

**Некоммерческое негосударственное образовательное учреждение  
дополнительного профессионального образования  
«Институт повышения квалификации Аудиторской палаты России»**

УТВЕРЖДЕНО  
Приказом руководителя  
ННОУ ДПО ИПК АПР от 10.01.2019

ИЗМЕНЕНИЯ УТВЕРЖДЕНЫ:  
Приказом руководителя  
ННОУ ДПО ИПК АПР от 23.12.2019  
Приказом руководителя  
ННОУ ДПО ИПК АПР от 01.02.2021

**Дополнительная профессиональная программа  
повышения квалификации**

**ОСНОВЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ КОРРУПЦИИ И ПОДКУПУ  
ИНОСТРАННЫХ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ  
(МОДУЛЬНАЯ ПРОГРАММА)**

**Москва**

## 1. Общая характеристика программы

### 1.1. Цель реализации программы

Целью реализации программы является актуализация знаний в предметной области программы и совершенствование профессиональных компетенций. Формирование и закрепление у слушателей передовых современных навыков («лучших практик») практического владения материалом предметной области программы, расширение делового кругозора слушателей за пределы узкоспециализированных областей деятельности, повышение профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации.

### 1.2. Планируемые результаты освоения программы

Совершенствование приемов и навыков для выполнения трудовой функции определенных уровней (подуровней), предусмотренных в соответствующем профессиональном стандарте: организация и реализация внутреннего контроля в целях противодействия коррупции и подкупу иностранных должностных лиц.

В результате освоения программы слушатель должен обладать следующими профессиональными компетенциями, включающими в себя способность:

- успешно применять в практической деятельности знания и навыки, полученные в ходе освоения программы повышения квалификации;
- разъяснять коллегам и подчиненным содержание нормативных актов и лучших практик, с которыми он был ознакомлен в ходе повышения квалификации, и уметь ставить соответствующие задачи;
- поддерживать общественный статус профессии через демонстрацию высокого профессионального уровня и результатов работы.

### 1.3. Категория слушателей

Образование: высшее, среднее профессиональное, дополнительное профессиональное образование по предметной области программы, в том числе по программам повышения квалификации и переподготовки.

Профессия: аудиторы, методологи, бухгалтеры, экономисты, юристы, руководители и специалисты финансово-экономического блока.

### 1.4. Форма обучения

Очная, очная с использованием дистанционных образовательных технологий.

### 1.5. Методические материалы к программе обновляются по мере необходимости, состоят из вновь принятых нормативных документов, сравнительного анализа норм и практик, авторских материалов преподавателя (при наличии).

### 1.6. Срок обучения

Продолжительность обучения составляет 16 академических часов, включая все виды аудиторной и самостоятельной учебной работы.

Программа предполагает модульное обучение. Продолжительность обучения по каждому модулю составляет не менее 8 академических часов.

Общий срок обучения (количество дней) зависит от расписания и продолжительности занятий в день.

### 1.7. Промежуточный контроль знаний программой не предусмотрен.

### 1.8. Итоговый контроль знаний проводится в рамках последнего аудиторного занятия в целях подтверждения усвоения слушателями основного материала, изложенного в

процессе обучения, в форме тестирования или зачета по вопросам, предусмотренным рабочей программой модуля, в соответствии с утвержденным в образовательной организации порядком.

1.9. Оценочными материалами по программе являются блоки контрольных вопросов по дисциплинам, формируемые образовательной организацией (преподавателем) и используемые в итоговой аттестации.

1.10. Сведения об аккредитации

Программа аккредитована в качестве программы повышения квалификации саморегулируемыми организациями аудиторов и Институтом профессиональных бухгалтеров России (ИПБ России).

1.11. Документ, по результатам освоения программы

Лицам, прошедшим обучение, при условии успешной итоговой аттестации по программам, совокупная продолжительность которых составляет не менее 16 часов, выдается удостоверение о повышении квалификации, а также сертификат для предоставления в саморегулируемую организацию аудиторов и/или в ИПБ России (при необходимости).

**2. Учебный план  
программы повышения квалификации  
«Основы противодействия коррупции и  
подкупу иностранных должностных лиц»  
(модульная программа)**

№ п.п.	Наименование дисциплины (модулей)	Общая трудоемкость				Форма контроля
		Всего	В том числе			
			Аудиторные занятия		Самостоятельная работа	
		Лекции	Практические и иные занятия			
1	Аудит. Право. Основы противодействия коррупции и подкупу иностранных должностных лиц					
	<i>Модульные программы</i>					
1.1.	Противодействие коррупции в ходе аудиторской деятельности	8	8	8		тестирование/зачет
1.2.	Противодействие подкупу иностранных должностных лиц в ходе аудиторской деятельности	8	8	8		тестирование/зачет
2	Итоговая аттестация					тестирование/зачет
	<b>ИТОГО</b>	<b>16</b>	<b>16</b>			

**3. Календарный учебный график**

Срок обучения по программе	Объем программы	Форма обучения	Начало / окончание учебных занятий	Количество занятий в неделю
2 дня	16 час.	Очная (очная с использованием ДОТ)	Согласно расписанию	Согласно расписанию

## **4. Рабочая программа**

### **4.1. 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.

## **4.2. ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ ПОДКУПУ ИНОСТРАННЫХ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ 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 подкупу иностранных должностных лиц в ходе аудиторской деятельности».

*Продолжительность обучения* – 8 академических часов.

*Цель спецкурса* - повышение профессиональной подготовки работников организаций по вопросам противодействия коррупции и подкупу иностранных должностных лиц, в том числе в ходе осуществления аудиторской деятельности. Совершенствование навыков выполнения аудиторских процедур, позволяющих выявлять случаи подкупа иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок (далее – подкуп иностранных должностных лиц) или риск их существования.

### **Содержание программы**

#### **Тема 1. Основы системы противодействия подкупу иностранных должностных лиц**

Правовые основы системы противодействия подкупу иностранных должностных лиц: Конвенция ОЭСР по борьбе с подкупом иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок, Конвенция ООН против коррупции, Конвенция об уголовной ответственности за коррупцию, иные международные соглашения, федеральное законодательство, иные нормативные правовые акты.

Понятия иностранного должностного лица, его подкупа. Участники системы противодействия подкупу иностранных должностных лиц. Меры противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

#### **Тема 2. Государственная политика в сфере противодействия подкупу иностранных должностных лиц**

Основные направления государственной политики в сфере противодействия подкупу иностранных должностных лиц. Компетентные органы, осуществляющие противодействие подкупу иностранных должностных лиц. Международное взаимодействие по вопросам противодействия подкупу иностранных должностных лиц. Юридическая ответственность за правонарушения, связанные с подкупом иностранных должностных лиц.

#### **Тема 3. Выявление случаев подкупа иностранных должностных лиц в ходе аудита и оказания аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) иных услуг**

Роль и задачи аудиторской организации (индивидуального аудитора) в отношении противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

Стандарты аудиторской деятельности, кодекс профессиональной этики аудиторов – основа действий аудиторской организации (индивидуального аудитора) по противодействию подкупу иностранных должностных лиц при оказании аудиторских услуг.

Критерии и признаки сделок или финансовых операций, которые могут быть связаны с подкупом иностранных должностных лиц (незаконная передача иностранному должностному лицу денег, ценных бумаг, иного имущества, оказание ему услуг имущественного характера, предоставление иных имущественных прав; незаконное вознаграждение от имени юридического лица; незаконный сбор и разглашение сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну; неофициальная отчетность, наличие неучтенных операций, признание в учете несуществующих расходов, неверная идентификация объекта учета и бенефициара, ложные и поддельные документы, уничтожение бухгалтерских документов ранее установленных сроков, отсутствие или сокрытие записей в бухгалтерских документах, наличие

у аудируемого лица фиктивных сотрудников, незаконное привлечение к трудовой деятельности бывших государственных служащих и др.).

Попытки воспрепятствования аудируемым лицом выполнению аудиторских процедур. Примеры выявления в ходе аудиторской деятельности случаев подкупа иностранных должностных лиц. Определение риска подкупа иностранных должностных лиц при ознакомлении с деятельностью аудируемого лица. Учет риска подкупа иностранных должностных лиц при планировании аудита. Аудиторские процедуры, применяемые для выявления сделок и финансовых операций, которые могут быть связаны с подкупом иностранных должностных лиц. Процедуры, применяемые при выявлении указанных сделок и финансовых операций.

Документирование случаев подкупа иностранных должностных лиц. Изучение системы противодействия подкупу иностранных должностных лиц, принятой клиентом (специальные процедуры проверки контрагентов на вовлеченность незаконную деятельность, наличие и соблюдение кодекса корпоративного управления, др). Взаимодействие с руководством аудируемого лица по вопросам подкупа иностранных должностных лиц.

**Тема 4. Практические занятия по выявлению фактов, которые могут указывать на случаи подкупа иностранных должностных лиц у аудируемого лица, клиента.**

**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 по вопросам противодействия подкупу иностранных должностных лиц. Навыки выполнения аудиторских процедур, связанных с противодействием подкупу иностранных должностных лиц.

## **5. Организационно-педагогические условия**

Занятия проводятся в аудитории, оснащенной мультимедийным проектором, ноутбуком и графическим планшетом.

В качестве преподавателя привлекаются высококвалифицированные специалисты-практики, преподаватели высшей школы на условиях договора гражданско-правового характера.

## **6. Оценка качества освоения программы**

*Итоговая аттестация* осуществляется в форме тестирования или зачета. Зачет проводится в виде устного опроса.

*Критерии оценки:*

Тест сдан при условии 65% правильных ответов.

Зачет ставится при условии, если слушатель программы обладает:

- твердыми теоретическими и практическими знаниями по общим вопросам
- способностью применять теоретические знания к практическим ситуациям.

Незачет ставится при условии, если слушатель программы:

- имеет значительные пробелы в теоретической части материала, предусмотренного программой обучения;
- не освоил умения применять теоретические знания к практическим ситуациям.

*Примерный перечень вопросов для тестов и зачета:*

- Какие основные направления государственной политики в сфере противодействия подкупу иностранных должностных лиц?
- Какие Факторы угрозы коррупции, подкупа иностранных должностных лиц, коммерческого подкупа и возможность защиты?
- Какие Рекомендации Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ)?
- Какие меры профилактики коррупции, раскрытие сведений об имуществе и доходах государственных чиновников?
- Какие есть государственные органы, осуществляющие противодействие коррупции?
- Какие есть принципы противодействия коррупции?