



**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ**  
(Мінфін)

вул. Грушевського, 12/2, м. Київ, 01008, тел. (044) 206-59-47, 206-59-48, факс 425-90-26  
E-mail: infomf@minfin.gov.ua Код ЄДРПОУ 00013480

28.05.2015 № 31-11010-08-10/17417  
На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

**Голові Аудиторської палати  
України  
Нестеренку І.І.**

Вхід. № 01-01-24/429  
08.06.2015р.

**Шановний Іване Івановичу!**

З метою забезпечення дотримання аудиторами та аудиторськими фірмами вимог національного законодавства, а також відповідно до пункту 10 протоколу робочої зустрічі з представниками Аудиторської палати та аудиторських компаній, Міністерство фінансів України пропонує здійснити розсилку з офіційної електронної пошти аудиторської палати всім суб'єктам, що значаться в Реєстрі аудиторських фірм та аудиторів, та поінформувати їх про наступне.

14 жовтня 2014 року прийнято Закон України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» № 1702-VII (далі Закон № 1702-VII).

Відповідно до підпункту «г» пункту 7 частини другої статті 5 Закону № 1702-VII аудитори та аудиторські фірми є спеціально визначеними суб'єктами первинного фінансового моніторингу.

Згідно з частиною першою статті 8 Закону № 1702-VII виконання обов'язків суб'єкта первинного фінансового моніторингу забезпечується аудиторами та аудиторськими фірмами, якщо вони задіяні у фінансовій операції для свого клієнта 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 (включаючи аудит) та управління ними, а також купівлі-продажу юридичних осіб (корпоративних прав).

На виконання пункту 1 частини другої статті 6 Закону № 1702-VII такі суб'єкти зобов'язані стати на облік у спеціально уповноваженому органі –

153456 \*

Державній службі фінансового моніторингу України як суб'єкти первинного фінансового моніторингу не пізніше дня встановлення ділових відносин з клієнтом (проведення фінансової операції) у випадках, визначених статтею 8 Закону № 1702-VII.

Завдання, обов'язки та права суб'єкта первинного фінансового моніторингу передбачені статтею 6 Закону № 1702-VII.

Звертаємо увагу на необхідність дотримання норм чинного законодавства України у сфері запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

Зокрема, відповідальність за порушення Закону №1702-VII та/або нормативно-правових актів, що регулюють діяльність у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансування тероризму чи розповсюдження зброї масового знищення, встановлена Розділом VIII Закону № 1702-VII.

Рішення про застосування до суб'єкта первинного фінансового моніторингу санкцій приймається суб'єктом державного фінансового моніторингу, який відповідно до Закону № 1702-VII виконує функції державного регулювання та нагляду за цим суб'єктом первинного фінансового моніторингу (Міністерство фінансів України – стосовно аудиторів та аудиторських фірм), у визначеному законодавством порядку, що діє при прийнятті відповідного рішення.

**З повагою**

**Заступник Міністра**



**О. МАКЕЄВА**