

**ТИПОВАЯ ПРОГРАММА**  
**повышения квалификации аудиторов**  
**«Противодействие подкупу иностранных должностных лиц**  
**в ходе аудиторской деятельности»**

(одобрена Советом по аудиторской деятельности 18 июня 2015 г., протокол № 17)

**Цель программы** – 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.

**Продолжительность программы** – 8 академических часов

**Обязательные вопросы**

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. Информирование представителей собственника в отношении случаев подкупа иностранных должностных лиц, либо признаков таких случаев, либо риска возникновения таких случаев у аудируемого лица, клиента.

Информирование компетентных государственных органов в отношении случаев подкупа иностранных должностных лиц, признаков таких случаев и риска возникновения таких случаев у аудируемого лица, клиента. Отражение информации о подкупе иностранных должностных лиц в аудиторском заключении, отчете. Отказ от аудиторского задания.

Тема 4. Практические занятия по выявлению фактов, которые могут указывать на случаи подкупа иностранных должностных лиц у аудируемого лица, клиента<sup>1</sup>

**Результат обучения**

Глубокие знания и понимание требований по вопросам противодействия подкупу иностранных должностных лиц. Навыки выполнения аудиторских процедур, связанных с противодействием подкупу иностранных должностных лиц.

---

<sup>1</sup> Практические занятия проводятся в форме решения ситуационных задач, оценки внутренних документов аудируемого лица, клиента, составления рабочих документов аудитора.

Приложение к Типовой программе  
повышения квалификации аудиторов  
«Противодействие подкупу  
иностранных должностных лиц  
в ходе аудиторской деятельности»

**ПЕРЕЧЕНЬ**  
**основных законодательных и иных актов**  
**для изучения по типовой программе повышения квалификации**  
**аудиторов «Противодействие подкупу иностранных должностных лиц**  
**в ходе аудиторской деятельности»**

1. Конвенция Организации экономического сотрудничества и развития по борьбе с подкупом иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок от 17 декабря 1997 г. (Федеральный закон от 1 февраля 2012 г. № 3-ФЗ).

2. Комментарий к Конвенции по борьбе с подкупом должностных лиц иностранных государств при проведении международных деловых операций от 21 ноября 1997 г.

3. Пересмотренные Рекомендации Совета по мерам борьбы со взяточничеством в международных деловых операциях от 23 мая 1997 г.

4. Конвенция Организации Объединенных Наций против коррупции от 31 октября 2003 г. (Федеральный закон от 8 марта 2006 г. № 40-ФЗ).

5. Конвенция об уголовной ответственности за коррупцию от 27 января 1999 г. (Федеральный закон от 25 июля 2006 г. № 125-ФЗ).

6. Федеральный закон от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».

7. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

8. Федеральный стандарт аудиторской деятельности ФСАД 5/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита», утвержденный приказом Минфина России от 17 августа 2010 г. № 90.

9. Федеральный стандарт аудиторской деятельности ФСАД 6/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита», утвержденный приказом Минфина России от 17 августа 2010 г. № 90.

10. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой

финансовой (бухгалтерской) отчетности», утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696.

11. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 17 «Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях», утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696.

12. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 20 «Аналитические процедуры», утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696.

13. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника», утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696.

14. Кодекс профессиональной этики аудиторов, одобрен Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 г. (протокол № 4).