

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

08.07.2011 № 31-08010-16-27/17292

на № _____

Аудиторська палата України

Щодо надання роз'яснення

Міністерство фінансів України розглянуло лист Аудиторської палати України від 16.06.2011 № 2-611 щодо надання роз'яснення про застосування окремих положень Закону України від 18.05.2010 № 2258-V «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом» у редакції від 07.04.2011 № 3205-VI (далі – Закон) і повідомляє.

Згідно із частиною першою статті 8 Закону виконання обов'язків суб'єкта первинного фінансового моніторингу забезпечується аудиторами, аудиторськими фірмами, фізичними особами – підприємцями, які надають послуги з бухгалтерського обліку, 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.

Відповідно до вимог пункту 2.2 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, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 11 квітня 2011 року за № 470/19208, поняття першої фінансової операції для аудиторів, аудиторських фірм, фізичних осіб – підприємців, які надають послуги з бухгалтерського обліку, це – підготовка і здійснення правочину згідно із частиною першою статті 8 Закону.

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 Державному комітетові фінансового моніторингу інформації про зазначені та інші фінансові операції, що можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванням тероризму, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25.08.2010 № 747, аудитори, аудиторські фірми, фізичні особи – підприємці, які надають послуги з бухгалтерського обліку, подають Державній службі фінансового моніторингу України інформацію, -42

необхідну для взяття їх на облік, 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.

Підготовка правочину включає поняття встановлення ділових відносин з клієнтом, який має намір вчинити один з правочинів, визначених частиною першою статті 8 Закону.

Слід зазначити, що керівник суб'єкта первинного фінансового моніторингу повинен призначити відповідального працівника до дати встановлення ділових відносин з клієнтом, який має намір вчинити один з правочинів, визначених частиною першою статті 8 Закону.

Одночасно інформуємо, що на виконання вимог Закону Міністерством фінансів України розроблено та затверджено наказом від 21.03.2011 № 384 (zareestrovaniy v Ministerstvi yustitsii Ukraini 5 kvitnya 2011 roku za № 454/19192) Положення про організацію навчання та підвищення кваліфікації працівників, відповідальних за проведення фінансового моніторингу суб'єктів первинного фінансового моніторингу, державне регулювання і нагляд за діяльністю яких здійснює Міністерство фінансів України.

Відповідно до зазначеного Положення, оволодіти курсом навчання, скласти екзамен та отримати документ про навчання і підвищення кваліфікації відповідальні працівники можуть у Державній навчально-науковій установі «Академія фінансового управління», віднесеній до сфери управління Міністерства фінансів України. Станом на 24.06.2011 перша група відповідальних працівників аудиторських фірм пройшла таке навчання та склала відповідний екзамен, високо оцінивши (за результатами анонімного опитування) змістовність лекційних, практичних і семінарських занять, фаховий рівень викладацького складу, актуальність розглянутих питань тощо.

Додатково доводимо до відома, що на сьогоднішній день в структурі Міністерства фінансів України не існує Департаменту податкової та митної політики, а отже, не є чинним і Положення про зазначений Департамент.

Щодо повноважень керівників відокремлених структурних підрозділів підписувати листи, то відповідно до підпункту 5.6.6 Інструкції з діловодства у центральному апараті Міністерства фінансів України, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 04.05.2006 № 433 (зі змінами, внесеними наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2010 № 1158) директори департаментів, начальники управлінь і самостійних відділів підписують листи на адресу міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, органів місцевого самоврядування, установ, підприємств, організацій та документи, що стосуються основної діяльності Міністерства фінансів України і мають інформаційний характер.

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


М.О. Чмерук