

ПК-3-2/М-01 ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ КОРРУПЦИИ В ХОДЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Аннотация рабочей программы

Настоящая программа представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации программы дополнительного профессионального образования по теме *Основы противодействия коррупции и подкупу иностранных должностных лиц*, по модулю «Противодействие коррупции в ходе аудиторской деятельности».

Продолжительность обучения – 8 академических часов.

Цель спецкурса - повышение профессиональной подготовки работников организаций по вопросам противодействия коррупции, в том числе в ходе осуществления аудиторской деятельности. Совершенствование навыков выполнения аудиторских процедур, связанных с соблюдением требований законодательства в области противодействия коррупции или риск их существования.

Содержание программы

Тема 1. Основы системы противодействия коррупции

Национальный план противодействия коррупции. Правовые основы системы борьбы с коррупцией: Конвенция ООН против коррупции, федеральное законодательство, иные нормативные правовые акты. Понятия коррупции и противодействия коррупции. Участники системы противодействия коррупции. Государственные органы, осуществляющие противодействие коррупции. Меры по профилактике коррупции. Основные направления государственной политики в сфере противодействия коррупции. Отчет Федеральной службы по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг) о национальной оценке рисков финансирования терроризма.

Тема 2. Противодействие коррупции в аудиторской организации:

Кодекс профессиональной этики аудиторов – основа организации работы по противодействию коррупции.

Факторы угрозы коррупции возможность защиты. Снятие угрозы коррупции, в том числе при получении вознаграждения, подарков, знаков гостеприимства.

Меры противодействия коррупции в аудиторской организации.

Тема 3. Выявление случаев коррупции в ходе аудита и оказания аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) иных услуг

Роль и задачи аудитора в отношении противодействия коррупции, включая подкуп иностранных должностных лиц.

Стандарты аудиторской деятельности – основа действий аудиторской организации (индивидуального аудитора) по противодействию коррупции, включая подкуп иностранных должностных лиц, при оказании аудиторских услуг.

Критерии и признаки сделок или финансовых операций, которые могут быть связаны с коррупцией, подкупом иностранных должностных лиц и коммерческим подкупом (неофициальная отчетность, наличие неучтенных операций, признание в учете несуществующих расходов, неверная идентификация объекта учета, поддельные документы, уничтожение бухгалтерских документов ранее установленных сроков, др.). Примеры выявления в ходе аудиторской деятельности случаев коррупции.

Определение риска наличия коррупции, включая подкуп иностранных должностных лиц, при ознакомлении с деятельностью аудируемого лица. Учет риска наличия коррупции при планировании аудита.

Аудиторские процедуры, применяемые для выявления сделок и финансовых операций, которые могут быть связаны с коррупцией, включая подкуп иностранных должностных лиц. Процедуры, применяемые при выявлении указанных сделок и финансовых операций. Документирование случаев коррупции.

Взаимодействие с собственниками и руководством аудируемого лица по вопросам коррупции, включая подкуп иностранных должностных лиц.

Информирование представителей собственника в отношении случаев коррупции, включая подкуп иностранных должностных лиц, или риска возникновения коррупции, включая подкуп иностранных должностных лиц. Отказ от аудиторского задания.

Информирование внешних сторон по отношению к аудируемому лицу, в том числе уполномоченных государственных органов в отношении случаев коррупции, включая подкуп иностранных должностных лиц, либо признаков таких случаев, либо риска возникновения таких случаев у аудируемого лица.

Тема 4. Практические занятия по выявлению фактов, которые могут указывать на случаи коррупции у аудируемого лица.

Примечание.

Распределение академических часов по отдельным темам и вопросам при обучении по настоящей программе производится преподавателем. Практические занятия, предусмотренные настоящей программой, проводятся в форме решения ситуационных задач, оценки внутренних документов аудируемого лица, составления рабочих документов аудитора.

Результат обучения. Компетенции

Глубокие знания и понимание требований антикоррупционного законодательства. Навыки выполнения аудиторских процедур, связанных с противодействием коррупции, включая подкуп иностранных должностных лиц.