

## До уваги суб'єктів аудиторської діяльності!

Секретаріат Аудиторської палати України інформує про те, що **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-IX** (далі – Закон № 361-IX).

Згідно положень Закону № 361-IX до спеціально визначених суб'єктів первинного фінансового моніторингу відносяться, зокрема:

- суб'єкти аудиторської діяльності;
- бухгалтери, суб'єкти господарювання, що надають послуги з бухгалтерського обліку;
- суб'єкти господарювання, що здійснюють консультування з питань оподаткування.

Законом № 361-IX, зокрема:

- запроваджено загальноприйнятту термінологію у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення та її суті до міжнародної;
- застосовано ризик-орієнтований підхід суб'єктами первинного фінансового моніторингу при проведенні належної перевірки своїх клієнтів та відповідно перехід до кейсового звітування про підозрілі операції (діяльність) своїх клієнтів;
- доповнено коло суб'єктів первинного фінансового моніторингу особами, які надають інформаційно-консультаційні послуги з питань оподаткування;
- посилено вимоги до виявлення суб'єктами первинного фінансового моніторингу бенефіціарних власників своїх клієнтів.

Також Законом № 361-IX значно збільшено відповідальність за порушення вимог законодавства у сфері запобігання та протидії відмиванню доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення, в тому числі за незабезпечення належної організації та/або проведення первинного фінансового моніторингу.

Так, зокрема, Законом № 361-IX передбачено, що як захід впливу до порушників може бути застосовано анулювання ліцензії та/або інших документів, що надають право на здійснення діяльності, з провадженням якої в особи виникає статус суб'єкта первинного фінансового моніторингу або накладено штраф до 100 тисяч неоподатковуваних мінімумів доходів громадян (а в окремих випадках - у розмірі до 10 відсотків загального річного обороту). При цьому розрахунок суми штрафу у разі вчинення двох і більше видів порушень здійснюється шляхом додавання розмірів штрафів за кожний вид порушення.

Тому звертаємо увагу суб'єктів аудиторської діяльності на необхідність суворого дотримання вимог, що встановлюються Законом № 361-IX, зокрема, але не виключно (стаття 8 № 361-IX Закону):

- стати на облік у спеціально уповноваженому органі як суб'єкт первинного фінансового моніторингу;
- з урахуванням вимог законодавства, результатів національної оцінки ризиків та оцінки ризиків, притаманних аудиторській діяльності, розробити, впровадити та оновлювати правила фінансового моніторингу, програми проведення первинного фінансового моніторингу та інші внутрішні документи з питань фінансового моніторингу;
- призначити відповідального працівника;
- вживати відповідно до законодавства заходів для забезпечення проходження відповідальним працівником навчання у сфері запобігання та протидії протягом трьох місяців з дня його призначення
- здійснювати належну перевірку нових клієнтів, а також існуючих клієнтів тощо.

Водночас, прикінцевими та перехідними положеннями Закону № 361-IX передбачено, що розмір штрафу за порушення суб'єктом первинного фінансового моніторингу законодавства у сфері запобігання та протидії, вчинені таким суб'єктом первинного фінансового моніторингу до набрання чинності цим Законом, визначається виходячи із розміру штрафу за відповідне порушення, встановленого законом на дату його вчинення.

З текстом Закону № 361-IX можна ознайомитися на офіційному вебпорталі Верховної Ради України за таким посиланням: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/361-20>.

Секретаріат Аудиторської палати України