

УТВЕРЖДАЮ:

Директор

Е.Ю. Карасева

«01» апреля 2019 г.



ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА

Повышение квалификации аттестованных аудиторов

дополнительная профессиональная программа

повышение квалификации

Модуль 1 «Практика применения МСА: информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление»

Модуль 2 «ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ МСА: ОРГАНИЗАЦИЯ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ»

Модуль 3 «ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ ЛЕГАЛИЗАЦИИ (ОТМЫВАНИЮ) ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ, ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА И РАСПРОСТРАНЕНИЯ ОРУЖИЯ МАССОВОГО УНИЧТОЖЕНИЯ»

Кемерово 2019

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации «Наименование» составлена Степановой Натальей Юрьевной, аттестованным преподавателем по Международным стандартам аудита в СРО Аудиторская ассоциация «Содружество» и СРО Российский Союз Аудиторов, директором ООО «Русинтерконсалт», председателем комитета по профессиональному образованию Сибирского территориального отделения СРО Аудиторская ассоциация «Содружество»

(Ф.И.О. полностью, ученая степень, ученое звание, должность)

СОГЛАСОВАНО

Директор Ассоциации
ДПО ЦПП и К «СБ-ЭКО»

подпись

Е.Ю. Карасева

И.О. Фамилия

1. Структура программы
 - 1.1. Общая характеристика
 - 1.2. Цели обучения
 - 1.3. Планируемые результаты обучения
 - 1.4. Учебный план
 - 1.5. Календарный учебный график
2. Организационно-педагогические условия
3. Рабочие программы дисциплины/модуля
 - 3.1. Цели и задачи учебной дисциплины
 - 3.2. Тематический план дисциплины
 - 3.3. Содержание дисциплины
 - 3.4. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины
 - 3.5. Форма промежуточной аттестации (оценка качества освоения дисциплины)
 - 3.6. Критерии оценки результатов промежуточной аттестации
 - 3.7. Оценочные материалы промежуточной аттестации
4. Рабочая программа практики/стажировки
 - 4.1. Цель и задачи практики/стажировки
 - 4.2. Организация и руководство практикой/стажировкой
 - 4.3. Форма отчетности (оценка качества освоения практики/стажировки)
 - 4.4. Аттестация по итогам практики
5. Итоговая аттестация
 - 5.1. Форма итоговой аттестации (оценка качества освоения программы)
 - 5.2. Критерии оценки результатов итоговой аттестации
 - 5.3. Перечень примерных вопросов/заданий/тем для итоговой аттестации

1. СТРУКТУРА ПРОГРАММЫ

1.1. Общая характеристика

Дополнительная профессиональная программа повышение квалификации «Повышение квалификации аттестованных аудиторов» реализуется на основе лицензии на право ведения образовательной деятельности серия 42ло1 № 0002350 от 16.09.2015 г. рег. № 15314, действующей бессрочно, в том числе в области дополнительного образования (подвид дополнительное образование – дополнительное профессиональное образование или ДПО).

ДПП разработана в соответствии с требованиями Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации» № 273-ФЗ, Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам, утвержденного Приказом Минобрнауки России от 01.07.2013 г. № 499, Профессионального стандарта «Педагог профессионального обучения, профессионального образования и дополнительного профессионального образования», утвержденного Приказом Минтруда РФ от 08.09.2015 г. № 608н, _____

и других нормативных правовых актов, указанных в рабочей программе данной ДПП, а также локальных (корпоративных) актов Ассоциации ДПО ЦПП И К «СБ-ЭКО».

Категория слушателей: программа повышения квалификации предназначена для аттестованных аудиторов.

К освоению настоящей программы допускаются:

– лица, имеющие высшее образование и квалификационный аттестат аудитора.

Наличие указанного образования должно подтверждаться документом государственного или установленного образца.

Срок обучения (трудоемкость): 40 академических часов.

Форма обучения (занятий): очная, очно-заочная, заочная.

Срок освоения (режим занятий групп): 5 раз в неделю по 8 часов (кроме выходных и праздничных дней).

По результатам обучения слушателям, успешно освоившим программу, выдается удостоверение о повышении квалификации установленного образца.

1.2. Цели обучения

Совершенствование уже имеющейся квалификации, необходимой для профессиональной деятельности, качественное изменение которой осуществляется в результате обучения.

1.3. Планируемые результаты обучения

Непосредственной целью реализации ДПП является качественное

изменение профессиональных компетенций, необходимых для осуществления профессиональной деятельности в рамках имеющейся квалификации аудитора. По завершении освоения данной ДПП специалист должен обладать следующими профессиональными компетенциями:

– понимание системы международных стандартов, регулирующих аудиторскую деятельность, знания и практические навыки применения Международных стандартов, регулирующих вопросы информационного взаимодействия лицами, отвечающими за корпоративное управление;

– понимание системы контроля качества как основы организации и осуществление внутреннего контроля в аудиторской организации, используемых понятий и процедур контроля качества, знания и практические навыки применения документов Международных стандартов аудита, регулирующих регулирующие вопросы соблюдения качества;

– углубление знаний аудиторов и развитие их навыков, необходимых для исполнения требований законодательства Российской Федерации по противодействию отмыванию денежных средств / финансированию терроризма / финансированию распространения оружия массового уничтожения.

В результате освоения программы слушатели должны приобрести следующие знания, умения и навыки, необходимые для профессиональной деятельности. По итогам обучения слушатель должен:

1. Знать:

– законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете и аудите, стандарты бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, МСФО, МСА, информационные технологии и компьютерные системы, применяемые в бухгалтерском учете и аудите; передовой российский и зарубежный опыт в области аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих аудиту услуг, включая МСА;

– изменения в законодательстве Российской Федерации об аудиторской деятельности, и МСА;

- требования законодательства Российской Федерации по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и распространения оружия массового уничтожения (далее – ПОД/ФТ/ФРОМУ).

2. Уметь:

– собирать, систематизировать и анализировать информацию из различных источников; применять на практике нормативно-правовые акты в соответствующих областях знаний; подготавливать и оформлять рабочие документы; разрабатывать и формулировать надлежащее аудиторское заключение с достаточным, логичным и понятным обоснованием содержащихся в них выводов;

– анализировать изменения законодательства в области аудита; применять на практике; оформлять рабочие документы; и формулировать надлежащее аудиторское заключение с достаточным, в соответствии с требованиями законодательства;

- выполнять аудиторские процедуры, направленные на проверку соблюдения аудируемым лицом законодательства при совершении сделок и финансовых операций, подлежащих контролю согласно законодательству по ПОД/ФТ/ФРОМУ

3. Владеть:

- основами этики делового общения, коммуникаций и корпоративной этики, включая методы разрешения конфликтов;

- основами безопасности работы с компьютерной техникой и информационно-коммуникационными сетями в целях защиты информации; методами поиска, отбора, анализа и систематизации информации; навыками применения МСА, регулирующих вопросы формирования аудиторского заключения;

– методами поиска, отбора, анализа и систематизации информации; навыками применения МСА, регулирующих вопросы формирования аудиторского заключения.

– навыками коммуникации с Росфинмониторингом.

Слушатель, прошедший обучение по программе повышения квалификации должен выполнять следующие *трудовые функции*:

1.3. Планируемые результаты обучения

№ п/п	Ссылка на профессиональный стандарт, квалификационные требования, ФГОС, иные нормативные акты	Содержание компетенции	Совершенствование уже имеющихся/ приобретение новых профессиональных компетенций слушателей
1	2	3	4
1.	Профессиональный стандарт «Аудитор», утвержден Приказом Министерства труда и социальной защиты РФ №728н от 19.10.2015г., (зарегистрирован в Минюсте России 23.11.2015 N 39802)	Способность осуществлять аудиторскую деятельность в соответствии с Международными стандартами аудита	<p>Знать: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете и аудите, стандарты бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, МСФО, МСА, информационные технологии и компьютерные системы, применяемые в бухгалтерском учете и аудите; передовой российский и зарубежный опыт в области аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих аудиту услуг, включая МСА.</p> <p>Уметь: собирать, систематизировать и анализировать информацию из различных источников; применять на практике нормативно-правовые акты в соответствующих областях знаний; подготавливать и оформлять рабочие документы; разрабатывать и формулировать надлежащее аудиторское заключение с достаточным, логичным и понятным обоснованием содержащихся в них выводов.</p> <p>Владеть: основами этики делового общения, коммуникаций и корпоративной этики, включая методы разрешения конфликтов; основами безопасности работы с компьютерной техникой и информационно-коммуникационными сетями в целях защиты информации; методами поиска, отбора, анализа и систематизации информации; навыками применения МСА, регулирующих вопросы формирования аудиторского заключения</p>
2	Постановление Правительства Российской Федерации от 11 июня 2015 г. N 576 «Положение о признании международных		<p>Знать: изменения в законодательстве Российской Федерации об аудиторской деятельности, и МСА.</p> <p>Уметь: анализировать изменения законодательства в области аудита; применять на практике; оформлять рабочие документы; и</p>

	стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации»		формулировать надлежащее аудиторское заключение с достаточным, в соответствии с требованиями законодательства. Владеть: методами поиска, отбора, анализа и систематизации информации; навыками применения МСА, регулирующих вопросы формирования аудиторского заключения.
--	--	--	---

1.4. Учебный план «Повышение квалификации аттестованных аудиторов»

(наименование программы)

форма обучения¹ очная

1	Наименование дисциплины / модуля	Общая трудоемкость, час.	Форма промежуточной аттестации	Курсовая раб/проект	Ауд., всего час.	Аудиторные занятия, из них час.			СРС, час.	ПА, час
						Лекции	Лаб.раб.	Практ. / сем. занятия		
2	3	4	5	6	7	8	9	10		
1.	ТЕОРЕТИЧЕСКОЕ ОБУЧЕНИЕ									
Модуль 1 «Практика применения международных стандартов аудита: информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление»										
1.1.	Роль и значение лиц, отвечающих за корпоративное управление.	2			2	2				
1.2.	Документы МСА, рассматривающие вопросы и процедуры информационного взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление.	2			2	2				
1.3.	Практика выявления и установления взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление	4			4	2		2		
Модуль 2 «Практика применения международных стандартов аудита: организация и осуществление внутреннего контроля в аудиторской организации»										
1.4	Концепция качества аудита	4			4	4				
1.5	Документы МСА, определяющие цели, принципы, содержание и структуру системы контроля качества и требования к качеству выполнения аудиторских заданий. МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских	8			8	6		2		

¹Учебный план разрабатывается для каждой формы обучения в отдельности.

	<p>организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг».</p> <p>МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности».</p>									
1.6	<p>Практика применения правил внутреннего контроля качества в аудиторской организации.</p>	4			4			4		
<p>Модуль 3 «Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и распространения оружия массового уничтожения»</p>										
1.7	<p><u>Раздел</u> <u>1.</u> Институционально-правовые основы национальной системы ПОД/ФТ/ФРОМУ</p> <p>Международные стандарты ПОД/ФТ/ФРОМУ Оценка деятельности установленных нефинансовых предприятий и профессий (УНФПП) на основе методологии оценки технического соответствия рекомендациям ФАТФ и эффективности систем ПОД/ФТ/ФРОМУ</p> <p>Правовое регулирование в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ в</p>	4			4	4				

	<p>Российской Федерации</p> <p>Национальная оценка рисков легализации (отмывания) преступных доходов и рисков финансирования терроризма (НОР ОД/ФТ)</p> <p>Надзор в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ</p> <p>Ответственность за нарушение законодательства Российской Федерации в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ</p>									
1.8	<p><u>Раздел 2.</u> Организация и осуществление внутреннего контроля как механизма эффективной реализации мер по ПОД/ФТ/ФРОМУ</p> <p>Права и обязанности организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом</p> <p>Требования к разработке правил внутреннего контроля</p> <p>Критерии и признаки сомнительных сделок или финансовых операций</p> <p>Система подготовки и обучения кадров организаций</p> <p>Типичные правонарушения в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ</p>	4			4	4				
1.9	<p><u>Раздел 3.</u> Аудиторские процедуры, связанные с соблюдением требований законодательства ПОД/ФТ/ФРОМУ</p> <p>Нормативные правовые акты, регламентирующие обязанности аудиторов в сфере</p>	4			4	3		1		

	ПОД/ФТ/ФРОМУ Применение подхода, основанного на оценке рисков ОД/ФТ, при оказании аудиторских услуг Аудиторская документация									
1.10.	<u>Раздел 4.</u> Информационное взаимодействие аудиторской организации с Росфинмониторингом Передача информации в уполномоченный орган	2			2			2		
1.11.	<u>Раздел 5.</u> Практические занятия по выявлению фактов, которые могут указывать на случаи ОД/ФТ у аудируемого лица	1			1			1		
2.	ИТОГОВАЯ АТТЕСТАЦИЯ									
2.1.	Итоговый зачет по программе	1	Зачет (тесты)							1
	ИТОГО:	40			39	27		12		1

Учебный план
«Повышение квалификации аттестованных аудиторов»

(наименование программы)
 форма обучения² очно-заочная

1	Наименование дисциплины / модуля	Общая трудоемкость, час.	Форма промежуточной аттестации	Курсовая раб/проект	Ауд., всего час.	Аудиторные занятия, из них час.			СРС, час.	ПА, час
						Лекции	Лаб.раб.	Практ. / сем. занятия		
2	3	4	5	6	7	8	9	10		
1.	ТЕОРЕТИЧЕСКОЕ ОБУЧЕНИЕ									
Модуль 1 «Практика применения международных стандартов аудита: информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление»										
1.1.	Роль и значение лиц, отвечающих за корпоративное управление.	2			2	2				
1.2.	Документы МСА, рассматривающие вопросы и процедуры информационного взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление.	2			2	2				
1.3.	Практика выявления и установления взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление	4			2			2	2	
Модуль 2 «Практика применения международных стандартов аудита: организация и осуществление внутреннего контроля в аудиторской организации»										
1.4	Концепция качества аудита	4			2	2			2	
1.5	Документы МСА, определяющие цели, принципы, содержание и структуру системы контроля качества и требования к качеству выполнения аудиторских заданий. МСКК 1 «Контроль качества	8			6	4		2	2	

²Учебный план разрабатывается для каждой формы обучения в отдельности.

	<p>аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг».</p> <p>МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности».</p>									
1.6	<p>Практика применения правил внутреннего контроля качества в аудиторской организации.</p>	4			4			4		
<p>Модуль 3 «Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и распространения оружия массового уничтожения»</p>										
1.7	<p><u>Раздел</u> <u>1.</u> Институционально-правовые основы национальной системы ПОД/ФТ/ФРОМУ</p> <p>Международные стандарты ПОД/ФТ/ФРОМУ Оценка деятельности установленных нефинансовых предприятий и профессий (УНФПП) на основе методологии оценки технического соответствия рекомендациям ФАТФ и эффективности систем ПОД/ФТ/ФРОМУ Правовое регулирование в сфере</p>	4			2	2			2	

	ПОД/ФТ/ФРОМУ в Российской Федерации Национальная оценка рисков легализации (отмывания) преступных доходов и рисков финансирования терроризма (НОР ОД/ФТ) Надзор в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ Ответственность за нарушение законодательства Российской Федерации в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ									
1.8	<u>Раздел 2.</u> Организация и осуществление внутреннего контроля как механизма эффективной реализации мер по ПОД/ФТ/ФРОМУ Права и обязанности организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом Требования к разработке правил внутреннего контроля Критерии и признаки сомнительных сделок или финансовых операций Система подготовки и обучения кадров организаций Типичные правонарушения в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ	4			2	2			2	
1.9	<u>Раздел 3.</u> Аудиторские процедуры, связанные с соблюдением требований законодательства ПОД/ФТ/ФРОМУ Нормативные правовые акты, регламентирующие обязанности аудиторов в сфере	4			2	1		1	2	

	ПОД/ФТ/ФРОМУ Применение подхода, основанного на оценке рисков ОД/ФТ, при оказании аудиторских услуг Аудиторская документация									
1.10.	<u>Раздел 4.</u> Информационное взаимодействие аудиторской организации с Росфинмониторингом Передача информации в уполномоченный орган	2			2			2		
1.11.	<u>Раздел 5.</u> Практические занятия по выявлению фактов, которые могут указывать на случаи ОД/ФТ у аудируемого лица	1			1			1		
2.	ИТОГОВАЯ АТТЕСТАЦИЯ									
2.1.	Итоговый зачет по программе	1	Зачет (тесты)							1
	ИТОГО:	40			27	15		12	12	1

Учебный план
«Повышение квалификации аттестованных аудиторов»
(наименование программы)
 форма обучения³ заочная

1	Наименование дисциплины / модуля	Общая трудоемкость, час.	Форма промежуточной аттестации	Курсовая раб/проект	Ауд., всего час.	Аудиторные занятия, из них час.			СРС, час.	ПА, час
						Лекции	Лаб.раб.	Практ. / сем. занятия		
2	3	4	5	6	7	8	9	10		
1.	ТЕОРЕТИЧЕСКОЕ ОБУЧЕНИЕ									
Модуль 1 «Практика применения международных стандартов аудита: информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление»										
1.1.	Роль и значение лиц, отвечающих за корпоративное управление.	2			1	1			1	
1.2.	Документы МСА, рассматривающие вопросы и процедуры информационного взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление.	2			1	1			1	
1.3.	Практика выявления и установления взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление	4			2			2	2	
Модуль 2 «Практика применения международных стандартов аудита: организация и осуществление внутреннего контроля в аудиторской организации»										
1.4	Концепция качества аудита	4			1	1			3	
1.5	Документы МСА, определяющие цели, принципы, содержание и структуру системы контроля качества и требования к качеству выполнения аудиторских заданий. МСКК 1 «Контроль качества в	8			4	2		2	4	

³Учебный план разрабатывается для каждой формы обучения в отдельности.

	<p>аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг».</p> <p>МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности».</p>									
1.6	<p>Практика применения правил внутреннего контроля качества в аудиторской организации.</p>	4			4			4		
<p>Модуль 3 «Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и распространения оружия массового уничтожения»</p>										
1.7	<p><u>Раздел</u> 1. Институционально-правовые основы национальной системы ПОД/ФТ/ФРОМУ</p> <p>Международные стандарты ПОД/ФТ/ФРОМУ</p> <p>Оценка деятельности установленных нефинансовых предприятий и профессий (УНФПП) на основе методологии оценки технического соответствия рекомендациям ФАТФ и эффективности систем ПОД/ФТ/ФРОМУ</p> <p>Правовое регулирование в сфере</p>	4			1	1			3	

	ПОД/ФТ/ФРОМУ в Российской Федерации Национальная оценка рисков легализации (отмывания) преступных доходов и рисков финансирования терроризма (НОР ОД/ФТ) Надзор в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ Ответственность за нарушение законодательства Российской Федерации в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ									
1.8	<u>Раздел 2.</u> Организация и осуществление внутреннего контроля как механизма эффективной реализации мер по ПОД/ФТ/ФРОМУ Права и обязанности организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом Требования к разработке правил внутреннего контроля Критерии и признаки сомнительных сделок или финансовых операций Система подготовки и обучения кадров организаций Типичные правонарушения в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ	4			1	1			3	
1.9	<u>Раздел 3.</u> Аудиторские процедуры, связанные с соблюдением требований законодательства ПОД/ФТ/ФРОМУ Нормативные правовые акты, регламентирующие обязанности аудиторов в сфере	4			2	1		1	2	

	ПОД/ФТ/ФРОМУ Применение подхода, основанного на оценке рисков ОД/ФТ, при оказании аудиторских услуг Аудиторская документация									
1.10.	<u>Раздел 4.</u> Информационное взаимодействие аудиторской организации с Росфинмониторингом Передача информации в уполномоченный орган	2			2			2		
1.11.	<u>Раздел 5.</u> Практические занятия по выявлению фактов, которые могут указывать на случаи ОД/ФТ у аудируемого лица	1			1			1		
2.	ИТОГОВАЯ АТТЕСТАЦИЯ									
2.1.	Итоговый зачет по программе	1	Зачет (тесты)							1
	ИТОГО:	40			20	8		12	19	1

1.5. Календарный учебный график

№ п/п	Наименование дисциплины / модуля	Всего акад. часов	Неделя					Форма контроля
			1	2	3	4	5	
			день	день	день	день	день	
1	<i>Повышение квалификации аттестованных auditors</i>	39	8	8	8	8	7	-
2	Итоговая аттестация	1					1	Зачет / экзамен
Итого академических часов		40	8	8	8	8	8	-

* – запуск группы осуществляется по мере комплектования группы.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ

Организационно-педагогические условия реализации дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Повышение квалификации аттестованных auditors»:

1. Обеспечиваются научно-педагогическими кадрами, имеющими, как

правило, базовое образование, соответствующее профилю преподаваемой дисциплины, и систематически занимающимися научной и (или) научно-методической деятельностью, а также специалистами-практиками, имеющими стаж практической работы по данному направлению на должностях руководителей или ведущих специалистов более 5 последних лет.

2. Материально-техническое и программное обеспечение:

Наименование специализированных аудиторий, кабинетов, лабораторий	Вид занятий	Наименование оборудования, программного обеспечений
Учебная аудитория	лекции	компьютер, мультимедийный проектор, экран, доска, ученический стол, ученический стул

3. В учебном процессе по каждой дисциплине программы используются презентации лекций, раздаточный материал (в электронном или бумажном формате), отраслевые и другие нормативные документы.

4. Активное участие слушателей в образовательном процессе происходит посредством общения, обмена опытом, а также применения иных инновационных (активных и интерактивных) форм обучения (тренинги и др.), что дает им возможность быть компетентными специалистами на протяжении их карьеры во все более сложной и требовательной среде и интеграции в профессиональное сообщество.

3. РАБОЧИЕ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ/МОДУЛЯ

3.1. Цели и задачи учебной дисциплины

Модуль 1 «Практика применения МСА: информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление»

Целью изучения данного модуля является изучение роли и значения информационного взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление и организация такого взаимодействия на практике.

В процессе изучения дисциплины решаются следующие задачи:

- понимание аудитором системы международных стандартов, регулирующих аудиторскую деятельность;
- получение знаний и практических навыков применения Международных стандартов, регулирующих вопросы информационного взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление.

Модуль 2 «ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ МСА: ОРГАНИЗАЦИЯ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ»

Целью изучения данного модуля является изучение методов и способов организации и осуществление внутреннего контроля в аудиторской организации согласно концепции качества аудита.

В процессе изучения дисциплины решаются следующие задачи:

- понимание системы контроля качества как основы организации и осуществление внутреннего контроля в аудиторской организации, используемых понятий и процедур контроля качества;
- получение знаний и практических навыков применения документов Международных стандартов, регулирующих вопросы соблюдения качества.

Модуль 3 «ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ ЛЕГАЛИЗАЦИИ (ОТМЫВАНИЮ) ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ, ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА И РАСПРОСТРАНЕНИЯ ОРУЖИЯ МАССОВОГО УНИЧТОЖЕНИЯ»

Целью изучения данного модуля является совершенствование знаний и навыков аудиторов при исполнении требований законодательства Российской Федерации по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и распространения оружия массового уничтожения (далее – ПОД/ФТ/ФРОМУ).

В процессе изучения дисциплины решаются следующие задачи:

- углубление знаний аудиторов, необходимых для исполнения требований законодательства Российской Федерации по ПОД/ФТ/ФРОМУ;
- получение практических навыков применения документов, необходимых для исполнения требований законодательства Российской Федерации по ПОД/ФТ/ФРОМУ.

3.2. Тематический план дисциплины

Форма обучения - очная

Тема / модуль	Всего, акад. час.	Аудиторная работа, час.			СРС, акад. час.
		Лекции	Практ. / сем	Лаб. раб.	
Модуль 1 «Практика применения МСА: информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление»					
Тема 1. Роль и значение лиц, отвечающих за корпоративное управление.	2	2			
Тема 2. Документы МСА, рассматривающие вопросы и процедуры информационного взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление.	2	2			
Тема 3. Практика выявления и установления взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление	4	2	2		

Модуль 2 «Практика применения МСА: организация и осуществление внутреннего контроля в аудиторской организации»					
Тема 1. Концепция качества аудита	4	4			
Тема 2. Документы МСА, определяющие цели, принципы, содержание и структуру системы контроля качества и требования к качеству выполнения аудиторских заданий. МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг». МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности».	8	6	2		
Тема 3. Практика применения правил внутреннего контроля качества в аудиторской организации.	4		4		
Модуль 3 «Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и распространения оружия массового уничтожения»					
<u>Раздел 1.</u> Институционально-правовые основы национальной системы ПОД/ФТ/ФРОМУ Международные стандарты ПОД/ФТ/ФРОМУ Оценка деятельности установленных нефинансовых предприятий и профессий (УНФПП) на основе методологии оценки технического соответствия рекомендациям ФАТФ и эффективности систем ПОД/ФТ/ФРОМУ Правовое регулирование в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ в Российской Федерации Национальная оценка рисков легализации (отмывания) преступных доходов и рисков финансирования терроризма (НОР ОД/ФТ) Надзор в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ Ответственность за нарушение законодательства Российской Федерации в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ	4	4			
<u>Раздел 2.</u> Организация и осуществление внутреннего контроля как механизма эффективной реализации мер по ПОД/ФТ/ФРОМУ Права и обязанности организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом Требования к разработке правил внутреннего контроля Критерии и признаки сомнительных сделок или финансовых операций Система подготовки и обучения кадров организаций Типичные правонарушения в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ	4	4			
<u>Раздел 3.</u> Аудиторские процедуры, связанные с соблюдением требований законодательства ПОД/ФТ/ФРОМУ Нормативные правовые акты, регламентирующие обязанности аудиторов в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ Применение подхода, основанного на оценке рисков ОД/ФТ, при оказании аудиторских услуг Аудиторская документация	4	3	1		

Раздел 4. Информационное взаимодействие аудиторской организации с Росфинмониторингом Передача информации в уполномоченный орган	2		2		
Раздел 5. Практические занятия по выявлению фактов, которые могут указывать на случаи ОД/ФТ у аудируемого лица	1		1		

Форма обучения - очно-заочная

Тема / модуль	Всего, акад. час.	Аудиторная работа, час.			СРС, акад. час.
		Лекции	Практ. / сем	Лаб. раб.	
Модуль 1 «Практика применения МСА: информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление»					
Тема 1. Роль и значение лиц, отвечающих за корпоративное управление.	2	2			
Тема 2. Документы МСА, рассматривающие вопросы и процедуры информационного взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление.	2	2			
Тема 3. Практика выявления и установления взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление	4		2		2
Модуль 2 «Практика применения МСА: организация и осуществление внутреннего контроля в аудиторской организации»					
Тема 1. Концепция качества аудита	4	2			2
Тема 2. Документы МСА, определяющие цели, принципы, содержание и структуру системы контроля качества и требования к качеству выполнения аудиторских заданий. МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг». МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности».	8	4	2		2
Тема 3. Практика применения правил внутреннего контроля качества в аудиторской организации.	4		4		
Модуль 3 «Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и распространения оружия массового уничтожения»					
Раздел 1. Институционально-правовые основы национальной системы ПОД/ФТ/ФРОМУ Международные стандарты ПОД/ФТ/ФРОМУ Оценка деятельности установленных нефинансовых предприятий и профессий (УНФПП) на основе методологии оценки технического соответствия рекомендациям ФАТФ и	4	2			2

<p>эффективности систем ПОД/ФТ/ФРОМУ</p> <p>Правовое регулирование в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ в Российской Федерации</p> <p>Национальная оценка рисков легализации (отмывания) преступных доходов и рисков финансирования терроризма (НОР ОД/ФТ)</p> <p>Надзор в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ</p> <p>Ответственность за нарушение законодательства Российской Федерации в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ</p>					
<p><u>Раздел 2.</u> Организация и осуществление внутреннего контроля как механизма эффективной реализации мер по ПОД/ФТ/ФРОМУ</p> <p>Права и обязанности организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом</p> <p>Требования к разработке правил внутреннего контроля</p> <p>Критерии и признаки сомнительных сделок или финансовых операций</p> <p>Система подготовки и обучения кадров организаций</p> <p>Типичные правонарушения в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ</p>	4	2			2
<p><u>Раздел 3.</u> Аудиторские процедуры, связанные с соблюдением требований законодательства ПОД/ФТ/ФРОМУ</p> <p>Нормативные правовые акты, регламентирующие обязанности аудиторов в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ</p> <p>Применение подхода, основанного на оценке рисков ОД/ФТ, при оказании аудиторских услуг</p> <p>Аудиторская документация</p>	4	1	1		2
<p><u>Раздел 4.</u> Информационное взаимодействие аудиторской организации с Росфинмониторингом</p> <p>Передача информации в уполномоченный орган</p>	2		2		
<p><u>Раздел 5.</u> Практические занятия по выявлению фактов, которые могут указывать на случаи ОД/ФТ у аудируемого лица</p>	1		1		

Форма обучения - заочная

Тема / модуль	Всего, акад. час.	Аудиторная работа, час.			СРС, акад. час.
		Лекции	Практ. / сем	Лаб. раб.	
Модуль 1 «Практика применения МСА: информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление»					
Тема 1. Роль и значение лиц, отвечающих за корпоративное управление.	2	1			1
Тема 2. Документы МСА, рассматривающие вопросы и процедуры информационного взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление.	2	1			1
Тема 3. Практика выявления и установления взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление	4		2		2
Модуль 2 «Практика применения МСА: организация и осуществление внутреннего контроля в аудиторской организации»					
Тема 1. Концепция качества аудита	4	1			3

<p>Тема 2. Документы МСА, определяющие цели, принципы, содержание и структуру системы контроля качества и требования к качеству выполнения аудиторских заданий.</p> <p>МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг».</p> <p>МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности».</p>	8	2	2		4
<p>Тема 3. Практика применения правил внутреннего контроля качества в аудиторской организации.</p>	4		4		
<p>Модуль 3 «Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и распространения оружия массового уничтожения»</p>					
<p><u>Раздел 1.</u> Институционально-правовые основы национальной системы ПОД/ФТ/ФРОМУ</p> <p>Международные стандарты ПОД/ФТ/ФРОМУ Оценка деятельности установленных нефинансовых предприятий и профессий (УНФПП) на основе методологии оценки технического соответствия рекомендациям ФАТФ и эффективности систем ПОД/ФТ/ФРОМУ Правовое регулирование в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ в Российской Федерации Национальная оценка рисков легализации (отмывания) преступных доходов и рисков финансирования терроризма (НОР ОД/ФТ) Надзор в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ Ответственность за нарушение законодательства Российской Федерации в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ</p>	4	1			3
<p><u>Раздел 2.</u> Организация и осуществление внутреннего контроля как механизма эффективной реализации мер по ПОД/ФТ/ФРОМУ</p> <p>Права и обязанности организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом Требования к разработке правил внутреннего контроля Критерии и признаки сомнительных сделок или финансовых операций Система подготовки и обучения кадров организаций Типичные правонарушения в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ</p>	4	1			3
<p><u>Раздел 3.</u> Аудиторские процедуры, связанные с соблюдением требований законодательства ПОД/ФТ/ФРОМУ</p> <p>Нормативные правовые акты, регламентирующие обязанности аудиторов в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ Применение подхода, основанного на оценке рисков ОД/ФТ, при оказании аудиторских услуг Аудиторская документация</p>	4	1	1		2
<p><u>Раздел 4.</u> Информационное взаимодействие аудиторской организации с Росфинмониторингом</p> <p>Передача информации в уполномоченный орган</p>	2		2		
<p><u>Раздел 5.</u> Практические занятия по выявлению</p>	1		1		

фактов, которые могут указывать на случаи ОД/ФТ у аудируемого лица					
--	--	--	--	--	--

3.3. Содержание дисциплины

Модуль 1 «ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ МСА: ИНФОРМАЦИОННОЕ ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ЛИЦАМИ, ОТВЕЧАЮЩИМИ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ»

Тема 1. Роль и значение лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Определение лиц, отвечающих за корпоративное управление. Различные структуры органов управления в аудируемых лицах. Выявление лиц, отвечающих за корпоративное управление, определение их роли и оптимальных способов взаимодействия. Различия информирования и информационного взаимодействия.

Тема 2. Документы МСА, рассматривающие вопросы и процедуры информационного взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление.

МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление». Качественные аспекты учетной практики организации аудируемого лица. Вопросы, о которых необходимо информировать. Организация процесса информационного взаимодействия. Особенности аудита малых организаций. Документирование.

МСА 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля». Определение того, выявлены ли недостатки в системе внутреннего контроля. Значительные недостатки в системе внутреннего контроля. Информирование о недостатках в системе внутреннего контроля. Устная или письменная форма информирования.

Особые требования, содержащиеся в МСКК 1 и отдельных МСА (МСА 600, МСА 701, МСА 705, МСА 706, МСА 720 и пр.) в отношении информационного взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление.

Тема 3. Практика выявления и установления взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление

Значение договора на проведение аудита в процессе определения лиц, отвечающих за корпоративное управление и организации с ними информационного взаимодействия. Формы и методы организации информационного взаимодействия, обязанности сторон. Сложные ситуации при попытках организации информационного взаимодействия и способы реагирования на них в соответствии с МСА. Вопросы, подлежащие обязательному документированию.

Модуль 2 «ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ МСА: ОРГАНИЗАЦИЯ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ»

Тема 1. Концепция качества аудита

Сложность оценки качества аудита. Атрибуты качества на уровне аудиторского задания, на уровне аудиторской организации и на уровне юрисдикции. Ключевые атрибуты процедур контроля качества на уровне задания. Содержание понятия "профессиональный скептицизм" как основного элемента системы контроля качества.

Тема 2. Документы МСА, определяющие цели, принципы, содержание и структуру системы контроля качества и требования к качеству выполнения аудиторских заданий.

МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг». Цели аудиторской организации. Элементы системы контроля качества. Ответственность руководства за качество внутри аудиторской организации. Соответствующие этические требования. Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий. Кадровые ресурсы. Выполнение задания. Мониторинг. Документация системы контроля качества. Прямая зависимость форма и содержания документации, подтверждающей функционирование элементов системы контроля качества в аудиторской организации, от ряда факторов. Учет особенностей малых аудиторских организаций в отношении документирования систем контроля качества в аудиторской организации.

МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности». Понимание аудитором обязанностей применения процедур контроля качества на уровне аудиторского задания. Ответственность руководителя аудиторского задания за качество аудита. Оценка руководителем задания выполнения требований независимости и соответствующих этических требований. Обязанности руководителя задания в отношении принятия и продолжения отношений с клиентами, принятия и выполнения конкретных заданий. Обязанности руководителя задания в отношении назначения аудиторских групп. Ответственность руководителя задания за руководство, контроль и проведение задания в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми законодательными и нормативными требованиями; за соответствие аудиторского заключения обстоятельствам задания. Ответственность руководителя задания за проведение обзорных проверок в соответствии с политикой и процедурами аудиторской организации. Ответственность руководителя задания за обеспечение консультирования членов аудиторской группы по сложным или спорным вопросам. Ответственность руководителя задания в части проверки качества выполнения задания. Расхождения во мнениях. Мониторинг. Обязанности руководителя задания по анализу результатов мониторинга аудиторской организацией. Документация.

Ожидаемые изменения в документах МСА, относящихся к контролю качества.

Тема 3. Практика применения правил внутреннего контроля качества в аудиторской организации.

Политика и процедуры, нацеленные на выполнение заданий с надлежащим качеством. Мониторинг как система непрерывного наблюдения за качеством в аудиторской организации. Периодическое инспектирование, проверка качества выполнения задания. Роль, обязанности и ответственность аудиторской организации и аудитора в организации и функционировании системы контроля качества.

Модуль 3 ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ ЛЕГАЛИЗАЦИИ (ОТМЫВАНИЮ) ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ, ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА И РАСПРОСТРАНЕНИЯ ОРУЖИЯ МАССОВОГО УНИЧТОЖЕНИЯ

Раздел 1. Институционально-правовые основы национальной системы ПОД/ФТ/ФРОМУ

Тема 1. Международные стандарты ПОД/ФТ/ФРОМУ

Правовые и институциональные основы международного сотрудничества в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ. Формирование единой международной системы ПОД/ФТ/ФРОМУ. Организации и специализированные органы. Международные стандарты ПОД/ФТ/ФРОМУ.

Тема 2. Оценка деятельности установленных нефинансовых предприятий и профессий (УНФПП) на основе методологии оценки технического соответствия рекомендациям ФАТФ и эффективности систем ПОД/ФТ/ФРОМУ

Критерии технического соответствия. Критерии эффективности. Ключевые недостатки стран, прошедших взаимную оценку ФАТФ, в части работы УНФПП по линии ПОД/ФТ/ФРОМУ.

Тема 3. Правовое регулирование в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ в Российской Федерации

Национальная система ПОД/ФТ/ФРОМУ. Общая характеристика нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ. Последние изменения в законодательстве Российской Федерации в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ. Федеральные органы исполнительной власти, занятые в национальной системе ПОД/ФТ/ФРОМУ. Правовой статус Росфинмониторинга. Роль аудиторских организаций и аудиторов в национальной системе ПОД/ФТ/ФРОМУ.

Тема 4. Национальная оценка рисков легализации (отмывания) преступных доходов и рисков финансирования терроризма (НОР ОД/ФТ)

Публичные версии отчетов по оценке рисков легализации (отмывания) преступных доходов и рисков финансирования терроризма. Предметные области (зоны) риска. Определение угроз. Определение уязвимостей. Оценка рисков. Принятые и принимаемые меры по минимизации рисков. Ключевые вопросы подготовки к взаимной оценке эффективности национальной системы ПОД/ФТ/ФРОМУ.

Тема 5. Надзор в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ

Формы надзора и виды проверок. Планирование и основания проведения проверок по вопросам ПОД/ФТ/ФРОМУ. Объекты проверки. Права проверяющего государственного органа саморегулируемых организаций. Взаимодействие Росфинмониторинга с надзорными органами и саморегулируемыми организациями.

Тема 6. Ответственность за нарушение законодательства Российской Федерации в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ

Виды, меры и основания для привлечения к ответственности за нарушения требований законодательства Российской Федерации в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ (уголовная, административная, гражданско-правовая). Полномочия должностных лиц государственных (надзорных) органов. Порядок применения мер ответственности. Обжалование решений должностных лиц.

Раздел 2. Организация и осуществление внутреннего контроля как механизма эффективной реализации мер по ПОД/ФТ/ФРОМУ¹

Тема 7. Права и обязанности организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом

Финансовые и нефинансовые организации, представители нефинансовых отраслей и профессий. Лицензирование или специальный учет организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом.

Требования к организации внутреннего контроля аудируемых лиц – субъектов первичного финансового мониторинга. Их основные права и обязанности.

Требования к организации внутреннего контроля аудиторской организации как субъекта первичного финансового мониторинга. Идентификация клиентов и выгодоприобретателей; обеспечение конфиденциальности информации; фиксирование сведений; хранение информации; приостановление операций. Порядок, сроки, способы, формат представления

информации об операциях, подлежащих контролю, в Федеральную службу по финансовому мониторингу.

Тема 8. Требования к разработке правил внутреннего контроля

Организация и осуществление внутреннего контроля. Перечень внутренних документов по ПОД/ФТ/ФРОМУ субъекта первичного финансового мониторинга. Лица, ответственные за разработку правил внутреннего контроля. Обязательные компоненты правил внутреннего контроля. Рекомендуемые программы осуществления правил внутреннего контроля. Программа оценки риска. Программа проверки внутреннего контроля. Порядок и сроки утверждения и согласования правил внутреннего контроля. Основания для отказа в согласовании. Механизмы надлежащей проверки клиентов. Режим СПО. Превентивные меры.

Тема 9. Критерии и признаки сомнительных сделок или финансовых операций

Операции, подлежащие обязательному контролю. Критерии и признаки выявления сделок или финансовых операций, которые могут быть связаны с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма. Типологии легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма. Характерные схемы и способы легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма.

Тема 10. Система подготовки и обучения кадров организаций

Квалификационные требования, права и обязанности специального должностного лица. Перечень работников, обязанных проходить обучение и подготовку по вопросам ПОД/ФТ/ФРОМУ. Формы, периодичность и сроки обучения.

Тема 11. Типичные правонарушения в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ

Примеры нарушений требований законодательства о ПОД/ФТ/ФРОМУ субъектами первичного финансового мониторинга.

¹Вопросы данного раздела изучаются отдельно применительно к деятельности: 1) аудируемых лиц-субъектов исполнения требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»; 2) аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, оказывающих аудиторские услуги и не оказывающих бухгалтерские и юридические услуги, связанные с подготовкой или осуществлением от имени или по поручению клиента операций с денежными средствами или иным имуществом; 3) аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, оказывающих помимо аудиторских услуг бухгалтерские и юридические услуги, связанные с подготовкой или осуществлением от имени или по поручению клиента операций с денежными средствами или иным имуществом.

Раздел 3. Аудиторские процедуры, связанные с соблюдением требований законодательства ПОД/ФТ/ФРОМУ

Тема 12. Нормативные правовые акты, регламентирующие обязанности аудиторов в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ

Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», Кодекс профессиональной этики аудиторов, международные стандарты аудита (МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности». МСА 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности»). Концептуальный подход к оценке ОД/ФТ, обязательные требования.

Тема 13. Применение подхода, основанного на оценке рисков ОД/ФТ, при оказании аудиторских услуг

Подходы к оценке рисков ОД/ФТ. Оценка рисков в отношении ОД/ФТ при принятии на обслуживание нового клиента или продолжение сотрудничества. Использование национальной оценки рисков легализации (отмывания) преступных доходов и национальной оценки рисков финансирования терроризма. Аудиторские процедуры, направленные на выявление сделок и финансовых операций, связанных с ОД/ФТ/ФРОМУ на каждом этапе: при принятии клиента/ продолжении сотрудничества, при планировании аудита, при проведении аудита, при завершении аудита.

Тема 14. Аудиторская документация

Рабочие документы, составляемые аудитором в рамках рассмотрения соблюдения аудируемым лицом требований ПОД/ФТ/ФРОМУ. Объем информации, который обязаны предоставить аудируемые лица о системе ПОД/ФТ/ФРОМУ.

Раздел 4. Информационное взаимодействие аудиторской организации с Росфинмониторингом

Тема 15. Передача информации в уполномоченный орган

Обязанности организаций по передаче информации в уполномоченный орган. Сроки, объем, форма, формат, содержание передаваемых сведений. Конфиденциальность передаваемой информации. Личный кабинет на официальном Интернет-сайте Росфинмониторинга как универсальный механизм коммуникации с частным сектором. Механизм обратной связи (Совет комплаенс и Консультативный совет при МВК).

Раздел 5. Практические занятия по выявлению фактов, которые могут указывать на случаи ОД/ФТ у аудируемого лица

Тема 16. Практические занятия

Пример выполнения типовых процедур оценки рисков недобросовестных действий аудируемого лица, несоблюдения им законодательства ПОД/ФТ/ФРОМУ, а также рисков ОД/ФТ. Пример выполнения аудиторских процедур, направленных на проверку соблюдения аудируемым лицом законодательства при совершении сделок и финансовых операций, подлежащих контролю согласно законодательству по ПОД/ФТ/ФРОМУ. Примеры подготовки рабочей документации, использования личного кабинета, передачи информации уполномоченному органу.

Практические занятия:

В рамках модулей дисциплины проводятся практические занятия в форме:

1. «КРУГЛЫЙ СТОЛ».

В процесс тематического обсуждения происходит не только обмен информацией, но и отстаиваются собственные позиции, опровергаются чужие мысли, корректируются свои и чужие мнения.

2. АНАЛИЗ ПРОБЛЕМНЫХ СИТУАЦИЙ.

Метод обучения, предназначенный для совершенствования навыков и получения опыта в следующих областях: выявление, отбор и решение проблем; работа с предположениями и заключениями; оценка альтернатив; принятие решений; слушание и понимание других людей.

Позволяет оценить навыки аналитической работы, способность выявлять информацию, необходимую для принятия решений.

3.4. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Законодательные и другие нормативные правовые акты:

1. МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг»
2. МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» [Электронный ресурс]: введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 N 192н
3. МСА 260 (пересмотренный) «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление»
4. МСА 265 (пересмотренный) «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля»
5. МСА 700 (пересмотренный) "Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности"[Электронный ресурс]: введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.11.2016 N 207
6. Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».
7. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности».
8. Постановление Правительства Российской Федерации от 16.02.2005 № 82 «Об утверждении Положения о порядке передачи информации в Федеральную службу по финансовому мониторингу адвокатами, нотариусами и лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических или бухгалтерских услуг».
9. Постановление Правительства Российской Федерации от 06.08.2015 № 804 «Об утверждении Правил определения перечня организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму, и доведения этого перечня до сведения организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальных предпринимателей».
10. Международные стандарты аудита, введенные в действие для применения на территории Российской Федерации.
11. Приказ Росфинмониторинга от 08.05.2009 № 103 «Об утверждении Рекомендаций по разработке критериев выявления и определению признаков необычных сделок».
12. Приказ Росфинмониторинга от 22.04.2015 № 110 «Об утверждении Инструкции о представлении в Федеральную службу по финансовому мониторингу информации, предусмотренной Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

13. Отчет о национальной оценке рисков легализации (отмывания) преступных доходов (публичная версия).

14. Отчет о национальной оценке рисков финансирования терроризма (публичная версия).

15. Международные стандарты по противодействию отмыванию денег, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ).

Основная литература:

1. Аудит для магистров по российским и международным стандартам [Электронный ресурс]: учебник / под ред. проф. Н.А. Казаковой. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 345 с. — Режим доступа : <http://znanium.com/bookread2.php?book=557510#>
2. В.П. Попов, В.А.Кударенко, С.А.Кучеренко, А.В.Петух. Международные стандарты аудита. – Ростов-на-Дону, 2016.- 346 с.

Дополнительная литература:

1. 1. Карагод, В. С. Аудит [Электронный ресурс]: учебник для бакалавриата и магистратуры / В. С. Карагод, О. Н. Протасова ; под ред. В. С. Карагода. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 512 с. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/73EF1786-6913-435C-9A4C-AEC200E49C38
2. С.П.Суворова, Н.В.Парушина, Е.В.Галкина. Международные стандарты аудита. - М.: ИНФРА-М, 2012.- 304 с.

Программное обеспечение, информационно-правовые, информационно-поисковые системы и интернет-ресурсы:

1. Официальный сайт МинФина РФ www.minfin.ru
2. Сайт Фонда Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (IFRS) и Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) <http://www.ifrs.org/>
3. Сайт Международной федерации бухгалтеров (IFAC) <http://www.ifac.org>
4. <http://www.ipbr.org> - Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ РФ)
5. Электронная библиотека www.znanium.com
6. Библиотечный фонд
7. Справочно-правовая система «Гарант» [Электронный ресурс]:[веб-сайт]. –Режим доступа:www.garant.ru.
8. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]:[веб-сайт]. – Режим доступа:www.consultant.ru.

3.5. Форма промежуточной аттестации (оценка качества освоения дисциплины)

Промежуточная аттестация не предусмотрена.

3.6. Критерии оценки результатов промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация не предусмотрена.

3.7. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация не предусмотрена.

4. РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПРАКТИКИ/СТАЖИРОВКИ

Не предусмотрено

5. ИТОГОВАЯ АТТЕСТАЦИЯ

Итоговая аттестация осуществляется после освоения всех дисциплин/модулей (тем) программы.

Итоговая аттестация осуществляется после освоения всех модулей программы.

5.1. Формы итоговой аттестации

Итоговая аттестации по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации «Методология аудита и методы проведения аудиторских процедур» осуществляется в форме итогового зачета

5.2. Критерии оценки результатов итоговой аттестации

Результат итоговой аттестации	Критерии
«Зачтено»	1) знает точные понятия и определения; 3) умеет свободно оперировать категориями, используемыми в международных стандартах аудита; 4) свободно владеет актуальной информацией нормативно-правового характера.
«Не зачтено»	1) наличие большого количества существенных ошибок в понятиях и определениях 2) неспособность выбрать ответ, раскрывающий проблематику вопроса.

5.3. Перечень примерных вопросов/заданий/тем для итогового (по дисциплине, междисциплинарного) экзамена (зачета)

Вопросы для итогового зачета:

Модуль 1. «Практика применения МСА: информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление»;

Модуль 2. «Практика применения МСА: организация и осуществление внутреннего контроля в аудиторской организации».

1. Концепция применяется *(выберите один ответ)*:
 - а) при проведении аудита отчетности листинговых компаний
 - б) при проведении аудита отчетности, составленной по правилам МСФО
 - в) при проведении аудита любых организаций независимо от их размера, характера и сложности их деятельности

2. Контроль качества аудита должен осуществляться на уровне:
 - а) конкретной аудиторской фирмы *(выберите один ответ)*;
 - б) аудиторской фирмы и отдельных аудиторских проверок
 - в) каждой отдельной аудиторской проверки

3. Какие МСА посвящены контролю качества аудита *(выберите один ответ)*:
 - а) МСА 315, МСА 219
 - б) МСКК 1, МСА 210
 - в) МСКК 1, МСА 220

4. Лицо, на которое возлагается по МСА обязанность по обеспечению контроля качества в аудиторской фирме, – это руководитель *(выберите один ответ)*:
 - а) аудиторской проверки
 - б) аудируемого лица
 - в) аудиторской организации

5. Что является критерием достаточности аудиторской документации *(выберите один ответ)*:
 - а) Профессиональное суждение
 - б) Понимание выполненной работы внешним контролером
 - в) Понимание выполненной работы опытным аудитором, ранее не связанным с проведением конкретного аудиторского задания

6. Профессиональный скептицизм - это установка, предполагающая, что аудитор *(выберите один ответ)*:
 - а) ставит под сомнение информацию, проявляет бдительность в отношении условий, которые могут указывать на возможное искажение в результате недобросовестных действий или ошибок, а также предусматривающая критическую оценку доказательств
 - б) не должен принимать во внимание устные заявления руководства аудируемого лица и ставить под сомнению любую другую информацию, представляемую аудируемым лицом
 - в) должен исходить из предположения того, что финансовая отчетность может содержать существенные искажения в результате недобросовестных действий или ошибок

7. Отчет о контроле качества выполнения аудиторского задания должен содержать объективную оценку *(выберите один ответ)*:
 - а) существенных суждений, сделанных аудиторской группой
 - б) качества выполнения задания
 - в) ситуаций, возникших из-за разницы во мнениях членов аудиторской группы.

8. После завершения аудиторской проверки до даты выдачи заключения осуществляются процедуры контроля качества в виде *(выберите один ответ)*:

- а) инспектирование
- б) проверка качества выполнения задания
- в) мониторинг

9. Может ли руководитель задания в ходе его выполнения консультироваться с лицом, осуществляющим проверку контроля качества выполнения задания *(выберите один ответ)*:

- а) Да, может
- б) Нет, не может
- в) Да, может, если предприняты необходимые меры в случае возникновения угрозы объективности этого лица

10. Лицами, отвечающими за корпоративное управление в организации, могут быть *(выберите несколько ответов)*:

- а) Исполнительный орган государственной власти, осуществляющий полномочия собственника организации
- б) Члены ревизионной комиссии
- в) Руководитель организации при наличии соответствующих полномочий
- г) Служба внутреннего аудита
- д) Совет директоров

Модуль 3. «Соблюдение требований Федерального Закона «О противодействии легализации (Отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

1. Общественная опасность легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, состоит в том, что:

- а. нарушается функционирование финансовой системы государства;
- б. уменьшаются доходы граждан;
- с. снижается инфляции;
- д. ускоряются экономические проекты

2. При определении стратегии ФАТФ акцент был сделан на решении следующих основных проблем:

- а. разработке международных стандартов в борьбе с отмыванием преступных доходов и развитии надежных и эффективных региональных органов;
- б. сокращения сотрудничества с соответствующими международными организациями и разработке национальных стандартов в борьбе с отмыванием преступных доходов;
- с. верно оба варианта;
- д. нет верного варианта ответа.

3. Кто осуществляет финансовый мониторинг на уровне первичного финансового мониторинга?

- а. Министерство Финансов;
- б. Росфиннадзор;
- с. Коммерческие банки;
- д. Росфинмониторинг.

4. Основная цель надзорной деятельности в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ заключается в:

- а. разработке международных стандартов в борьбе с отмыванием преступных доходов;
- б. внесении изменений и дополнений в законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных незаконным путем»;

- с. выработке мер противодействия угрозам легализации (отмыванию) доходов, полученных незаконным путем;
- д. обеспечении соблюдения требований законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма всеми подотчетными юридическими и физическими лицами.
5. Основной задачей надзорной деятельности в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ **НЕ является**:
- Координация и взаимодействие между надзорными органами в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ;
 - Принятие мер по устранению последствий выявленных нарушений;
 - Учет лиц, не осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом;
 - Систематический анализ и прогнозирование состояния исполнения обязательных требований.
6. Национальная система противодействия легализации преступных доходов и финансированию терроризма:
- состоит из одной подсистемы – финансового мониторинга;
 - направлена на защиту прав и свобод человека и гражданина;
 - верно оба варианта;
 - нет верного вариант.
7. На основе какого принципа осуществляется надзорная деятельность за аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами в сфере ПОД/ФТ?
- на основе распределения субъектов аудиторской деятельности по уровням возможного риска ОД/ФТ
 - на основе принципов международного права
 - на основе принципов, изложенных в международных стандартах аудита
 - на основе принципов, изложенных в Федеральном законе от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

Правильные ответы.

Модуль 1 и модуль 2

№ вопроса	Правильный ответ
1	В
2	Б
3	В
4	В
5	В
6	А
7	А
8	Б
9	В
10	Д

Модуль 3

№ вопроса	Правильный ответ
1	А
2	А
3	С
4	Д
5	С
6	В
7	А