабря 2023 г.,  до 31 декабря 2024 г., | Повышение эффективности контроля за соблюдением аудиторами и работниками аудиторских организаций требований законодательства Российской Федерации о противодействии коррупции, легализации, касающихся предотвращения и урегулирования конфликта интересов, в том числе привлечения таких лиц к ответственности в случае их несоблюдения.  Обеспечение запретов, ограничений и требований, установленных в целях противодействия коррупции |
| **1.5.** | Осуществление взаимодействия с иными Комитетами и Комиссиями СРО по вопросам деятельности Комитета | Председатель и Заместитель Председателя Комитета | Постоянно | Тесное взаимодействие в Комитетами и Комиссиями |
| **1.6.** | Вынесение на рассмотрение Правления СРО ААС вопросов, касающихся предотвращения и (или) урегулирования конфликта интересов бывших аудиторов и служащих аудиторских организаций. Рассмотрение вопросов о состоянии работы, проводимой у членов СРО ААС в целях предотвращения и урегулирования конфликта интересов | Председатель и Заместитель Председателя Комитета, Секретарь комитета, сотрудники  СРО ААС | Ежегодно,  начиная с 2020 г.,  до 1 ноября | Повышение эффективности механизмов предотвращения и урегулирования конфликта интересов |
| **1.7.** | Разработка и реализация комплекса организационных, разъяснительных и иных мер по соблюдению и исполнению аудиторами и аудиторскими организациями, членами СРО ААС обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации в целях противодействия коррупции и легализации | Члены Комитета; ответственные сотрудники СРО ААС | Постоянно | Повышение эффективности деятельности СРО ААС |
| **1.8.** | Создание базы тестовых и иных оценочных заданий по антикоррупционной тематике, применяемых в целях контроля уровня знаний законодательства Российской Федерации в области противодействия коррупции и легализации | Председатель Комитета;  ответственные сотрудники СРО ААС | До 1 июля 2020 г. | Повышение уровня правовой грамотности аудиторов в области знания антикоррупционного законодательства, легализации и умения принимать меры по предотвращению коррупционных правонарушений |
| **1.9.** | Разработка Памятки для аудиторов об ограничениях, запретах и обязанностях, установленных в целях противодействия коррупции и легализации | Члены Комитета; ответственные сотрудники СРО ААС | До 1 апреля 2021 г. | Повышение уровня правовой грамотности аудиторов в области знания антикоррупционного законодательства и умения принимать меры по предотвращению коррупционных правонарушений |
| **1.10.** | Организация правового просвещения аудиторов и работников аудиторских организаций по антикоррупционной тематике и легализации (семинары, тренинги, лекции, совещания, консультации) | Члены Комитета; ответственные сотрудники СРО ААС,  Учебно-методические центры | Постоянно | Повышение правовой грамотности аудиторов и работников аудиторских организаций по вопросам противодействия коррупции |
| **1.11.** | Организация повышения квалификации работников организации, в должностные обязанности которых входит участие в противодействии коррупции и легализации | Члены Комитета; Члены иных комитетов, ответственные сотрудники СРО,  Учебно-методические центры | Ежегодно в рамках 40 часовых программ повышения квалификации аудиторов | Повышение уровня квалификации работников, ответственных за работу по профилактике коррупционных правонарушений, легализации и иных правонарушений |
| **1.12.** | Осуществление повседневного контроля за соблюдением аудиторами и аудиторскими организациями этических норм и правил, установленных [Кодекс](#P27)ом этики и Рекомендаций по соблюдению аудиторами норм этики в целях противодействия коррупции, легализации и иным правонарушениям | Члены Комиссий СРО ААС по контролю качества и дисциплинарной комиссии,  ответственные сотрудники СРО ААС | Постоянно | Соблюдение аудиторами и аудиторскими организациями этических норм и правил, установленных [Кодекс](#P27)ом этики и Рекомендаций по соблюдению аудиторами норм этики в целях противодействия коррупции, легализации и иным правонарушениям |
| **1.13.** | Реализация комплекса мер по повышению эффективности кадровой работы в части, касающейся ведения личных дел работников СРО ААС | Ответственные сотрудники СРО ААС | Постоянно | Повышение эффективности механизмов предотвращения и урегулирования конфликта интересов |
| **1.14.** | Обеспечение участия аудиторов в международных антикоррупционных мероприятиях и мероприятиях по противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма | Руководитель СРО ААС, члены Правления, члены Комитета | По мере необходимости | Повышение эффективности международного сотрудничества Российской Федерации в области противодействии коррупции |
| **1.15.** | Реализация аудиторами - членами СРО ААС комплекса мер по предупреждению коррупции в соответствии со статьей 13.3 Федерального закона «О противодействии коррупции» | Аудиторы, руководители аудиторских организаций | Постоянно | Повышение эффективности работы по предупреждению коррупции в СРО |
| **2.** | **Выявление и систематизация причин и условий проявления коррупции в деятельности СРО ААС и Комитета СРО ААС по противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, мониторинг коррупционных рисков и их устранение** | | | |
| **2.1.** | Осуществление антикоррупционной экспертизы в отношении нормативных правовых актов в целях выявления с учетом мониторинга соответствующей правоприменительной практики коррупциогенных факторов и устранение таких факторов | Председатель Комитета; члены Комитета | Постоянно | Выявление в нормативных правовых актах (проектах нормативных правовых актов) коррупциогенных факторов и их устранение в порядке, установленном законодательством Российской Федерации |
| **2.2.** | Обеспечение эффективного взаимодействия с правоохранительными органами и иными государственными органами по вопросам организации противодействия коррупции и легализации в организациях - членах СРО ААС | Ответственные сотрудники СРО ААС | Постоянно | Повышение эффективности деятельности по противодействию коррупции, оперативное реагирование на коррупционные правонарушения и обеспечение соблюдения принципа неотвратимости ответственности за коррупционные нарушения и нарушения в области легализации и иные правонарушения |
| **3.** | **Взаимодействие СРО ААС с институтами гражданского общества и гражданами, обеспечение доступности информации о деятельности СРО ААС и организаций-членов СРО ААС** | | | |
| **3.1.** | Обеспечение размещения на официальном сайте СРО ААС в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» информации об антикоррупционной деятельности, ведение специализированного раздела о противодействии коррупции и легализации | Председатель Комитета; секретарь Комитета, ответственные сотрудники СРО ААС | Постоянно | Обеспечение доступа к информации об антикоррупционной деятельности СРО ААС |
| **3.2.** | Обеспечение функционирования в СРО ААС «телефона доверия» по вопросам противодействия коррупции и легализации | Председатель Комитета | Постоянно | Повышение эффективности деятельности по выявлению фактов коррупции в СРО ААС и пресечение коррупционных проявлений |
| **3.3.** | Обеспечение эффективного взаимодействия СРО ААС с институтами гражданского общества по вопросам деятельности СРО | Руководитель СРО ААС; ответственные сотрудники СРО ААС | Постоянно | Укрепление доверия граждан и организаций к деятельности СРО ААС |
| **3.4.** | Обеспечение эффективного взаимодействия СРО ААС со средствами массовой информации в сфере противодействия коррупции и легализации, в том числе оказание содействия средствам массовой информации в широком освещении мер по противодействию коррупции и легализации, принимаемых СРО ААС | Руководитель СРО ААС; ответственные сотрудники СРО ААС | Постоянно | Укрепление доверия граждан и организаций к деятельности СРО ААС |
| **3.5.** | Мониторинг публикаций в средствах массовой информации о фактах проявления коррупции в СРО ААС, аудиторских организациях – членах СРО ААС, организация проверки таких фактов | Члены комитета, Ответственные сотрудники СРО ААС | Постоянно | Выявление фактов проявления коррупции в СРО ААС, членах СРО ААС, пресечение коррупционных проявлений |
| **4.** | **Мероприятия, направленные на противодействие коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, с учетом специфики деятельности СРО ААС** | | | |
| **4.1.** | Организация работы Комитета | Председатель Комитета | Постоянно | Повышение эффективности деятельности Комитета |
| **4.2.** | Организация и проведение семинаров и (или) вебинаров по обучению аудиторов по программе повышения квалификации по вопросам исполнения требований ФЗ «О противодействии **легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»** | Ответственные сотрудники СРО  члены Комитета, иные профильные комитеты СРО, Учебно-методические центры | Постоянно в рамках 40 часовой повышения квалификации аудиторов | Повышение уровня правовой грамотности аудиторов в области знания антикоррупционного законодательства и умения принимать меры по предотвращению легализации |
| **4.3.** | Организация и (или) проведение семинаров и вебинаров по обучению аудиторов по вопросам противодействия коррупции | Ответственные сотрудники СРО  члены Комитета, иные профильные комитеты СРО, Учебно-методические центры | Постоянно в рамках 40 часовой повышения квалификации аудиторов | Повышение уровня правовой грамотности аудиторов в области знания антикоррупционного законодательства и умения принимать меры по предотвращению коррупционных правонарушений |
| **4.4.** | Освещение в Вестнике СРО ААС информации о реализации мероприятий, направленных на противодействие коррупции | Секретарь Комитета, Сотрудники СРО | постоянно | Повышение эффективности деятельности СРО ААС |
| **4.5.** | Разработка типовых Правил внутреннего контроля, образцов рабочих документов аудиторов в новой редакции | Члены Комитета, сотрудники СРО, Комитет по стандартизации и методологии аудиторской деятельности, Комитет по аудиту общественно значимых организаций, Комиссия по контролю качества, Дисциплинарная комиссия | До 31.12.2020 г. | Улучшение стандартизации аудиторской деятельности.  Повышение вовлеченности субъектов аудиторской деятельности в национальную антиотмывочную систему, борьбу с коррупцией, в том числе подкупом иностранных должностных лиц, совершенствование методического обеспечения данной деятельности |
| **4.6.** | Разработка Типового положения в новой редакции о Комитете | Председатель Комитета; члены Комитета | 2020 год | Нормативное правовое закрепление полномочий Комитета |