

Міністерство освіти і науки України
Національний університет водного господарства та
природокористування
Навчально-науковий інститут економіки та менеджменту
Кафедра фінансів та економічної безпеки

06-03-348М

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

до виконання практичних завдань і самостійного вивчення
навчальної дисципліни «Фінансовий контроль і аудит»
для здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня
за освітньо-професійною програмою
«Фінанси, банківська справа та страхування»
спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа, страхування та
фондовий ринок» денної та заочної форм навчання

Рекомендовано науково-методичною
радою з якості ННІ економіки та менеджменту
Протокол № 15 від 20 червня 2024 р.

Рівне – 2024

Методичні вказівки до виконання практичних завдань і самостійного вивчення навчальної дисципліни «Фінансовий контроль і аудит» для здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня за освітньо-професійною програмою «Фінанси, банківська справа та страхування», спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок» денної та заочної форм навчання. [Електронне видання] / Антонюк О. Р., Мельник Л. В. – Рівне : НУВГП, 2024. – 16 с.

Укладачі: Антонюк О. Р., д.е.н., професор кафедри обліку і аудиту; Мельник Л. В., д.е.н., професор кафедри фінансів та економічної безпеки.

Відповідальний за випуск: Мельник Л. В., д.е.н., професор, завідувач кафедри фінансів та економічної безпеки.

Гарант освітньої програми

Мельник Л. В.

Шифр попередньої версії МВ: 06-02-324

© О. Р. Антонюк,
Л. В. Мельник, 2024
© НУВГП, 2024

1. Загальні положення вивчення навчальної дисципліни

Навчальна дисципліна «Фінансовий контроль і аудит» є однією з професійно орієнтованих вибіркових дисциплін, що дозволяє набуті компетентності та практичні навички з контролю та аудиту фінансової діяльності суб'єктів державного та підприємницького сектору економіки.

Метою дисципліни «Фінансовий контроль і аудит» є формування у здобувачів знань про сутність, принципи, інструменти та організаційно-правові засади державного фінансового контролю й аудиту, а також про організацію, проведення та оцінювання результатів фінансового контролю й аудиту на підприємствах, в установах і організаціях.

Після вивчення даної дисципліни здобувачі вищої освіти повинні отримати *компетентності*:

ЗК4. Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми.

ЗК5. Здатність приймати обґрунтовані рішення.

ЗК9. Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів).

СК2. Здатність використовувати теоретичний та методичний інструментарій для діагностики і моделювання фінансової діяльності суб'єктів господарювання.

СК6. Здатність застосовувати міждисциплінарні підходи при розв'язанні складних задач і проблем у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку.

СК7. Здатність до пошуку, використання та інтерпретації інформації, необхідної для вирішення професійних і наукових завдань в сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку

СК10. Здатність виявляти та забезпечувати нейтралізацію зовнішніх та внутрішніх фінансових загроз діяльності підприємств, установ, організацій.

У процесі викладання курсу передбачено формування таких *програмних результатів* навчання:

ПРО4. Відшукувати, обробляти, систематизувати та аналізувати інформацію, необхідну для вирішення професійних та наукових завдань в сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку.

ПРО7. Вирішувати етичні дилеми з опорою на норми закону, етичні принципи та загальнолюдські цінності

ПРО10. Здійснювати діагностику і моделювання фінансової діяльності суб'єктів господарювання

ПР14. Застосовувати сучасні фінансові технології та новітні інструменти у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку з метою використання резервів та пошуку можливостей розвитку фінансових систем

2. Планування та організація вивчення навчальної дисципліни

Робота здобувачів під час вивчення навчальної дисципліни «Фінансовий контроль і аудит» включає такі форми:

- опрацювання теоретичних основ прослуханого лекційного матеріалу;
- вивчення окремих тем і питань, які передбачені для самостійного опрацювання;
- підготовка до практичних занять;
- систематизація вивченого матеріалу дисципліни перед контрольними заходами;
- підготовка наукової статті (есе) за програмою дисципліни;
- підготовка доповідей та участь в наукових студентських конференціях, круглих столах, тощо;
- підготовка та участь в студентських олімпіадах;
- презентація експертної оцінки.

Тематичний зміст дисципліни наведено у табл. 1.

Таблиця 1

Тематика дисципліни «Фінансовий контроль і моніторинг»

Теми	Тематика лекційних питань	Кількість годин		
		лекції, ДФ/ЗФ	практ., ДФ/ЗФ	сам.роб ДФ/ЗФ
1. Система фінансового контролю в Україні	Сутність та види фінансового контролю. Завдання державного фінансового контролю. Зміст незалежного аудиту. Державне регулювання і нагляд у сфері запобігання та протидії а протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення щодо суб'єктів аудиторської діяльності, бухгалтерів, суб'єктів господарювання, що надають послуги з бухгалтерського обліку,	4/2	4/1	10/13

	суб'єктів господарювання, що здійснюють консультування з питань оподаткування.			
2. Напрямки та методичні особливості державного фінансового контролю	Суб'єкти та основні напрями державного фінансового контролю. Основні форми і методи державного фінансового контролю. Особливості діяльності спеціально визначених суб'єктів первинного фінансового моніторингу. Подання інформації з питань фінансового моніторингу.	2/0	2/1	10/14
3. Державний фінансовий аудит	Сутність та нормативна регламентація державного фінансового аудиту. Види державного фінансового аудиту.	2/0	2/1	10/14
4. Система фінансового моніторингу	Нормативна база фінансового моніторингу в Україні. Міжнародні стандарти з питань фінансового моніторингу. Суб'єкти первинного фінансового моніторингу: завдання, обов'язки права.	2/0	2/1	10/14
5. Організація та методичні особливості фінансового моніторингу	Застосування ризик-орієнтованого підходу у фінансовому моніторингу. Незалежна перевірка суб'єктів первинного фінансового моніторингу. Практичні аспекти реалізації фінансового моніторингу.	2/0	2/1	10/14
6. Внутрішній фінансовий контроль в Україні	Мета внутрішнього фінансового контролю. Середовище контролю. Процедури контролю. Вивчення системи внутрішнього контролю. Фінансове управління та контроль (ФУК) в державному секторі.	4/0	2/1	10/13

Всі завдання самостійної роботи здобувачів поділяються на обов'язкові та вибіркові, виконуються у встановлені терміни, з відповідною максимальною оцінкою та передбачають певні форми звітності щодо їх виконання. Обов'язкові завдання виконуються кожним без винятку здобувачем у процесі вивчення навчальної дисципліни, вибіркові завдання є альтернативними.

Для досягнення цілей та завдань дисципліни здобувачам потрібно виконувати завдання практичних занять, самостійної роботи, вчасно здати модульні контролю знань. Дисципліна завершується заліком, тому результати складання модульних контролів зараховуються як підсумковий контроль разом з балами за поточну діяльність.

Здобувачі можуть отримати додаткові бали за: підготовку тез доповідей за тематикою навчальної дисципліни, участь у конференціях, практичних тренінгах, що підтверджується довідками, сертифікатами з питань контролю та аудиту. Тему тез доповідей здобувач може обрати самостійно відповідно до тематичного змісту навчальної дисципліни або за результатами консультування з викладачем. Слід обов'язково повідомити тему дослідження викладачу. Після виконання обов'язкових та вибіркових завдань у встановлені терміни здобувач звітує викладачеві, а набрані ним бали враховуються як кількість балів за поточну успішність в навчальній роботі.

Самостійна робота здобувача є одним із важливих засобів оволодіння навчальним матеріалом у час, вільний від обов'язкових навчальних занять. Головною метою самостійної роботи є закріплення, розширення та поглиблення набутих у процесі аудиторної роботи/он-лайн занять знань, вмінь та навичок, а також самостійне вивчення та засвоєння нового матеріалу під керівництвом викладача. Питання, що виникають у здобувачів стосовно виконання запланованих завдань, вирішуються на консультаціях, які проводяться згідно графіку, затвердженого кафедрою, а також комунікаціями в системі Moodle, засобами корпоративної пошти НУВГП.

3. Тематичний зміст практичних занять та самостійної роботи

Тема 1. Система фінансового контролю в Україні

Обговорення теоретичних питань:

1. Сутність та види фінансового контролю.
2. Завдання державного фінансового контролю.
3. Зміст незалежного аудиту.

4. Державне регулювання і нагляд у сфері запобігання та протидії а протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення щодо суб'єктів аудиторської діяльності, бухгалтерів, суб'єктів господарювання, що надають послуги з бухгалтерського обліку, суб'єктів господарювання, що здійснюють консультування з питань оподаткування

Практичні завдання та завдання самостійної роботи.

Завдання 1. Проведіть дослідження поняття «фінансовий контроль». Складіть таблицю під назвою «Дефініції визначення поняття «фінансовий контроль».

Завдання 2. Враховуючи норми Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. (із змінами) наведіть об'єкти і суб'єкти аудиторської діяльності з короткою їх характеристикою.

Завдання 3. Здійсніть узгодження, щодо відповідності термінології, яка характеризує державний фінансовий аудит/фінансовий моніторинг та незалежний аудит

Завдання 4. Відобразіть у табличній формі нормативно-правове регулювання аудиторської діяльності з виокремленням наступних елементів: нормативно-правовий акт, основний зміст документа.

Завдання 5. Відобразіть у табличній формі нормативно-правове регулювання державного фінансового аудиту з виокремленням наступних елементів: нормативно-правовий акт, основний зміст документа.

Завдання 6. Скласти глосарій термінів з фінансового моніторингу.

Завдання 7. Відобразіть у табличній формі нормативно-правове регулювання фінансового моніторингу в Україні з виокремленням наступних елементів: нормативно-правовий акт, основний зміст документа.

Тема 2. Напрямки та методичні особливості державного фінансового контролю

Обговорення теоретичних питань:

1. Суб'єкти та основні напрями державного фінансового контролю.
2. Основні форми і методи державного фінансового контролю.
3. Особливості діяльності спеціально визначених суб'єктів первинного фінансового моніторингу.
4. Подання інформації з питань фінансового моніторингу.

Підготувати дослідження на тему :

Розвиток видів аудиту суб'єктів державного сектору.

Практичні завдання та завдання самостійної роботи

Завдання 1. Сформуйте у табличній формі відмінності між видами державного фінансового контролю (аудиту).

Завдання 2. Сформулюйте етапи для виконання видів аудиту суб'єктів державного сектору: аудиту ефективності, аудиту відповідності, фінансового аудиту.

Завдання 3. Покажіть у табличній формі (табл. 2) відмінності між різними видами аудиту.

Завдання 4. Здійснити оцінку секторальних видів ризику в процесі фінансового моніторингу.

Завдання 5. Ідентифікувати клієнтів, що відносять до зон мінімального ризику щодо легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом.

Таблиця 2

Порівняльна характеристика видів аудиту суб'єктів державного сектору

Ознаки порівняння	Вид аудиту	
	державний фінансовий аудит діяльності суб'єктів господарювання	внутрішній аудит суб'єкта державного сектору
Мета		
Суб'єкт контролю		
Об'єкт контролю		
Предмет		
Методичні та процедурні особливості		

Тема 3. Державний фінансовий аудит

Обговорення теоретичних питань:

1. Сутність та нормативна регламентація державного фінансового аудиту.
2. Види державного фінансового аудиту.

Підготуватись до дискусії:

Ефективність та результативність державного фінансового аудиту: шляхи підвищення ефективності.

Практичні завдання та завдання самостійної роботи.

Завдання 1.

На підставі матеріалів державних фінансових аудитів навести основні методичні та організаційні положення державного фінансового аудиту, виявити недоліки, встановлені під час аудиту та надати пропозиції з вдосконалення системи обліку та внутрішнього контролю. Завдання виконується за варіантами.

Тема 4. Система фінансового моніторингу

Обговорення теоретичних питань:

1. Нормативна база фінансового моніторингу в Україні.
2. Міжнародні стандарти з питань фінансового моніторингу.
3. Суб'єкти первинного фінансового моніторингу: завдання, обов'язки права.

Підготуватись до дискусії:

Проблеми реалізації фінансового моніторингу в Україні.

Практичні завдання та завдання самостійної роботи.

Завдання 1. Здійснити класифікацію та порівняльну характеристику суб'єктів первинного фінансового моніторингу.

Завдання 2. Сформувати запит суб'єктам аудиторської діяльності бухгалтерами податковим консультантам щодо об'єктів права власності.

Завдання 3. На підставі даних ситуацій 1-2 заповнити, таблицю щодо типології ризиків зловживань та незаконної діяльності злочинців або відмиванню незаконних доходів.

Ситуація 1.

У квітні 20__ року особу Х визнали винною у шахрайстві та відмиванні коштів і засудили до 8 років ув'язнення. Х та його спілльник Y, який раніше був засуджений за шахрайство, звернулися до адвоката, щоб купити нерухомість за 350 тис. фунтів стерлінгів. Потім у матеріалах справи адвоката ім'я було змінено на ім'я партнера Y.

У період з 18 грудня по 12 лютого 20__ року адвокат Х і Y отримав низку небажаних електронних платежів на рахунок свого клієнта на загальну суму 250 025 фунтів стерлінгів. Усі кошти надійшли з банківського рахунку товариства з обмеженою відповідальністю (Компанія А), де на момент операції партнер Y знову був директором і єдиним уповноваженим підписантом.

Відповідно до Положення про відмивання коштів, адвокат декілька разів зв'язувався з партнером Y, щоб отримати докази походження коштів, але жодних доказів не було надано. Пан Y кілька разів змінював назву об'єкта нерухомості, який планував придбати, і зрештою повідомив адвоката, що хоче повернути кошти. Адвокат направив повідомлення про підозрілу діяльність із проханням надати дозвіл на повернення коштів; у дозволі було відмовлено, і кошти зрештою було конфісковано відповідно до Закону про доходи, одержані злочинним шляхом (РОСА). Якби адвокат повернув гроші, що надійшли на клієнтські рахунки, ці особи сприяли б у відмиванні коштів.

Ситуація 2.

Компанія Е діяла як фінансова компанія з онлайн-кредитування в країні С, доки влада не виявила, що вона реалізовувала масштабну фінансову піраміду — «схему Понці». Серед іншого, доходи від фінансової піраміди компанії Е мали бути використані для придбання приватної житлової нерухомості в Сінгапурі вартістю понад 23 мільйони сингапурських доларів.

Агент з нерухомості направив іноземного клієнта, який був зацікавлений у придбанні нерухомості в Сінгапурі, до сінгапурського адвоката для складення актів про передачу. Згодом адвокат виявив, що іноземний клієнт був заарештований у своїй країні за причетність до використання схеми Понці у компанії Е та перебуває під слідством за підозрою у шахрайстві.

Адвокат і агент з нерухомості припустили, що кошти, надані клієнтом для купівлі майна, були незаконними доходами, але не направили повідомлення, як вимагається відповідно до Закону про боротьбу з корупцією, незаконним обігом наркотиків та іншими тяжкими злочинами (конфіскація прибутків). Зрештою нерухомість та інші відповідні доходи були арештовані на загальну суму 27 мільйонів сінгапурських доларів. Ці кошти були успішно повернуті в країну С.

Таблиця

Типологія ризиків зловживань та незаконної діяльності злочинців або відмиванню незаконних доходів.

№з/п	Тип зловживання	Ситуація
1	Використання корпоративних механізмів або складних структур	
2	Використання комплексних позик або кредитного фінансування	
3	Залучення нефінансових фахівців	
4	Використання без пояснення віртуальних активів	
5	Маніпулювання оцінкою або вартістю майна	
6	Використання інструментів грошового ринку	
7	Платежі готівкою без пояснень	
8	Використання клієнтських рахунків	
9	Будівництво та ремонт нерухомості	
10	Використання та купівля комерційного майна, яке не відповідає комерційним цілям.	

Тема 5. Організація та методичні особливості фінансового моніторингу

Обговорення теоретичних питань:

1. Застосування ризик-орієнтованого підходу у фінансовому моніторингу.

2. Незалежна перевірка суб'єктів первинного фінансового моніторингу.
3. Практичні аспекти реалізації фінансового моніторингу.

Практичні завдання та завдання самостійної роботи

Завдання 1. Оформити порівняльну характеристику національних та секторальних ризиків у сфері протидії відмиванню коштів та фінансуванню тероризму (вихідні дані надає викладач).

Завдання 2. Здійснити оцінку ризиків порушення законодавства за видами неприбуткових організацій (вихідні дані надає викладач).

Завдання 3. За вихідними даними підприємства схематично відобразити структуру власності, зробити оцінку щодо непрямого впливу.

Завдання 4. Підготувати текст повідомлення про порушення вимог законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів (за вихідними умовними даними), визначити канали повідомлення.

Тема 6. Внутрішній фінансовий контроль/ аудит в Україні

Обговорення теоретичних питань:

1. Мета внутрішнього контролю.
2. Середовище контролю.
3. Процедури контролю.
4. Вивчення системи внутрішнього контролю.
5. Фінансове управління та контроль (ФУК) в державному секторі.

Написати дослідження за темами:

1. Найбільш типові порушення, що мають місце при неефективній системі внутрішнього контролю (за класами операцій).
2. Варіативність програм тестів контролю (за класами операцій).

Підготувати експертну оцінку. Визначити перелік необхідних документів, які потрібні аудиторю для оцінювання системи внутрішнього контролю.

4.Список основних рекомендованих джерел до вивчення навчальної дисципліни

1. Антонюк О. Р., Остапчук Т.П., Вакун О.В., Назаренко Т.П., Хоменко Г. Ю. Організаційно-правові основи управління аудиторською діяльністю в Україні : навч. посібник. Житомир : Вид-во ПП «Рута»,2020.200с.
- 2.Антонюк О. Р. Методологія та організація процесу виконання аудиторських послуг : монографія. Рівне : Вид-ць Зень О., 2018. 440 с.
3. Антонюк О. Р. Формування концепції теоретичного забезпечення послуг професійної аудиторської діяльності в Україні : монографія. Рівне : Вид-ць Дятлик М., 2017. 300 с.
4. Розвиток національної системи бухгалтерського обліку і контролю в Україні в умовах євроінтеграції : монографія / Т. Г. Мельник, Б. А. Засадний, Н. О. Гура, В. Г. Швець, І. А. Дерун. Київ. нац. ун-т ім. Т. Шевченка, Економ. ф-т ; за заг. ред. Т. Г. Мельник. Київ : Кондор, 2017. 225 с.
5. Аудит : підручник / О. А. Петрик, В. О. Зотов, Б. В. Кудрицький та ін.; за заг ред. О. А. Петрик. К. : КНЕУ, 2015. 498 с.
6. Бюджетний кодекс України у ред. від 11.01.2019 р., № 2646-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>
7. Внутрішній аудит : навчальний посібник / за ред. Ю. Б. Слободяник. Суми : ТОВ «ВПП «Фабрика друку», 2018. 248 с.
8. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від 16 липня 1999 року № 996-XIV (із змінами). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
9. Кодекс етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту: наказ Міністерства фінансів України від 29 верес. 2011 року № 1217. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1195-11>.
10. Міжнародні стандарти професійної практики внутрішнього аудиту (International Professional Practices Framework, IPPF), підготовлені Інститутом внутрішніх аудиторів (The Institute of Internal Auditors, ІІА). URL: <https://na.theiia.org/standards-guidance/Pages/Standards-and-Guidance-IPPF.aspx>
11. Стандарти внутрішнього аудиту, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011, № 344. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1219-11#Text>
12. Методичні посібники щодо Державного внутрішнього контролю. URL: <https://mof.gov.ua/uk/rozvitok-derzhavnogo-vnutrishnogo-finansovogo-kontrolju>

13. Міжнародні стандарти контролю державних фінансів INTOSAI. URL: <http://www.intosai.org/en/issai-executive-summaries/4-auditing-guidelines/general-auditing-guidelines.html>

14. Міжнародні стандарти якості, аудиту, супутніх послуг, інших завдань з надання впевненості. Видання 2016-2017р. К. : АПУ, 2018. URL:www.apu.com.ua

16. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні: закон України у ред. від 27.01.2018 р. № 2265-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12/ed20180127/conv>

17. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2018 р. URL: <https://www.apu.com.ua>.

18. Хмельков А. В. Державний фінансовий контроль : підручник. Х. : ХНУ імені В. Н. Каразіна, 2017. 228 с. URL: https://www.researchgate.net/publication/321685251_Derzavnij_finansovij_kontrol_Pidrucnik

Нормативна база з питань фінансового моніторингу в Україні

1. Закон України від 06.12.2019 № 361 «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення»

2. Указ Президента України від 27.11.2020 № 523/2020 «Про День працівника системи фінансового моніторингу»

3. Постанова Кабінету Міністрів України від 09.09.2020 № 850 «Деякі питання організації фінансового моніторингу»

4. Постанова Кабінету Міністрів України від 22.07.2020 № 622 «Про затвердження Порядку формування переліку осіб, пов'язаних з провадженням терористичної діяльності або стосовно яких застосовано міжнародні санкції»

5. Постанова Кабінету Міністрів України від 05.08.2020 № 677 «Про порядок формування переліку держав (юрисдикцій), що не виконують чи неналежним чином виконують рекомендації міжнародних, міжурядових організацій, задіяних у сфері боротьби з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванням тероризму чи фінансуванням розповсюдження зброї масового знищення»

6. Постанова Кабінету Міністрів України від 05.08.2020 № 690 «Про затвердження Порядку збору, обробки і аналізу інформації щодо

результатів діяльності суб'єктів фінансового моніторингу, інших державних органів, що беруть участь у роботі системи запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення, схвалення та оприлюднення результатів національної оцінки ризиків та здійснення заходів за її результатами»

7. Постанова Кабінету Міністрів України від 05.08.2020 № 692 «Про затвердження Порядку формування та оприлюднення комплексної звітності у сфері запобігання та протидії легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення»

8. Постанова Кабінету Міністрів України від 02.09.2020 № 777 «Про затвердження Порядку організації та координації роботи з перепідготовки та підвищення кваліфікації спеціалістів з питань фінансового моніторингу»

9. Постанова Кабінету Міністрів України від 21.10.2020 № 968 «Про затвердження Порядку надання державними органами, державними реєстраторами на запит суб'єкта первинного фінансового моніторингу інформації про клієнта»

10. Розпорядження Кабінету Міністрів України від 12.05.2021 № 435-р «Про затвердження Основних напрямів розвитку системи запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення в Україні на період до 2023 року та плану заходів щодо їх реалізації»

11. Наказ Міністерства фінансів України від 22.12.2015 № 1160 «Про затвердження Положення про здійснення фінансового моніторингу суб'єктами первинного фінансового моніторингу, державне регулювання і нагляд за діяльністю яких здійснює Міністерство фінансів України»

12. Наказ Міністерства фінансів України від 08.07.2016 №584 «Про затвердження Критеріїв ризику легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансування тероризму та фінансування розповсюдження зброї масового знищення»

13. Наказ Міністерства фінансів України від 19.03.2021 № 163 «Про затвердження Положення про форму та зміст структури власності» (zareєстровано в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 за №768/36390)

14. Наказ Міністерства фінансів України від 04.06.2021 № 322 «Про затвердження порядку обміну інформацією з питань фінансового моніторингу», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 06.08.2021 за №№ 1035/36657, 1036/36658 (із змінами)

15. Наказ Міністерства фінансів України від 09.02.2021 № 68 «Про затвердження Порядку доведення до відома суб'єктів первинного фінансового моніторингу переліку осіб, пов'язаних з провадженням терористичної діяльності або стосовно яких застосовано міжнародні санкції, та Інструкції з унесення інформації до такого переліку», зареєстрований у Мін'юсті 25.03.2021 за № 389/36011, № 390/36012

16. Наказ Міністерства фінансів України від 14.01.2021 № 8 «Про затвердження Порядку прийняття Державною службою фінансового моніторингу України рішень (доручень) про зупинення фінансових операцій», зареєстрований у Мін'юсті 05.03.2021 за № 297/35919

17. Наказ Міністерства фінансів України від 05.04.2021 № 196 «Про затвердження Порядку надання інформації щодо відстеження (моніторингу) фінансових операцій», зареєстрований у Мін'юсті 28.04.2021 за № 576/36198

18. Наказ Міністерства фінансів України від 27.10.2020 № 637 «Про затвердження Порядку погодження з Державною службою фінансового моніторингу України суб'єктами первинного фінансового моніторингу строків подання запитуваної інформації», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 28.12.2020 за № 1037/35320