



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ (Мінфін)

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

від _____ 20__ р. № _____ На № _____ від _____ 20__ р.

**Суб'єктам первинного фінансового моніторингу, громадським організаціям, громадським спілкам, органам професійного самоврядування
(за списком)**

Про заповнення звіту
за формою № 2-фінмон

Міністерство фінансів України як регулятор повідомляє, що суб'єкти аудиторської діяльності, бухгалтери, суб'єкти господарювання, які надають послуги з бухгалтерського обліку, здійснюють консультування з питань оподаткування, надають посередницькі та/або консультаційні послуги під час здійснення операцій з нерухомим майном, здійснюють торгівлю за готівку дорогоцінними металами і дорогоцінним камінням та виробами з них, проводять лотереї та/або азартні ігри, здійснюють торговельну діяльність культурними цінностями та/або надають посередницькі послуги в такій діяльності згідно з пунктом 7 частини другої статті 6 Закону України від 06.12.2019 № 361-IX «Про запобігання та протидію легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» (далі – Закон), належать до спеціально визначених суб'єктів первинного фінансового моніторингу (крім осіб, які надають послуги у рамках трудових правовідносин).

Відповідно до пункту 3 частини першої статті 18 Закону державне регулювання та нагляд у сфері запобігання та протидії легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення (далі – запобігання та протидія) щодо зазначених вище суб'єктів первинного фінансового моніторингу (далі – СПФМ) здійснює Міністерство фінансів України.

Наказом Міністерства фінансів України від 09.12.2022 № 422 «Деякі питання формування адміністративної звітності Міністерством фінансів України як суб'єктом державного фінансового моніторингу у сфері запобігання та протидії легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [3FAA9288358EC003040000009E0E2F0006BCE700](#)

Підписувач Драганчук Юрій Олегович

Дійсний з 27.08.2025 14:39:05 по 27.08.2027 14:39:05

Міністерство фінансів України



26120-06-10/2016 від 22.01.2026

тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 22.12.2022 за № 1664/39000, затверджено форму звітності № 2-фінмон (річна) – «Адміністративна звітність Міністерства фінансів України як суб'єкта державного фінансового моніторингу у сфері запобігання та протидії легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» (далі – Звіт № 2-фінмон).

Надаємо відповіді на узагальнені типові питання від СПФМ:

1. Чи впливає на обов'язок подання Звіту № 2-фінмон наявність у суб'єкта КВЕДів, пов'язаних із бухгалтерським обліком або консультуванням з питань оподаткування?

Ні. Наявність у суб'єкта господарювання одного або кількох КВЕДів, у тому числі тих, що формально відповідають видам діяльності, визначеним пунктом 7 частини другої статті 6 Закону, не є підставою для виникнення обов'язку подання Звіту № 2-фінмон, якщо відповідні послуги фактично не надаються.

Відповідно до Закону статус суб'єкта первинного фінансового моніторингу виникає у зв'язку з фактичним здійсненням діяльності з надання визначених Законом послуг, а не у зв'язку з формальним переліком видів економічної діяльності, зазначених у Єдиному державному реєстрі.

Приклад: Фізична особа – підприємець (далі – ФОП) здійснює діяльність з продажу автомобілів. У Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань для цього ФОП, окрім КВЕДу з продажу автомобілів, також зазначено КВЕД з надання послуг з бухгалтерського обліку. Водночас цей ФОП ніколи фактично не надавав бухгалтерських послуг, не мав відповідних клієнтів та не здійснював операцій за таким видом діяльності.

У такому випадку зазначений ФОП не набуває статусу СПФМ, не підлягає взяттю на облік у Державній службі фінансового моніторингу України та, відповідно, не подає Звіт № 2-фінмон.

2. Чи звільняє суб'єкта від обов'язку подання Звіту № 2-фінмон невиконання обов'язку щодо взяття на облік у Держфінмоніторингу?

Ні. Обов'язок подання Звіту № 2-фінмон виникає з моменту набуття особою статусу спеціально визначеного суб'єкта первинного фінансового моніторингу у зв'язку з фактичним наданням послуг, визначених Законом, і не залежить від виконання обов'язку щодо взяття на облік у Держфінмоніторингу. Невиконання обов'язку щодо взяття на облік є окремим порушенням вимог законодавства у сфері фінансового моніторингу, яке слід усунути у найкоротший строк, та воно не звільняє від виконання інших обов'язків, зокрема щодо подання Звіту № 2-фінмон.

Приклад: ФОП протягом звітного року фактично надавав послуги з бухгалтерського обліку, однак своєчасно не став на облік у Держфінмоніторингу. У такому випадку цей суб'єкт зобов'язаний подати Звіт № 2-фінмон за відповідний рік. Водночас питання взяття на облік у Держфінмоніторингу має бути врегульовано у найкоротший строк відповідно до вимог законодавства.

3. Якщо СПФМ подасть Звіт № 2-фінмон, проте не стане на облік у Держфінмоніторингу, чи означає це автоматичне виявлення такого суб'єкта та застосування до нього штрафних санкцій?

Подання Звіту № 2-фінмон саме по собі не означає автоматичного застосування заходів впливу або штрафних санкцій. Застосування заходів впливу у сфері фінансового моніторингу здійснюється з урахуванням конкретних обставин вчиненого порушення.

Відповідно до законодавства під час визначення заходу впливу та/або розміру штрафу суб'єкти державного фінансового моніторингу враховують, зокрема, характер і тривалість порушення. Невиконання обов'язку щодо взяття на облік у Держфінмоніторингу належить до триваючих порушень, оскільки обов'язок вважається невиконаним до моменту його фактичного виконання. При цьому, чим довше суб'єкт фактично надає послуги, знаючи про необхідність стати на облік у Держфінмоніторингу і виконати встановлені обов'язки, тим більшою вважається тривалість цього порушення – це враховується під час оцінки його характеру.

Водночас виконання обов'язків, у тому числі подання Звіту № 2-фінмон та подальше врегулювання питання взяття на облік, розглядається як дії, спрямовані на приведення діяльності у відповідність до вимог законодавства, і враховується під час оцінки обставин порушення.

4. Чи потрібно СПФМ подавати Звіт № 2-фінмон у разі відсутності клієнтів і профільних операцій (послуг) у звітному році?

Так. Усі СПФМ, що перебувають під державним регулюванням та наглядом Міністерства фінансів України, зобов'язані подавати річну адміністративну звітність за формою № 2-фінмон. Вимогу щодо подання такого Звіту встановлено нормативно-правовими актами Мінфіну.

Подання Звіту є обов'язковим незалежно від наявності чи відсутності клієнтів і профільних операцій (послуг) у звітному році, якщо особа має статус СПФМ. Якщо протягом звітного періоду СПФМ фактично не здійснював фінансових операцій та не надавав відповідних послуг, Звіт подається з нульовими показниками (у всіх відповідних графах проставляються нулі).

Приклад: Аудиторська фірма або аудитор-ФОП у 2023 році фактично надавали аудиторські послуги та мали клієнтів, у зв'язку з чим набули статусу СПФМ. У 2025 році такі послуги не надавалися, клієнти були відсутні, діяльність не здійснювалася; однак статус СПФМ зберігався, а процедуру зняття з обліку в Держфінмоніторингу ще не завершено. У такому випадку цей СПФМ зобов'язаний подати Звіт № 2-фінмон за 2025 рік із зазначенням нульових показників.

5. Чи повинні подавати Звіт № 2-фінмон новостворені СПФМ?

Так. Для новостворених СПФМ подання Звіту № 2-фінмон за звітний рік також є обов'язковим незалежно від тривалості здійснення діяльності у цьому році.

Приклад: Якщо у червні 2025 року аудитор розпочав провадження аудиторської діяльності як ФОП, набув права на провадження аудиторської

діяльності на підставах та в порядку, передбачених Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», і був зареєстрований у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності як суб'єкт аудиторської діяльності, такий аудитор подає Звіт № 2-фінмон за 2025 рік.

6. Чи подається Звіт № 2-фінмон у разі припинення діяльності СПФМ протягом року (у тому числі в середині року)?

Так. Для СПФМ, які припинили діяльність протягом року, подання Звіту № 2-фінмон за звітний рік є обов'язковим.

Приклад: Якщо у серпні 2025 року СПФМ відповідно до установчих документів прийняв рішення про припинення провадження діяльності з консультування з питань оподаткування та після прийняття такого рішення вже не провадив зазначений вид діяльності, продовжуючи здійснювати іншу професійну та/або господарську діяльність, яка не визначена Законом, а також вжив заходів щодо зняття з обліку в Держфінмоніторингу в порядку, визначеному постановою Кабінету Міністрів України від 09.09.2020 № 850 «Деякі питання організації фінансового моніторингу», такий СПФМ подає Звіт № 2-фінмон за 2025 рік. У Звіті відображаються показники за період здійснення діяльності з консультування з питань оподаткування до моменту зняття з обліку в Держфінмоніторингу із зазначенням у поясненнях часу завершення такої діяльності.

7. Чи подається один Звіт за формою № 2-фінмон у разі здійснення СПФМ кількох видів діяльності, що перебувають під наглядом Міністерства фінансів України?

У разі якщо суб'єкт господарювання здійснює кілька видів діяльності, що підлягають фінансовому моніторингу та перебувають під наглядом одного регулятора (Міністерства фінансів України), такий суб'єкт подає один Звіт № 2-фінмон, який охоплює всі відповідні види діяльності.

Форма Звіту № 2-фінмон є універсальною та розроблена для всіх спеціально визначених СПФМ, піднаглядних Мінфіну. Вона містить показники, що застосовуються до різних сфер діяльності (зокрема, аудиту, бухгалтерського обліку, податкового консультування, азартних ігор, лотерей тощо).

Приклад: Якщо компанія одночасно є аудиторською фірмою та податковим консультантом, вона подає один Звіт № 2-фінмон до Міністерства фінансів України. У цьому Звіті показники щодо кожного виду діяльності відображаються окремо шляхом заповнення відповідних розділів і рядків форми. При цьому:

показники, що стосуються діяльності з консультування з питань оподаткування, заповнюються у спеціально передбачених для цього рядках розділу II Звіту № 2-фінмон;

показники щодо аудиторської діяльності, зокрема кількість наданих послуг та їх обсяг, відображаються у відповідних рядках, передбачених для аудиторів.

Отже, один СПФМ подає один Звіт № 2-фінмон до Мінфіну, навіть якщо він здійснює кілька видів діяльності, піднаглядних цьому регулятору. Форма № 2-фінмон передбачає необхідні показники для відображення кожного з таких напрямів діяльності.

8. Чи потрібно подавати кілька звітів з фінансового моніторингу, якщо суб'єкт господарювання здійснює діяльність, піднаглядну різним регуляторам?

Так. У разі здійснення суб'єктом господарювання **кількох видів діяльності**, державний нагляд за якими здійснюють різні регулятори, звітність з фінансового моніторингу подається окремо до кожного регулятора відповідно до вимог, установлених у межах його повноважень.

Звіт № 2-фінмон подають ті спеціально визначені СПФМ, державне регулювання та нагляд за якими здійснює Міністерство фінансів України. Такий Звіт подається виключно щодо тих видів діяльності, які належать до сфери нагляду Мінфіну.

Якщо суб'єкт господарювання одночасно здійснює діяльність, нагляд за якою здійснює Міністерство юстиції України або інший державний орган, звітність щодо такої діяльності подається окремо до відповідного регулятора за формою та в порядку, визначеними тим органом.

Приклад: Суб'єкт господарювання одночасно надає юридичні послуги та послуги з консультування з питань оподаткування. У такому випадку він подає Звіт № 2-фінмон до Міністерства фінансів України лише щодо діяльності з консультування з питань оподаткування. Водночас звітність щодо юридичних послуг подається окремо до Міністерства юстиції України відповідно до встановлених ним вимог. Кожен Звіт містить інформацію тільки про клієнтів і операції за відповідним видом діяльності та не передбачає дублювання показників між звітами.

9. Як відобразити клієнтів СПФМ у Звіті № 2-фінмон? Що вважається «клієнтом» для цілей заповнення рядка 1 розділу II Звіту № 2-фінмон? Коли виникають ділові відносини?

У рядку 1 розділу II Звіту № 2-фінмон «Загальна кількість клієнтів СПФМ» зазначається загальна кількість осіб, з якими у СПФМ протягом звітного року було встановлено або ініційовано ділові відносини, а також осіб, які звернулися за отриманням послуг.

Для цілей заповнення Звіту клієнтом вважається фізична або юридична особа, яка відповідає хоча б одній з таких ознак:

уклала із СПФМ договір про надання послуг;

фактично отримала від СПФМ фінансову операцію чи іншу послугу, визначену Законом;

звернулася до СПФМ з метою отримання послуг (у тому числі з наміром встановлення ділових відносин), навіть якщо такі відносини надалі не були реалізовані.

Ділові відносини вважаються такими, що виникли з моменту досягнення домовленості про надання послуг, незалежно від форми укладення договору, якщо зі змісту взаємодії сторін вбачається намір встановити такі відносини. Відсутність письмового договору, підписаних актів або факту оплати не виключає наявності ділових відносин, якщо існують інші ознаки взаємодії між СПФМ і особою (зокрема, рахунки, акти, листування або фактичні дії сторін).

Особи, з якими договір укладено, але протягом звітнього року не було жодних звернень, операцій або оплат, також включаються до загальної кількості клієнтів, оскільки ділові відносини з ними не припинені. Якщо з одним клієнтом протягом року укладено кілька договорів у межах одного виду діяльності СПФМ, у рядку 1 такий клієнт враховується як один клієнт незалежно від кількості договорів. У разі якщо з одним і тим самим клієнтом укладено договори на різні види послуг, що належать до різних видів діяльності СПФМ (наприклад, бухгалтерський облік та консультування з питань оподаткування), такий клієнт враховується окремо за кожним видом діяльності при заповненні показників Звіту № 2-фінмон. При роботі з групою компаній кожна юридична особа вважається окремим клієнтом, якщо з нею встановлені окремі ділові відносини. Особи, стосовно яких були розпочаті процедури фінансового моніторингу, але договір з ними не укладено, включаються до загальної кількості клієнтів, якщо було звернення за послугою або ініціювання ділових відносин.

10. Як порахувати кількість наданих послуг або проведених операцій у Звіті № 2-фінмон (рядок 21 розділу II)?

У рядку 21 зазначається кількість фінансових операцій або послуг, які СПФМ фактично здійснив або надав протягом звітнього року. Спосіб підрахунку залежить від характеру діяльності СПФМ:

якщо СПФМ забезпечує проведення фінансових операцій клієнтів, у рядку 21 зазначається кількість таких операцій;

якщо СПФМ надає професійні послуги (аудиторські, бухгалтерські, податкові консультації), у рядку 21 зазначається кількість фактично наданих послуг, підтверджених документально.

Загальне правило для підрахунку послуг таке: один документально підтверджений факт надання послуги дорівнює одній одиниці у рядку 21. Показник рядка 21 не є показником кількості клієнтів, оскільки один клієнт може отримати кілька послуг протягом року. Якщо протягом звітнього року не було жодної операції або послуги, у рядку 21 зазначається «0».

11. Якщо укладено один договір на бухгалтерське обслуговування, але за рік оформлено 12 актів, яку кількість послуг зазначати у рядку 21 – 1 чи 12?

Якщо укладено один договір на надання СПФМ бухгалтерських послуг, але протягом року складено кілька актів приймання-передачі (наприклад, щомісячних), у рядку 21 зазначається 1 послуга, якщо ці акти підтверджують поетапне надання однієї комплексної послуги в межах одного договору. Якщо ж кожен акт підтверджує надання окремої самостійної послуги, такі послуги враховуються окремо – за кількістю фактично наданих послуг.

12. Якщо договір укладено на кілька років (наприклад, 2025–2027), скільки послуг показувати у Звіті № 2-фінмон за 2025 рік?

У Звіті № 2-фінмон за 2025 рік зазначається кількість послуг, фактично наданих у 2025 році, підтверджених документами (наприклад, актами) саме за цей рік. Сам по собі строк дії договору не є критерієм для підрахунку послуг у річному звіті.

13. Якщо у 2024 році СПФМ показував 1 послугу за рік, а тепер застосовується підрахунок за актами, чи потрібно змінювати підхід?

Для заповнення Звіту № 2-фінмон застосовується підхід, за яким кількість послуг визначається з урахуванням фактично наданих та документально підтверджених послуг у відповідному звітному році. Зміна підходу до підрахунку порівняно з попередніми звітними періодами не потребує коригування раніше поданої звітності та не вважається порушенням, якщо показники за кожен рік відповідають фактичному обсягу наданих послуг у тому році.

14. Якщо одному клієнту протягом року надано аудит, два огляди і одне інше завдання з надання впевненості, у рядку 21 зазначати 1 чи 4?

Потрібно зазначати 4, оскільки аудит, огляд та інші завдання з надання впевненості є різними видами професійних послуг, кожна з яких рахується як окрема послуга для цілей заповнення рядка 21 Звіту № 2-фінмон – незалежно від того, що всі вони надавалися одному клієнту. На відміну від випадків поетапного надання однієї послуги в межах одного договору, різні види професійних послуг враховуються окремо.

15. Якщо укладено три договори, але акти підписані лише за двома, як рахувати кількість послуг?

У рядку 21 зазначається кількість послуг, фактично наданих і підтверджених документально. У такому випадку зазначається 2 (якщо третя послуга фактично не надавалася або не підтверджена актом).

16. Чи може аудитор провадити діяльність як ФОП і як це відображати у Звіті?

Якщо аудитор здійснює діяльність як ФОП і надає аудиторські послуги самостійно, він є СПФМ та подає Звіт № 2-фінмон на загальних засадах. У рядку 21 такий аудитор відображає кількість фактично наданих аудиторських послуг, підтверджених документально, за звітний рік.

17. Як визначати загальний обсяг (суму) фінансових операцій або послуг у Звіті № 2-фінмон (рядок 22 розділу II)? Чи включаються суми з ПДВ та як обрати метод відображення?

У рядку 22 розділу II Звіту № 2-фінмон зазначається загальна сума фінансових операцій або наданих послуг, здійснених СПФМ протягом звітного року. Цей показник є вартісним вираженням кількісного показника рядка 21 і має повністю з ним узгоджуватися.

Суми в рядку 22 зазначаються у гривнях, у повному обсязі, без зменшення на податки, збори або комісії. Суми вказуються з урахуванням ПДВ, якщо він входить до вартості операції або послуги.

Метод визначення суми СПФМ обирає самостійно, з урахуванням характеру діяльності:

за датою фактичної оплати (касовий метод); або

за датою надання послуги чи виконання робіт, підтверджених актами (метод нарахування).

Обраний підхід має застосовуватися послідовно та забезпечувати повне відображення всіх сум без їх втрати або подвійного обліку у різних звітних періодах.

18. Якщо аванс отримано у 2025 році, а послуги фактично надано у 2026 році, за який рік відображати суму?

Це залежить від обраного СПФМ підходу. За касовим методом сума авансу відображається у 2025 році. За методом нарахування сума відображається у 2026 році – коли послугу фактично надано. Головне, щоб кожна сума була відображена лише один раз і не була втрачена у звітності.

19. Якщо акт підписано, але оплата ще не отримана, чи включається сума до рядка 22?

Так, якщо СПФМ застосовує підхід за фактом надання послуг. У такому разі сума включається до рядка 22 на підставі підписаного акта, незалежно від дати оплати.

20. Хто повинен підписувати та подавати Звіт № 2-фінмон від імені СПФМ? Чи може особа, відповідальна за фінансовий моніторинг, подати Звіт № 2-фінмон замість керівника?

Відповідальність за своєчасне подання та достовірність Звіту № 2-фінмон несе сам СПФМ (юридична особа або ФОП / самозайнята особа). Звіт подається від імені СПФМ, тому його підписує належним чином уповноважена особа, яка має право діяти від імені цього суб'єкта. Для юридичних осіб таким підписантом, як правило, є керівник підприємства або інша особа, якій надано право підпису відповідно до установчих документів або довіреності.

Подання Звіту в електронній системі здійснюється з використанням кваліфікованого електронного підпису (КЕП), сертифікованого на СПФМ (такий КЕП містить код ЄДРПОУ суб'єкта). Зазвичай використовується електронний підпис керівника.

Особа, відповідальна за фінансовий моніторинг, може підготувати Звіт, однак подати його вона може лише з використанням електронного підпису СПФМ, тобто підпису керівника або іншої уповноваженої особи. Використання особистого КЕП працівника допускається лише у разі, якщо цей підпис сертифіковано саме на підприємство, і працівник діє на підставі відповідного повноваження. У системі подання Звіту не передбачено окремих ролей для відповідальної особи – подання здійснюється виключно від імені СПФМ.

21. Чи потребує подання Звіту № 2-фінмон через електронний вебпортал оформлення супровідного листа?

Ні. У разі необхідності пояснення подаються у спеціальному полі «Пояснення» (до 8000 символів). Супровідний лист оформлюється лише у разі подання Звіту в резервному режимі електронною поштою, що допускається виключно за умови офіційного повідомлення Міністерства фінансів України про наявність технічних збоїв у роботі електронного вебпорталу подання звітності.

22. Чи повинен СПФМ подавати Звіт № 2-фінмон, якщо він надає послуги не кінцевим клієнтам, а іншим СПФМ на умовах субпідряду?

Так. Якщо діяльність суб'єкта належить до сфери, визначеної Законом (зокрема, консультування з питань оподаткування, бухгалтерський облік, аудит тощо), такий суб'єкт є спеціально визначеним СПФМ незалежно від того, хто є його замовником (кінцевий клієнт чи інший СПФМ). Надання послуг іншому СПФМ не звільняє від обов'язку:

стати на облік у Держфінмоніторингу як СПФМ;

застосовувати процедури фінансового моніторингу щодо свого клієнта;

подавати Звіт № 2-фінмон у встановленому порядку.

Для цілей фінансового моніторингу клієнтом СПФМ вважається особа, з якою укладено договір, навіть якщо ця особа сама має статус СПФМ.

Приклад: ФОП, який здійснює консультування з питань оподаткування, уклав договір субпідряду з аудиторською фірмою на надання консультаційних послуг. У такому випадку клієнтом для цього ФОП є аудиторська фірма як сторона договору. Такий ФОП:

зобов'язаний перебувати на обліку як СПФМ;

застосовує процедури фінансового моніторингу щодо аудиторської фірми як до свого клієнта;

відображає надану послугу у Звіті № 2-фінмон.

У Звіті № 2-фінмон зазначається:

у рядку 1 розділу II – 1 клієнт (аудиторська фірма);

у рядку 21 розділу II – 1 надана послуга;

у рядку 22 розділу II – сума винагороди за договором субпідряду.

Отже, форма № 2-фінмон охоплює всі випадки надання послуг, у тому числі коли клієнтом СПФМ є інший СПФМ.

23. Чому на вебпорталі відсутня кнопка «Зберегти»?

Портал подання звітності не передбачає окремої функції збереження даних у вигляді чернетки. Звіт заповнюється та подається як завершений документ; збереження проміжних результатів заповнення в системі не здійснюється.

24. Чи можна зберегти чернетку Звіту № 2-фінмон?

Ні. Функція збереження чернетки на вебпорталі відсутня. Рекомендується готувати Звіт № 2-фінмон заздалегідь та подавати його після повної перевірки. Поданий Звіт неможливо відредагувати. Для внесення змін необхідно подати новий, виправлений Звіт, який отримає новий реєстраційний номер і замінить попередній.

25. Чи можна завантажити поданий Звіт № 2-фінмон після його відправлення?

Так. Після подання Звіту № 2-фінмон користувач має можливість переглянути та завантажити поданий файл через вебпортал. Для внутрішнього архівування користувач також може завантажити поданий Звіт у форматі Word.

26. Чи можна подати уточнюючий Звіт і як це відображається?

Так. У разі виявлення помилок або необхідності уточнення показників СПФМ може подати уточнюючий Звіт. У такому випадку подається новий, виправлений Звіт, який отримує новий реєстраційний номер. У системі

зберігається інформація про всі подані версії Звіту, при цьому для цілей обліку та аналізу Мінфін враховує останній поданий Звіт.

27. Чи надходить підтвердження про прийняття Звіту № 2-фінмон?

Так. Після подання Звіту № 2-фінмон формується електронне підтвердження про його подання (на вебпорталі та на електронну пошту, зазначену під час заповнення Звіту, надходить відповідне повідомлення).

28. Куди звертатися з питань технічної підтримки?

З питань технічної роботи вебпорталу, доступу, авторизації, завантаження файлів або відображення поданих Звітів слід звертатися до служби технічної підтримки вебпорталу spending.gov.ua через передбачені на ньому канали зворотного зв'язку та/або шляхом надсилання листа на електронну скриньку aml@minfin.gov.ua.

29. Якщо протягом року змінено юридичну адресу СПФМ, але про це ще не повідомлено Держфінмоніторинг, яку адресу слід зазначати у Звіті № 2-фінмон?

У Звіті № 2-фінмон слід зазначати фактичну та актуальну юридичну адресу СПФМ станом на кінець звітного періоду – незалежно від того, чи була така зміна вже відображена в облікових даних Держфінмоніторингу. Водночас СПФМ зобов'язаний окремо повідомити Держфінмоніторинг про зміну юридичної адреси у порядку та строки, визначені законодавством. Неповідомлення або несвоєчасне повідомлення про зміну реквізитів не звільняє від обов'язку зазначити у Звіті достовірні та актуальні дані.

30. Чи є обов'язковим подання пояснення до Звіту № 2-фінмон та в яких випадках воно подається? Чи є пояснення аналогом супровідного листа?

Подання пояснення до Звіту № 2-фінмон не є обов'язковим у всіх випадках. При першому поданні Звіту пояснення подається за потреби, зокрема, якщо СПФМ вважає за необхідне надати додаткову інформацію щодо особливостей своєї діяльності або порядку заповнення окремих показників. При повторному поданні Звіту пояснення також подається за наявності підстав (наприклад, у разі суттєвих змін показників порівняно з попереднім звітним періодом). При поданні уточнюючого Звіту надання пояснення рекомендується, оскільки воно дає можливість зазначити причини уточнення та зміст внесених змін.

Пояснення, що подається через електронний вебпортал, не є супровідним листом у класичному розумінні. Воно виконує інформаційну функцію та використовується для надання додаткових коментарів до Звіту. Оформлення окремого супровідного листа при поданні Звіту через вебпортал не передбачено. Супровідний лист оформлюється лише у випадках подання Звіту в резервному режимі електронною поштою (відповідно до встановленого порядку).

Враховуючи зазначене, Міністерство фінансів України звертає увагу СПФМ на необхідність неухильного дотримання вимог щодо подання Звіту № 2-фінмон за 2025 рік. Під час заповнення Звіту СПФМ мають керуватися чинним законодавством у сфері запобігання та протидії. Надані відповіді на типові питання від СПФМ спрямовані допомогти уникнути помилок та забезпечити

повну відповідність звітності нормативним вимогам і об'єктивне відображення діяльності СПФМ у сфері запобігання та протидії.

Звертаємо увагу на те, що кінцевий термін подання звітності – 25 січня 2026 року (включно). У випадку виявлення помилок СПФМ має можливість подати виправлений Звіт до 30 січня 2026 року (включно).

**Заступник Міністра з питань
європейської інтеграції**

Юрій ДРАГАНЧУК