

ПОРЯДОК
проведення Державною аудиторською службою,
її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового
аудиту інвестиційних проектів

1. Цей Порядок визначає механізм проведення Держаудитслужбою, її міжрегіональними територіальними органами (далі – орган Держаудитслужби) державного фінансового аудиту інвестиційних проектів.

2. Державний фінансовий аудит інвестиційних проектів (далі – аудит) є видом державного фінансового аудиту, який спрямований на аналіз та перевірку (оцінку) законності та ефективності (економічності, продуктивності та результативності) реалізації інвестиційного проекту об'єктами аудиту, виконання якого здійснюється за рахунок державного та місцевого інвестування, державної підтримки, надання державних та/або місцевих гарантій, та стану досягнення результативних показників, управління й використання інвестицій (коштів).

3. У цьому Порядку терміни вживаються у такому значенні:

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

аудиторські процедури – комплекс дій державного аудитора, спрямованих на отримання достатніх і належних доказів щодо законності та ефективності (економічності, продуктивності та результативності) діяльності учасників аудиту на стадіях підготовки, реалізації, проведення моніторингу та завершення реалізації інвестиційного проекту або його заходів;

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 (економічність, продуктивність та результативність) реалізації інвестиційного проекту або його завдань чи заходів учасниками аудиту;

державний аудитор – посадова особа органу Держаудитслужби, яка наділена повноваженнями на здійснення державного фінансового аудиту та

користується правами, визначеними у статті 10 Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні»;

збір інформації – отримання необхідної інформації та аудиторських доказів під час проведення аудиту шляхом зустрічної звірки, письмового запиту або за місцезнаходженням учасника 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;

об'єкт аудиту – головний розпорядник бюджетних коштів, відповідальний виконавець та/або бенефіціар;

учасник аудиту – юридичні особи незалежно від організаційно-правової форми і форми власності, які беруть (брали) участь у виконанні інвестиційних проектів, реалізація яких здійснюється за рахунок державного та місцевого інвестування, державної підтримки, надання державних та/або місцевих гарантій.

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 інвестиційну діяльність».

4. Основними завданнями аудиту є:

1) аналіз та перевірка (оцінка) дотримання законодавства під час підготовки та реалізації інвестиційного проекту;

2) аналіз та перевірка (оцінка) обґрунтованості обсягів інвестицій, що плануються на всіх етапах інвестиційного проекту, та техніко-економічних розрахунків;

3) аналіз та перевірка (оцінка) ефективності планування, управління та використання інвестицій при реалізації інвестиційного проекту;

4) аналіз та перевірка (оцінка) ефективності реалізації інвестиційного проекту (виконання планових завдань, досягнення цілей та показників результативності реалізації інвестиційного проекту);

5) аналіз та перевірка (оцінка) рівня організаційного, нормативно-правового, фінансового забезпечення інвестиційного проекту;

6) аналіз та перевірка (оцінка) результатів діяльності об'єкта аудиту при реалізації інвестиційного проекту;

7) аналіз та перевірка (оцінка) правильності ведення бухгалтерського обліку, достовірності фінансової та іншої звітності об'єкта аудиту;

8) аналіз та перевірка (оцінка) стану внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту у розпорядника бюджетних коштів;

9) розробка пропозицій і рекомендацій.

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

6. 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.

7. Стандарт (методика) аудиту затверджується Держаудитслужбою.

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

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

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

11. 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.

12. У разі наявності обставин, що перешкоджають (унеможливають) 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 із повідомленням про вручення. При цьому на другому примірнику акта, який залишається в органі Держаудитслужби, зазначаються реквізити поштового відправлення, яке долучається до матеріалів аудиту.

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

14. Перешкоджання у проведенні аудиту є підставою для застосування до об'єкта аудиту заходів впливу, передбачених законодавством.

15. 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.

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

17. 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;

18. Планування аудиту складається з взаємопов'язаних етапів – попереднього вивчення об'єкта аудиту, складання та затвердження робочого плану, попередній аналіз стану внутрішнього контролю, визначення рівня суттєвості, оцінки ризиків, складання та затвердження програми аудиту.

19. Попереднє вивчення об'єкта аудиту та його середовища здійснюється в обсязі, достатньому для аналізу і оцінки ризиків фінансової і бюджетної звітності, а також достатньому для планування і виконання подальших аудиторських процедур.

20. Під час планування аудиту проводиться попередній аналіз та перевірка стану внутрішнього контролю.

21. 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.

22. Керівник групи державних аудиторів надає для ознайомлення програму аудиту об'єкту аудиту одним із способів, визначених у пункті 12 цього Порядку.

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

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

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

Результати збору інформації відображаються в довідці.

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

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

27. У разі наявності обставин, що перешкоджають (унеможлиблюють) проведенню збору інформації під час проведення аудиту в учасника аудиту державний аудитор складає, підписує та реалізує акт одним із способів, визначених у пункті 12 цього Порядку.

28. Для дослідження окремих питань під час проведення аудиту або виконання його окремих завдань відповідно до стандарту (методики) аудиту можуть залучатися на договірних засадах кваліфіковані фахівці відповідних органів виконавчої влади, державних фондів, підприємств, установ і організацій, міжнародні експерти за рішенням керівника органу Держаудитслужби та за погодженням з їх керівниками.

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

29. При проведенні аудиту здійснюється підтвердження рівня суттєвості, підготовка і оформлення аудиторських доказів, висновків, пропозицій і рекомендацій та складається проект звіту.

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

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

31. Керівник групи державних аудиторів формує проект звіту, який складається з наступних частин: вступна, основна, заключна, додатки.

33. Керівник групи державних аудиторів надає проект звіту 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 12 цього Порядку.

33. Посадові особи об'єкта аудиту ознайомлюються з проектом звіту та готують (у разі потреби) обгрунтовані 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 12 цього Порядку.

34. 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.

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

36. 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 органі Держаудитслужби, другий примірник – в об'єкта аудиту.

37. У разі якщо за результатами обговорення та узгодження проекту звіту керівником групи державних аудиторів не враховані 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.

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

39. Керівник групи державних аудиторів складає та підписує звіт у кількості примірників по одному для органу Держаудитслужби та кожного об'єкта аудиту протягом шести робочих днів з дня підписання протоколу узгодження та передає примірник об'єкту аудиту відповідно одним із способів, визначених у пункті 12 цього Порядку.

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

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

41. 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.

42. Про результати аудиту, які проведено за пропозицією Міністерства фінансів України, інформується Міністерство фінансів України.

43. За рішенням керівника Держаудитслужби про результати аудиту можуть інформуватися Кабінет Міністрів України та інші заінтересовані органи.

44. 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.

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

46. 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.

47. 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
інвестиційних проектів

_____ (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)

_____ (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 інвестиційних проектів»

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 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 інвестиційних проектів, порядок проведення якого наразі відсутній.

Потреба розроблення цього проекту постанови базується також 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 р. № 275; Стратегія реформування системи управління державними фінансами на 2017–2020 роки, затверджена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 08 лютого 2017 р. № 142; і відображає шляхи вирішення проблемних та неврегульованих питань у сфері державного фінансового аудиту, а саме: щодо

побудови нормативно-правового забезпечення державного фінансового аудиту інвестиційних проектів та подальшої стандартизації.

Крім того, у пункті 47 Порядку підготовки, реалізації, 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, визначено, що Державна аудиторська служба України проводить у порядку, визначеному законодавством, аудит таких проектів та подає відповідальному виконавцеві аудиторський звіт.

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

Проект постанови розроблено також з урахуванням принципів міжнародних стандартів аудиту та кращих практик ЄС, зокрема, у частині відсутності регламентації тривалості проведення аудиту.

2. Мета і шляхи її досягнення

Метою прийняття проекту постанови є унормування та уніфікація порядку проведення державного фінансового аудиту інвестиційних проектів органами державного фінансового контролю.

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»;

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»;

постанова Кабінету Міністрів України від 27 січня 2016 р. № 70 «Про порядок підготовки, реалізації, проведення моніторингу та завершення реалізації проектів економічного і соціального розвитку України, що підтримуються міжнародними фінансовими організаціями».

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.

6¹. 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 офіційному веб-сайті Держаудитслужби.

9. Позиція соціальних партнерів

Проект постанови не потребує погодження із соціальними партнерами.

10. Оцінка регуляторного впливу

Проект постанови є регуляторним актом.

10¹. 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 інвестиційних проектів органами державного фінансового контролю.

Заступник Голови Державної
аудиторської служби України



Ю. Солянік

“ 01 ” листопада 2017 р.

ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ

до проекту постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту інвестиційних проектів»

Зміст положення (норми) чинного акта законодавства	Зміст відповідного положення (норми) проекту акта
Положення про Державну аудиторську службу України, затвержене постановою Кабінету Міністрів України від 03 лютого 2016 р. № 43	Положення про Державну аудиторську службу України, затвержене постановою Кабінету Міністрів України від 03 лютого 2016 р. № 43
...	...
4. Держаудитслужба відповідно до покладених на неї завдань:	4. Держаудитслужба відповідно до покладених на неї завдань:
...	...
4) здійснює контроль за:	4) здійснює контроль за:
усуненням виявлених недоліків і порушень;	усуненням виявлених недоліків і порушень; реалізацією інвестиційних проектів;
...	...
...	...

Заступник начальника управління – начальник відділу Управління євроінтеграції та методології Державної аудиторської служби України

«01» _____ 2017 р.



В. Трайтлі

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ
до проекту постанови Кабінету Міністрів України

«Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту інвестиційних проектів»

I. Визначення проблеми

Недосконалість нормативно-правового та методологічного забезпечення проведення аудиту інвестиційних проектів призводить до неможливості повною мірою забезпечити належний державний фінансовий контроль за використанням залучених коштів в рамках інвестиційного проекту та потребує державного регулювання.

Пунктом 47 Порядку підготовки, реалізації, 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, визначено, що Державна аудиторська служба України проводить у порядку, визначеному законодавством аудит таких проектів та подає відповідальному виконавцеві аудиторський звіт.

Наразі порядок проведення державного фінансового аудиту інвестиційних проектів не визначено.

Водночас, Законом України «Про державний бюджет України на 2017 рік» передбачено фінансування та реалізацію 37 інвестиційних проектів за рахунок коштів семи кредиторів загалом на суму 16 110 000 тис. гривень.

При цьому у підготовці та реалізації проектів беруть участь як органи виконавчої влади, інші бюджетні установи, так і бенефіціари, які є юридичними особами, які отримують позики в рамках інвестиційних проектів та забезпечують їх реалізацію або разом з іншими бенефіціарами забезпечують реалізацію їх окремих частин. А держава для реалізації проекту залучає позику або надає відповідні гарантії.

Групи (підгрупи), на які проблема справляє вплив

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

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

Зазначена проблема не може бути розв'язана за допомогою ринкових механізмів, оскільки питання стосується забезпечення ефективного державного фінансового контролю за використанням залучених коштів в рамках інвестиційного проекту та його реалізацією.

Потреба розроблення проекту постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту інвестиційних проектів» (далі – проект) базується також 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 р. № 275; Стратегія реформування системи управління державними фінансами на 2017–2020 роки, затверджена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 08 лютого 2017 р. № 142; і відображає шляхи вирішення проблемних та неврегульованих питань у сфері державного фінансового аудиту, а саме: щодо розбудови нормативно-правового забезпечення державного фінансового аудиту інвестиційних проектів та подальшої стандартизації.

II. Цілі державного регулювання

Основною ціллю прийняття проекту є створення та розвиток консолідованої та гармонізованої нормативно-правової бази щодо проведення державного фінансового аудиту інвестиційних проектів.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення встановлених цілей

1. Визначення альтернативних способів

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1. Залишення наявної на цей момент ситуації без змін	Не сприяє досягненню цілей. Питання проведення державного фінансового аудиту інвестиційних проектів не буде врегульоване. Держаудитслужба не зможе повною мірою забезпечити оцінку дотримання законодавства під час підготовки та реалізації інвестиційного проекту, обґрунтованості обсягів інвестицій, що плануються на всіх етапах інвестиційного проекту, достовірності техніко-економічних розрахунків, ефективності планування, управління та використання інвестицій при реалізації інвестиційного проекту, ефективності інвестиційного проекту (виконання планових завдань, досягнення цілей та показників результативності реалізації інвестиційного проекту), рівня організаційного, нормативно-правового, фінансового забезпечення інвестиційного проекту результатів діяльності підконтрольного суб'єкта аудиту при реалізації інвестиційного проекту тощо, які не передбачені порядками проведення державного фінансового аудиту та іншими нормативно-правовими актами

Альтернатива 2. Прийняття проекту	Прийняття проекту дасть змогу розвинути нормативно-правову базу щодо проведення державного фінансового аудиту інвестиційних проектів. Зокрема, проектом визначено основні завдання аудиту, підконтрольних суб'єктів аудиту та його учасників, тривалість аудиту та інші норми, які не встановлені іншими нормативно-правовими актами. Зазначене дозволить встановити зрозумілий всім залученим до підготовки, реалізації, проведення моніторингу та завершення реалізації проектів органам державної влади, іншим бюджетним установам, суб'єктам господарювання порядок проведення державного фінансового аудиту інвестиційних проектів
--------------------------------------	--

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

Затвердження проекту 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	Неврегульованість питання проведення державного фінансового аудиту інвестиційних проектів призводить до неможливості повною мірою забезпечити виконання завдань щодо контролю (у формі державного фінансового аудиту) за інвестиційними проектами, що може призвести до незабезпечення встановлення порушень та недоліків. Як наслідок у держави буде недостатня інформація щодо реалізації інвестиційних проектів за рахунок залучених нею коштів міжнародних фінансових організацій чи коштів, отриманих під державні гарантії. Це призведе до неефективного витрачання коштів та втрат державних ресурсів.
Альтернатива 2. Прийняття проекту	Підвищиться ефективність управління державними ресурсами через отримання Урядом повної, об'єктивної та достовірної інформації про стан інвестиційних	Немає

	<p>проектів, що підтримуються за рахунок фінансових ресурсів міжнародних фінансових організацій.</p> <p>Зменшиться ймовірність неефективного витрачання коштів та втрат державних ресурсів через неможливість всеосяжного дослідження підготовки, реалізації, проведення та завершення реалізації інвестиційних проектів</p>	
--	--	--

Оцінка впливу на сферу інтересів громадян.

Дія проекту не поширюється на інтереси громадян.

Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Показник	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Кількість суб'єктів господарювання, що підлягають під дію регулювання, одиниць	22	180	20	0	222
Питома вага групи у загальній кількості, відсотків	9,91	81,08	9,91	0	x

Наразі відповідно до відкритих даних, наведених на веб-сторінці Міністерства фінансів України (<https://www.minfin.gov.ua/news/view/perelik-proektiv-iaki-hotuiutsia-ta-realizuiutsia-za-pidtrymky-mizhnarodnykh-finansovykh-ustanov-ta-orhanizatsii?category=aspekti-roboti>), Україною виконується 35 інвестиційних проектів, які реалізуються за підтримки міжнародних фінансових організацій. Окрім того ще 8 проектів готуються.

Зважаючи на аналіз цієї інформації, можна визначити, що основними бенефіціарами таких проектів виступатимуть великі суб'єкти господарювання державного сектору економіки такі як НАК «Нафтогаз України», ДП НАЕК «Енергоатом», НЕК «Укренерго», ПАТ «Укрзалізниця», ПАТ «Укргідроенерго» тощо. Окрім того, зважаючи на суть вказаних проектів, до їх виконання будуть залучені підрядні організації, у тому числі середні підприємства, які належать до організаційної структури зазначених суб'єктів господарювання.

Низка проектів спрямована на розвиток та модернізацію міської інфраструктури великих і середніх міст (Київ, Дніпро, Кропивницький, Харків, Житомир, Миколаїв, Кіровоград, Краматорськ, Тернопіль, Вінниця, Черкаси, Коломия, Кам'янець-Подільський тощо), а саме: на оновлення парку автобусів, трамваїв і тролейбусів, будівництва та реконструкції трамвайних і тролейбусних ліній, будівництво та оновлення тепломереж, модернізацію водоканалів тощо.

Відповідно основними бенефіціарами, які підлягатимуть аудиту, будуть суб'єкти господарювання, які віднесені до середніх за обсягом та пов'язані з наданням комунальних послуг, експлуатацією міської інфраструктури тощо.

При цьому органи державної влади, залучені до підготовки та виконання цих проектів: Міністерство енергетики та вугільної промисловості,

Мінінфраструктури, Міністерство фінансів України, Міністерство регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України, Державна служба автомобільних доріг України та інші.

Зважаючи на викладене, Держаудитслужба планує здійснювати державний фінансовий аудит інвестиційних проектів переважно щодо великих та середніх суб'єктів господарювання, які залучаються до реалізації інвестиційних проектів.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1. Залишення наявної на цей момент ситуації без змін	Немає, оскільки проблема залишається нерозв'язаною	Суб'єкти господарювання неефективно або незаконно витратять кошти, отримані в рамках реалізації інвестиційного проекту, що призводить після встановлення таких фактів їх повернення або відшкодування відповідно до умов укладеного договору
Альтернатива 2. Прийняття проекту	Державний фінансовий аудит інвестиційних проектів дозволить запобігти неефективному використанню залучених коштів та їх поверненню. Проведення аудиту сприятиме встановленню системних недоліків в організації процесу підготовки та виконання таких інвестиційних проектів та дасть змогу запобігти їм надалі.	Немає

Внаслідок дії вказаного проекту витрати суб'єктів господарювання не передбачаються.

Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва

Сумарні витрати за альтернативами	Суми витрат, гривень
Альтернатива 1. Залишення наявної на цей момент ситуації без змін	Суб'єкти господарювання неефективно або незаконно витратять кошти, отримані в рамках реалізації інвестиційного проекту, що призводить після встановлення таких фактів їх повернення або відшкодування відповідно до умов укладеного договору
Альтернатива 2. Прийняття проекту	Немає

У суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва не буде витрат, пов'язаних із упровадженням проекту, зокрема, на:

придбання основних фондів, обладнання та приладів, сервісне обслуговування, навчання/підвищення кваліфікації персоналу тощо, оскільки проектом не передбачено придбання такого обладнання, навчання персоналу тощо для цілей, які впливають з державного регулювання;

витрати, пов'язані із веденням обліку, підготовкою та поданням звітності державним органам, оскільки проведення заходів державного фінансового контролю не передбачає підготовки додаткової звітності, ведення якої не передбачене нормативними актами;

податки та збори (зміна розміру податків/зборів, виникнення потреби у сплаті податків/зборів), оскільки проект не встановлює нових податків та не стосується їх адміністрування;

витрати на отримання адміністративних послуг (дозволів, ліцензій, сертифікатів, атестатів, погоджень, висновків, проведення незалежних/обов'язкових експертиз, сертифікації, атестації тощо) та інших послуг (проведення наукових, інших експертиз, страхування тощо), оскільки вказані адміністративні послуги проектом не передбачені;

витрати, пов'язані із наймом додаткового персоналу, оскільки проведення заходів державного фінансового контролю не передбачає залучення суб'єктами господарювання додаткових працівників під час таких заходів.

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. Залишення наявної на цей момент ситуації без змін	1	Проблема продовжує існувати
Альтернатива 2. Прийняття проекту	4	Цілі регулювання будуть досягнуті

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

Альтернатива 1. Залишення наявної на цей момент ситуації без змін	Немає	Немає	Проблемне питання не буде вирішено
Альтернатива 2. Прийняття проекту	Проблема буде вирішена Буде забезпечено створення та розвиток консолідованої та гармонізованої нормативно- правової бази щодо проведення державного фінансового аудиту інвестиційних проектів	Немає	Цілі регулювання будуть досягнуті

За результатами аналізу обрано альтернативу 2, яка передбачає прийняття проекту.

Рейтинг	Аргументи щодо переваги обраної альтернативи/причини відмови від альтернативи	Оцінка ризику зовнішніх чинників на дію запропонованого проекту
Альтернатива 1. Залишення наявної на цей момент ситуації без змін	Вказана альтернатива не вирішить проблемних питань	X
Альтернатива 2. Прийняття проекту	Вказану альтернативу обрано, оскільки вона повною мірою відповідає поставленим цілям щодо створення та розвитку консолідованої та гармонізованої нормативно-правової бази щодо проведення державного фінансового аудиту інвестиційних проектів	Виконання вимог проекту не вимагатиме додаткових організаційних заходів суб'єктів господарювання. Наявність негативного впливу на виконання вимог проекту не очікується

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

Механізмом, який забезпечить розв'язання проблеми, є прийняття проекту. Після впровадження проекту потребуватимуть прийняття стандарти організації та проведення державного фінансового аудиту інвестиційних проектів.

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 проекту сприятиме підвищенню ефективності виконання завдань, поставлених Урядом перед органами Держаудитслужби.

Проектом не передбачено утворення нових органів державної влади. Бюджетні витрати на адміністрування регулювання для суб'єктів великого і середнього підприємництва будуть здійснюватися за рахунок коштів державного бюджету, виділених для Держаудитслужби на керівництво та управління у сфері контролю за витрачанням бюджетних коштів.

Розрахунково бюджетні витрати на адміністрування регулювання для суб'єктів великого і середнього підприємництва для Держаудитслужби становитимуть 2 278 053,21 грн на рік (11 390 266,07 грн на 5 років). Водночас слід зазначити, що інвестиційні проекти як ті, що наразі реалізуються, так і ті, що готуються Міністерством фінансів України, є різними як за своєю суттю, розподілом фінансових ресурсів, так і за кількістю залучених до їх виконання суб'єктів господарювання, тому визначити точну кількість їх учасників можна лише на етапі підготовки до проведення аудиту. Розрахунок витрат додається.

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Строк дії проекту пропонується не обмежувати в часі та вносити до нього за потреби та відповідно до законодавства.

VIII. Визначення показників результативності регуляторного акта

Основними прогностичними показниками результативності проекту є:

Показник	2018 рік	2019 рік	2020 рік
Розмір економії коштів державного бюджету, пов'язаних з дією акта (млн грн)	50	70	100
Кількість суб'єктів господарювання та/або фізичних осіб, на яких поширюватиметься дія акта (шт)	222	230	240
Розмір коштів, що витратимуться суб'єктами господарювання, пов'язаними з виконанням вимог проекту на всіх суб'єктів господарювання (тис. грн)	0	0	0
Рівень поінформованості суб'єктів господарювання з основних положень проекту	поінформовано	поінформовано	поінформовано
Частка впроваджених пропозицій за результатами проведених аудитів діяльності (%)	90	95	95

Проект розміщено в мережі Інтернет на офіційному веб-порталі Держаудитслужби для громадського обговорення.

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

Відстеження результативності проекту буде здійснюватися Держаудитслужбою шляхом використання для аналізу показників, наведених у попередньому розділі.

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

Повторне відстеження результативності проекту буде здійснюватися через рік з дня набрання ним чинності, але не пізніше двох років з дня набрання чинності цим проектом, шляхом порівняння статистичних даних, отриманих за результатами матеріалів проведених органами Держаудитслужби заходів державного фінансового контролю.

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

Заступник Голови



Ю. Солянік

БЮДЖЕТНІ ВИТРАТИ
на адміністрування регулювання для суб'єктів великого і середнього підприємництва
Державна аудиторська служба України

Процедура регулювання суб'єктів великого і середнього підприємництва (розрахунок на одного типового суб'єкта господарювання)	Планові витрати часу на процедуру	Вартість часу співробітника органу державної влади відповідної категорії (заробітна плата)	Оцінка кількості процедур за рік, що припадають на одного суб'єкта	Оцінка кількості суб'єктів, що підпадають під дію процедури регулювання	Витрати на адміністрування регулювання (за рік), гривень
1. Облік суб'єкта господарювання, що перебуває у сфері регулювання	0,3 години	35,12 грн/годину (посадовий оклад спеціаліста 3801)	1	222	2 338,93 грн
2. Поточний контроль за суб'єктом господарювання, що перебуває у сфері регулювання, у тому числі:					
Камеральні	0	0	0	0	0
Вийзні	2 880 годин (4 особи; 90 робочих днів 8 годинний робочий день)	35,12 грн/годину (посадовий оклад спеціаліста 5900)	1	20	2 022 857,14 грн
3. Підготовка, затвердження та опрацювання одного окремого акта про порушення вимог регулювання	X	X	X	X	X
4. Реалізація одного окремого рішення щодо порушення вимог регулювання	X	X	X	X	X
5. Оскарження одного окремого	X	X	X	X	X

рішення суб'єктами господарювання					
6. Підготовка звітності за результатами регулювання	360 (15 робочих днів; 3 спеціаліста; 8 годинний робочий день	35,12 грн/годину (посадовий оклад спеціаліста 5900)	1	20	252 857,14 грн
7. Інші адміністративні процедури	0	0	0	0	0
Разом за рік	X	X	X	X	2 278 053,21 грн
Сумарно за п'ять років	X	X	X	X	11 390 266,07 грн

Заступник начальника управління –
начальник відділу методології державного
фінансового аудиту Управління
євроінтеграції та методології



В. Трайтлі

ПОВІДОМЛЕННЯ

про оприлюднення регуляторного акта

Державна аудиторська служба України для забезпечення формування і розвитку законодавчої бази та методології державного фінансового аудиту інвестиційних проектів розробила проект постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту інвестиційних проектів» (далі – проект акта).

Потребу розроблення правового акта, який врегулює порядок здійснення державного фінансового аудиту інвестиційних проектів, 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 юридичні особи незалежно від організаційно-правової форми і форми власності, фізичні особи - підприємці, які беруть (брали) участь у підготовці, виконанні, моніторингу та завершенні інвестиційних проектів, реалізація яких здійснюється за рахунок державного, місцевого, іноземного та спільного інвестування чи шляхом надання державних та/або місцевих гарантій.

Проект акта та аналіз регуляторного впливу до нього будуть розміщені на офіційному веб-сайті Держаудитслужби (www.dkrs.gov.ua) 01.11.2017.

Зауваження та пропозиції до проекту приймаються до 01.12.2017:

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

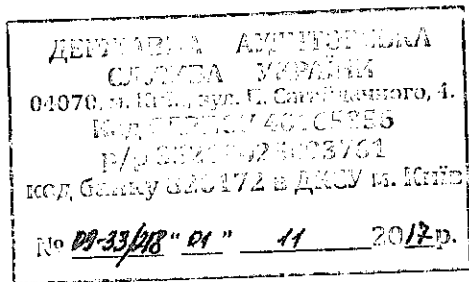
Консультації з обговорюваного питання надаються телефоном (044) 425 26 77.

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».


01.11.2017





ДОВІДКА

Відповідно до наказу Державної аудиторської служби України від 20 жовтня 2017 року № 295-в на період відпустки Голови Державної аудиторської служби України Гаврилової Лідії Володимирівни обов'язки Голови Державної аудиторської служби України з 01 по 17 листопада 2017 року виконує заступник Голови Державної аудиторської служби України Солянік Юлія Валеріївна.

Директор Департаменту роботи
з персоналом та організаційного розвитку  В. Коваль