УТВЕРЖДЕНА

Решением Правления МоАП

Протокол № 139 от «2» декабря 2009г

**ПРОГРАММА № ПК-13-003-2009**

повышения квалификации аудиторов

**«Соблюдение требований Федерального закона**

**«О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных**

**преступным путем, и финансированию терроризма»**

**Продолжительность обучения** – 16 академических часов

**Цель программы** – совершенствование навыков выполнения аудиторских процедур, связанных с соблюдением требований Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – Федеральный закон).

**Тема 1. Основы системы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма**

Концепция национальной стратегии противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Правовые основы системы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма: Федеральный закон, нормативные правовые акты, принятые в соответствии с ним. Рекомендации Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ) и другие международно-признанные стандарты в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Участники системы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Государственные органы, осуществляющие противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

**Тема 2. Предупреждение легализации (отмывания) доходов,**

**полученных преступным путем, и финансирования терроризма**

Меры, направленные на противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Обязательный контроль за операциями с денежными средствами и иным имуществом. Организации, осуществляющие операции с денежными средствами и иным имуществом. Операции с денежными средствами и иным имуществом, подлежащие обязательному контролю.

Требования по идентификации клиентов. Требования по фиксированию и хранению информации.

Обязательные процедуры внутреннего контроля. Правила внутреннего контроля и программы его осуществления. Специальные должностные лица, ответственные за соблюдение правил внутреннего контроля и реализацию программ его осуществления.

Ответственность за нарушение требований Федерального закона.

**Тема 3. Передача информации в уполномоченный орган**

Обязанность организаций, осуществляющих операции с денежными средствами и иным имуществом, и иных лиц по передаче информации в уполномоченный орган. Запрет на разглашение факта передачи информации в уполномоченный орган.

Порядок передачи информации в уполномоченный орган: срок, форма, формат, содержание сведений.

**Тема 4. Аудиторские процедуры, связанные с соблюдением**

**требований Федерального закона**

Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности – основа действий аудиторской организации (индивидуального аудитора) по выполнению требований Федерального закона.

Критерии и признаки выявления сделок или финансовых операций, которые могут быть связаны с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма. Примеры выявления в ходе аудиторской деятельности нарушений требований Федерального закона организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом.

Аудиторские процедуры, применяемые для выявления указанных сделок, финансовых операций и нарушений. Процедуры, применяемые при выявлении указанных сделок, финансовых операций и нарушений. Передача аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) информации в уполномоченный орган. Отказ от аудиторского задания.

**Примечание.**

Распределение академических часов по отдельным темам и вопросам при обучении по настоящей программе производится учебно-методическим центром, проводящим занятия по повышению квалификации аудиторов.

**Результат обучения**

Глубокие знания и понимание требований Федерального закона. Навыки выполнения аудиторских процедур, связанных с соблюдением требований Федерального закона.