**ЗВІТ**

**про базове 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’єкти 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), та які знаходяться на обліку в Держфінмоніторингу.

**4. Строк виконання  заходів з відстеження**

травень 2016 року.

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

Базове.

**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 травня 2015 року по січень 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; аудиторів, аудиторські фірми, фізичних осіб – підприємців, які надають послуги з бухгалтерського обліку (за винятком осіб, що надають послуги у рамках трудових правовідносин), та які знаходяться на обліку в Держфінмоніторингу.

Враховуючи законодавчо введене обмеження на проведення контролюючими органами перевірок суб’єктів господарювання на період, за який здійснювалось відстеження, перевірки суб’єктів первинного фінансового моніторингу Міністерством не проводились.

У зв’язку з зазначеним, Комісією Міністерства постанови про застосування штрафуне виносились.

Тому, надходжень до державного та місцевих бюджетів і державних цільових фондів, пов’язаних з дією Наказу – не було.

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.

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 О. МАКЕЄВА**