**Утверждено**

**решением Правления СРО РСА**

**(Протокол Правления № 359 от 25.07.2019)**

**Программа специальных проверок соблюдения членами СРО РСА требований Федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»**

|  |  |
| --- | --- |
| № п/п | **Вопрос** |
| 1 | Открыт ли проверяемым Объектом Личный кабинет на сайте Федеральной службы по финансовому мониторингу (<https://portal.fedsfm.ru/account/choice?ReturnUrl=%2f>) ? |
| 2 | Оказывались ли проверяемым Объектом бухгалтерские услуги в отношении лиц, указанных в части 1 статьи 7.1. Федерального закона от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"? |
| 3 | При ответе «ДА» на вопрос № 2 исполнялись ли проверяемым Объектом требования по идентификации клиента, представителя клиента и (или) выгодоприобретателя, организации внутреннего контроля, фиксирования и хранения информации согласно статьи 7 Федерального закона от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"? |
| 4 | Анализировалось ли соответствие клиентов как лиц, подающих под требования ст. 5, ч.1 ст. 7.1 Федерального закона от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"? |
| 5 | При ответе «ДА» на вопрос №4:Проводилось ли тестирование указанных клиентов на предмет исполнения ими требований статьи 7 Федерального закона от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"? |
| 6 | Проводилось ли тестирование аудируемых лиц на предмет оценки риска, недобросовестности в соответствии с требованиями МСА 240 и 250 (исследовать вопрос примере трех объектов выборки)? |
| 7 | При ответе «ДА» на вопрос № 6 выявлены ли факты сомнительных действий? |
| 8 | При ответе «ДА» на вопрос № 7 имеются ли таковые после 04 мая 2018 года? |
| 9 | При ответе «ДА» на вопрос № 8 осуществлено ли проверяемым объектом информирование Федеральной службы по финансовому мониторингу с соответствии с ч.2.1 ст.7.1 Федерального закона от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"? |
| 10 | Имеются ли Правила внутреннего контроля по ПОД/ФТ |
| 11 | При ответе «ДА» на вопрос № 10 имеется ли в этих правилах программа сообщения информации в Росфинмониторинг  |
| 12 | При ответе «ДА» на вопрос № 10 имеется ли в этих правилах программа обучения персонала |
| 13 | При ответе «ДА» на вопрос № 10 имеется ли в этих правилах порядок назначения специального должностного лица |
| 14 | Назначено ли специальное должностное лицо |
| 15  | Прошло ли специальное должностное лицо обязательный инструктаж |