

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601
Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053
Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80
E-mail: info@apu.com.ua
[http:// www.apu.com.ua](http://www.apu.com.ua)
Код ЄДРПОУ 00049972

30.01.2020

№ 01-01-21/63

від

**Директору
Академії фінансового моніторингу
Державної служби фінансового
моніторингу України
Чубенко А.Г.**

04050, м. Київ, вул. Білоруська, 24

Шановний Антоне Григоровичу!

Аудиторська палата України, як орган професійного самоврядування аудиторів, який відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» представляє аудиторів у відносинах з органами державної влади та забезпечує захист їх професійних прав, користуючись нагодою, висловлює Вам свою повагу та звертається з приводу наступного.

28.04.2020 набере чинності Закон України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» від 06.12.2019 № 361-ІХ (далі – Закон № 361-ІХ).

Згідно положень Закону № 361-ІХ суб'єктів аудиторської діяльності віднесено до спеціально визначених суб'єктів первинного фінансового моніторингу та покладено на них ряд обов'язків.

Так, зокрема, суб'єкти аудиторської діяльності (крім тих, що провадять свою діяльність одноособово, без утворення юридичної особи) зобов'язані:

- з урахуванням вимог законодавства, результатів національної оцінки ризиків та оцінки ризиків, розробити, впровадити та оновлювати правила фінансового моніторингу, програми проведення первинного фінансового моніторингу та інші внутрішні документи з питань фінансового моніторингу (частина перша статті 8 Закону № 361-ІХ);
- призначити працівника, відповідального за проведення фінансового моніторингу (частина перша статті 8 Закону № 361-ІХ).
- вживати заходів для забезпечення проходження відповідальним працівником навчання у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню

тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення протягом трьох місяців з дня його призначення, а також підвищення кваліфікації відповідального працівника шляхом проходження навчання не менше одного разу на три роки на базі відповідного навчального закладу, що належить до сфери управління спеціально уповноваженого органу, та в інших навчальних закладах за погодженням із спеціально уповноваженим органом (пункт двадцять третій частини другої статті 8 Закону № 361-ІХ);

- вживати на постійній основі заходів з підготовки персоналу з метою належного виконання вимог Закону № 361-ІХ, зокрема шляхом проведення освітньої та практичної роботи (пункт двадцять четвертий частини другої статті 8 Закону № 361-ІХ).

Станом на січень місяць 2020 року до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності внесено відомості про 861 аудиторську фірму, кожна з яких, до дати набрання чинності Законом, повинна призначити працівника, відповідального за проведення фінансового моніторингу та вжити заходів для забезпечення проходження ним відповідного навчання. За даними Аудиторської палати України заходи щодо такого навчання працівників було вжито не більше ніж 200 суб'єктами аудиторської діяльності. Тобто, значній кількості аудиторських фірм ще доведеться це зробити. Оскільки основне навантаження, пов'язане зі здійсненням обов'язкового аудиту припадає саме на період до 30 квітня кожного року, то у зв'язку цими з особливостями аудиторської діяльності, забезпечити виконання цієї норми Закону буде проблематично.

Враховуючи вищенаведене та зважаючи на те, що значна кількість аудиторських фірм (близько 50 відсотків) фактично розташовані не в Києві, а в регіонах, просимо розглянути питання щодо можливості організації передбаченого Законом № 361-ІХ навчання у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення у містах, в яких зареєстровано найбільшу кількість аудиторів, а саме: Запоріжжя, Львів, Одеса, Харків, Дніпро. В свою чергу Аудиторська палата України має можливість та готова залучитись до організації такого навчання у регіонах.

**Голова
Аудиторської палати України**

Т.О. Каменська