

УТВЕРЖДАЮ
Статс-секретарь - заместитель
Министра финансов
Российской Федерации

_____ С.Д. Шаталов

«_11_» февраля 2009 г.

**Типовая программа
проверки соблюдения аудиторской организацией (индивидуальным аудитором)
требований по противодействию легализации (отмыванию) доходов,
полученных преступным путем, и финансированию терроризма**

1. Основание для проведения проверки

Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (пункт 9 статьи 7);

План контрольных мероприятий Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Минфина России.

2. Цель проверки

Установить соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) требований по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, предусмотренных Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

3. Предмет проверки

Документы, подтверждающие выполнение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) требований по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

4. Объект проверки

Аудиторская организация (индивидуальный аудитор).

5. Вопросы проверки

5.1. Соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) требования, установленного подпунктом 1 пункта 1 статьи 7 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» в отношении идентификации клиентов, в том числе наличия программы идентификации и изучения клиентов организации и иных участников операции.

5.2. Соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) требования, установленного пунктом 2 статьи 7 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» в отношении правил внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, в том числе наличия:

- программы выявления операций, подлежащих обязательному контролю, и иных операций, связанных с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма;
- критериев выявления и признаков необычных сделок;
- критериев оценки риска совершения клиентом организации операций, связанных с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма;
- порядка документального фиксирования необходимой информации;
- порядка обеспечения конфиденциальности информации;
- квалификационных требований к подготовке и обучению кадров;
- специальных должностных лиц, ответственных за соблюдение, осуществление и совершенствование правил внутреннего контроля.

5.3. Соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) требования, установленного пунктом 4 статьи 7 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» в отношении наличия порядка хранения информации и документов, получаемых при осуществлении внутреннего контроля.

5.4. Соблюдение аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) требования, установленного пунктом 2 статьи 7.1. Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» в отношении передачи информации в уполномоченный орган, в том числе наличия порядка ее передачи.

Директор Департамента
регулирования государственного
финансового контроля, аудиторской
деятельности, бухгалтерского
учета и отчетности

Л.З. Шнейдман