

**Частное образовательное учреждение  
дополнительного профессионального образования  
«Профессиональный бухгалтер»  
(ЧОУ ДПО «Профессиональный бухгалтер»)**

УТВЕРЖДАЮ  
Директор ЧОУ ДПО  
«Профессиональный бухгалтер»

**Программа обучения в форме целевого инструктажа работников аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (8 часов).**



**Цель программы** - повышение профессиональной подготовки работников аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, участвующих в системе противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (далее - ПОД/ФТ) в Российской Федерации, и содействие совершенствованию их систем внутреннего контроля.

**Продолжительность обучения** - 8 академических часов.

**Задачи обучения:**

Получение работниками аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов базовых знаний, необходимых для соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере ПОД/ФТ, а также формирования и совершенствования системы внутреннего контроля Организаций, программ ее осуществления и иных организационно-распорядительных документов, принятых в этих целях.

**По окончании обучения в форме целевого инструктажа слушатель должен знать:**

- законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности;
- Кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- правила проведения аудита и оказание сопутствующих аудиту услуг (далее - выполнение аудиторского задания), а также оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью;
- правила независимости и принципов этики при выполнении аудиторского задания и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью;
- требования законодательства Российской Федерации по ПОД/ФТ;
- формы надзора в сфере ПОД/ФТ;
- взаимодействие Росфинмониторинга с надзорными органами и саморегулируемыми организациями; ответственность за нарушения требований законодательства Российской Федерации в сфере ПОД/ФТ;
- нормативные правовые акты, регламентирующие обязанности аудиторов в сфере ПОД/ФТ;
- выполнения типовых процедур оценки рисков недобросовестных действий аудируемого лица, несоблюдения им законодательства ПОД/ФТ, а также рисков ПОД/ФТ

**слушатель должен уметь:**

- выявлять и оценивать факторы, которые могут повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица и выполнение аудиторского задания;
- применять на практике методы отбора элементов для проведения аудиторских или иных процедур;
- моделировать практические ситуации аудиторской практики, приводящих к типовым нарушениям применимого законодательства;
- разрабатывать комплекс мер по недопущению нарушений, своевременно вносить изменения в локальные акты и систему документирования;
- обосновывать свое мнение ссылками на нормативные правовые акты;
- поддерживать деловые и этичные взаимоотношения с представителями аудируемого лица и с работниками аудиторской организации;
- работать в соответствии с политиками о Независимости и Конфиденциальности данных;
- анализировать полученную информацию и формулировать выводы по итогам ее анализа;



Программа обучения в форме целевого инструктажа работников аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

стр. 3  
из 6

- выполнять аудиторские процедуры, направленные на проверку соблюдения аудируемым лицом законодательства при совершении сделок и финансовых операций, подлежащих контролю согласно законодательству по ПОД/ФТ;
- подготовить рабочую документацию, использовать Личный кабинет на официальном Интернет-сайте Росфинмониторинга как универсальный механизм коммуникации;
- выполнять аудиторские процедуры, связанные с соблюдением требований законодательства ПОД/ФТ.

**Программа разработана и утверждена** решением Правления СРО ААС (протокол 491 от 22.01.2021 г.).

**Категория слушателей:** к слушателям по программе обучения в форме целевого инструктажа относятся работники аудиторских организаций и индивидуальные аудиторы, указанных в ФЗ N 33-ФЗ от 18.03.2019 о требованиях к подготовке и обучению кадров организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, а также требования к правилам внутреннего контроля (установлены Постановлением Правительства РФ от 30.06.2012 N 667).

**Форма обучения:** очная форма или в режиме прямой видеотрансляции (вебинар).

### Содержание программы

#### Учебная программа

**в форме целевого инструктажа работников аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (8 часов).**

№ раздела	Наименование темы	Количество часов
Раздел 1. Институционально-правовые основы финансового мониторинга.	Тема 1. Международные стандарты ПОД/ФТ.	0,5
	Тема 2. Правовое регулирование в сфере ПОД/ФТ.	0,5
	Тема 3. Надзор в сфере ПОД/ФТ.	0,5
Раздел 2. Организация и осуществление внутреннего контроля.	Тема 4. Права и обязанности организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом.	0,5
	Тема 5. Требования к разработке правил внутреннего контроля.	3,5
	Тема 6. Критерии выявления операций, подлежащих контролю. Тема 7. Ответственность за нарушение законодательства Российской Федерации в сфере ПОД/ФТ. Тема 8. Система подготовки и обучения кадров организаций.	1,0
Раздел 3. Актуальные вопросы применения законодательства Российской Федерации в сфере ПОД/ФТ в	Проблемы исполнения законодательства Российской Федерации в сфере ПОД/ФТ с учетом особенностей деятельности аудиторских организаций, осуществляющих	1,5

	Программа обучения в форме целевого инструктажа работников аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.	стр. 4 из 6
--	---	----------------

различных секторах экономики и видах профессиональной деятельности (для учебных занятий в очной форме).	операции с денежными средствами или иным имуществом, и их клиентов.	
<b>Итого:</b>		<b>8</b>
<b>Итоговая аттестация (тестирование)</b>		

### Тематический план

**программы обучения в форме целевого инструктажа работников аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (8 часов).**

№ раздела и темы	Наименование раздела и темы	Количество часов
<b>1</b>	<b>Раздел 1. Институционально-правовые основы финансового мониторинга</b>	<b>1,5</b>
1	<b>Тема 1. Международные стандарты ПОД/ФТ</b> Правовые и институциональные основы международного сотрудничества в сфере ПОД/ФТ. Формирование единой международной системы ПОД/ФТ. Организации и специализированные органы. Международные стандарты ПОД/ФТ (40+9 Рекомендаций ФАТФ).	0,5
2	<b>Тема 2. Правовое регулирование в сфере ПОД/ФТ</b> Национальная система ПОД/ФТ. Общая характеристика нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере ПОД/ФТ. Последние изменения в законодательстве Российской Федерации в сфере ПОД/ФТ. Государственная система ПОД/ФТ. Федеральные органы исполнительной власти. Правовой статус Федеральной службы по финансовому мониторингу. Государственное регулирование в банковской сфере, на страховом рынке и рынке ценных бумаг, на рынке драгоценных металлов и драгоценных камней, в сфере федеральной почтовой связи, кредитной кооперации и микрофинансирования. Государственное регулирование других организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, не имеющих надзорных органов. Организационная структура надзорных органов и их территориальные подразделения. Саморегулируемые организации и их роль.	0,5
3	<b>Тема 3. Надзор в сфере ПОД/ФТ</b> Формы надзора и виды проверок. Планирование проверок. Основания проведения проверок по вопросам ПОД/ФТ. Объекты проверки. Права проверяющего государственного органа. Порядок проведения проверок по вопросам ПОД/ФТ в финансовых и нефинансовых организациях. Взаимодействие Федеральной службы по финансовому мониторингу с надзорными органами.	0,5
<b>2</b>	<b>Раздел 2. Организация и осуществление внутреннего контроля</b>	<b>5</b>



4	<p><b>Тема 4. Права и обязанности организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом.</b></p> <p>Финансовые и нефинансовые организации, представители нефинансовых отраслей и профессий. Лицензирование или специальный учет организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом. Основные права и обязанности организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом. Идентификация клиентов и выгодоприобретателей; обеспечение конфиденциальности информации; фиксирование сведений; хранение информации; приостановление операций. Порядок представления информации об операциях, подлежащих контролю, в Федеральную службу по финансовому мониторингу. Сроки представления. Способы представления. Использование АРМ "Организация". Единый формат представления информации. Рассмотрение типовых ошибок в представлении информации. Исполнение запросов Федеральной службы по финансовому мониторингу.</p>	0,5
5	<p><b>Тема 5. Требования к разработке правил внутреннего контроля.</b></p> <p>Лица, ответственные за разработку правил внутреннего контроля. Разработка правил внутреннего контроля. Обязательные компоненты правил внутреннего контроля. Рекомендуемые программы осуществления правил внутреннего контроля. Программа оценки риска. Программа проверки внутреннего контроля. Порядок утверждения и согласования правил внутреннего контроля. Сроки утверждения и согласования. Основания для отказа в согласовании.</p>	3,5
6, 7, 8	<p><b>Тема 6. Критерии выявления операций, подлежащих контролю.</b></p> <p>Операции, подлежащие обязательному контролю. Критерии выявления и признаки необычных сделок как программа системы внутреннего контроля организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом. Практические примеры необычных сделок. Типологии легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма. Характерные схемы и способы легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма.</p> <p><b>Тема 7. Ответственность за нарушение законодательства Российской Федерации в сфере ПОД/ФТ.</b></p> <p>Виды ответственности за нарушения требований законодательства Российской Федерации в сфере ПОД/ФТ (уголовная, административная, гражданско-правовая). Основания для привлечения к ответственности лиц, допустивших нарушения законодательства Российской Федерации в сфере ПОД/ФТ. Меры административной ответственности за нарушение законодательства Российской Федерации в сфере ПОД/ФТ в рамках Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях и порядок их применения. Полномочия должностных лиц государственных (надзорных) органов. Пересмотр решений должностных лиц в порядке обжалования.</p> <p><b>Тема 8. Система подготовки и обучения кадров организаций.</b></p> <p>Квалификационные требования к специальному должностному лицу. Права и обязанности специального должностного лица. Обучение и подготовка кадров. Перечень работников, обязанных проходить обучение и подготовку по вопросам ПОД/ФТ. Формы, периодичность и сроки обучения. Обязанности руководителя организации, осуществляющей операции с денежными средствами или иным имуществом.</p>	1.0
3	<p><b>Раздел 3. Актуальные вопросы применения законодательства Российской Федерации</b></p>	1,5

	Программа обучения в форме целевого инструктажа работников аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.	стр. 6 из 6
--	---	----------------

	<b>Федерации в сфере ПОД/ФТ в различных секторах экономики и видах профессиональной деятельности (для учебных занятий в очной форме)</b> Проблемы исполнения законодательства Российской Федерации в сфере ПОД/ФТ с учетом особенностей деятельности организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, и их клиентов. Вопросы/ответы экспертов и представителей надзорных органов.	
<b>Итого:</b>		<b>8</b>
<b>Итоговая аттестация (тестирование)</b>		

**Форма итоговой аттестации: тестирование**

при очной форме обучения проводится тестирование на бумажном носителе; при прямой видеотрансляции (вебинар) – тестирование проводится на обучающей платформе PRUFFME.

**Оценка качества освоения программы:**

итоговая аттестация слушателя, проходящего обучение по программе целевого инструктажа (ЦИ), проводится в целях подтверждения усвоения слушателями основного материала, изложенного в процессе обучения и предназначена для определения подготовленности слушателя к выполнению профессиональных задач. Контрольно-измерительные материалы состоят из 30 тестов по всем вопросам, предусмотренным тематическим планом настоящей программы. Время тестирования 90 минут. Каждое задание тестирования оценивается дихотомически (верно – 1 балл, неверно – 0 баллов). Общая положительная оценка за выполнение тестирования - 70 % (проходной балл -21).

По результатам итоговой аттестации слушателям выдается **свидетельство серии «ЦИ»** – документ строгой отчетности, подтверждающий прохождение обучения в форме целевого инструктажа. Сведения о прохождении слушателем обучения в форме целевого инструктажа указываются в **Свидетельстве** на русском языке машинописным способом с использованием программно-технических средств.