

	підприємством, що становить суспільний інтерес та Комісією при заповненні та поданні повідомлення про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності		
--	---	--	--

Рейтинг	Аргументи щодо переваги обраної альтернативи/причини відмови від альтернативи	Оцінка ризику зовнішніх чинників на дію запропонованого регуляторного акта
Альтернатива 1 Відсутність розробки проекту регуляторного акта	При цій альтернативі розв'язання проблеми, визначеної в розділі I цього аналізу регуляторного впливу, є неможливим	Відсутність регуляторного акта призведе до невиконання вимог Закону, а також до порушення прав суб'єктів господарювання щодо виконання вимог Закону та неможливості подання повідомлення підприємством, що становить суспільний інтерес
Альтернатива 2 Розробка проекту регуляторного акта	Альтернатива повною мірою забезпечує розв'язання проблеми, визначеної у розділі I цього аналізу регуляторного впливу. Альтернатива дозволить встановити форму повідомлення, а також чітко визначити механізм подання форми повідомлення підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до вимог Закону	Неприйняття регуляторного акта призведе до невиконання вимог Закону, а також до порушення прав суб'єктів господарювання щодо можливості подання повідомлення підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до вимог Закону

Під час проведення оцінки альтернативних способів досягнення цілей обрано альтернативу 2. затвердження Комісією форми повідомлення підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до Закону. Обрана альтернатива повною мірою забезпечує розв'язання проблеми, визначеної в розділі I цього аналізу регуляторного впливу.

## **V. Механізми та заходи, які забезпечать розв'язання визначеної проблеми**

Цілями державного регулювання, що безпосередньо пов'язані з розв'язанням проблеми, є:

прийняття регуляторного акта, що забезпечить виконання вимог Закону, що набрав чинності 07.02.2018;

забезпечення можливості повідомлення підприємствами, що становлять суспільний інтерес, про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги аудиту фінансової звітності;

підвищення рівня довіри інвесторів до фінансової звітності суб'єктів господарювання шляхом забезпечення якісного розкриття інформації за результатами обов'язкового аудиту фінансової звітності.

## **VI. Оцінка виконання вимог регуляторного акта залежно від ресурсів, якими розпоряджаються органи виконавчої влади чи органи місцевого самоврядування, фізичні та юридичні особи, які повинні проваджувати або виконувати ці вимоги**

Розрахунок витрат на виконання вимог регуляторного акта здійснено згідно з додатками 2-4 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 11.03.2004 № 308 та наведено в додатках до цього аналізу регуляторного впливу.

Реалізація регуляторного акта не потребуватиме додаткових бюджетних витрат і ресурсів на адміністрування регулювання органами виконавчої влади чи органами місцевого самоврядування. Державне регулювання не передбачає утворення нового державного органу (або нового структурного підрозділу діючого органу).

Прийняття регуляторного акта дозволить виконати вимогу Закону, а також усунути перешкоди, які можуть створити підґрунтя для виникнення конфліктних ситуацій між контролюючими органами та суб'єктами господарювання.

Досягнення цілей не передбачає додаткових організаційних заходів. Прийняття регуляторного акту не призведе до неочікуваних результатів і не потребуватиме додаткових витрат з державного бюджету. Можлива шкода у разі очікуваних наслідків дії акта не прогнозується. Державний контроль за додержанням вимог цього регуляторного акта буде здійснюватися Комісією.

## **VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта**

Строк дії регуляторного акта необмежений у часі, оскільки дія Закону, на виконання якого розроблено проект рішення, має необмежений термін.

### **VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта**

Виходячи із цілей державного регулювання, визначених у другому розділі даного Аналізу впливу регуляторного акта, для відстеження результативності акта обрано такі показники:

1) *розмір надходжень до державного та місцевих бюджетів і державних цільових фондів, пов'язаних з дією акта.* Розмір надходжень до державного та місцевих бюджетів і державних цільових фондів не зміниться;

2) *кількість підприємств, що становлять суспільний інтерес, на яких поширюватиметься дія акта.* Дія акта поширюється на 629 підприємств, що становлять суспільний інтерес;

3) *розмір коштів і час, що витратимуться підприємствами, що становлять суспільний інтерес, пов'язаними з виконанням вимог регуляторного акта;*

Розмір коштів та часу, які витратять суб'єкти господарювання на виконання вимог даного регуляторного акта, дещо збільшаться;

4) *кількість скарг та пропозицій від підприємств, що становлять суспільний інтерес в результаті дії зазначеного регуляторного акта.* Скарги та пропозиції будуть розглядатися Комісією в установленому законодавством порядку у разі їх надходження;

5) *рівень поінформованості суб'єктів господарювання з основних положень акта – середній.* Даний проект регуляторного акта з метою громадського обговорення оприлюднено на офіційному веб-сайті Комісії;

6) *кількість повідомлень, отриманих від суб'єктів господарювання, які віднесені до підприємств, що становлять суспільний інтерес;*

7) *кількість повернутих повідомлень, що заповнені з порушенням вимог до підприємств, що становлять суспільний інтерес.*

### **IX. Визначення заходів, за допомогою яких здійснюватиметься відстеження результативності дії регуляторного акта**

Відстеження результативності буде здійснено із застосуванням статистичного та соціологічного методу, шляхом аналізу офіційної статистичної інформації.

Базове відстеження результативності вищезазначеного регуляторного акта буде здійснюватись через рік після набрання чинності його положень.

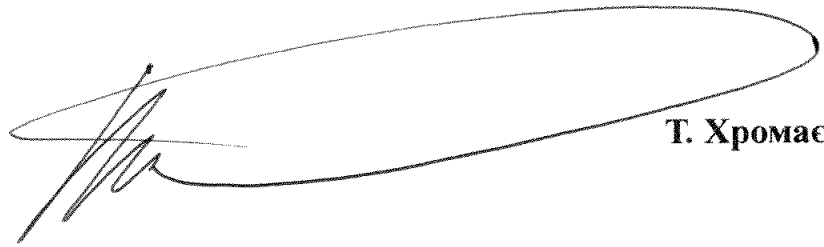
Повторне відстеження планується здійснити через два роки з дня набрання чинності більшістю положень регуляторного акту, в результаті якого відбудеться порівняння показників базового та повторного відстеження. У разі надходження

пропозицій та зауважень, які заслуговують на увагу, або виявлення неврегульованих та проблемних питань, у разі необхідності, вони будуть обговорені та винесені на розгляд засідання Комісії, з метою ініціювання внесення відповідних змін до цього регуляторного акту.

Періодичні відстеження планується здійснювати раз на три роки з дня виконання заходів з повторного відстеження з метою подальшого удосконалення даного регуляторного акта.

Виконавцем заходів з відстеження результативності дії регуляторного акта буде Комісія.

**Голова Комісії**



**Т. Хромасв**

**ВИТРАТИ**  
на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які  
виникають внаслідок дії регуляторного акта  
(альтернатива 2 прийняття проекту регуляторного акта)

Порядковий номер	Витрати	За перший рік	За п'ять років
1	Витрати на придбання основних фондів, обладнання та приладів, сервісне обслуговування, навчання/підвищення кваліфікації персоналу тощо, гривень	-	-
2	Податки та збори (зміна розміру податків/зборів, виникнення необхідності у сплаті податків/зборів), гривень	-	-
3	Витрати, пов'язані із веденням обліку, підготовкою та поданням звітності державним органам, гривень	-	-
4	Витрати, пов'язані з адмініструванням заходів державного нагляду (контролю) (перевірок, штрафних санкцій, виконання рішень/приписів тощо), гривень	-	-
5	Витрати на отримання адміністративних послуг (дозволів, ліцензій, сертифікатів, атестатів, погоджень, висновків, проведення незалежних/обов'язкових експертиз, сертифікації, атестації тощо) та інших послуг (проведення наукових, інших експертиз, страхування тощо), гривень	-	-
6	Витрати на оборотні активи (матеріали, канцелярські товари тощо), гривень	120*	600
7	Витрати, пов'язані із наймом додаткового персоналу, гривень	-	-
8	Інше (уточнити), гривень	-	-
9	РАЗОМ (сума рядків: 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + + 7 + 8), гривень	120*	600
10	Кількість суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на яких буде поширено регулювання, одиниць	254**	254

11	Сумарні витрати суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на виконання регулювання (вартість регулювання) (рядок 9 x рядок 10), гривень	30 480,00	152 400,00
----	---	-----------	------------

\* Витрати здійснюватимуться при поданні повідомлення про суб'єкта аудиторської діяльності вперше, а також при внесенні змін до нього. Часові витрати підприємств, що становлять суспільний інтерес полягатимуть у необхідності підготовки документів для повідомлення до Комісії про суб'єкта аудиторської діяльності в межах кошторисів на звичайну господарську діяльність.

\*\* Кількість суб'єктів господарювання станом на 31.12.2017.

#### Розрахунок відповідних витрат на одного суб'єкта господарювання

Вид витрат	У перший рік	Періодичні (за рік)	Витрати за п'ять років
Витрати на придбання основних фондів, обладнання та приладів, сервісне обслуговування, навчання/підвищення кваліфікації персоналу тощо	-	-	-

Вид витрат	Витрати на сплату податків та зборів (змінених/нововведених) (за рік)	Витрати за п'ять років
Податки та збори (зміна розміру податків/зборів, виникнення необхідності у сплаті податків/зборів)	-	-

Вид витрат	Витрати на ведення обліку, підготовку та подання звітності (за рік)	Витрати на оплату штрафних санкцій за рік	Разом за рік	Витрати за п'ять років
Витрати, пов'язані із веденням обліку, підготовкою та поданням звітності державним органам (витрати часу персоналу)	-	-	-	-

Вид витрат	Витрати на адміністрування заходів державного нагляду (контролю) (за рік)	Витрати на оплату штрафних санкцій усунення виявлених порушень (за рік)	Разом за рік	Витрати за п'ять років
Витрати, пов'язані з адмініструванням заходів державного нагляду (контролю) (перевірок, штрафних санкцій, виконання рішень/приписів тощо)	-	-	-	-
Вид витрат	Витрати на проходження відповідних процедур (витрати часу, витрати на експертизи, тощо)	Витрати безпосередньо на дозволи, ліцензії, сертифікати, страхові поліси (за рік - стартовий)	Разом за рік (стартовий)	Витрати за п'ять років
Витрати на отримання адміністративних послуг (дозволів, ліцензій, сертифікатів, атестатів, погоджень, висновків, проведення незалежних/обов'язкових експертиз, сертифікації, атестації тощо) та інших послуг (проведення наукових, інших експертиз, страхування тощо)	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні

Вид витрат	За рік (стартовий)	Періодичні (за наступний рік)	Витрати за п'ять років
Витрати на оборотні активи (матеріали, канцелярські товари тощо), гривень	120	120	600

Вид витрат	Витрати на оплату праці додатково найманого персоналу (за рік)	Витрати за п'ять років
Витрати, пов'язані із наймом додаткового персоналу	відсутні	відсутні



**БЮДЖЕТНІ ВИТРАТИ**  
**на адміністрування регулювання для суб'єктів великого і середнього підприємництва**

Розрахунок бюджетних витрат на адміністрування регулювання здійснюється окремо для кожного відповідного органу державної влади чи органу місцевого самоврядування, що залучений до процесу регулювання.

Державний орган, для якого здійснюється розрахунок адміністрування регулювання:  
Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

Процедура регулювання суб'єктів великого і середнього підприємництва (розрахунок на одного типового суб'єкта господарювання)	Планові витрати часу на процедури	Вартість часу співробітників а органу державної влади відповідної категорії (заробітна плата)	Оцінка кількості процедур за рік, що припадають на одного суб'єкта	Оцінка кількості суб'єктів, що підпадають під дію процедури регулювання	Витрати на адміністрування регулювання (за рік), гривень
1. Облік суб'єкта господарювання, що перебуває у сфері регулювання	3 год	46,35 грн*	1	254**	35 318,70 грн
2. Поточний контроль за суб'єктом господарювання, що перебуває у сфері регулювання, у тому числі:	-	-	-	-	-
камеральні	-	-	-	-	-
виїзні	-	-	-	-	-
3. Підготовка, затвердження та опрацювання одного окремого акта про порушення вимог регулювання	-	-	-	-	-
4. Реалізація одного окремого рішення щодо порушення вимог	-	-	-	-	-

регулювання					
5. Оскарження одного окремого рішення суб'єктами господарювання	-	-	-	-	-
6. Підготовка звітності за результатами регулювання	-	-	-	-	-
7. Інші адміністративні процедури (уточнити):	-	-	-	-	-
Разом за рік	3 год	46,35 грн	1	254**	35 318,70 грн
Сумарно за п'ять років	15 год	46,35 грн	1	254**	176 593,50 грн

\* Наказ НКЦПФР від 02.07.2018 № 97 «Про введення в дію штатного розпису НКЦПФР». Державне регулювання не передбачає утворення нового державного органу (або нового структурного підрозділу діючого органу).

\*\* Кількість суб'єктів господарювання станом на 31.12.2017

**ТЕСТ**  
**малого підприємництва (М-Тест)**

**1. Консультації з представниками мікро- та малого підприємництва щодо оцінки впливу регулювання**

Консультації щодо визначення впливу запропонованого регулювання на суб'єктів малого підприємництва та визначення детального переліку процедур, виконання яких необхідно для здійснення регулювання, проведено розробником у період з «18» червня 2018 року по «27» липня 2018 року

Порядковий номер	Вид консультації	Кількість учасників консультацій, осіб	Основні результати консультацій (опис)
1	Робоча зустріч з представниками саморегульованих організацій на ринку цінних паперів Проведено 04.07.2018	3	Висловлені окремі зауваження до проекту регуляторного акту
2	Засідання Комітету з питань стратегії розвитку та економічного аналізу фондового ринку Проведено 24.07.2018	15	В цілому регулювання сприймається. Висловлені окремі зауваження та пропозиції до проекту регуляторного акту, які в цілому враховані. Регуляторний акт розглянуто та рекомендовано для схвалення на засіданні Комісії

**2. Вимірювання впливу регулювання на суб'єктів малого підприємництва:**

кількість суб'єктів, на яких поширюється регулювання - 375.

питома вага суб'єктів малого підприємництва у загальній кількості суб'єктів господарювання, на яких проблема справляє вплив 59,62 % (відсотків).

## 3. Розрахунок витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання вимог регулювання

Порядковий номер	Найменування оцінки	У перший рік (стартовий рік впровадження регулювання)	Періодичні (за наступний рік)	Витрати за п'ять років
Оцінка "прямих" витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання регулювання				
1	Придбання необхідного обладнання (пристроїв, машин, механізмів)	-	-	-
2	Процедури перевірки та/або постановки на відповідний облік у визначеному органі державної влади чи місцевого самоврядування	-	-	-
3	Процедури експлуатації обладнання (експлуатаційні витрати - витратні матеріали)	-	-	-
4	Процедури обслуговування обладнання (технічне обслуговування)	-	-	-
5	Інші процедури Можливі витрати що становлять суспільний інтерес на повідомлення про обраного суб'єкта аудиторської діяльності	120,00 грн	120,00 грн	600,00 грн
6	Разом, гривень <i>Формула:</i>	120,00 грн	120,00 грн	600,00 грн

	<i>(сума рядків 1 + 2 + 3 + 4 + 5)</i>				
7	Кількість суб'єктів господарювання, що повинні виконати вимоги регулювання	375	375	375	375
8	Сумарно, гривень Формула: відповідний стовпчик "разом" X кількість суб'єктів малого підприємництва, що повинні виконати вимоги регулювання (рядок 6 X рядок 7)	45 000,00 грн	45 000,00 грн	225 000,00 грн	
Оцінка вартості адміністративних процедур суб'єктів малого підприємництва щодо виконання регулювання та звітування					
9					
	<p>Норма робочого часу на 2018 рік становить при 40-годинному робочому тижні 1994 год.<sup>1</sup></p> <p>Середньомісячна заробітна плата за липень 2018 рік в суб'єкта оціночної діяльності становить 16 417 вартості 1 людино-години</p> <p>16 417 x 12 : 1994 = 98,80 грн</p>				

10	Процедури отримання первинної інформації про вимоги регулювання: знайти регуляторний акт в мережі Інтернет за допомогою ресурсу Liga та ознайомитися з його змістом	Оціночно: 0,33 год. (час, який витрачається суб'єктами на пошук нормативно-правового акту Комісії в мережі Інтернет; за результатами консультацій)	Вартість 1 людино-години 98,80 грн Кількість, нормативно-правових актів Комісії з якими необхідно ознайомитись – 1 X 0,33 год. x 98,80 грн = 32,60 грн	-	32,60 грн
11	Процедури організації виконання вимог регулювання	Оціночно: 4 год. (час, який витрачається суб'єктами на впровадження вимог) <sup>2</sup>	4 год. x 32,60 грн = 130,40 грн	130,40 грн	5 x 130,40 грн = 652,00 грн
12	Процедури офіційного звітування	Оціночно: 0,15 год. (час, який витрачається суб'єктами на	14,82 грн	5 x 14,82 грн = 74,10 грн	

		заповнення та подачу до контролюючого органу) <sup>2</sup> 0,15 год. x 98,80 грн = 14,82 грн		
13	Процедури щодо забезпечення процесу перевірок	-	-	-
14	Інші процедури:	-	-	-
15	Разом, гривень (сума рядків 10 + 11 + 12 + 13 + 14)	32,60 грн (рядок 10) + 130,40 грн (рядок 11) + 14,82 грн (рядок 12) + 0,00 грн (рядок 13) + 0,00 грн (рядок 14) = 177,82 грн	0,00 грн (рядок 10) + 130,40 грн (рядок 11) + 14,82 грн (рядок 12) + 0,00 грн (рядок 13) + 0,00 грн (рядок 14) = 145,22 грн	5 x 145,22 грн = 726,10 грн
16	Кількість суб'єктів малого підприємництва, що повинні виконати вимоги регулювання, одиниць	375	375	375
17	Сумарно, гривень (рядок 15 X рядок 16)	177,82 грн x 375 = 66 682,50 грн	145,22 грн x 375 = 54 457,50 грн	726,10 грн x 375 = 272 287,50 грн

- Джерело отримання інформації: лист Міністерства соціальної політики України від 19.10.2017 № 224/0/10317/214 «Про розрахунок норми тривалості робочого часу на 2018 рік».
- Інформація є оціночною та отримана за результатами проведених консультацій (наведено у таблиці пункту 1 цього М-тесту).

### Бюджетні витрати на адміністрування регулювання суб'єктів малого підприємництва

Державний орган, для якого здійснюється розрахунок вартості адміністрування регулювання: Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

Виконання вимог акта не виходить за межі законодавчо встановлених функцій Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та не потребує додаткових витрат.

Процедура регулювання суб'єктів малого підприємництва (розрахунок на одного типового суб'єкта господарювання малого підприємництва - за потреби окремо для суб'єктів малого та мікропідприємств)	Планові витрати часу на процедуру, год	Вартість часу співробітника органу державної влади відповідної категорії (заробітна плата), грн/год	Оцінка кількості процедур за рік, що припадають на одного суб'єкта	Оцінка кількості суб'єктів, що підпадають під дію процедури регулювання	Витрати на адміністрування* (за рік), гривень
1. Облік суб'єкта господарювання, що перебуває у сфері регулювання	-	-	-	-	-
2. Поточний контроль за суб'єктом господарювання, що перебуває у сфері регулювання, у тому числі: камеральні	-	-	-	-	-
Виїзні	-	-	-	-	-
3. Підготовка, затвердження та опрацювання одного окремого акта про порушення вимог регулювання	-	-	-	-	-
4. Реалізація одного окремого рішення щодо порушення вимог регулювання	-	-	-	-	-
5. Оскарження одного окремого рішення суб'єктами господарювання	-	-	-	-	-
6. Підготовка звітності за	-	-	-	-	-



результатами регулювання	3 год.	1 процедура	375	52 143,75 грн
<p>7. Інші адміністративні процедури (уточнити):</p> <p>Опрацювання 1 форми повідомлення підприємством, що становить суспільний інтерес, про суб'єкта аудиторської діяльності, який надаватиме послуги з аудиту фінансової звітності</p>	<p>3 год.</p> <p>3 год. x 46,35 грн. = 139,05 грн</p>	<p>Норма робочого часу на 2018 рік становить при 40-годинному робочому тижні 1994 год.</p> <p>Середньомісяч на заробітна плата працівника Комісії становить 7702,54 грн<sup>1</sup></p> <p>Розрахунок вартості 1 людино-години 7702,54 x 12 : 1994 = 46,35 грн</p>	1 процедура	52 143,75 грн
Разом за рік	3 год.	1 процедура	375	52 143,75 грн
Сумарно за п'ять років	15 год.	1 процедура	375	260 718,75 грн

1. Наказ НКЦПФР від 02.07.2018 № 97 «Про введення в дію штапного розпису НКЦПФР». Державне регулювання не передбачає утворення нового державного органу (або нового структурного підрозділу діючого органу).

Державне регулювання не передбачає утворення нового державного органу (або нового структурного підрозділу діючого органу)

**4. Розрахунок сумарних витрат суб'єктів малого підприємництва, що виникають на виконання вимог регулювання**

Порядковий номер	Показник	Перший рік регулювання (стартовий)	За п'ять років
1	Оцінка "прямих" витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання регулювання, гривень	45 000,00 грн	225 000,00 грн
2	Оцінка вартості адміністративних процедур для суб'єктів малого підприємництва щодо виконання регулювання та звітування	66 682,50 грн	272 287,50 грн
3	Сумарні витрати малого підприємництва на виконання запланованого регулювання	111 682,50 грн	497 287,50 грн
4	Бюджетні витрати на адміністрування регулювання суб'єктів малого підприємництва	52 143,75 грн	260 718,75 грн
5	Сумарні витрати на виконання запланованого регулювання, гривень	163 826,25 грн	758 006,25 грн