**ЗВІТ**

**про повторне відстеження наказу Міністерства фінансів України від** **23.04.2015 № 460 «Деякі питання застосування санкцій Міністерством фінансів України»**

**1. Вид та назва регуляторного акта, результативність якого відстежується, дата його прийняття та номер**

Наказ Міністерства фінансів України від 23.04.2015 № 460 «Деякі питання застосування санкцій Міністерством фінансів України», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 14.05.2015 року за №515/26960 (далі - Наказ).

**2. Назва виконавця заходів з відстеження**

Департамент податкової, митної політики та методології бухгалтерського обліку Міністерства фінансів України.

**3. Цілі прийняття акта**

Статтею 24 Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» (далі – Закон) передбачені санкції, які застосовуються Мінфіном до суб’єктів первинного фінансового моніторингу у разі невиконання (неналежного виконання) ними вимог зазначеного Закону та/або нормативно-правових актів, що регулюють діяльність у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом.

Наказ спрямований на урегулювання процедури розгляду Міністерством справ та застосування санкцій за порушення суб’єктами первинного фінансового моніторингу вимог Закону та/або нормативно-правових актів, що регулюють діяльність суб’єктів первинного фінансового моніторингу у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення, а також визначає завдання, функції Комісії Міністерства з питань застосування санкцій за порушення вимог Закону та/або нормативно-правових актів, що регулюють діяльність у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення (далі – Комісія Міністерства).

Дія Наказу поширюється на суб’єктів господарювання, які проводять лотереї або будь-які інші азартні ігри; які здійснюють торгівлю дорогоцінними металами і дорогоцінним камінням та виробами з них; аудиторів, аудиторські фірми, фізичних осіб – підприємців, які надають послуги з бухгалтерського обліку (за винятком осіб, що надають послуги у рамках трудових правовідносин).

**4. Строк виконання  заходів з відстеження:** листопад 2016 року.

**5. Тип відстеження (базове, повторне або періодичне):** повторне.

**6. Методи одержання результатів відстеження:** Статистичний метод.

**7. Дані та припущення, на основі яких відстежувалась результативність, а також способи одержання даних**

Відстеження здійснювалося шляхом аналізу статистичних даних на основі обліку винесених Комісією Міністерства постанов про накладення штрафу на суб’єкта первинного фінансового моніторингу та про закриття провадження у справі про порушення вимог Закону та/або нормативно-правових актів, що регулюють діяльність у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

Під час відстеження проаналізовані статистичні дані за період з січня 2016 року по жовтень 2016 року.

**8. Кількісні та якісні значення показників результативності акта**

Кількість суб’єктів первинного фінансового моніторингу, на яких поширюється дія Наказу – всі суб’єкти господарювання, які проводять лотереї або будь-які інші азартні ігри; які здійснюють торгівлю дорогоцінними металами і дорогоцінним камінням та виробами з них; аудитори, аудиторські фірми, фізичні особи – підприємці, які надають послуги з бухгалтерського обліку (за винятком осіб, що надають послуги у рамках трудових правовідносин).

Комісією Мінфіну з питань застосування санкцій за період повторного відстеження (січень - жовтень 2016 року) розглянуто 9 справ за результатами перевірок суб’єктів (аудиторських фірм) та, відповідно, винесено 9 постанов про застосування штрафу на загальну суму 190 400 гривень. До державного бюджету, протягом періоду, за який здійснювалось повторне відстеження, від сплати штрафів суб’єктами первинного фінансового моніторингу надійшло коштів на суму 88 400 гривень.

За період базового відстеження перевірки суб’єктів первинного фінансового моніторингу не проводились, оскільки діяв мораторій на перевірки підприємств, установ та організацій, фізичних осіб – підприємців контролюючими органами, встановлений Законам України «Про внесення змін та визнання такими, що втратили чинність, деяких законодавчих актів України від 28.12.2014 року № 76-VIII та відповідні рішення Кабінету Міністрів України щодо дозволу на проведення перевірок не приймалися. Відповідно постанови про застосування штрафу Комісією не виносились.

Рівень поінформованості суб’єктів первинного фінансового моніторингу з основних положень Наказу – високий, оскільки Наказ розміщено на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України. Крім того, надаються усні, письмові роз’яснення на запити суб’єктів первинного фінансового моніторингу, проводяться навчальні семінари для фахівців у сфері фінансового моніторингу.

Суб’єкти первинного фінансового моніторингу не потребували додаткових коштів та часу для виконанням вимог Наказу.

**9. Оцінка результатів реалізації регуляторного акта та ступеня досягнення визначених цілей**

Запровадження цього Наказу сприяє прозорій та ефективній процедурі розгляду Міністерством справ та застосування санкцій за порушення суб’єктами вимог Закону та/або нормативно-правових актів, що регулюють діяльність суб’єктів у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

**Заступник Міністра –**

**керівник апарату Є. КАПІНУС**