



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ

04070, м. Київ, вул. П.Сагайдачного, 4, тел. 425-09-24, факси 462-51-55, 485-17-69
E-mail: postmast@dkrs.gov.ua Код ЄДРПОУ № 40165856

30.05.2017 № 18-14/88

На № _____ від _____

Державна регуляторна служба
України

Про погодження проекту акта

Відповідно до вимог Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» Державна аудиторська служба України надсилає для погодження у місячний строк проект постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання».

- Додатки: 1) проект акта на 10 арк. в 1 прим.;
- 2) порівняльна таблиця на 11 арк. в 1 прим.;
 - 3) пояснювальна записка до проекту акта на 3 арк. в 1 прим.;
 - 4) аналіз регуляторного впливу на 7 арк. в 1 прим.;
 - 5) копія розміщеного на сайті повідомлення про оприлюднення проекту на 1 арк. в 1 прим.;
 - 6) копія наказу Держаудитслужби від 15 грудня 2016 р. № 184 «Про затвердження Плану діяльності Держаудитслужби з підготовки проектів регуляторних актів на 2017 рік» на 1 арк. в 1 прим.

Голова

Л. Гаврилова





КАБІНЕТ МІНІСТРІВ УКРАЇНИ

ПОСТАНОВА

від 2017 р. №
Київ

Про внесення змін до Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання

Кабінет Міністрів України п о с т а н о в л я є:

Внести до Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25 березня 2006 р. № 361 (Офіційний вісник України, 2006 р., № 13, ст. 868), виклавши його у редакції, що додається.

Прем'єр-міністр України

В. ГРОЙСМАН

Л. Габриш
Л. Габришова

ЗАТВЕРДЖЕНО

постановою Кабінету Міністрів України
від 25 березня 2006 р. № 361

(у редакції постанови Кабінету Міністрів
України від 2017 р. №)

ПОРЯДОК

проведення Державною аудиторською службою України, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання

1. Цей Порядок визначає механізм проведення Державною аудиторською службою України, її міжрегіональними територіальними органами (далі – органи Держаудитслужби) державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання (далі – аудит).

2. Дія цього Порядку поширюється на суб'єктів господарювання державного і комунального секторів економіки, їх відокремлені підрозділи, утворені ними суб'єкти господарської діяльності, а також інших суб'єктів господарювання, що отримують (отримували в період, який перевіряється) кошти з бюджетів усіх рівнів, державних фондів та фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування або використовують (використовували у період, який перевіряється) державне чи комунальне майно (далі – суб'єкти господарювання).

3. Аудит спрямований на оцінку законності, ефективності та результативності діяльності суб'єктів господарювання в частині управління, використання та збереження державних чи комунальних коштів і майна, інших активів, правильності ведення бухгалтерського обліку і достовірності фінансової звітності, функціонування системи внутрішнього контролю.

4. У цьому Порядку терміни вживаються у такому значенні:

аналіз – комплексне дослідження стану фінансово-господарської діяльності суб'єкта господарювання, що проводиться за допомогою методів фінансово-економічного аналізу за даними бухгалтерського обліку та звітності, з метою подальшої оцінки досягнутих результатів;

аудиторська вибірка – використання аудиторських процедур до менш як 100 відсотків сукупності даних, що досліджуються, які дають змогу державному аудитору поширити отримані висновки на всю сукупність отриманих даних;

аудиторські докази – матеріали (документи, інформація), отримані під час проведення аудиторських процедур, що підтверджують аудиторські висновки та судження;

аудиторські процедури – комплекс дій державного аудитора, спрямованих на отримання аудиторських доказів щодо діяльності суб'єкта господарювання;

гіпотеза аудиту – професійне судження державного аудитора щодо причин виникнення та наявності проблем, упущень і недоліків, порушень, ризиків, які негативно впливають (можуть вплинути) на діяльність суб'єкта господарювання;

державний аудитор – посадова особа органу Держаудитслужби, яка наділена повноваженнями на здійснення державного фінансового аудиту та користується правами, визначеними в статті 10 Закону України "Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні";

залучені спеціалісти – вчені і фахівці, працівники органів державної влади, державних фондів, органів місцевого самоврядування, підприємств, установ та організацій, залучені до проведення аудиту або виконання його окремих завдань за рішенням керівника органу Держаудитслужби та за погодженням з їх керівниками;

звіт – документ, який складається за результатами проведення аудиту;

керівник групи державних аудиторів – посадова особа органу Держаудитслужби, яка наділена повноваженнями на підписання звіту та відповідальна за виконання завдань аудиту;

оцінка економності – встановлення стану досягнення суб'єктом господарювання запланованих результатів за рахунок використання мінімально необхідного обсягу ресурсів, виділених для досягнення оцінюваних результатів діяльності, зі збереженням відповідної якості цих результатів;

оцінка ефективності – встановлення співвідношення між результатами діяльності суб'єкта господарювання і використаними для досягнення таких результатів ресурсів;

оцінка результативності – встановлення співвідношення між фактичними результатами діяльності суб'єкта господарювання і запланованими показниками та досягнення стратегічних цілей і завдань;

письмове пояснення – письмова відповідь від посадових осіб суб'єкта господарювання на поставлені державним аудитором питання під час проведення аудиту;

фактори ризику (ризикові операції) – недоліки, проблеми і порушення, які вплинули або можуть негативно вплинути на стан фінансово-господарської діяльності суб'єкта господарювання, досягнення ним поставлених цілей і завдань, ефективність та результативність управління, використання ресурсів та стан їх збереження тощо;

фінансово-господарська діяльність – сукупність рішень, дій та операцій, які суб'єкт господарювання приймає та здійснює в частині володіння, використання та розпорядження фінансовими ресурсами, необоротними та іншими активами.

5. Основними завданнями аудиту є:

1) оцінка стану управління фінансово-господарською діяльністю суб'єкта господарювання, зокрема дотримання вимог законодавства, актів і рішень суб'єкта господарювання та його органу управління;

2) оцінка достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності;

3) оцінка законного, цільового використання і збереження активів держави, ефективності їх використання;

4) оцінка ефективності, результативності та економності фінансово-господарської діяльності суб'єкта господарювання, у тому числі досягнення ним визначених стратегічних цілей і завдань;

5) оцінка інвестиційної діяльності суб'єкта господарювання, зокрема запроваджених інвестиційних проектів та їх економічної ефективності;

6) оцінка стану внутрішнього контролю;

7) оцінка виконання функцій з управління об'єктами державної власності;

8) розробка пропозицій і рекомендацій щодо:

усунення виявлених порушень, недоліків і запобігання їм надалі;

усунення причин і умов, які призвели або можуть призвести до вчинення порушень та виникнення недоліків у діяльності суб'єкта господарювання;

підвищення ефективності і результативності діяльності суб'єкта господарювання.

6. Аудит проводиться відповідно до цього Порядку, Стандарту проведення аудиту, затвердженого Держаудитслужбою (далі – стандарт аудиту), та згідно з планом заходів державного фінансового контролю, затвердженим у встановленому порядку.

7. Аудит діяльності юридичних осіб, що входять до асоціації (корпорації, консорціуму, концерну, іншого об'єднання), може проводитися одночасно.

Одночасно з проведенням аудиту у суб'єктів господарювання проводиться аудит у філіях суб'єкта господарювання без права юридичної особи.

8. Повідомлення про проведення аудиту надсилається суб'єктові господарювання не пізніше ніж за 10 календарних днів до початку його проведення.

9. Для проведення аудиту на кожного державного аудитора та залученого спеціаліста оформляється в двох примірниках направлення встановленого Держаудитслужбою зразка.

Державні аудитори та залучені спеціалісти зобов'язані під розписку на примірнику органу Держаудитслужби видати керівнику суб'єкта господарювання чи його заступнику направлення у день виходу на об'єкт аудиту.

10. У разі потреби зміни періоду, що підлягає аудиту, після внесення в установленому порядку змін до плану проведення заходів державного фінансового контролю до програми аудиту вносяться відповідні зміни, які затверджуються та видаються у тому самому порядку, що й програма аудиту. При цьому нове направлення не оформляється.

11. Склад і кількість групи державних аудиторів та залучених спеціалістів, строки проведення аудиту визначає орган Держаудитслужби відповідно до завдань аудиту.

Строк проведення аудиту може бути продовжено за рішенням керівника органу Держаудитслужби, одного із його заступників або уповноваженої ним особи. При цьому загальна тривалість аудиту з урахуванням строку продовження не має перевищувати 90 робочих днів.

У разі продовження строку проведення аудиту державні аудитори та залучені спеціалісти зобов'язані пред'явити керівнику суб'єкта господарювання чи його заступнику направлення з відміткою про продовження його дії.

12. У разі наявності обставин, що перешкоджають (унеможливають) проведенню аудиту (недопущення державних аудиторів, відсутність бухгалтерського обліку, ненадання необхідних для перевірки документів, наявність інших об'єктивних і незалежних від органу Держаудитслужби причин), державний аудитор складає та підписує в установленому стандарті аудиту порядку у трьох примірниках акт про неможливість проведення аудиту (далі – акт).

Перший примірник акта надається суб'єкту господарювання одним із таких способів:

1) особисто під підпис керівнику, його заступнику або головному бухгалтеру суб'єкта господарювання;

2) через структурні підрозділи діловодства суб'єкта господарювання з відміткою на другому примірнику акта про дату реєстрації в журналі вхідної кореспонденції суб'єкта господарювання та підписом працівника структурного підрозділу діловодства, який здійснив реєстрацію;

3) рекомендованим поштовим відправленням з повідомленням. При цьому на другому примірнику акта про неможливість проведення аудиту, який залишається в органі Держаудитслужби, зазначаються реквізити поштового відправлення, яке долучається до матеріалів аудиту.

13. Про наявність обставин, що перешкоджають (унеможлиблюють) проведенню аудиту, орган Держаудитслужби інформує орган управління та за рішенням керівника Держаудитслужби інформує Кабінет Міністрів України для вжиття заходів, передбачених законодавством та надсилає органу управління суб'єкта господарювання третій примірник акта.

14. На підставі акта, в якому зазначається про відсутність бухгалтерського обліку у суб'єкта господарювання, орган Держаудитслужби пред'являє йому письмові вимоги щодо приведення обліку у відповідність із законодавством та інформує про це його орган управління.

15. Керівник суб'єкта господарювання забезпечує поновлення бухгалтерського обліку протягом двох місяців з дати надіслання органом Держаудитслужби відповідної вимоги. Посадовим особам органу Держаудитслужби забороняється брати участь у поновленні бухгалтерського обліку у суб'єкта господарювання.

16. Керівник суб'єкта господарювання повідомляє орган Держаудитслужби про усунення фактів, які перешкождали проведенню аудиту, наступного робочого дня після їх усунення.

17. Після усунення суб'єктом господарювання обставин, які перешкождали проведенню аудиту, та повідомлення ним або його органом управління про це органу Держаудитслужби державні аудитори продовжують здійснювати аудит в установленому законодавством порядку. При цьому строк, протягом якого суб'єктом господарювання здійснювалося усунення обставин, які перешкождали проведенню аудиту, не включається в строк його проведення, визначений в абзаці другому пункту 10 цього Порядку.

При цьому керівник органу Держаудитслужби, один із його заступників або уповноважена ним особа може прийняти рішення про доцільність подальшого здійснення або завершення аудиту та повторного включення його до плану заходів державного фінансового контролю.

18. Процес аудиту складається з таких етапів:

планування аудиту (складання плану, програми аудиту);

Керівник групи державних аудиторів формує програму аудиту та надає суб'єктові господарювання для ознайомлення не пізніше 15 робочих днів з дня початку аудиту одним із способів, визначених у пункті 12 цього Порядку.

здійснення аудиту (проведення аудиторських процедур, дослідження гіпотез, збирання аудиторських доказів, перевірка факторів ризику (ризикових операцій));

звітування про результати аудиту (формування і оформлення аудиторських доказів та звіту);

реалізація результатів аудиту (моніторинг виконання пропозицій та рекомендацій, наданих у звіті).

Вимоги щодо особливостей організації, планування, здійснення аудиту, звітування про результати аудиту та реалізації його результатів, критерії оцінювання та методи дослідження, що використовуються на кожному етапі аудиту, визначаються стандартом аудиту.

19. Суб'єкт господарювання забезпечує державним аудиторам та/або залученим спеціалістам місце для роботи, створення умов для зберігання документів, можливість користування службовим зв'язком, комп'ютерною, розмножувальною та іншою технікою, доступу до електронних баз, систем та програмних комплексів, що задіяні для автоматизації ведення його фінансово-господарської діяльності, а також до мережі Інтернет для виконання службових обов'язків, надання матеріалів, інформації, документів, необхідних для проведення аудиту та здійснення аудиторських процедур.

20. З метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, їх реальності та повноти відображення в обліку суб'єкта господарювання державні аудитори та залучені спеціалісти можуть проводити зустрічні звірки на підприємствах, в установах та організаціях.

Зустрічні звірки здійснюються в порядку, передбаченому пунктом 26 Порядку проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 квітня 2006 р. № 550 (Офіційний вісник України, 2006 р., № 16, ст. 1206, № 46, ст. 3085; 2008 р., № 80, ст. 2689; 2011 р., № 71, ст. 2684; 2012 р. № 71, ст. 2870, № 89, ст. 3608; 2013 р., № 61, ст. 2190).

21. Результати аудиту відображаються в звіті, який складається на паперовому носії державною мовою і повинен мати наскрізну нумерацію сторінок. Перший аркуш звіту, який оформляється на бланку органу Держаудитслужби, із зазначенням назви документа, дати, номера та місця складання.

22. Звіт складається у трьох примірниках: перший – для органу Держаудитслужби, другий – для суб'єкта господарювання, третій – для органу управління суб'єкта господарювання, та його підписує керівник групи державних аудиторів.

Примірники звіту візує керівник групи державних аудиторів на кожній сторінці із зазначенням на останній сторінці загальної кількості сторінок.

23. Керівник групи державних аудиторів формує проект звіту та надає суб'єктові господарювання для ознайомлення не пізніше ніж за 10 робочих днів до завершення аудиту одним із способів, визначених у пункті 12 цього Порядку.

24. Не пізніше ніж за 5 робочих днів до завершення аудиту керівник і члени групи державних аудиторів та посадові особи суб'єкта господарювання обговорюють та узгоджують проект звіту.

25. За результатами узгодження проекту звіту складається протокол узгодження (додаток 1), який підписує керівник групи державних аудиторів та керівник суб'єкта господарювання у двох примірниках не пізніше ніж за 1 робочий день до дати завершення аудиту. Другий примірник протоколу узгодження після підписання залишається у суб'єкта господарювання.

26. Протокол узгодження може бути підписаний без зауважень або із запереченнями (зауваженнями), які не враховані під час узгодження проекту звіту.

27. Протягом трьох робочих днів з дня підписання протоколу узгодження керівник групи державних аудиторів зобов'язаний підписати три примірники звіту і передати другий та третій примірники суб'єктові господарювання та органі його управління відповідно одним із способів, визначених у пункті 12 цього Порядку.

28. У разі підписання протоколу узгодження із запереченнями (зауваженнями) суб'єкт господарювання протягом трьох робочих днів після дати отримання аудиторського звіту може надати органу Держаудитслужби аргументовані письмові заперечення (зауваження) щодо положень звіту. Рішення про розгляд заперечень (зауважень), що надійшли з порушенням встановленого строку, приймає керівник органу Держаудитслужби.

29. Під час розгляду отриманих заперечень (зауважень) до проекту звіту та підготовки висновків на них державні аудитори мають право отримувати від суб'єкта господарювання додаткову інформацію, підтвердні документи та/або пояснення з метою уточнення викладених у запереченнях (зауваженнях) фактів.

30. Орган Держаудитслужби аналізує обґрунтування, викладені у запереченнях (зауваженнях), і протягом 15 робочих днів після отримання заперечень (зауважень) надає на них письмовий висновок, який підписує керівник групи державних аудиторів та керівник відповідного структурного підрозділу органу Держаудитслужби, затверджує керівник органу Держаудитслужби або один із його заступників та який надсилається суб'єктові господарювання, а також за потреби органі управління одним із способів, визначених у пункті 12 цього Порядку.

31. У разі відмови керівника суб'єкта господарювання від узгодження проекту звіту та/або підписання протоколу узгодження керівник групи державних аудиторів складає акт про відмову від підпису та інформує про такі факти орган управління суб'єкта господарювання, а також за рішенням керівника органу Держаудитслужби Кабінет Міністрів України та інші заінтересовані органи.

32. За результатами проведення аудиту у межах наданих прав органи Держаудитслужби вживають відповідних заходів виначених, в стандарті аудиту.

У разі виявлення під час аудиту фактів порушення законодавства, за які не передбачено кримінальної відповідальності або які не містять ознак

корупційних діянь, орган Держаудитслужби інформує про такі факти правоохоронні органи. У разі виявлення під час аудиту фактів порушення законодавства, за які передбачено кримінальну відповідальність або які містять ознаки корупційних діянь, орган Держаудитслужби передає до правоохоронного органу копію звіту з додатками у визначеному законодавством порядку.

33. Результати аудиту можуть оприлюднюватися засобами масової інформації.

34. Про результати аудиту інформується Кабінет Міністрів України та за рішенням керівника органу Держаудитслужби інші заінтересовані органи.

35. Пропозиції і рекомендації, що містяться в звіті, є обов'язковими до розгляду суб'єктом господарювання та його органом управління.

36. Орган управління щокварталу до останнього числа звітного кварталу надає органу Держаудитслужби, який проводив аудит, зведену інформацію про стан урахування та впровадження ним та суб'єктом господарювання пропозицій і рекомендацій, відображених у звіті.

37. Орган Держаудитслужби проводить моніторинг стану врахування і впровадження пропозицій та рекомендацій, відображених у звіті.

38. Про стан впровадження пропозицій та рекомендацій суб'єктами господарювання за рішенням керівника органу Держаудитслужби інформується Кабінет Міністрів України та інші заінтересовані органи.



Додаток
до Порядку здійснення Державною
аудиторською службою,
її міжрегіональними
територіальними органами
державного фінансового аудиту
діяльності суб'єктів господарювання
(пункт 25)

ПРОТОКОЛ
узгодження Звіту про результати державного фінансового аудиту
діяльності суб'єктів господарювання _____

(місце складання)

(дата)

(найменування суб'єкта господарювання, у якому проводився аудит)

(посада, прізвище та ініціали керівника групи державних аудиторів органу Держаудитслужби)

з одного боку, та

(посада, прізвище та ініціали керівника суб'єкта господарювання)

з другого боку, розглянули та обговорили проект Звіту про результати
державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання
_____ за період з _____ по _____.

(найменування суб'єкта господарювання)

ЗВІТ ПОГОДЖЕНО:

- а) без зауважень
- б) із запереченнями (зауваженнями)

(керівник групи державних аудиторів
Держаудитслужби)

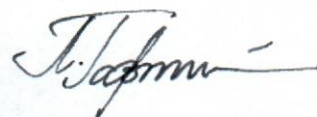
(дата, підпис)

(прізвище, ініціали)

(керівник суб'єкта господарювання)

(дата, підпис)

(прізвище, ініціали)



ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ

до проекту постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання»

| <i>Зміст положення (норми) чинного акта законодавства</i> | <i>Зміст відповідного положення (норми) проекту акта</i> |
|---|---|
| Постанова Кабінету Міністрів України від 25 березня 2006 р. № 361 «Питання проведення Державною фінансовою інспекцією, її територіальними органами державного фінансового аудиту» | Постанова Кабінету Міністрів України від 25 березня 2006 р. № 361 «Питання проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту» |
| 1. Затвердити: Порядок проведення Державною фінансовою інспекцією, її територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, що додається. | 1. Затвердити: Порядок проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, що додається. |
| Цей Порядок визначає механізм проведення Держфінінспекцією, її територіальними органами державного фінансового аудиту, що полягає у перевірці та аналізі діяльності, фактичного стану справ щодо законного та ефективного використання державних чи комунальних коштів і майна, інших активів держави, правильності ведення бухгалтерського обліку і достовірності фінансової звітності, функціонування системи внутрішнього контролю суб'єктів господарювання державного сектору економіки, а також інших суб'єктів господарювання, що отримують (отримували в період, який перевіряється) кошти з бюджетів усіх рівнів та державних фондів або використовують (використовували у період, який перевіряється) державне чи комунальне майно (далі - аудит). | 1. Цей Порядок визначає механізм проведення Державною аудиторською службою України, її міжрегіональними територіальними органами (далі – органи Держаудитслужби) державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання (далі – аудит). |
| Дія цього Порядку не поширюється на бюджетні установи. | 2. Дія цього Порядку поширюється на суб'єктів господарювання державного і комунального секторів економіки, їх відокремлені підрозділи, утворені ними суб'єкти господарської діяльності, а також інших суб'єктів господарювання, що отримують (отримували в період, який перевіряється) кошти з бюджетів усіх рівнів, державних фондів та фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування або використовують (використовували у період, який перевіряється) державне чи комунальне майно (далі – суб'єкти господарювання). |
| 2. Під час аудиту обов'язковій оцінці підлягає рівень управління фінансово-господарською діяльністю суб'єкта господарювання, яке полягає у забезпеченні: дотримання вимог законодавства, актів і рішень органів управління та суб'єкта господарювання; | 3. Аудит спрямований на оцінку законності, ефективності та результативності діяльності суб'єктів господарювання в частині управління, використання та збереження державних чи комунальних коштів і майна, інших активів, правильності ведення бухгалтерського обліку і достовірності фінансової звітності, функціонування системи |

достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності;

збереження активів;

досягнення визначених цілей і завдань або набуття кращого досвіду діяльності інших суб'єктів господарювання з виконання показників економічності, продуктивності і результативності.

3. Аудит проводиться відповідно до плану контрольно-ревізійної роботи, який складається та затверджується в порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України.

Аудит казенних підприємств, а також суб'єктів господарювання державного сектору економіки, які мають стратегічне значення для економіки і безпеки держави, проводиться щороку.

4. Перед початком аудиту керівнику суб'єкта господарювання надсилається не пізніше ніж за десять календарних днів відповідне повідомлення із зазначенням строку аудиту та відповідальних за його проведення посадових осіб.

5. Посадова особа Держфінінспекції, її територіального органу зобов'язана пред'явити керівнику суб'єкта господарювання направлення на проведення аудиту, скріплене печаткою відповідного органу, та розписатися в журналі реєстрації перевірок (у разі його наявності).

6. Тривалість аудиту не може перевищувати 90 календарних днів.

Аудит діяльності юридичних осіб, що входять до асоціації (корпорації, консорціуму, концерну, іншого об'єднання), проводиться, як правило, одночасно.

7. Процес аудиту складається з чотирьох етапів.

внутрішнього контролю.

4. У цьому Порядку терміни вживаються у такому значенні:

аналіз – комплексне дослідження стану фінансово-господарської діяльності суб'єкта господарювання, що проводиться за допомогою методів фінансово-економічного аналізу за даними бухгалтерського обліку та звітності, з метою подальшої оцінки досягнутих результатів;

аудиторська вибірка – використання аудиторських процедур до менш як 100 відсотків сукупності даних, що досліджуються, які дають змогу державному аудитору поширити отримані висновки на всю сукупність отриманих даних;

аудиторські докази – матеріали (документи, інформація), отримані під час проведення аудиторських процедур, що підтверджують аудиторські висновки та судження;

аудиторські процедури – комплекс дій державного аудитора, спрямованих на отримання аудиторських доказів щодо діяльності суб'єкта господарювання;

гіпотеза аудиту – професійне судження державного аудитора щодо причин виникнення та наявності проблем, упущень і недоліків, порушень, ризиків, які негативно впливають (можуть вплинути) на діяльність суб'єкта господарювання;

державний аудитор – посадова особа органу Держаудитслужби, яка наділена повноваженнями на здійснення державного фінансового аудиту та користується правами, визначеними в статті 10 Закону України "Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні";

залучені спеціалісти – вчені і фахівці, працівники органів державної влади, державних фондів, органів місцевого самоврядування, підприємств, установ та організацій, залучені до проведення аудиту або виконання його окремих завдань за рішенням керівника органу Держаудитслужби та за погодженням з їх керівниками;

8. На першому етапі - планування аудиту з метою збору інформації про правове забезпечення фінансово-господарської діяльності суб'єкта господарювання, систему управління, зокрема організацію внутрішнього контролю, та досягнення суб'єктом господарювання визначених цілей і завдань або набуття кращого досвіду діяльності інших суб'єктів господарювання - вивчаються та аналізуються:

нормативно-правові акти, установчі, розпорядчі та інші документи суб'єкта господарювання;

розпорядчі документи органу управління суб'єкта господарювання;

фінансова і статистична звітність суб'єкта господарювання та у разі потреби інших суб'єктів господарювання, однотипних за певними характеристиками їх діяльності;

матеріали попередніх контрольних заходів.

Інформацію можна одержувати як на письмовий запит посадової особи Держфінінспекції, її територіального органу, так і від суб'єкта господарювання за місцем його знаходження.

Своєчасне і в повному обсязі подання інформації на запит Держфінінспекції, її територіального органу забезпечується керівником суб'єкта господарювання або особою, що виконує його обов'язки.

За результатами опрацювання інформації складається план аудиту, який затверджує керівник Держфінінспекції, її територіального органу.

План повинен включати:

стислу характеристику суб'єкта, фінансово-господарська діяльність якого підлягає аудиту;

звіт – документ, який складається за результатами проведення аудиту;

керівник групи державних аудиторів – посадова особа органу Держаудитслужби, яка наділена повноваженнями на підписання звіту та відповідальна за виконання завдань аудиту;

оцінка економності – встановлення стану досягнення суб'єктом господарювання запланованих результатів за рахунок використання мінімально необхідного обсягу ресурсів, виділених для досягнення оцінюваних результатів діяльності, зі збереженням відповідної якості цих результатів;

оцінка ефективності – встановлення співвідношення між результатами діяльності суб'єкта господарювання і використаними для досягнення таких результатів ресурсів;

оцінка результативності – встановлення співвідношення між фактичними результатами діяльності суб'єкта господарювання і запланованими показниками та досягнення стратегічних цілей і завдань;

письмове пояснення – письмова відповідь від посадових осіб суб'єкта господарювання на поставлені державним аудитором питання під час проведення аудиту;

фактори ризику (ризикові операції) – недоліки, проблеми і порушення, які вплинули або можуть негативно вплинути на стан фінансово-господарської діяльності суб'єкта господарювання, досягнення ним поставлених цілей і завдань, ефективність та результативність управління, використання ресурсів та стан їх збереження тощо;

фінансово-господарська діяльність – сукупність рішень, дій та операцій, які суб'єкт господарювання приймає та здійснює в частині володіння, використання та розпорядження фінансовими ресурсами, необоротними та іншими активами.

5. Основними завданнями аудиту є:

1) оцінка стану управління фінансово-господарською

обґрунтування попередньо виявлених недоліків і проблем, які вплинули або можуть негативно вплинути на рівень управління фінансово-господарською діяльністю;

обсяг аудиту - напрями чи питання діяльності, які передбачається перевірити; фактори, які можуть впливати на хід аудиту та його результати;

склад фахівців, що залучаються в процесі проведення аудиту;

графік проведення аудиту.

9. Під час другого етапу - підготовка програми проведення аудиту з урахуванням його плану:

уточнюється інформація, зібрана на першому етапі, та конкретизуються і аналізуються недоліки і проблеми, які вплинули або можуть негативно вплинути на рівень управління фінансово-господарською діяльністю суб'єкта господарювання;

готується програма проведення аудиту, що затверджується керівником Держфінінспекції, її територіального органу. У програмі зазначається перелік ризикових операцій фінансово-господарської діяльності суб'єкта господарювання, які передбачається перевірити, методи перевірки та процедура їх застосування, а також відповідальні особи та графік проведення.

Із зазначеною програмою ознайомлюється керівник суб'єкта господарювання. У разі проведення аудиту з ініціативи суб'єкта господарювання або його органу управління можливе попереднє узгодження програми з відповідним керівником.

10. Під час третього етапу - перевірка ризикових операцій фінансово-господарської діяльності суб'єкта господарювання - підтверджується або спростовується інформація стосовно недоліків і проблем в управлінні такою діяльністю.

діяльністю суб'єкта господарювання, зокрема дотримання вимог законодавства, актів і рішень суб'єкта господарювання та його органу управління;

2) оцінка достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності;

3) оцінка законного, цільового використання і збереження активів держави, ефективності їх використання;

4) оцінка ефективності, результативності та економності фінансово-господарської діяльності суб'єкта господарювання, у тому числі досягнення ним визначених стратегічних цілей і завдань;

5) оцінка інвестиційної діяльності суб'єкта господарювання, зокрема запроваджених інвестиційних проектів та їх економічної ефективності;

6) оцінка стану внутрішнього контролю;

7) оцінка виконання функцій з управління об'єктами державної власності;

8) розробка пропозицій і рекомендацій щодо:

усунення виявлених порушень, недоліків і запобіганням їм надалі;

усунення причин і умов, які призвели або можуть призвести до вчинення порушень та виникнення недоліків у діяльності суб'єкта господарювання;

підвищення ефективності і результативності діяльності суб'єкта господарювання.

6. Аудит проводиться відповідно до цього Порядку, Стандарту проведення аудиту, затвердженого Держаудитслужбою (далі – стандарт аудиту), та згідно з планом заходів державного фінансового контролю, затвердженим у встановленому порядку.

7. Аудит діяльності юридичних осіб, що входять до асоціації (корпорації, консорціуму, концерну, іншого об'єднання), може

Обрані методи перевірки та процедура їх застосування повинні забезпечувати обґрунтованість висновків за результатами оцінки рівня управління фінансово-господарською діяльністю суб'єкта господарювання.

У ході перевірки аналізуються:

дані фінансових та бізнес-планів, бухгалтерських (первинних і зведених) документів, статистичної та фінансової звітності, договорів, розпорядчих та інших документів суб'єкта господарювання, пов'язаних з плануванням і провадженням фінансово-господарської діяльності, веденням бухгалтерського обліку, складенням фінансової звітності та організацією внутрішнього контролю;

фактична наявність та стан активів.

Подання зазначених документів посадовій особі Держфінінспекції, її територіального органу і організація перевірки фактичної наявності та стану активів забезпечується керівником суб'єкта господарювання або особою, що виконує його обов'язки.

11. Під час четвертого етапу - звітування про результати аудиту - готуються висновки за результатами оцінки рівня управління фінансово-господарською діяльністю суб'єкта господарювання виходячи з істотності їх впливу на фінансово-господарську діяльність за такими загальними розділами:

1) зовнішній - незалежний від суб'єкта господарювання характер, зокрема стосовно достатності нормативно-правового забезпечення його діяльності, рівня її регламентації органом управління суб'єкта;

2) внутрішній - прийняття рішень або бездіяльність посадових осіб суб'єкта господарювання, передусім щодо організації системи внутрішнього контролю.

проводитися одночасно.

Одночасно з проведенням аудиту у суб'єктів господарювання проводиться аудит у філіях суб'єкта господарювання без права юридичної особи.

8. Повідомлення про проведення аудиту надсилається суб'єктові господарювання не пізніше ніж за 10 календарних днів до початку його проведення.

9. Для проведення аудиту на кожного державного аудитора та залученого спеціаліста оформляється в двох примірниках направлення встановленого Держаудитслужбою зразка.

Державні аудитори та залучені спеціалісти зобов'язані під розписку на примірнику органу Держаудитслужби видати керівнику суб'єкта господарювання чи його заступнику направлення у день виходу на об'єкт аудиту.

10. У разі потреби зміни періоду, що підлягає аудиту, після внесення в установленому порядку змін до плану проведення заходів державного фінансового контролю до програми аудиту вносяться відповідні зміни, які затверджуються та видаються у тому самому порядку, що й програма аудиту. При цьому нове направлення не оформляється.

11. Склад і кількість групи державних аудиторів та залучених спеціалістів, строки проведення аудиту визначає орган Держаудитслужби відповідно до завдань аудиту.

Строк проведення аудиту може бути продовжено за рішенням керівника органу Держаудитслужби, одного із його заступників або уповноваженої ним особи. При цьому загальна тривалість аудиту з урахуванням строку продовження не має перевищувати 90 робочих днів.

У разі продовження строку проведення аудиту державні аудитори та залучені спеціалісти зобов'язані пред'явити керівнику суб'єкта господарювання чи його заступнику направлення з відміткою про продовження його дії.

За результатами аудиту складається звіт, який повинен включати висновки стосовно дотримання законодавства і забезпечення ефективності фінансово-господарської діяльності суб'єкта господарювання та обґрунтовані рекомендації щодо її удосконалення (далі - аудиторський звіт).

Аудиторський звіт розглядається за участю посадових осіб суб'єкта господарювання. Їх зауваження і пропозиції враховуються або відображаються у протоколі розбіжностей, який додається до звіту.

Аудиторський звіт подається керівникові суб'єкта господарювання, його органу управління, а також відповідно до визначених законодавством повноважень Кабінетові Міністрів України та Мінфіну.

За рішенням керівника Держфінінспекції, її територіального органу, посадові особи якого проводили аудит, аудиторський звіт може надсилатися іншим заінтересованим органам державної влади, а також органам місцевого самоврядування.

Результати аудиту можуть оприлюднюватися через засоби масової інформації.

12. Методику проведення аудиту затверджує Мінфін.

13. Керівник суб'єкта господарювання зобов'язаний інформувати Держфінінспекцію, її територіальний орган про стан врахування рекомендацій, що містяться у аудиторському звіті.

14. У разі виявлення під час аудиту фактів порушення законодавства, що містять ознаки злочину, Держфінінспекцією, її територіальними органами невідкладно інформується правоохоронний орган.

12. У разі наявності обставин, що перешкоджають (унеможлиблюють) проведенню аудиту (недопущення державних аудиторів, відсутність бухгалтерського обліку, ненадання необхідних для перевірки документів, наявність інших об'єктивних і незалежних від органу Держаудитслужби причин), державний аудитор складає та підписує в установленому стандартом аудиту порядку у трьох примірниках акт про неможливість проведення аудиту (далі – акт).

Перший примірник акта надається суб'єкту господарювання одним із таких способів:

1) особисто під підпис керівнику, його заступнику або головному бухгалтеру суб'єкта господарювання;

2) через структурні підрозділи діловодства суб'єкта господарювання з відміткою на другому примірнику акта про дату реєстрації в журналі вхідної кореспонденції суб'єкта господарювання та підписом працівника структурного підрозділу діловодства, який здійснив реєстрацію;

3) рекомендованим поштовим відправленням з повідомленням. При цьому на другому примірнику акта про неможливість проведення аудиту, який залишається в органі Держаудитслужби, зазначаються реквізити поштового відправлення, яке долучається до матеріалів аудиту.

13. Про наявність обставин, що перешкоджають (унеможлиблюють) проведенню аудиту, орган Держаудитслужби інформує орган управління та за рішенням керівника Держаудитслужби інформує Кабінет Міністрів України для вжиття заходів, передбачених законодавством та надсилає органу управління суб'єкта господарювання третій примірник акта.

14. На підставі акта, в якому зазначається про відсутність бухгалтерського обліку у суб'єкта господарювання, орган Держаудитслужби пред'являє йому письмові вимоги щодо приведення обліку у відповідність із законодавством та інформує про це його орган управління.

15. Керівник суб'єкта господарювання забезпечує поновлення

бухгалтерського обліку протягом двох місяців з дати надіслання органом Держаудитслужби відповідної вимоги. Посадовим особам органу Держаудитслужби забороняється брати участь у поновленні бухгалтерського обліку у суб'єкта господарювання.

16. Керівник суб'єкта господарювання повідомляє орган Держаудитслужби про усунення фактів, які перешкоджали проведенню аудиту, наступного робочого дня після їх усунення.

17. Після усунення суб'єктом господарювання обставин, які перешкоджали проведенню аудиту, та повідомлення ним або його органом управління про це органу Держаудитслужби державні аудитори продовжують здійснювати аудит в установленому законодавством порядку. При цьому строк, протягом якого суб'єктом господарювання здійснювалося усунення обставин, які перешкоджали проведенню аудиту, не включається в строк його проведення, визначений в абзаці другому пункту 10 цього Порядку.

При цьому керівник органу Держаудитслужби, один із його заступників або уповноважена ним особа може прийняти рішення про доцільність подальшого здійснення або завершення аудиту та повторного включення його до плану заходів державного фінансового контролю.

18. Процес аудиту складається з таких етапів:

планування аудиту (складання плану, програми аудиту);

Керівник групи державних аудиторів формує програму аудиту та надає суб'єктові господарювання для ознайомлення не пізніше 15 робочих днів з дня початку аудиту одним із способів, визначених у пункті 12 цього Порядку.

здійснення аудиту (проведення аудиторських процедур, дослідження гіпотез, збирання аудиторських доказів, перевірка факторів ризику (ризикових операцій));

звітування про результати аудиту (формування і оформлення аудиторських доказів та звіту);

реалізація результатів аудиту (моніторинг виконання

пропозицій та рекомендацій, наданих у звіті).

Вимоги щодо особливостей організації, планування, здійснення аудиту, звітування про результати аудиту та реалізації його результатів, критерії оцінювання та методи дослідження, що використовуються на кожному етапі аудиту, визначаються стандартом аудиту.

19. Суб'єкт господарювання забезпечує державним аудиторам та/або залученим спеціалістам місце для роботи, створення умов для зберігання документів, можливість користування службовим зв'язком, комп'ютерною, розмножувальною та іншою технікою, доступу до електронних баз, систем та програмних комплексів, що задіяні для автоматизації ведення його фінансово-господарської діяльності, а також до мережі Інтернет для виконання службових обов'язків, надання матеріалів, інформації, документів, необхідних для проведення аудиту та здійснення аудиторських процедур.

20. З метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, їх реальності та повноти відображення в обліку суб'єкта господарювання державні аудитори та залучені спеціалісти можуть проводити зустрічні звірки на підприємствах, в установах та організаціях.

Зустрічні звірки здійснюються в порядку, передбаченому пунктом 26 Порядку проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 квітня 2006 р. № 550 (Офіційний вісник України, 2006 р., № 16, ст. 1206, № 46, ст. 3085; 2008 р., № 80, ст. 2689; 2011 р., № 71, ст. 2684; 2012 р. № 71, ст. 2870, № 89, ст. 3608; 2013 р., № 61, ст. 2190).

21. Результати аудиту відображаються в звіті, який складається на паперовому носії державною мовою і повинен мати наскрізну нумерацію сторінок. Перший аркуш звіту, який оформляється на бланку органу Держаудитслужби, із зазначенням назви документа, дати, номера та місця складання.

22. Звіт складається у трьох примірниках: перший – для органу Держаудитслужби, другий – для суб'єкта господарювання, третій – для органу управління суб'єкта господарювання, та його підписує керівник групи державних аудиторів.

Примірники звіту візує керівник групи державних аудиторів на кожній сторінці із зазначенням на останній сторінці загальної кількості сторінок.

23. Керівник групи державних аудиторів формує проект звіту та надає суб'єктові господарювання для ознайомлення не пізніше ніж за 10 робочих днів до завершення аудиту одним із способів, визначених у пункті 12 цього Порядку.

24. Не пізніше ніж за 5 робочих днів до завершення аудиту керівник і члени групи державних аудиторів та посадові особи суб'єкта господарювання обговорюють та узгоджують проект звіту.

25. За результатами узгодження проекту звіту складається протокол узгодження (додаток 1), який підписує керівник групи державних аудиторів та керівник суб'єкта господарювання у двох примірниках не пізніше ніж за 1 робочий день до дати завершення аудиту. Другий примірник протоколу узгодження після підписання залишається у суб'єкта господарювання.

26. Протокол узгодження може бути підписаний без зауважень або із запереченнями (зауваженнями), які не враховані під час узгодження проекту звіту.

27. Протягом трьох робочих днів з дня підписання протоколу узгодження керівник групи державних аудиторів зобов'язаний підписати три примірники звіту і передати другий та третій примірники суб'єктові господарювання та органів його управління відповідно одним із способів, визначених у пункті 12 цього Порядку.

28. У разі підписання протоколу узгодження із запереченнями (зауваженнями) суб'єкт господарювання протягом трьох робочих днів після дати отримання аудиторського звіту може надати органу Держаудитслужби аргументовані письмові заперечення (зауваження) щодо положень звіту. Рішення про розгляд заперечень (зауважень),

що надійшли з порушенням установленого строку, приймає керівник органу Держаудитслужби.

29. Під час розгляду отриманих заперечень (зауважень) до проекту звіту та підготовки висновків на них державні аудитори мають право отримувати від суб'єкта господарювання додаткову інформацію, підтвердні документи та/або пояснення з метою уточнення викладених у запереченнях (зауваженнях) фактів.

30. Орган Держаудитслужби аналізує обґрунтування, викладені у запереченнях (зауваженнях), і протягом 15 робочих днів після отримання заперечень (зауважень) надає на них письмовий висновок, який підписує керівник групи державних аудиторів та керівник відповідного структурного підрозділу органу Держаудитслужби, затверджує керівник органу Держаудитслужби або один із його заступників та який надсилається суб'єктові господарювання, а також за потреби органів управління одним із способів, визначених у пункті 12 цього Порядку.

31. У разі відмови керівника суб'єкта господарювання від узгодження проекту звіту та/або підписання протоколу узгодження керівник групи державних аудиторів складає акт про відмову від підпису та інформує про такі факти орган управління суб'єкта господарювання, а також за рішенням керівника органу Держаудитслужби Кабінет Міністрів України та інші заінтересовані органи.

32. За результатами проведення аудиту у межах наданих прав органи Держаудитслужби вживають відповідних заходів виначених, в стандарті аудиту.

У разі виявлення під час аудиту фактів порушення законодавства, за які не передбачено кримінальної відповідальності або які не містять ознак корупційних діянь, орган Держаудитслужби інформує про такі факти правоохоронні органи. У разі виявлення під час аудиту фактів порушення законодавства, за які передбачено кримінальну відповідальність або які містять ознаки корупційних діянь, орган Держаудитслужби передає до правоохоронного органу

копію звіту з додатками у визначеному законодавством порядку.

33. Результати аудиту можуть оприлюднюватися засобами масової інформації.

34. Про результати аудиту інформується Кабінет Міністрів України та за рішенням керівника органу Держаудитслужби інші заінтересовані органи.

35. Пропозиції і рекомендації, що містяться в звіті, є обов'язковими до розгляду суб'єктом господарювання та його органом управління.

36. Орган управління щокварталу до останнього числа звітного кварталу надає органу Держаудитслужби, який проводив аудит, зведену інформацію про стан урахування та впровадження ним та суб'єктом господарювання пропозицій і рекомендацій, відображених у звіті.

37. Орган Держаудитслужби проводить моніторинг стану урахування і впровадження пропозицій та рекомендацій, відображених у звіті.

38. Про стан впровадження пропозицій та рекомендацій суб'єктами господарювання за рішенням керівника органу Держаудитслужби інформується Кабінет Міністрів України та інші заінтересовані органи.

В.о начальника Управління
свроінтеграції та методології

В. Трайтлі

В. Трайтлі

«30» травня 2017 р.

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до проекту постанови Кабінету Міністрів України
«Про внесення змін до Порядку проведення Державною аудиторською
службою, її міжрегіональними територіальними органами державного
фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання»

1. Обґрунтування необхідності прийняття акта

Постановою Кабінету Міністрів України від 28 жовтня 2015 р. № 868 передбачено утворення Державної аудиторської служби України шляхом реорганізації Державної фінансової інспекції України.

Основні завдання та повноваження Держаудитслужби визначено у Положенні про Державну аудиторську службу України, яке затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 03 лютого 2016 р. № 43.

Одним із основних завдань Держаудитслужби є здійснення державного фінансового контролю, спрямованого на оцінку ефективного, законного, цільового, результативного використання та збереження державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів, досягнення економії бюджетних коштів.

Відповідно до підпункту 3 пункту 4 зазначеного Положення Держаудитслужба реалізує державний фінансовий контроль через здійснення державного фінансового аудиту.

Згідно зі статтею 3 Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» державний фінансовий аудит є різновидом державного фінансового контролю і полягає у перевірці та аналізі органом державного фінансового контролю фактичного стану справ щодо законного та ефективного використання державних чи комунальних коштів і майна, інших активів держави, правильності ведення бухгалтерського обліку і достовірності фінансової звітності, функціонування системи внутрішнього контролю.

Відповідно до вимог частини третьої статті 2 Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» Порядок проведення органом державного фінансового контролю державного фінансового аудиту встановлює Кабінет Міністрів України.

Одним із видів державного фінансового аудиту є державний фінансовий аудит діяльності суб'єктів господарювання, механізм проведення якого визначений Порядком проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 25 березня 2006 р. № 361.

Отже, у зв'язку з реорганізацією Державної фінансової інспекції України у Державну аудиторську службу України розроблено проект постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними

органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання» (далі – проект постанови).

2. Мета і шляхи її досягнення

Метою прийняття проекту постанови є узгодження норм Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25 березня 2006 р. № 361, із нормами постанови Кабінету Міністрів України від 28 жовтня 2015 р. № 868 «Про утворення Державної аудиторської служби України» та від 03 лютого 2016 р. № 43 «Про затвердження Положення про Державну аудиторську службу України».

Для досягнення зазначеної мети передбачається внести зміни до постанови Кабінету Міністрів України від 25 березня 2006 р. № 361, замінивши слова «фінансова інспекція» словами «аудиторська служба». Крім того, передбачається удосконалити порядок проведення державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, визначити термінологію, чітко встановити етапи проведення такого аудиту, урегулювати процедуру взаємодії посадових осіб Державної аудиторської служби України з посадовими особами суб'єкта господарювання.

3. Правові аспекти

Основними нормативно-правовими актами, що діють у цій сфері суспільних відносин, є:

Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні»;

Положення про Державну аудиторську службу України, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 03 лютого 2016 р. № 43;

постанова Кабінету Міністрів України від 28 жовтня 2015 р. № 868 «Про утворення Державної аудиторської служби України»;

постанова Кабінету Міністрів України від 25 березня 2006 р. № 361 «Питання проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту».

4. Фінансово-економічне обґрунтування

Реалізація проекту постанови не потребує додаткових матеріальних та інших витрат.

5. Позиція заінтересованих органів

Проект постанови потребує погодження із Міністерством фінансів України, Міністерством економічного розвитку і торгівлі України, Державною регуляторною службою України та Міністерством юстиції України.

6. Регіональний аспект

Проект постанови не стосується питання розвитку адміністративно-територіальних одиниць.

6¹. Запобігання дискримінації

Проект постанови не містить положень, які мають ознаки дискримінації.

7. Запобігання корупції

Проект постанови не містить правил і процедур, що можуть містити ризики вчинення корупційних правопорушень.

8. Громадське обговорення

Проект постанови буде розміщено для обговорення на урядовому веб-сайті Громадянське суспільство і влада та офіційному веб-сайті Держаудитслужби.

9. Позиція соціальних партнерів

Проект постанови не потребує погодження із соціальними партнерами.

10. Оцінка регуляторного впливу

Проект постанови є проектом регуляторного акта. Аналіз впливу проекту постанови буде здійснено в аналізі регуляторного впливу під час направлення його на погодження до спеціально уповноваженого центрального органу виконавчої влади з питань державної регуляторної політики.

10¹. Вплив реалізації акта на ринок праці

Реалізація положень постанови не вплине на ринок праці.

11. Прогноз результатів

Прийняття постанови дасть змогу удосконалити порядок проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання та узгодити з нормами постанов Кабінету Міністрів України від 28 жовтня 2015 р. № 868 «Про утворення Державної аудиторської служби України» та від 03 лютого 2016 р. № 43 «Про затвердження Положення про Державну аудиторську службу України».

Голова Державної
аудиторської служби України

 Л. Гаврилова

" 30 " травня 2017 р.

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ
до проекту постанови Кабінету Міністрів України
«Про внесення змін до Порядку проведення Державною аудиторською
службою, її міжрегіональними територіальними органами державного
фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання»

I. Визначення проблеми

Проект постанови Кабінету Міністрів України розроблено з метою забезпечення якісного виконання завдань, поставлених Урядом перед органами Держаудитслужби, зокрема забезпечення якісного контролю за законністю та ефективністю використання державних чи комунальних ресурсів суб'єктами господарювання.

Постановою Кабінету Міністрів України від 28 жовтня 2015 р. № 868 «Про утворення Державної аудиторської служби України» утворено Державну аудиторську службу України як центральний орган виконавчої влади, діяльність якого спрямовується та координується Кабінетом Міністрів України, реорганізувавши Державну фінансову інспекцію шляхом перетворення.

Основні завдання, функції, повноваження та інші правові засади діяльності Державної аудиторської служби, її міжрегіональних територіальних органів визначено у Положенні про Державну аудиторську службу України, яке затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 03 лютого 2016 р. № 43 (далі – Положення). Відповідно до пункту 3 Положення одним із основних завдань Держаудитслужби є забезпечення формування і реалізація державної політики у сфері державного фінансового контролю, яке, зокрема, реалізується через проведення державного фінансового аудиту. Зазначений контрольний захід здійснюється Держаудитслужбою через проведення різних видів державного фінансового аудиту, зокрема державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання (далі – аудит діяльності). Порядок проведення аудиту діяльності Держаудитслужбою, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 25 березня 2006 р. № 361 «Питання проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту» (далі – Порядок), визначає особливості проведення аудиту діяльності, що полягає у перевірці та аналізі діяльності, фактичного стану справ щодо законного та ефективного використання державних чи комунальних коштів і майна, інших активів держави, правильності ведення бухгалтерського обліку і достовірності фінансової звітності, функціонування системи внутрішнього контролю суб'єктів господарювання державного сектору економіки, а також інших суб'єктів господарювання, що отримують (отримували в період, який перевіряється) кошти з бюджетів усіх рівнів та державних фондів або використовують (використовували у період, який перевіряється) державне чи комунальне майно.

Протягом 2016 року органами Держаудитслужби проведено 86 аудитів, що становить близько 70,5 % в загальній кількості проведених державних фінансових аудитів в цьому періоді, та надано близько 825 пропозицій щодо

усунення недоліків та підвищення ефективності діяльності суб'єктів господарювання, з яких враховані менше половини.

На сьогодні через обмеженість важелів впливу органів Держаудитслужби на несумлінних керівників та порушників фінансово-бюджетної дисципліни, відсутність у вітчизняному правовому полі конкретних механізмів реалізації результатів аудиту діяльності, недостатність урегульованості процесу, процедур здійснення та методологічного забезпечення аудиту діяльності виникає низка проблемних питань під час проведення такого контрольного заходу Держаудитслужбою.

Зокрема, можна виокремити такі основні проблемні та нерегульовані питання щодо: порядку та строків складання, вручення та підписання програми аудиту діяльності та аудиторського звіту за його результатами; вжиття заходів для унеможливлення перешкоджання проведенню аудитів діяльності, збору інформації та зустрічних звірок; чітко не визначено термінології, етапів проведення аудиту діяльності, процедур взаємодії посадових осіб Держаудитслужби з посадовими особами суб'єкта господарювання та правоохоронними органами; заходів, які вживають за результатами проведення аудиту діяльності; механізму реалізації результатів аудиту діяльності; механізму проведення та фіксування результатів аудиту діяльності відокремлених структурних підрозділів без права юридичної особи суб'єктів господарювання; зволікання суб'єктами господарювання щодо надання запитуваних копій та оригіналів первинних і бухгалтерських документів, що затягує строки проведення аудиту діяльності та знижує його ефективність; фіксування фактів про перешкоджання у проведенні аудиту діяльності тощо.

Слід звернути увагу, що наявність зазначених проблем через прогалини та недосконалість законодавства щодо регулювання процесу здійснення аудиту діяльності органами Держаудитслужби не сприяють створенню якісної системи його нормативно-правового та методологічного забезпечення, а також знижують рівень ефективності такого контрольного заходу, та можуть призвести до збільшення порушень і втрат державних ресурсів.

Держаудитслужба, розуміючи важливість цих проблем і необхідність спрямування зусиль на їх розв'язання та подальше реформування і розвиток нормативно-правового забезпечення аудиту діяльності, розробила проект постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання» (далі – проект акта).

Зважаючи на те, що проблеми, які пропонується вирішити є важливими то прийняття такого акта сприятиме модернізації правового поля аудиту діяльності, що здійснюється органами Держаудитслужби, підвищенню результативності та ефективності аудитів діяльності з одночасним впливом на підвищення відповідальності керівників суб'єктів господарювання за результати їх діяльності.

Групи (підгрупи), на які проблема справляє вплив

| Групи (підгрупи) | Так | Ні |
|-------------------------|-----|----|
| Громадяни | | + |
| Держава | + | |
| Суб'єкти господарювання | + | |

Проблема, яку пропонується розв'язати шляхом державного регулювання, не впливає на суб'єктів малого підприємництва.

Зазначена проблема не може бути вирішена за допомогою ринкових механізмів, оскільки питання стосується забезпечення ефективності державного фінансового контролю за станом використання державних ресурсів.

II. Цілі державного регулювання

Основною ціллю прийняття проекту акта є модернізація та розбудова якісної нормативно-методологічної бази аудиту діяльності. Зокрема, проект акта спрямований на розв'язання проблем, визначених у попередньому розділі аналізу регуляторного впливу, що загалом сприятиме зміцненню фінансової дисципліни, модернізації і розвитку законодавчої бази у цій сфері.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення встановлених цілей

1. Визначення альтернативних способів

| Вид альтернативи | Опис альтернативи |
|--|---|
| Альтернатива 1. Відсутність регулювання | Не сприяє досягненню цілей. Призводить до зниження ефективності здійснення аудитів діяльності та якості аудиторських звітів, складених за його результатами. Призводить до неможливості реформування та розвитку нормативно-методологічного забезпечення аудиту діяльності |
| Альтернатива 2. Прийняття проекту акта | Забезпечення та підвищення якості виконання завдань, поставлених Урядом перед органами Держаудитслужби. Удосконалення нормативно-методологічного забезпечення та понятійно-термінологічного апарату аудиту діяльності. Урегулювання та унормування процесу оформлення та реалізації результатів аудиту діяльності. Мінімізації ризиків імовірних помилок, порушень і зловживань у фінансовій сфері та зменшенню втрат державних ресурсів. Повністю відповідає сучасним потребам у вирішенні проблеми з усунення прогалин та колізій законодавства у цій сфері |

Обраний спосіб щодо прийняття проекту акта є ефективним. Оскільки відповідає потребам у розв'язанні визначеної проблеми загалом та принципам державної регуляторної політики зокрема.

Затвердження цього регуляторного акта забезпечить досягнення встановлених цілей, починаючи з дня набрання ним чинності.

2. Оцінка вибраних альтернативних способів досягнення

Оцінка впливу на сферу інтересів держави

| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
|--|---|---|
| Альтернатива 1. Залишення наявної на цей момент ситуації без змін | Немає, оскільки проблема залишається нерозв'язаною | Відсутність якісного нормативного забезпечення аудиту діяльності має негативний вплив на ефективність контролю за станом управління та використання державних ресурсів суб'єктами господарювання, що в результаті може призвести до втрат державних коштів та майна або неефективного їх використання суб'єктами господарювання |
| Альтернатива 2. Прийняття проекту акта | Прийняття акта забезпечить удосконалення урядового контролю за станом фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання та отримання Урядом та суспільством реальної та прозорої інформації щодо ефективності та результативності управління державними ресурсами | Немає |

Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

Дія регуляторного акта не поширюється на громадян.

| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
|---|---|---------|
| Альтернатива 1. Забезпечення регулювання | Підвищення рівня інформування суспільства про результати роботи суб'єктів господарювання, та підвищення довіри до Уряду та державних інституцій | - |
| Альтернатива 2. Немає регулювання | - | - |

Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

| Показник | Великі | Середні | Малі | Мікро | Разом |
|--|--------|---------|------|-------|-------|
| Кількість суб'єктів господарювання, що підлягають під дію регулювання, одиниць | - | - | - | - | 9606 |
| Питома вага групи у загальній кількості, відсотків | - | - | - | - | x |

Відповідно до наявної у Держаудитслужби статистичної інформації про підконтрольні суб'єкти господарювання на 29 січня 2016 р. їх кількість становила 9606 од. Водночас у відкритих джерелах немає інформації про розподіл суб'єктів господарювання державного та комунального сектору економіки за їх розмірами.

| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
|---|---|---------|
| Альтернатива 1. Забезпечення регулювання | Підвищення ефективності діяльності шляхом впровадження пропозицій і рекомендацій щодо: усунення виявлених порушень, недоліків і | Немає |

| | | |
|--------------------------------------|---|-------|
| | запобіганням їм надалі; усунення причин і умов, які призвели або можуть призвести до вчинення порушень та виникнення недоліків у діяльності суб'єкта господарювання; прозорість та зрозумілість мети, процесу та процедур аудиту діяльності | |
| Альтернатива 2. Немає регулювання | Немає, оскільки проблема залишається нерозв'язаною | Немає |

Внаслідок дії вказаного регуляторного акта витрати суб'єктів господарювання не передбачаються.

| | |
|---|----------------------|
| Сумарні витрати за альтернативами | Суми витрат, гривень |
| Альтернатива 1. Забезпечення регулювання | Немає |
| Альтернатива 2. Немає регулювання | Немає |

IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

| Рейтинг результативності (досягнення цілей під час роз'яснення проблеми) | Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки) | Коментарі щодо присвоєння відповідного бала |
|--|---|--|
| Альтернатива 1: забезпечення регулювання | 4 | У випадку прийняття запропонованого проекту будуть досягнуті цілі щодо модернізації нормативно-методологічної бази аудиту діяльності |
| Альтернатива 2: відсутність регулювання | 1 | Проблеми будуть далі з можливими послідуочими фінансовими наслідками |

| Рейтинг результативності | Вигоди (підсумок) | Витрати (підсумок) | Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу |
|---|---------------------|--------------------|---|
| Альтернатива 1. Забезпечення регулювання | Розв'язання проблем | Немає | Покращання якості проведення аудиту діяльності, зокрема модернізація процесу та процедури його здійснення, що загалом сприятиме мінімізації ризиків імовірних помилок, порушень і зловживань у фінансовій сфері та зменшенню втрат державних ресурсів |
| Альтернатива 2. Немає регулювання | Немає | Немає | Недосконалість правового поля аудиту діяльності та ризик підвищення рівня незаконного та неефективного використання державних ресурсів суб'єктами господарювання |

| Рейтинг | Аргументи щодо переваги обраної альтернативи/причини відмови від альтернативи | Оцінка ризику зовнішніх чинників на дію запропонованого регуляторного акта |
|---------|---|--|
| | | |

| | | |
|--|--|--|
| Альтернатива 1. Забезпечення регулювання | Прийняття акта розв'язує проблеми щодо модернізації нормативно-правового забезпечення аудиту діяльності | Вплив зовнішніх факторів на дію регуляторного акта не очікується |
| Альтернатива 2. Немає регулювання | Залишення ситуації без змін призведе до поглиблення проблеми щодо недосконалості правового поля аудиту діяльності та контролю за станом управління державним ресурсами | x |

Негативних результатів від прийняття регуляторного акта не очікується.

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

Механізмом, який забезпечить розв'язання проблематики, є прийняття регуляторного акта.

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

Прийняття регуляторного акта сприятиме підвищенню ефективності виконання завдань, поставлених Урядом перед органами Держаудитслужби. Для впровадження та виконання вимог регуляторного акта органи виконавчої влади, фізичні та юридичні особи не здійснюватимуть додаткових витрат.

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Строк дії регуляторного акта пропонується не обмежувати в часі та вносити зміни до Порядку за потреби та відповідно до законодавства.

VIII. Визначення показників результативності регуляторного акта

Основними показниками результативності регуляторного акта є кількість: проведених аудитів діяльності (шт); наданих пропозицій за результатами проведення аудиту діяльності; впроваджених пропозицій суб'єктами господарювання за результатами проведених аудитів діяльності та обсяг виявлених за результатами аудиту діяльності порушень (тис. грн).

Проект акта розміщено в мережі Інтернет на офіційному веб-порталі Держаудитслужби для громадського обговорення. Після прийняття акт буде оприлюднено у засобах масової інформації.

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

Відстеження результативності регуляторного акта буде здійснюватися Держаудитслужбою шляхом використання для аналізу показники, наведені у попередньому розділі.

Базове відстеження результативності регуляторного акта буде здійснено після набрання ним чинності, але не пізніше дня, з якого починається повторне відстеження результативності цього акта, шляхом збору та порівняння статистичних даних.

Повторне відстеження результативності регуляторного акта буде здійснюватися через рік з дня набрання ним чинності, але не пізніше двох років

з дня набрання чинності цим актом, шляхом порівняння статистичних даних, отриманих за результатами матеріалів проведених органами Держаудитслужби контрольних заходів.

За результатами повторного відстеження будуть порівняні показники базового та повторного відстеження. У разі надходження пропозицій та зауважень, які заслуговуватимуть на увагу, або виявлення нерегульованих та проблемних питань буде розглядатися питання щодо потреби внесення відповідних змін до чинної нормативно-правової бази.

Голова

 Л. Гаврилова

ПОВІДОМЛЕННЯ

про оприлюднення регуляторного акта

Державна аудиторська служба України для забезпечення виконання вимог постанови Кабінету Міністрів України від 28 жовтня 2015 р. № 868 «Про утворення Державної аудиторської служби України» щодо внесення до актів законодавства змін, які впливають із цієї постанови, підготувала проект постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання».

Проект постанови розроблено з метою врегулювання окремих положень Порядку проведення державного фінансового аудиту Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25 березня 2006 р. № 361 (далі – Порядок), зокрема, у частині: урегулювання порядку та строків складання, вручення та підписання аудиторського звіту та довідок зустрічних звірок, вжиття заходів для унеможливлення перешкоджання проведенню державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання (далі – аудиту) та зустрічних звірок; чіткого визначення термінології, етапи проведення, процедури взаємодії посадових осіб Держаудитслужби з посадовими особами суб'єкта господарювання та правоохоронними органами; врегулювання питання щодо заходів, які вживають за результатами проведення аудиту у межах наданих прав органам Держаудитслужби; врегулювання питання фіксування фактів про перешкоджання у проведенні аудиту; врегулювання питання інформування про стан впровадження пропозицій і рекомендацій, наданих за результатами аудиту.

Для досягнення зазначеної мети проектом постанови передбачається внести зміни до Порядку.

Дія зазначеного проекту нормативно-правового акта поширюється на суб'єктів господарювання, визначених Порядком.

Проект та аналіз регуляторного впливу до нього будуть розміщені на офіційному веб-сайті Держаудитслужби (www.dkrs.gov.ua) 31.05.2017.

Зауваження та пропозиції до проекту приймаються до 03.07.2017:

поштою за адресами: 04070, м. Київ, вул. Сагайдачного, 4, Державна аудиторська служба України;

в електронному вигляді за адресами: postmast@dkrs.gov.ua; metod_audit@dkrs.gov.ua

Консультації з обговорюваного питання надаються телефоном (044) 425 26 77.

У разі надходження зауважень звіт про їх розгляд буде оприлюднений на офіційному веб-сайті Держаудитслужби в установленому законодавством порядку.

Примітка. Зауваження та пропозиції на адресу Держаудитслужби надсилати з позначкою – «Для Управління євроінтеграції та методології».

30.05.2017

ЗАТВЕРДЖЕНО

наказ Держаудитслужби
від 15.12.2016 р. № 184

(у редакції наказу Держаудитслужби
від 14.02.2017 р. № 30),

зі зміною наказу Держаудитслужби
від 21.03.2017 р. № 71

План діяльності Держаудитслужби з підготовки регуляторних актів на 2017 рік

| № поп. | Вид і назва проекту регуляторного акта | Мета прийняття регуляторного акта | Структурні підрозділи Держаудитслужби, відповідальні за розробку регуляторного акта | Термін підготовки регуляторного акта |
|--------|--|---|---|--------------------------------------|
| 1 | Проект постанови Кабінету Міністрів України "Про внесення змін до Порядку проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами" | Реалізація завдань, визначених абзацом третім пункту 3 постанови Кабінету Міністрів України від 28 жовтня 2015 р. № 868 "Про утворення Державної аудиторської служби України", та удосконалення визначеної законодавством процедури проведення інспектування з урахуванням Положення про Державну аудиторську службу України, затвердженою Кабінетом Міністрів України від 03 лютого 2016 р. № 43 | Управління євроінтеграції та методології | березень |
| 2 | Проект постанови Кабінету Міністрів України "Про внесення змін до Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами Державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання" | Реалізація завдань, визначених абзацом третім пункту 3 постанови Кабінету Міністрів України від 28 жовтня 2015 р. № 868 "Про утворення Державної аудиторської служби України", та вдосконалення методів проведення Державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, зокрема з урахуванням міжнародних стандартів та Положення про Державну аудиторську службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 03 лютого 2016 р. № 43 | Управління євроінтеграції та методології | травень |
| 3 | Проект Закону України "Про основні засади діяльності органів державного фінансового контролю" | Реформування державного контролю шляхом підвищення ефективності контрольних заходів, які проводитиме Державна аудиторська служба України | Управління євроінтеграції та методології | липень |
| 4 | Проект наказу Держаудитслужби "Про затвердження Методики проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання" | Реалізація завдань, визначених абзацом третім пункту 3 постанови Кабінету Міністрів України від 28 жовтня 2015 р. № 868 "Про утворення Державної аудиторської служби України", та вдосконалення методів проведення фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, зокрема з урахуванням міжнародних стандартів та Положення про Державну аудиторську службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 03 лютого 2016 р. № 43 | Управління євроінтеграції та методології | серпень |
| 5 | Проект постанови Кабінету Міністрів України "Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами фінансового аудиту інвестиційних проектів" | Реалізація завдань, визначених абзацом першим пункту 47 Порядку підготовки, проведення моніторингу та завершення реалізації проектів економічного і соціального розвитку України, що підтримуються міжнародними фінансовими організаціями, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27 січня 2016 р. № 70 | Управління євроінтеграції та методології | березень |
| 6 | Проект постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін у додаток до постанови Кабінету Міністрів України від 25 червня 2014 р. № 214» | Визначення переліку суб'єктів господарювання, щодо яких проводиться фінансовий аудит окремих господарських операцій, з урахуванням зміни їх організаційно-правової форми | Департамент державного фінансового аудиту окремих господарських операцій | березень |