

ПРОГРАММА

курса повышения квалификации

Даты: 14-18 сентября 2020

Продолжительность: **40** часов

Модуль #1

14.09.2020, 10:00-17:00 мск, 8 часов

ПК-2-2/М-03 6-2-22 Практика применения МСА: организация и осуществление внутреннего контроля в аудиторской организации

Цель программы – изучение методов и способов организации и осуществление внутреннего контроля в аудиторской организации согласно концепции качества аудита.

Преподаватель: **Свечкопал Андрей Николаевич**

Аттестованный аудитор, «единый» аттестат, опыт контрольной работы в Управлении по надзору за аудиторской деятельностью Федерального казначейства, опыт в области проведения СРО контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов.

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 элемент 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.

Модуль #2

15.09.2020, 10:00-17:00 мск, 8 часов

ПК-2-2/М-03 6-2-22 Практика применения МСА: организация и осуществление внутреннего контроля в аудиторской организации

Цель программы – изучение методов и способов организации и осуществление внутреннего контроля в аудиторской организации согласно концепции качества аудита.

Преподаватель: **Свечкопал Андрей Николаевич**

Аттестованный аудитор, «единый» аттестат, опыт контрольной работы в Управлении по надзору за аудиторской деятельностью Федерального казначейства, опыт в области проведения СРО контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов.

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 притяжения и продолжения отношений с клиентами, притяжения 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

16.09.2020, 10:00-17:00 мск, 8 часов

ПК-3-1/М-01 6-3-14 Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и распространению оружия массового уничтожения

Цель программы – 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).

Преподаватель: **Леонов Павел Юрьевич**

Генеральный директор аудиторской компании, к.э.н., доцент МИФИ, аттестованный аудитор-практик, соавтор первого в России учебника «Финансовый мониторинг» под редакцией директора Федеральной службы по финансовому мониторингу, награжден Благодарностью директора Федеральной службы по финансовому мониторингу «За обеспечение развития Сетевого института по подготовке кадров в сфере ПОД/ФТ и оказание содействия в решении задач, возложенных на

Федеральную службу по финансовому мониторингу».

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 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, 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.

Модуль #4

17.09.2020, 10:00-17:00 мск, 8 часов

ПК-3-1/М-01 6-3-14 Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и распространению оружия массового уничтожения

Цель программы – 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).

Преподаватель: **Леонов Павел Юрьевич**

Генеральный директор аудиторской компании, к.э.н., доцент МИФИ, аттестованный аудитор-практик, соавтор первого в России учебника «Финансовый мониторинг» под редакцией директора Федеральной службы по финансовому мониторингу, награжден Благодарностью директора Федеральной службы по финансовому мониторингу «За обеспечение развития Сетевого института по подготовке кадров в сфере ПОД/ФТ и оказание содействия в решении задач, возложенных на Федеральную службу по финансовому мониторингу».

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

Тема 7. Права и обязанности субъектов первичного финансового мониторинга

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.

Обязанности аудитора по ПОД/ФТ/ФРОМУ при оказании прочих (в том числе бухгалтерских) услуг, в случаях, когда они готовят или осуществляют от имени или по поручению своего клиента контролируемые операции. Идентификация клиентов, представителя клиента и (или) выгодоприобретателя, бенефициарных владельцев; применение мер по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества; организация внутреннего контроля; обеспечение конфиденциальности информации; фиксирование сведений; хранение информации; уведомление Росфинмониторинга о сомнительных сделках и операциях; исполнение требований в отношении приема на обслуживание и обслуживание публичных должностных лиц;

Обязанности аудиторов по ПОД/ФТ/ФРОМУ при оказании аудиторских услуг. Правила внутреннего контроля. Назначение специальных должностных лиц, ответственных за реализацию правил внутреннего контроля. Уведомление Росфинмониторинга о сомнительных операциях.

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. 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.

Модуль #5

18.09.2020, 10:00-17:00 мск, 8 часов

ПК-1-1/М-15 6-2-24 Новые федеральные стандарты бухгалтерского учета

Цель спецкурса – изучить требования новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета в целях с целью их применения при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Преподаватель: **Куварзина Ирина Алексеевна**

Практикующий аудитор, опыт руководителя Департамента обучения и методологии СРО АПР, опыт работы по организации и проведению ВККР аудиторских организаций и аудиторов в СРО, генеральный директор АО.

Реформирование бухгалтерского учета. Разработка федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ).

ФСБУ 5/2019 «Запасы». Причины и цели принятия или изменения изучаемого стандарта. Концепция изучаемого стандарта. Место изучаемого стандарта в общей системе нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ.

Содержание изучаемого стандарта, его новеллы в сравнении с ранее действовавшим стандартом в отношении того же предмета. Сопоставление изучаемого стандарта с Международными

стандартами финансовой отчетности. Порядок вступления в силу изучаемого стандарта и переходные положения. Последствия принятия изучаемого стандарта для аудируемых лиц. Влияние принятия изучаемого стандарта на проведение аудиторских процедур.
