

ПРОГРАММА

курса повышения квалификации

Даты: 21-29 июня 2021

Продолжительность: **40** часов**Модуль #1**

21.06.2021, 10:00-16:15 мск, 7 часов

ПК-3-3/М-04 6-3-30 Практикум по применению международных стандартов аудита: последние изменения и актуальные вопросы

Цель спецкурса – изучение в целях дальнейшего эффективного применения на этапе проведения и завершения аудита практических вопросов применения международных стандартов МСА.

Преподаватель: **Куварзина Ирина Алексеевна**

Руководитель Департамента обучения и методологии АПР, аттестованный аудитор, «единый» аттестат, профессиональный опыт в области общего и инвестиционного аудита, контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов.

Тема 1. Последние изменения в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности

Основные направления развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 года

План пересмотра существующих и разработки новых стандартов аудиторской деятельности.

Новая редакция Кодекса профессиональной этики аудиторов и новая редакция Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Разъяснение смысла понятий деловой (профессиональной) репутации в сфере аудиторской деятельности

Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2020 год (основные вопросы)

Тема 2. МСА 315 (пересмотренный в 2019 г.) «Выявление и оценка рисков существенного искажения»

Основные причины пересмотра МСА 315. Результат, который будет достигнут от введения в действие новой редакции стандарта. Наиболее существенные изменения в новой редакции стандарта. Основные согласующиеся поправки к другим МСА.

Модуль #2

22.06.2021, 10:00-16:15 мск, 7 часов

ПК-3-3/М-04 6-3-30 Практикум по применению международных стандартов аудита: последние изменения и актуальные вопросы

Цель спецкурса – изучение в целях дальнейшего эффективного применения на этапе проведения и

завершения аудита практических вопросов применения международных стандартов МСА.

Преподаватель: **Куварзина Ирина Алексеевна**

Руководитель Департамента обучения и методологии АПР, аттестованный аудитор, «единый» аттестат, профессиональный опыт в области общего и инвестиционного аудита, контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов.

Тема 3. Отдельные практические вопросы планирования и сбора доказательств. Практические примеры и рабочие документы аудита

Практика применения МСА 300: Планирование аудита финансовой отчетности.

Практика применения МСА 330: Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски.

Практика применения МСА 402: Особенности аудита организации, пользующейся услугами обслуживающей организации.

Практика применения МСА 540 (пересмотренный): Наиболее существенные изменения в новой редакции стандарта. Аудиторские процедуры в отношении оценочных значений. Примеры рабочей документации.

Практика применения МСА 570: Анализ условий и событий, которые могут вызвать сомнения в способности организации непрерывно продолжать свою деятельность – действия аудитора при выявлении таких условий. Примеры анализа условий и событий, когда наличие одного или нескольких из перечисленных признаков не означает, что имеет место существенная неопределенность.

Практика применения МСА 610: Использование работы службы внутреннего аудита. Привлечение внутренних аудиторов к непосредственному участию в аудите.

Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения: Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности. Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности.

Модуль #3

23.06.2021, 10:00-15:20 мск, 6 часов

ПК-3-3/М-04 6-3-30 Практикум по применению международных стандартов аудита: последние изменения и актуальные вопросы

Цель спецкурса – изучение в целях дальнейшего эффективного применения на этапе проведения и завершения аудита практических вопросов применения международных стандартов МСА.

Преподаватель: **Куварзина Ирина Алексеевна**

Руководитель Департамента обучения и методологии АПР, аттестованный аудитор, «единый» аттестат, профессиональный опыт в области общего и инвестиционного аудита, контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов.

Тема 4. Отдельные практические вопросы завершения аудита

Некоторые вопросы порядка подготовки аудиторских заключений и других отчетов. Сборник примерных форм заключений, составленных в соответствии с МСА, утвержденный Советом по аудиторской деятельности.

Практика применения нового порядка представления обязательного экземпляра годовой бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения о ней в виде электронных документов в Государственный информационный ресурс бухгалтерской отчетности.

Механизм идентификации ключевых вопросов, типовые вопросы. Примеры описания, практические рекомендации.

Модуль #4

24.06.2021, 10:00-13:10 мск, 4 часа

6-3-34 Практические аспекты аудита в условиях угрозы распространения новой коронавирусной инфекции и ее завершения

Цель программы – практические рекомендации по организации и проведению аудита в условиях сложной эпидемиологической обстановки, а также по проверке отражения в учете аудируемых лиц соответствующих особенностей.

Преподаватель: **Куварзина Ирина Алексеевна**

Руководитель Департамента обучения и методологии АПР, аттестованный аудитор, «единый» аттестат, профессиональный опыт в области общего и инвестиционного аудита, контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов.

Тема 1. Специфика организации аудиторской деятельности в условиях угрозы распространения новой коронавирусной инфекции.

Нормативное регулирование. Процедуры принятия клиента, планирования аудита и оценки рисков существенных искажений. Сбор аудиторских доказательств в условиях пандемии. Завершение аудита и формирование мнения о достоверности финансовой отчетности. Особенности утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности общими собраниями участников корпораций в 2020 году: порядок и сроки.

Тема 2. Особенности проведения отдельных аудиторских процедур в условиях последствий угрозы распространения новой коронавирусной инфекции.

События после отчетной даты и оценка непрерывности деятельности аудируемых лиц в условиях последствий пандемии.

Проверка отражения в учете мер экономической поддержки особо пострадавших отраслей и субъектов малого и среднего предпринимательства.

Специфика проверки соблюдения нормативных актов, в том числе корпоративного и трудового законодательства.

Модуль #5

28.06.2021, 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 #6

29.06.2021, 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 Росфиемониторинга 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.