



# 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](mailto:postmast@dkrs.gov.ua) Код ЄДРПОУ № 40165856

25.10.2017 № 18-14/272

На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

Державна регуляторна служба  
України

Про погодження проекту акта

Державна аудиторська служба України розробила відповідно до вимог Регламенту Кабінету Міністрів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 18 липня 2007 року № 950 (у редакції постанови Кабінету Міністрів України від 09 листопада 2011 року № 1156), проект постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту використання коштів (фондів) і грантів Європейського Союзу» (далі - проект акта).

Потреба розроблення цього проекту акта базується на таких стратегічних документах, як Середньостроковий план пріоритетних дій Уряду до 2020 року та План пріоритетних дій Уряду на 2017 рік, затверджених розпорядженням Кабінету Міністрів України від 03 квітня 2017 року № 275.

Державна аудиторська служба України з урахуванням вимог Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» та зазначеного Регламенту надсилає для погодження проект акта.

Проект акта просимо погодити в установленому порядку протягом 5 днів.

- Додатки: 1) проект акта на 4 арк. в 1 прим.;
- 2) пояснювальна записка до проекту акта на 3 арк. в 1 прим.;
  - 3) аналіз регуляторного впливу на 10 арк. в 1 прим.;
  - 4) копія розміщеного на сайті повідомлення про оприлюднення проекту на 1 арк. в 1 прим.

Голова

Л. Гаврилова





КАБІНЕТ МІНІСТРІВ УКРАЇНИ

ПОСТАНОВА

від 2017 р. №  
Київ

**Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту використання коштів (фондів) і грантів Європейського Союзу**

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

1. Затвердити Порядок проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту використання коштів (фондів) і грантів Європейського Союзу, що додається.

2. Внести зміну до підпункту 4 пункту 4 постанови Кабінету Міністрів України від 03 лютого 2016 р. № 43 "Про затвердження Положення про Державну аудиторську службу України" (Офіційний вісник України, 2016 р., № 12, ст. 506, № 606, ст. 202, № 100, ст. 3261; 2017 р., № 15, ст. 130), доповнивши його абзацом такого змісту:

"використання підконтрольними установами коштів (фондів) і грантів Європейського Союзу;"

3. Ця постанова набирає чинності з 01 січня 2018 року.

Прем'єр-міністр України

**В. ГРОЙСМАН**

ЗАТВЕРДЖЕНО  
постановою Кабінету Міністрів України  
від \_\_\_\_\_ р. № \_\_\_\_\_

**ПОРЯДОК**  
**проведення Державною аудиторською службою,**  
**її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового**  
**аудиту використання коштів (фондів) і грантів Європейського Союзу**

1. Цей Порядок визначає механізм проведення Держаудитслужбою, її міжрегіональними територіальними органами (далі – орган Держаудитслужби) державного фінансового аудиту використання коштів (фондів) і грантів Європейського Союзу.

2. Державний фінансовий аудит використання коштів (фондів) і грантів Європейського Союзу (далі – аудит) спрямований на аналіз та перевірку законності і ефективності (економності, продуктивності та результативності) операцій з управління й використання коштів (фондів) і грантів ЄС міністерствами, іншими органами виконавчої влади, державними фондами, фондами загальнообов'язкового державного соціального страхування, бюджетними установами, суб'єктами господарювання державної і комунальної власності.

3. У цьому Порядку терміни вживаються у такому значенні:

аудиторські докази – матеріали (документи, інформація, відомості, результати опитування, анкетування, інтерв'ювання тощо), отримані в процесі аудиту та проведення аудиторських процедур, які підтверджують аудиторські висновки та судження;

аудиторські процедури – комплекс дій державного аудитора (вибірка, методи, способи, процедури, прийоми тощо), спрямованих на збір та отримання достатніх і відповідних (надійних) аудиторських доказів та гарантій щодо законності та ефективності (економності, продуктивності та результативності) діяльності об'єкта аудиту при залученні та використанні коштів (фондів) і грантів ЄС чи спрямування їх для виконання певних цілей і завдань учасниками аудиту, та їх використання учасниками аудиту;

гіпотеза аудиту – професійне судження державного аудитора щодо причин виникнення та наявності проблем, упущень і недоліків, порушень, ризиків, які негативно впливають (можуть вплинути) на законність та ефективність використання коштів (фондів) і грантів ЄС;

державний аудитор – посадова особа органу Держаудитслужби, яка наділена повноваженнями на здійснення аудиту;

збір інформації – отримання необхідних матеріалів (документи, інформація) від учасника аудиту шляхом зустрічної звірки, письмового запиту або збирання даних за його місцезнаходженням;

звіт – документ, який складається за результатами проведення аудиту у порядку та за формою, визначеними стандартом (методикою) аудиту;

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

стандарт (методика) аудиту – професійні стандарти для здійснення аудиторської діяльності органами Держаудитслужби, які визначають єдині підходи, алгоритм та механізм процесу аудиту (визначення та оцінка ризиків, рівень суттєвості, критерії, індикатори оцінювання та методи дослідження, що використовуються на кожному етапі аудиту, механізм та підходи щодо організації, здійснення збору інформації, оформлення і використання отриманих результатів) з урахуванням принципів міжнародних стандартів аудиту;

об'єкти аудиту – міністерства, інші органи виконавчої влади, державні фонди, фонди загальнообов'язкового державного соціального страхування, бюджетні установи, суб'єкти господарювання державної і комунальної власності, які отримують (отримували у періоді, який перевіряється) та використовують (використовували у періоді, який перевіряється) кошти (фонди) та/або гранти Європейського Союзу;

учасник аудиту – підприємства, установи та організації, які використовують (використовували у періоді, який перевіряється) кошти (фонди) та/або гранти Європейського Союзу, що були надані для реалізації певних цілей і завдань об'єкту аудиту.

4. Основними завданнями аудиту є:

1) аналіз та перевірка (оцінка) правильності ведення бухгалтерського обліку, достовірності фінансової та бюджетної звітності;

2) оцінка дотримання законодавства (цільового використання) під час управління та використання коштів (фондів) та/або грантів ЄС;

3) оцінка ефективності (економності, продуктивності, результативності) управління та використання коштів (фондів) та/або грантів ЄС;

4) перевірка та аналіз стану функціонування внутрішнього контролю у розпорядника бюджетних коштів;

5) формування пропозицій і рекомендацій.

5. Аудит проводиться згідно з планом заходів державного фінансового контролю, затвердженим у встановленому порядку.

6. Для проведення аудиту та збору інформації на кожного державного аудитора оформляється в двох примірниках направлення встановленого Держаудитслужбою зразка.

Результати збору інформації відображаються в довідці.

7. Для дослідження окремих питань під час проведення аудиту або виконання його окремих завдань за рішенням керівника органу Держаудитслужби та за погодженням з їх керівниками відповідно до стандарту (методики) аудиту можуть залучатись на договірних засадах кваліфіковані фахівці та міжнародні експерти.

8. Державні аудитори під розписку на примірнику органу Держаудитслужби видають керівнику об'єкта аудиту чи його заступнику направлення в день виходу на аудит за місцезнаходженням об'єкта аудиту.

9. Склад і кількість групи державних аудиторів, залучених кваліфікованих фахівців та міжнародних експертів, строки проведення (скорочення або продовження строків) аудиту визначає орган Держаудитслужби відповідно до завдань аудиту.

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

10. 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 порядку в трьох примірниках акт про неможливість проведення аудиту (далі – акт).

Перший примірник акта надається об'єкту аудиту одним із таких способів:

особисто під підпис керівнику, його заступнику або головному бухгалтеру об'єкта аудиту;

через структурний підрозділ діловодства об'єкта аудиту з відміткою на другому примірнику акта про дату реєстрації в журналі вхідної кореспонденції об'єкта аудиту та підписом працівника структурного підрозділу діловодства, який здійснив реєстрацію;

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

11. Про наявність обставин, що перешкоджають (унеможлиблюють) проведенню аудиту за рішенням керівника органу Держаудитслужби, може інформуватися Кабінет Міністрів України та інші заінтересовані органи.

12. Процес аудиту складається з таких етапів:

планування та організація аудиту (попереднє вивчення об'єкта аудиту та його середовища, складання плану, програми аудиту);

здійснення аудиту (проведення аудиторських процедур, дослідження гіпотез, збирання аудиторських доказів, формування і оформлення аудиторських доказів, висновків, пропозицій та рекомендацій, підготовка проекту звіту);

звітування про результати аудиту та реалізація результатів (узгодження проекту звіту, підписання протоколу узгодження, формування звіту та направлення об'єкту аудиту);

моніторинг виконання пропозицій та рекомендацій, наданих у звіті та результатів їх впровадження.

13. Керівник об'єкта аудиту та учасника аудиту 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, відомостей, інформації, документів, необхідних для проведення аудиту та здійснення аудиторських процедур.

Керівник об'єкта аудиту за ненадання інформації або надання недостовірної та неповної інформації для проведення аудиту несе відповідальність згідно із законодавством.

14. Керівник групи державних аудиторів відповідно до стандарту аудиту формує проект звіту та надає об'єкту аудиту для ознайомлення не пізніше ніж 1 робочий день після завершення аудиту, визначеного в направленні аудиту (з урахуванням терміну продовження або скорочення), одним із способів, визначених у пункті 10 цього Порядку.

15. Стандарти (методика) аудиту затверджує Держаудитслужба.

16. Посадові особи об'єкта аудиту ознайомлюються з проектом звіту та готують (у разі потреби) обґрунтовані коментарі до нього у письмовій формі у строк, що не перевищує 5 робочих днів з дня отримання проекту звіту одним із способів, визначених у пункті 10 цього Порядку.

17. Посадові особи об'єкта аудиту та керівник і члени групи державних аудиторів обговорюють та узгоджують проект звіту у визначену органом Держаудитслужби у супровідному листі до проекту звіту дату з урахуванням строку ознайомлення об'єкта аудиту з проектом звіту.

Обговорення та узгодження проекту звіту також може проводитися у спільно узгоджені строки керівником групи державних аудиторів та керівником об'єкта аудиту.

18. За результатами обговорення та узгодження проекту звіту складається протокол узгодження (додається), який підписує у день обговорення та узгодження проекту звіту керівник групи державних аудиторів та керівник

об'єкта аудиту у двох примірниках. Перший примірник протоколу узгодження після підписання залишається в органі Держаудитслужби, другий примірник – у об'єкта аудиту.

Письмові коментарі об'єкта аудиту (у разі наявності) є додатком до протоколу узгодження.

19. У разі відмови керівника об'єкта аудиту від узгодження проекту звіту та/або підписання протоколу узгодження керівник групи державних аудиторів складає акт про відмову від підпису, інформує про такі факти за рішенням керівника органу Держаудитслужби Кабінет Міністрів України, а також інші заінтересовані органи та робить відповідний запис у протоколі узгодження.

20. Звіт складає та підписує керівник групи державних аудиторів у кількості примірників по одному для органу Держаудитслужби та кожного об'єкта аудиту.

21. Пропозиції і рекомендації, що містяться у звіті, є обов'язковими до розгляду об'єктом аудиту.

22. Орган Держаудитслужби проводить моніторинг стану виконання пропозицій та рекомендацій, відображених у звіті та результатів їх впровадження.

23. Об'єкт аудиту інформує орган Держаудитслужби про стан і спосіб виконання пропозицій та рекомендацій, наданих у звіті та результати їх впровадження у строк інформування визначений органом Держаудитслужби, що проводив аудит.

24. Про стан виконання пропозицій і рекомендацій та результати їх впровадження об'єктом аудиту за рішенням керівника органу Держаудитслужби може інформуватися Кабінет Міністрів України, інші заінтересовані органи та громадськість.

25. Орган Держаудитслужби з метою інформування громадськості розміщує звіт на офіційному веб-сайті Держаудитслужби у визначеному порядку.

26. Про результати аудиту за рішенням керівника органу Держаудитслужби можуть інформуватися Кабінет Міністрів України, Міністерство економічного розвитку і торгівлі України та інші заінтересовані органи.

У разі наявності угоди про співпрацю між Європейською Комісією та Держаудитслужбою щодо проведення аудитів органами Держаудитслужби та спільних аудитів з представниками Європейської Комісії, про результати аудиту інформується Представництво Європейської Комісії в Україні.

---



Додаток  
до Порядку

**ПРОТОКОЛ**  
узгодження Звіту про результати державного фінансового аудиту  
використання коштів (фондів) і грантів Європейського Союзу

\_\_\_\_\_ (дата складання)

\_\_\_\_\_ (найменування об'єкта аудиту)

\_\_\_\_\_ (посада, прізвище та ініціали керівника об'єкта аудиту)

з одного боку, та

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

з другого боку, розглянули та обговорили проект Звіту про результати аудиту

\_\_\_\_\_ (найменування теми аудиту)

за період з \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.

**ЗВІТ ПОГОДЖЕНО:**

а) без коментарів (зауважень)

б) із коментарями (зауваженнями)

\_\_\_\_\_ (керівник групи державних аудиторів  
Держаудитслужби)

\_\_\_\_\_ (дата, підпис)

\_\_\_\_\_ (ініціали (ініціал імені), прізвище)

\_\_\_\_\_ (керівник установи)

\_\_\_\_\_ (дата, підпис)

\_\_\_\_\_ (ініціали (ініціал імені), прізвище)



**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**  
до проекту постанови Кабінету Міністрів України  
«Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською  
службою, її міжрегіональними територіальними органами державного  
фінансового аудиту використання коштів (фондів) і грантів Європейського  
Союзу»

**1. Обґрунтування необхідності прийняття акта**

Основні завдання та повноваження Державної аудиторської служби України визначено у Положенні про Державну аудиторську службу України, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 03 лютого 2016 р. № 43 (далі – Положення). Зокрема, основними завданнями Держаудитслужби є: забезпечення формування і реалізація державної політики у сфері державного фінансового контролю; 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; надання у передбачених законом випадках адміністративних послуг.

Держаудитслужба відповідно до підпункту 3 пункту 4 Положення про Державну аудиторську службу України, яке затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 03 лютого 2016 р. № 43, реалізує державний фінансовий контроль через здійснення державного фінансового аудиту, перевірки державних закупівель, інспектування (ревізії), моніторингу закупівель.

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.

Порядок проведення органом державного фінансового контролю державного фінансового аудиту, інспектування та перевірок державних закупівель установлює Кабінет Міністрів України.

Держаудитслужба відповідно до плану пріоритетних дій Уряду на 2017 рік, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 03 квітня 2017 р. № 275; Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017–2020 роки, затвердженої розпорядженням Кабінету Міністрів України від 08 лютого 2017 р. № 142, проводить масштабну роботу щодо удосконалення існуючих видів державного фінансового аудиту та впровадження нових, зокрема, одним із видів державного фінансового аудиту є державний фінансовий аудит використання коштів (фондів) і грантів Європейського Союзу, порядок проведення якого наразі відсутній.

Зважаючи на зазначене і для забезпечення формування і розвитку законодавчої бази та методології державного фінансового аудиту використання коштів (фондів) і грантів Європейського Союзу, Держаудитслужба розробила проект постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту використання коштів (фондів) і грантів Європейського Союзу» (далі – проект постанови).

Необхідність розроблення цього проекту постанови базується також на таких стратегічних документах, як Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським Співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони, ратифікована Законом від 16 вересня 2014 р. № 1678-VII; план заходів з імплементації Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським Співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони, на 2014 - 2017 роки, затверджений розпорядженням Кабінету Міністрів України від 17 вересня 2014 р. № 847; середньостроковий план пріоритетних дій Уряду до 2020 року, затверджений розпорядженням Кабінету Міністрів України від 03 квітня 2017 р. № 275, і відображає шляхи вирішення проблемних та неврегульованих питань у сфері державного фінансового аудиту, а саме: щодо розбудови нормативно-правового забезпечення державного фінансового аудиту використання коштів (фондів) і грантів Європейського Союзу та подальшої стандартизації.

Проект постанови розроблено з урахуванням міжнародних стандартів аудиту. Слід звернути увагу, що відповідно до міжнародних стандартів та кращих практик ЄС тривалість проведення аудиту у зв'язку із особливостями його проведення та специфічністю такого контрольного заходу не регламентується. Держаудитслужба планує надалі плідно співпрацювати з Європейською Комісією щодо проведення таких аудитів спільно з представниками Європейської Комісії, тому відповідно розробляє методологію, яка відповідає принципам ЄС.

## **2. Мета і шляхи її досягнення**

Метою прийняття постанови є унормування та уніфікація порядку проведення державного фінансового аудиту використання коштів (фондів) і грантів Європейського Союзу органами державного фінансового контролю.

## **3. Правові аспекти**

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

Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським Співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони, ратифікована Законом України від 16 вересня 2014 р. № 1678-VII;

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

постанова Кабінету Міністрів України від 03 лютого 2016 р. № 43 «Про затвердження Положення про Державну аудиторську службу України»;

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

#### **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 та Міністерством економічного розвитку і торгівлі України.

#### **6. Регіональний аспект**

Проект постанови не стосується питання розвитку адміністративно-територіальних одиниць.

#### **6<sup>1</sup>. Запобігання дискримінації**

Проект постанови не містить положень, які мають ознаки дискримінації.

#### **7. Запобігання корупції**

У проекті постанови відсутні правила і процедури, 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 направлено до Державної регуляторної служби України.

#### **10<sup>1</sup>. Вплив реалізації акта на ринок праці**

Реалізація положень постанови не матиме впливу на ринок праці.

#### **11. Прогноз результатів**

Прийняття постанови дасть змогу унормувати порядок проведення державного фінансового аудиту використання коштів (фондів) і грантів Європейського Союзу органами державного фінансового контролю та надалі налагодити співпрацю з Європейською Комісією щодо проведення спільних аудитів.

Голова Державної  
аудиторської служби України



Л. Гаврилова

“ 25 ” жовтня 2017 р.

**АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ**  
до проекту постанови Кабінету Міністрів України  
«Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською  
службою, її міжрегіональними територіальними органами державного  
фінансового аудиту використання коштів (фондів) і грантів Європейського  
Союзу»

**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 і ефективністю (економністю продуктивністю та результативністю) операцій з управління й використання коштів (фондів) і грантів ЄС міністерствами, іншими органами виконавчої влади, державними фондами, фондами загальнообов'язкового державного соціального страхування, бюджетними установами, суб'єктами господарювання державної і комунальної власності.

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 основи 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 використання коштів (фондів) і грантів ЄС (далі – аудит), порядку проведення якого наразі немає.

Потреба розроблення нормативно-правового акта, який врегулює порядок здійснення державного фінансового аудиту використання коштів (фондів) і грантів ЄС, органами Держаудитслужби визначено в таких стратегічних документах, як Середньостроковий план пріоритетних дій Уряду до 2020 року та План пріоритетних дій Уряду на 2017 рік, затверджених розпорядженням Кабінету Міністрів України від 03 квітня 2017 р. № 275; Стратегія реформування системи управління державними фінансами на 2017–2020 роки, затверджена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 08 лютого 2017 р. № 142.

Зважаючи на зазначене та для виконання завдань Уряду України, поставлених перед Держаудитслужбою, і забезпечення формування та розвитку законодавчої бази і методології державного фінансового аудиту використання коштів (фондів) і грантів ЄС Держаудитслужба розробила проект постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту державних (регіональних) цільових програм» (далі – проект постанови).

Проект постанови розроблено також з урахуванням принципів міжнародних стандартів аудиту. Слід звернути увагу, що відповідно до міжнародних стандартів та кращих практик ЄС тривалість проведення аудиту у зв'язку із особливостями його проведення та специфічністю такого контрольного заходу не регламентується.

Слід звернути увагу, що наявність зазначених проблем через прогалини законодавства щодо регулювання процесу здійснення аудиту 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 при управлінні й використанні коштів (фондів) і грантів ЄС, зокрема, незаконного та неефективного управління та використання.

Держаудитслужба розуміє важливість цих проблем і потребу спрямування зусиль на їх розв'язання та подальше реформування і розвиток нормативно-правового забезпечення аудиту і те, що прийняття такого акта є важливим і сприятиме модернізації правового поля аудиту, що планується здійснювати органами Держаудитслужби.

Основні групи (підгрупи), на які проблема має вплив:

Групи (підгрупи)	Так	Ні
Громадяни	-	+
Держава	+	-
Суб'єкти господарювання	+	-
у тому числі суб'єкти малого підприємництва	+	-

Врегулювання зазначених проблемних питань не може бути здійснено за допомогою:

ринкових механізмів, оскільки такі питання регулюються виключно нормативно-правовими актами;

чинних регуляторних актів, оскільки чинними нормативно-правовими актами порушені питання не врегульовані.

## 4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Показник	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць	365	3250	315	80	4010
Питома вага групи у загальній кількості, відсотків	9,1	81,05	7,86	2	x

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	<p>Формування в органів держави розуміння правових засад проведення аудиту та особливостей його організації і здійснення органами Держаудитслужби.</p> <p>Допомога державним органам, зокрема, суб'єктам господарювання державної та комунальної власності в мінімізації ризиків імовірних помилок при використанні коштів (фондів) і грантів ЄС.</p> <p>Надання пропозицій за результатами аудиту державним органам, зокрема суб'єктам господарювання державної та комунальної власності щодо підвищення ефективності використання коштів (фондів) і грантів ЄС.</p>	Немає
Альтернатива 2	Немає	<p>Проблема залишається нерозв'язаною, що може призвести до втрати довіри європейської спільноти, та коштів (фондів) і грантів ЄС при їх неефективному та незаконному використанні суб'єктами господарювання державної та комунальної власності, відсутності єдиних підходів до проведення аудиту органами Держаудитслужби, неналагодження партнерських відносин із суб'єктами господарювання, що використовували (використовують) кошти (фондів) і гранти ЄС, через відсутність розуміння у них механізму проведення аудиту, та</p>

		сутності такого заходу
--	--	------------------------

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

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, гривень
Альтернатива 1. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта (рядок 11 таблиці "Витрати на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта")	–
Альтернатива 2. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта (рядок 11 таблиці "Витрати на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта")	–

#### IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми)	Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки)	Коментарі щодо присвоєння відповідного бала
Альтернатива 1	4	Альтернатива 1 дає змогу досягти поставлених цілей державного регулювання шляхом прийняття проекту постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту використання коштів (фондів) і грантів Європейського Союзу»
Альтернатива 2	1	Альтернатива 2 залишити ситуацію без змін не дає змоги досягти поставлених цілей державного регулювання. Проблеми поставатимуть далі з можливими фінансовими наслідками

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу

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

## 2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	<p>Забезпечення підвищення якості виконання завдань, поставлених Урядом перед органами Держаудитслужби.</p> <p>Розбудова нормативно-методологічного забезпечення та понятійно-термінологічного апарату аудиту.</p> <p>Урегулювання та унормування процесу проведення аудиту.</p> <p>Мінімізація ризиків імовірних помилок, порушень і зловживань у фінансовій сфері та зменшення втрат коштів (фондів) і грантів ЄС.</p> <p>Мінімізація непорозумінь з боку суспільства, органів держави та контролюючих органів</p>	<p>Додаткові витрати відсутні</p> <p>Проведення аудиту органами Держаудитслужби здійснюється у межах витрат на утримання органів Держаудитслужби</p>
Альтернатива 2	<p>Немає</p> <p>Проблема залишається нерозв'язаною та можлива подальша її ескалація</p>	<p>Невиконання пріоритетних дій Уряду на 2017 рік.</p> <p>Неможливість розвитку нормативно-методологічного забезпечення аудиту.</p> <p>Можливі втрати коштів (фондів) і грантів ЄС через неефективне їх використання.</p> <p>Наявність ризиків вчинення правопорушень законодавства при використанні коштів (фондів) і грантів ЄС та втрати довіри європейських партнерів</p>

3. Проект постанови не поширюється та не впливає на сферу інтересів громадян.

Водночас прийняття проекту постанови забезпечить підвищення рівня якості інформування суспільства про результати управління та використання коштів (фондів) і грантів ЄС органами держави та сприятиме підвищенню довіри до Уряду та державних інституцій.



## II. Цілі державного регулювання

На сьогодні немає регламентованого механізму проведення аудиту органами Держаудитслужби. З огляду на таку проблемну ситуацію, необхідним є прийняття проекту постанови, який спрямований на розв'язання проблем, визначених у попередньому розділі аналізу регуляторного впливу, та забезпечення виконання завдань Уряду України, що поставлені перед органами Держаудитслужби, що загалом сприятиме зміцненню фінансової дисципліни, модернізації і розвитку законодавчої бази у цій сфері та мінімізації втрат державних (місцевих) ресурсів. Крім того, відсутність єдиних підходів не дає змоги забезпечувати на належному рівні реалізації функції аудиту органами Держаудитслужби відповідно до принципів міжнародних стандартів аудиту та кращої практики ЄС.

Вирішення такої ситуації можливе шляхом нормативного врегулювання порядку організації та процесу аудиту, що здійснюється органами Держаудитслужби. Порядком передбачається визначити мету, завдання та спрямованість аудиту, загальні підходи та етапи процесу аудиту, зокрема, планування аудиту (складання плану, програми аудиту), здійснення аудиту (проведення аудиторських процедур, дослідження гіпотез, збирання аудиторських доказів), звітування про результати аудиту (формування і оформлення аудиторських доказів, висновків, пропозицій та рекомендацій та звіту), реалізація результатів аудиту (моніторинг стану урахування та виконання пропозицій та рекомендацій, наданих у звіті) тощо.

Крім того, прийняття проекту постанови підвищить рівень розуміння в органів державної влади, органів місцевого самоврядування, а також організаціях, створених ними у встановленому порядку, та суб'єктів господарювання державної або комунальної власності сутності цього аудиту, який здійснюється органами Держаудитслужби, та сприятиме якісній взаємодії між ними, формуванню партнерських відносин.

## III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення встановлених цілей

### 1. Визначення альтернативних способів

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Затвердити розроблений нормативно-правовий акт
Альтернатива 2	Залишити ситуацію без змін

Прийняття проекту постанови є найкращим та ефективним способом. Оскільки відповідає потребам у розв'язанні визначеної проблеми загалом та принципам державної регуляторної політики зокрема.

Альтернатива 1	<p>Нормативне врегулювання питання проведення державного фінансового аудиту коштів (фондів) та грантів ЄС органами державного фінансового контролю.</p> <p>Забезпечення контролю щодо: правильності ведення бухгалтерського обліку, достовірності фінансової та бюджетної звітності; дотримання законодавства (цільового використання) під час управління та використання коштів (фондів) та/або грантів ЄС; ефективності (економічності, продуктивності, результативності) управління та використання коштів (фондів) та/або грантів ЄС; стану функціонування внутрішнього контролю у розпорядника бюджетних коштів;</p> <p>Формування пропозицій і рекомендацій, за результатами аудиту.</p> <p>Усунення непорозуміння між контролюючими органами та іншим державним органами щодо сутності та правових засад проведення аудиту</p>	Відсутні	Є найбільш оптимальною серед запропонованих альтернатив, оскільки дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання
Альтернатива 2	Відсутні	<p>Наявність ризиків вчинення правопорушень при використанні коштів (фондів) та/або грантів ЄС;</p> <p>Відсутність регламентованих єдиних підходів до проведення аудиту тощо</p>	Є найгіршою, оскільки, на відміну від альтернативи 1, не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання

Рейтинг	Аргументи щодо переваги обраної альтернативи/причини відмови від альтернативи	Оцінка ризику зовнішніх чинників на дію запропонованого регуляторного акта
Альтернатива 1	Альтернатива 1 дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання без будь-яких витрат держави чи суб'єктів господарювання	Проект постанови є підзаконним актом, який може потребувати внесення змін у разі внесення відповідних змін до законів
Альтернатива 2	Альтернатива 2 не забезпечить виконання поставлених цілей державного регулювання, що сприятиме погіршенню наявного стану у сфері контролю за управлінням та використанням державних (місцевих) ресурсів	Відсутні

Негативних результатів від прийняття регуляторного акта не очікується.

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

Реалізація поставлених цілей державного регулювання забезпечується шляхом прийняття постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту коштів (фондів) та/або грантів ЄС», якою буде забезпечено єдині підходи до організації роботи у відповідній сфері.

Заходи, які повинні бути здійснені для реалізації вказаних цілей:

погодження проекту постанови із заінтересованими органами відповідно до вимог Регламенту Кабінету Міністрів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 18 липня 2007 року № 950 (у редакції постанови Кабінету Міністрів України від 09 листопада 2011 року № 1156);

інформування громадськості про вимоги регуляторного акта, шляхом його оприлюднення в засобах масової інформації та на офіційному веб-сайті;

внесення проекту постанови на розгляд Кабінету Міністрів України;

ухвалення акта Кабінету Міністрів України;

відстеження результативності 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**

Реалізація проекту акта не передбачає додаткових видатків з Державного бюджету України. Проведення аудиту органами Держаудитслужби

покриватиметься за рахунок фінансування в межах бюджетних призначень на забезпечення діяльності органів Держаудитслужби.

M-Тест не проводився, оскільки дія проекту акта однаково впливає на всіх суб'єктів господарювання незалежно від форми власності та рівня доходу.

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

Регуляторний акт передбачає безстроковий термін дії. Запропонований проект акта набирає чинності з дня його офіційного опублікування.

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

Розмір надходжень до державного та місцевих бюджетів і державних цільових фондів, пов'язаних з дією акта	Додаткових надходжень до держбюджету та місцевих бюджетів і державних цільових фондів не передбачається, оскільки норми регуляторного акта не містять фінансового навантаження на суб'єктів господарювання та не запроваджують нових податків і зборів (обов'язкових платежів)
Кількість суб'єктів господарювання та/або фізичних осіб, на яких поширюватиметься дія акта	Дія акта поширюється на юридичних осіб незалежно від організаційно-правової форми і форми власності, які визначені державним замовником та задіяні до виконання заходів і завдань державних (регіональних) цільових програм або беруть (брали) участь у виконанні програм та використовують (використовували) державні (місцеві) ресурси для реалізації їх завдань і заходів
Розмір коштів і час, що витратимуться суб'єктами господарювання та/або фізичними особами, пов'язані з виконанням вимог акта	Передбачається ймовірність витрат у тих випадках, коли у суб'єктів господарювання у плановому порядку буде проводитись аудит.
Рівень поінформованості суб'єктів господарювання та/або фізичних осіб оцінюється як середній	Проект акта розміщено на офіційному веб-сайті Держаудитслужби ( <a href="http://www.dkrs.gov.ua">http://www.dkrs.gov.ua</a> ) у рубриці "Регуляторна діяльність та консультації з громадськістю", підрозділ "Проекти регуляторних актів". А також, у рубриці "Доступ до публічної інформації Держаудитслужби" підрозділ "Проекти нормативно-правових актів". Після прийняття акт буде оприлюднений у засобах масової інформації у встановленому законодавством порядку

Кількісними показниками результативності регуляторного акта можна розглядати кількість проведених аудитів (од.); наданих пропозицій і рекомендацій за результатами проведення аудиту; впроваджених пропозицій і рекомендацій за результатами проведених аудитів та обсяг виявлених за результатами аудиту порушень (тис. грн).

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

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

Базове відстеження результативності регуляторного акта здійснюється до набрання ним чинності шляхом збору та аналізу пропозицій і зауважень до проекту.

Повторне відстеження результативності регуляторного акта передбачається здійснити через два роки з дня набрання ним чинності шляхом порівняння статистичних даних, отриманих за результатами матеріалів проведених органами Держаудитслужби аудитів (зокрема в частині динаміки зміни кількості проведених аудитів, а також обсягів наданих та впроваджених пропозицій).

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

Виконавцем заходів із відстеження є Держаудитслужба.

Голова



Л. Гаврилова

## ПОВІДОМЛЕННЯ

### про оприлюднення регуляторного акта

Державна аудиторська служба України для забезпечення формування і розвитку законодавчої бази та методології державного фінансового аудиту використання коштів (фондів) і грантів Європейського Союзу розробила проект постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту використання коштів (фондів) і грантів Європейського Союзу» (далі – проект акта). Крім того, потребу розроблення правового акта, який врегулює порядок здійснення державного фінансового аудиту державних (регіональних) цільових програм, органами Держаудитслужби визначено в таких стратегічних документах, як План пріоритетних дій Уряду на 2017 рік, затверджений розпорядженням Кабінету Міністрів України від 03 квітня 2017 р. № 275; Стратегія реформування системи управління державними фінансами на 2017–2020 роки, затверджена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 08 лютого 2017 р. № 142.

Дія зазначеного проекту акта поширюється на міністерства, інші органи виконавчої влади, державні фонди, фонди загальнообов'язкового державного соціального страхування, бюджетні установи, суб'єкти господарювання державної і комунальної власності, які отримують (отримували у періоді, який перевіряється) та використовують (використовували у періоді, який перевіряється) кошти (фонди) та/або гранти Європейського Союзу.

Проект та аналіз регуляторного впливу до нього будуть розміщені на офіційному веб-сайті Держаудитслужби ([www.dkrs.gov.ua](http://www.dkrs.gov.ua)) 25.10.2017.

Зауваження та пропозиції до проекту приймаються до 25.11.2017:

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

в електронному вигляді за адресами: [postmast@dkrs.gov.ua](mailto:postmast@dkrs.gov.ua); [metod\\_audit@dkrs.gov.ua](mailto: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».

24.10.2017

