



# 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 № 18-14/243

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) (далі – Регламент), 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 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.

Проект акта розроблено на підставі положень Бюджетного кодексу України, інших нормативно-правових актах, що регламентують бюджетні відносини та Закону України «Про державні цільові програми».

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

Проект акта просимо погодити в установленому порядку протягом 5 днів

Додатки: 1) проект акта на 9 арк.;

2) пояснювальна записка до проекту акта на 3 арк.;

3) аналіз регуляторного впливу на 10 арк.;

4) копія розміщеного на сайті повідомлення про оприлюднення проекту на 1 арк.

Голова

Л. Гаврилова

В. Трайтлі 425 26 77

0.31

Державна регуляторна служба України  
№ 12309/0/19-17 від 03.11.2017





КАБІНЕТ МІНІСТРІВ УКРАЇНИ

ПОСТАНОВА

від 2017 р. №

Київ

**Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту державних (регіональних) цільових програм**

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

Затвердити Порядок проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту державних (регіональних) цільових програм, що додається.

Прем'єр-міністр України

**В. ГРОЙСМАН**

**ПОРЯДОК**  
**проведення Державною аудиторською службою,**  
**її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового**  
**аудиту державних (регіональних) цільових програм**

Загальні положення

1. Цей Порядок визначає організаційні та правові засади проведення Держаудитслужбою, її міжрегіональними територіальними органами (далі – орган Держаудитслужби) державного фінансового аудиту державних (регіональних) цільових програм.

2. 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 щодо законності та ефективності (економності, продуктивності та результативності) виконання програм, виконання завдань та/або заходів програм об'єктом аудиту та/або учасниками аудиту, та діяльності об'єкту 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, ефективність (економність, продуктивність та результативність) виконання програми або її окремих завдань чи заходів об'єктом аудиту та/або учасниками аудиту;

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»;

збір інформації – отримання необхідних матеріалів (документи, інформація, відомості) від учасника аудиту шляхом зустрічної звірки, письмового запиту або 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;

об'єкт аудиту – державний замовник програми (державний замовник-координатор) та/або виконавець програми;

учасник аудиту – юридична особа незалежно від організаційно-правової форми і форми власності, яка визначена державним замовником для виконання заходів і завдань програми або, яка бере (брала) участь у виконанні програм та використовує (використовувала) державні (місцеві) ресурси для реалізації їх завдань і заходів.

Інші терміни у цьому Порядку вживаються у значеннях, наведених у Бюджетному кодексі України, інших нормативно-правових актах, що регламентують бюджетні відносини та Законі України «Про державні цільові програми».

#### Зміст і організація аудиту

4. Державний фінансовий аудит державних (регіональних) цільових програм (далі – аудит) – вид державного фінансового аудиту, що спрямований на аналіз та перевірку (оцінку) законності і ефективності (економності, продуктивності та результативності) розроблення, погодження, подання для затвердження та виконання державних (регіональних) цільових програм (далі – програм), управління й використання державних та місцевих ресурсів при їх виконанні, та оцінку досягнення очікуваних результатів виконання програм.

5. Основними завданнями аудиту є:

1) аналіз та перевірка (оцінка):

дотримання законодавства під час розроблення, затвердження та виконання програми;

ефективності планування, управління та використання державних (місцевих) ресурсів для виконання програми, оцінка їх цільового використання;

ефективності виконання завдань та заходів програми, досягнення цілей та очікуваних результатів;

рівня організаційного, нормативно-правового, фінансового забезпечення програми;

законності та ефективності діяльності об'єкта аудиту при виконанні програми;

правильності ведення бухгалтерського обліку, достовірності фінансової та бюджетної звітності об'єкта аудиту;

стану внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту у об'єкта аудиту.

2) розробка пропозицій і рекомендацій.

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

7. 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) визначаються стандартом (методикою) аудиту.

Стандарт (методика) аудиту затверджується Держаудитслужбою.

8. Для проведення аудиту на кожного державного аудитора оформляється в двох примірниках направлення встановленого Держаудитслужбою зразка.

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

9. Строки проведення аудиту визначає орган Держаудитслужби відповідно до плану заходів державного фінансового контролю.

Строк проведення аудиту може бути продовжено або скорочено за рішенням керівника органу Держаудитслужби або одного із його заступників шляхом внесення змін в установленому порядку до плану заходів державного фінансового контролю.

10. У разі наявності обставин, що перешкоджають (унеможлиблюють) проведенню аудиту у об'єкта 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 двох 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 Держаудитслужби, може інформуватися Кабінет Міністрів України та інші заінтересовані органи.

12. Перешкоджання у проведенні аудиту є підставою для застосування до об'єкта аудиту санкцій, передбачених законодавством, та притягнення його керівника до відповідальності.

13. Об'єкт аудиту та учасник аудиту забезпечує державним аудиторам 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.

14. Об'єкт аудиту за ненадання інформації або надання недостовірної та неповної інформації для проведення аудиту несе відповідальність згідно із законодавством.

#### Процес аудиту

15. Аудит складається з таких послідовних етапів:

планування аудиту;

здійснення аудиту;

звітування про результати аудиту та реалізація результатів аудиту;

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

16. Планування аудиту складається з взаємопов'язаних етапів - попереднього вивчення об'єкта аудиту, оцінки ризиків, розроблення, складання та затвердження робочого плану та програми аудиту.

17. План та програма аудиту розробляється, складається та затверджується відповідно до стандарту (методики) аудиту.

Програму аудиту складає керівник групи державних аудиторів та подає на затвердження керівнику органу Держаудитслужби або одному із його заступників.

Керівник групи державних аудиторів надає для ознайомлення програму аудиту об'єкту аудиту одним із способів, визначених у пункті 10 цього Порядку.

У разі необхідності до програми аудиту можуть вноситись зміни. Внесення відповідних змін проводиться у порядку, передбаченому для складання програми.

18. Здійснення аудиту передбачає проведення аудиторських процедур, збір інформації, дослідження гіпотез, збір аудиторських доказів.

19. Під час проведення аудиту може здійснюватися збір інформації в учасників аудиту за їх місцезнаходженням або за запитом.

Результати збору інформації відображаються в довідці.

20. Для проведення збору інформації за місцезнаходженням учасника аудиту на кожного державного аудитора оформляється в двох примірниках направлення встановленого Держаудитслужбою зразка.

Державні аудитори під розписку на примірнику органу Держаудитслужби видають учаснику аудиту направлення в день виходу на збір інформації за їх місцезнаходженням.

21. Механізм та підходи організації, здійснення збору інформації, оформлення і реалізація отриманих результатів визначаються стандартом (методикою) аудиту.

22. У разі наявності обставин, що перешкоджають (унеможлиблюють) проведенню збору інформації під час проведення аудиту у учасника аудиту державний аудитор складає, підписує та реалізує акт одним із способів, визначених у пункті 10 цього Порядку.

23. 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 відповідних органів виконавчої влади, державних фондів, підприємств, установ і організацій, експерти тощо.

На кожного залученого кваліфікованого фахівця оформляється в двох примірниках направлення встановленого Держаудитслужбою зразка.

24. За результатами проведення аудиту (підготовки і оформлення аудиторських доказів, висновків, пропозицій і рекомендацій) складається звіт.

25. Аудиторський висновок складається з двох частин щодо правильності ведення, повноти обліку і достовірності звітності та щодо законності та ефективності (економності, продуктивності та результативності) виконання програм, управління та використання державних (місцевих) ресурсів, діяльності об'єкту аудиту та стану внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту у об'єкта аудиту.

26. Аудиторський висновок щодо правильності ведення, повноти обліку і достовірності звітності та щодо стану внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту у об'єкта аудиту поділяється на дві категорії: безумовно-позитивний аудиторський висновок або модифікований аудиторський висновок.

27. Керівник групи державних аудиторів відповідно до стандарту (методики) аудиту формує проект звіту та надає його об'єкту аудиту для

ознайомлення не пізніше ніж за 5 робочих днів до завершення аудиту, визначеного в плані заходів державного фінансового контролю, одним із способів, визначених у пункті 10 цього Порядку.

28. 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 10 робочих днів з дня отримання проекту звіту одним із способів, визначених у пункті 10 цього Порядку.

29. Посадові особи об'єкта аудиту разом із керівником групи державних аудиторів та державними аудиторами обговорюють та узгоджують проект звіту у визначену дату керівником групи державних аудиторів у супровідному листі органу Держаудитслужби до проекту звіту 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.

30. За результатами обговорення та узгодження проекту звіту складається протокол узгодження, за формою, що додається, який підписують 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 органу Держаудитслужби, другий примірник – в об'єкта аудиту.

31. У разі якщо за результатами обговорення та узгодження проекту звіту керівником групи державних аудиторів не взято до врахування коментарі об'єкта аудиту, то протокол узгодження підписується з відповідною поміткою в ньому. Коментарі, які не враховані під час узгодження проекту звіту, є невід'ємною частиною протоколу узгодження.

32. 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, та робить відповідний запис у протоколі узгодження, та інформує про такі факти за рішенням керівника Держаудитслужби Кабінет Міністрів України, а також інші заінтересовані органи.

33. Керівник групи державних аудиторів складає та підписує звіт у кількості примірників по одному для органу Держаудитслужби та кожного об'єкта аудиту протягом трьох робочих днів з дня підписання протоколу узгодження та передає примірник об'єкту аудиту відповідно одним із способів, визначених у пункті 10 цього Порядку.

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

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



35. Орган Держаудитслужби, що проводив аудит, разом зі звітом надсилає об'єкту аудиту лист із зазначенням строку інформування про стан виконання пропозицій та рекомендацій, відображених у звіті та результати їх впровадження.

36. Про загальні результати аудиту за рішенням керівника Держаудитслужби можуть інформуватися Кабінет Міністрів України та інші заінтересовані органи.

37. 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.

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

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

40. Орган Держаудитслужби з метою інформування громадськості розміщує звіт на офіційному веб-сайті Держаудитслужби.

Результати аудиту можуть оприлюднюватися засобами масової інформації.

---



Додаток  
до Порядку

**ПРОТОКОЛ**  
**узгодження Звіту про результати державного фінансового аудиту**  
**виконання державних (регіональних) цільових програм**

\_\_\_\_\_ (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 зауважень

б) із запереченнями (зауваженнями)

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

\_\_\_\_\_ (дата, підпис)

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

\_\_\_\_\_ (керівник установи (об'єкта аудиту))

\_\_\_\_\_ (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 державних (регіональних) цільових програм»

**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.

Відповідно до підпункту 3 пункту 4 Положення про Державну аудиторську службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 03 лютого 2016 р. № 43, Держаудитслужба 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.

Одним із видів державного фінансового аудиту є державний фінансовий аудит державних (регіональних) цільових програм, порядок проведення якого наразі немає.

Необхідність розроблення нормативно-правового акта, який врегулює порядок здійснення державного фінансового аудиту державних (регіональних) цільових програм, 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 забезпечення формування і розвитку законодавчої бази та методології державного фінансового аудиту державних (регіональних) цільових програм, Держаудитслужба, на підставі положень Бюджетного кодексу України, інших нормативно-правових актах, що регламентують бюджетні відносини та Закону України «Про державні цільові програми» 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.

## **2. Мета і шляхи її досягнення**

Метою прийняття постанови є унормування та уніфікація порядку проведення державного фінансового аудиту державних (регіональних) цільових програм органами державного фінансового контролю.

## **3. Правові аспекти**

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

Бюджетний кодекс України;

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

Закону України «Про державні цільові програми»;

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 розміщено на 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 державних (регіональних) цільових програм органами державного фінансового контролю.

Голова Державної  
аудиторської служби України

25 лютого 2017 р.



Лідія Гаврилова

**АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ**  
**до проекту постанови Кабінету Міністрів України**  
**«Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською**  
**службою, її міжрегіональними територіальними органами державного**  
**фінансового аудиту державних (регіональних) цільових програм»**

**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) розроблення, погодження, подання для затвердження та виконання державних (регіональних) цільових програм (далі – програм), управління й використання державних та місцевих ресурсів при їх виконанні, досягнення очікуваних результатів виконання програм.

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.

Державний фінансовий аудит здійснюється Держаудитслужбою через проведення різних видів державного фінансового аудиту, зокрема державного фінансового аудиту державних (регіональних) цільових програм (далі – аудит програм), порядку проведення якого наразі немає.

Водночас потреба розроблення нормативно-правового акта, який врегулює порядок здійснення державного фінансового аудиту державних (регіональних) цільових програм, 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 поставлених перед Держаудитслужбою, і забезпечення формування та розвитку законодавчої бази і методології державного фінансового аудиту державних (регіональних) цільових програм Держаудитслужба на підставі положень

Бюджетного кодексу України, інших нормативно-правових актів, що регламентують бюджетні відносини, Закону України «Про державні цільові програми» та Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» 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 заходу державного фінансового контролю не регламентується.

Слід звернути увагу, що наявність зазначених проблем через прогалини законодавства щодо регулювання процесу здійснення аудиту програм органами Держаудитслужби не сприяють створенню якісної системи його нормативно-правового та методологічного забезпечення, а також знижують рівень ефективності аудиту та можуть призвести до збільшення порушень і втрат державних (місцевих) ресурсів. Зокрема, незаконного та неефективного управління та використання бюджетних ресурсів.

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

## II. Цілі державного регулювання

На сьогодні немає регламентованого механізму проведення аудиту програм 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, що поставлені перед органами Держаудитслужби, що загалом сприятиме зміцненню фінансової дисципліни, модернізації і розвитку законодавчої бази у цій сфері та мінімізації втрат бюджетних 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 програм, що здійснюється органами Держаудитслужби. Порядком передбачається визначити мету, завдання та спрямованість аудиту програм, загальні підходи та етапи процесу аудиту програм, зокрема, планування аудиту програм (складання плану, програми аудиту), здійснення аудиту програм (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.

## 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

Обраний спосіб щодо прийняття проекту постанови є найкращим та 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 впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	<p>Забезпечення та підвищення якості виконання завдань, поставлених Урядом перед органами Держаудитслужби.</p> <p>Розбудова нормативно-методологічного забезпечення та понятійно-термінологічного апарату аудиту програм.</p> <p>Урегулювання та унормування процесу проведення аудиту програм.</p> <p>Мінімізація ризиків імовірних помилок, порушень і зловживань у фінансовій сфері та зменшення втрат державних ресурсів.</p> <p>Повністю відповідає сучасним потребам розв'язання проблеми з усунення прогалин законодавства у цій сфері</p>	У межах витрат на утримання органів Держаудитслужби
Альтернатива 2	Немає, оскільки проблема залишається нерозв'язаною	<p>Невиконання пріоритетної дії Уряду на 2017 рік</p> <p>Неможливість розвитку нормативно-методологічного забезпечення аудиту програм.</p> <p>Можливі втрати державних (місцевих) ресурсів, неефективне їх використання.</p> <p>Наявність ризиків вчинення корупційних правопорушень та порушень законодавства при виконанні державних (регіональних) цільових програм</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 державних (місцевих) ресурсів органами держави та сприятиме підвищенню довіри до Уряду та державних інституцій.

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

Показник	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Кількість суб'єктів господарювання, що підлягають 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>Урегулювання та унормування процесу проведення аудиту програм. Мінімізація ризиків імовірних помилок, порушень і зловживань у фінансовій сфері та зменшення втрат державних ресурсів суб'єктами господарювання державної та комунальної власності.</p> <p>Сприяння суб'єктами господарювання державної та комунальної власності шляхом надання пропозицій за результатами аудиту програм щодо підвищення ефективності використання державних та місцевих ресурсів</p>	Немає
Альтернатива 2	Немає	<p>Проблема залишається нерозв'язаною, що може призводити до:</p> <p>втрат державних ресурсів суб'єктами господарювання державної та комунальної власності;</p> <p>відсутності єдиних підходів до проведення аудиту програм та контрольної роботи державних органів з суб'єктами господарювання, що задіяні у виконанні державних (регіональних) цільових програм та використовували (використовують) державні (місцеві) ресурси;</p> <p>відсутності розуміння у суб'єктів господарювання механізму проведення аудиту бюджетних програм, та сутності такого заходу</p>

Внаслідок прийняття та дії проекту 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 досягнути поставлених цілей державного регулювання
Альтернатива 2	1	Альтернатива 2 не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання. Проблеми поставатимуть далі з можливими фінансовими наслідками

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Урегулювання та унормування процесу проведення аудиту програм. Мінімізація ризиків імовірних помилок, порушень і зловживань у фінансовій сфері та зменшення втрат державних ресурсів суб'єктами господарювання державної та комунальної власності. Сприяння суб'єктами господарювання державної та комунальної власності шляхом надання пропозицій за результатами аудиту програм щодо підвищення ефективності використання державних та місцевих ресурсів	Немає
Альтернатива 2	Немає	Проблема залишається нерозв'язаною, що може призводити до: втрат державних ресурсів суб'єктами господарювання державної та комунальної

		<p>власності;  відсутності єдиних підходів до проведення аудиту програм та контрольної роботи державних органів з суб'єктами господарювання, що задіяні у виконанні державних (регіональних) цільових програм та використовували (використовують) державні (місцеві) ресурси;  відсутності розуміння у суб'єктів господарювання механізму проведення аудиту бюджетних програм, та сутності такого заходу</p>
--	--	--

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	<p>Нормативне врегулювання питання проведення державного фінансового аудиту державних (регіональних) цільових програм органами державного фінансового контролю.  Забезпечення контролю щодо:  дотримання законодавства під час розроблення, затвердження та виконання програми;  ефективності планування, управління та використання державних (місцевих) ресурсів для виконання програми, оцінка їх цільового використання;  ефективності виконання завдань та заходів програми, досягнення цілей та очікуваних результатів;  рівня організаційного, нормативно-правового, фінансового забезпечення</p>	Відсутні	Є оптимальною серед запропонованих альтернатив, оскільки дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання

	програми; стану внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту у розпорядників бюджетних коштів		
Альтернатива 2	Відсутні	Нераціональне використання бюджетних коштів;  наявність ризиків вчинення правопорушень при виконанні державних (регіональних) цільових програм;  відсутність єдиних підходів до проведення аудиту програм тощо	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 проекту постанови 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 державних (регіональних) цільових програм», 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);

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 постанови не передбачає додаткового залучення коштів з Державного бюджету України, оскільки витратна частина проведення аудиту програм покриватиметься за рахунок коштів, отриманих в межах бюджетних призначень на забезпечення діяльності органів Держаудитслужби.

М-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**

Прийняття проекту постанови передбачає безстроковий термін її дії. Запропонований проект постанови 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 витрачатимуться суб'єктами господарювання та/або фізичними особами, пов'язані з виконанням вимог акта	Передбачається ймовірність певних витрат тільки у тих випадках, коли у суб'єктів господарювання під час проведення аудиту програм будуть проводитися аудиторські процедури

Голова



Л. Гаврилова

## ПОВІДОМЛЕННЯ

### про оприлюднення регуляторного акта

Державна аудиторська служба України для забезпечення формування і розвитку законодавчої бази та методології державного фінансового аудиту державних (регіональних) цільових програм та на підставі положень Бюджетного кодексу України, інших нормативно-правових актах, що регламентують бюджетні відносини, та Закону України «Про державні цільові програми», Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» 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 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 державних замовників програми (центральні органи виконавчої влади, Національна академія наук України, Рада міністрів Автономної Республіки Крим, обласні, Київська та Севастопольська міські державні адміністрації) та виконавців програми (підприємства, установи та організації незалежно від форм власності, що визначаються державним замовником для виконання заходів і завдань програми).

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

