



УКРАЇНА

**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ**  
(Мінфін)

01008, м. Київ, вул. М. Грушевського, 12/2, тел. 206-58-88, факс 425-90-26, e-mail: [infomf@minfin.gov.ua](mailto:infomf@minfin.gov.ua)

02.06.2011 №39-08010-09-27/11156 Аудиторська палата України  
на № \_\_\_\_\_

**Про розгляд листа**

Міністерством фінансів України розглянуто лист Аудиторської палати України від 10.05.2011 № 2-411 щодо роз'яснення норм Закону України від 18.05.2010 № 2258-VI «Про внесення змін до Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом» (далі – Закон).

Відповідно до підпункту «г» пункту 8 частини другої статті 5 Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму» (далі – Закон) до спеціально визначених суб'єктів первинного фінансового моніторингу відносяться нотаріуси, адвокати, аудитори, аудиторські фірми, фізичні особи-підприємці, які надають послуги з бухгалтерського обліку, суб'єкти господарювання, що надають юридичні послуги (за винятком осіб, які надають послуги у рамках трудових правовідносин) у випадках, передбачених статтями 6 і 8 Закону.

Згідно із частиною першою статті 8 Закону виконання обов'язків суб'єкта первинного фінансового моніторингу забезпечується, зокрема, аудиторами, аудиторськими фірмами, якщо вони беруть участь у підготовці і здійсненні правочину щодо:

- купівлі-продажу нерухомості;
- управління активами клієнта;
- управління банківським рахунком або рахунком у цінних паперах;
- залучення коштів для утворення юридичних осіб, забезпечення їх діяльності та управління ними;
- утворення юридичних осіб, забезпечення їх діяльності чи управління ними, а також купівлі-продажу юридичних осіб.

На виконання пункту 1 частини другої статті 6 Закону такі суб'єкти первинного фінансового моніторингу зобов'язані стати на облік у Держфінмоніторингу у порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України.

Вхід. № 1.1-345  
« 8 » 06 2011р.

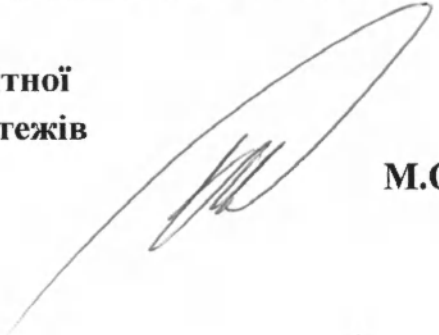
Згідно з абзацом п'ятим пункту 6 Порядку взяття на облік суб'єктів первинного фінансового моніторингу, реєстрації ними фінансових операцій, що підлягають фінансовому моніторингу, і подання Державній службі фінансового моніторингу інформації про зазначені та інші фінансові операції, що можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванням тероризму, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 25.08.2010 № 747 (із внесеними змінами і доповненнями), аудитори, аудиторські фірми, – не пізніше ніж протягом трьох робочих днів з дати встановлення ділових відносин з клієнтом, який має намір вчинити один з правочинів, визначених частиною першою статті 8 Закону подають Державній службі фінансового моніторингу України інформацію, необхідну для взяття їх на облік.

Відповідно до Закону ділові відносини – це відносини між клієнтом та суб'єктом первинного фінансового моніторингу, що виникли на підставі договору про надання фінансових або інших послуг.

Відповідно до Положення про здійснення фінансового моніторингу суб'єктами первинного фінансового моніторингу, державне регулювання і нагляд за діяльністю яких здійснює Міністерство фінансів України, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 22.03.2011 № 392, аудитори, аудиторські фірми, фізичні особи – підприємці, які надають послуги з бухгалтерського обліку, забезпечують виявлення фінансових операцій між замовником аудиторської або бухгалтерської послуги і його контрагентами та внесення інформації до реєстру фінансових операцій не пізніше наступного робочого дня з дати їх виявлення, якщо є підстави вважати, що фінансові операції підпадають під ознаки, визначені статтею 16 Закону.

Таким чином, якщо аудитор, аудиторська фірма укладає договір про надання послуг, вони визнаються суб'єктами первинного фінансового моніторингу і відповідно зобов'язані забезпечити вимоги статті 6 Закону.

**Директор Департаменту податкової, митної  
політики, доходів, адміністрування платежів  
та методології бухгалтерського обліку**



**М.О. Чмерук**