



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ

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

03.10.2018 № 02-14/434-2018

На № _____ від _____

Державна регуляторна служба
України

Про погодження проекту акта

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

Додатки: 1) проект акта на 10 арк. в 1 прим.

2) пояснювальна записка до проекту акта на 7 арк. в 1 прим.

3) порівняльна таблиця до проекту акта на 3 арк. в 1 прим.

4) аналіз регуляторного впливу на 14 арк. в 1 прим.

5) копія розміщеного на сайті повідомлення про оприлюднення проекту акта на 1 арк. в 1 прим.

6) копія наказу Держаудитслужби від 15 грудня 2017 р. № 261 «Про затвердження Плану діяльності Держаудитслужби з підготовки проектів регуляторних актів на 2018 рік» (із змінами) на 4 арк. в 1 прим.

Голова

Л. ГАВРИЛОВА





КАБІНЕТ МІНІСТРІВ УКРАЇНИ

ПОСТАНОВА

від 2018 р. №
Київ

Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання та внесення змін до постанов Кабінету Міністрів України

Кабінет Міністрів України постановляє:

1. Затвердити Порядок проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, що додається.
2. Внести до постанов Кабінету Міністрів України зміни, що додаються.
3. Визнати такою, що втратила чинність, постанову Кабінету Міністрів України від 25 березня 2006 р. № 361 «Питання проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту» (Офіційний вісник України, 2006 р., № 13, ст. 868, № 49, ст. 3257; 2011 р., № 71, ст. 2684; 2014 р., № 53, ст. 1414; 2015 р., № 50, ст. 1618; 2016 р., № 100, ст. 3261).
4. Державні фінансові аудити діяльності суб'єктів господарювання, розпочаті до набрання чинності цією постановою, завершуються відповідно до Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, що діяв до набрання чинності цією постановою.
5. Ця постанова набирає чинності з 01 січня 2019 року.

Прем'єр-міністр України

В. ГРОЙСМАН

ЗАТВЕРДЖЕНО

постановою Кабінету Міністрів України
від _____ № _____

ПОРЯДОК

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

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

2. Дія цього Порядку не поширюється на бюджетні установи.

3. Державний фінансовий аудит діяльності суб'єктів господарювання (далі – аудит) – це вид державного фінансового аудиту, що полягає у перевірці та аналізі стану справ щодо законного та ефективного використання державних та/або комунальних коштів і майна, інших активів держави, правильності ведення бухгалтерського обліку і достовірності фінансової звітності, функціонування системи внутрішнього контролю у суб'єктів господарювання.

4. У цьому Порядку терміни вживаються у такому значенні:

аудиторські процедури – комплекс дій державного аудитора, що спрямовані на отримання аудиторських доказів під час аудиту;

державний аудитор – посадова особа органу Держаудитслужби, яка наділена повноваженнями з проведення аудиту та користується правами, визначеними статтею 10 Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні»;

керівник аудиту – посадова особа органу Держаудитслужби, яка визначається зі складу групи державних аудиторів та здійснює керівництво цією групою;

об'єкт аудиту – суб'єкт господарювання державної та/або комунальної форми власності (у тому числі господарські товариства, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток, паїв) прямо чи опосередковано належить державі), їх відокремлені підрозділи та утворені (засновані) ними суб'єкти господарювання, та/або суб'єкти господарювання, 50 і більше відсотків акцій (часток) яких належить суб'єктам господарювання державного та комунального сектору економіки;

учасник аудиту – юридичні особи незалежно від організаційно-правової

форми і форми власності та суб'єкти підприємницької діяльності – фізичні особи, які мали безпосередні правові відносини з об'єктом аудиту та/або були задіяні для виконання договірних відносин із об'єктом аудиту;

збір інформації – отримання від учасника аудиту необхідних матеріалів (інформації) за письмовим запитом та/або за його місцезнаходженням (зокрема, шляхом проведення зустрічної звірки).

5. Основними завданнями аудиту є:

1) проведення аналізу та перевірки:

стану управління фінансово-господарською діяльністю об'єкта аудиту, зокрема дотримання вимог законодавства, актів і рішень об'єкта аудиту та його органу управління; ефективності, результативності та економності фінансово-господарської діяльності об'єкта аудиту, зокрема досягнення ним визначених стратегічних цілей і завдань;

законного (цільового) та ефективного використання активів об'єкта аудиту та стану їх збереження;

достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності;

інвестиційної діяльності об'єкта аудиту;

стану внутрішнього контролю;

виконання функцій з управління об'єктами державної власності;

2) розроблення пропозицій та рекомендацій щодо усунення виявлених під час проведення аудиту недоліків і порушень та запобігання їм надалі (далі – пропозиції та рекомендації).

6. Процес аудиту складається з таких етапів:

1) планування та організація аудиту (попереднє вивчення об'єкта аудиту, складення та затвердження робочого плану та програми аудиту).

Робочий план та програму аудиту складає керівник аудиту та подає на затвердження керівникові органу Держаудитслужби або одному з його заступників. Керівник аудиту подає для ознайомлення програму аудиту об'єкту аудиту одним із способів, визначених у пункті 16 цього Порядку;

2) проведення аудиту (проведення аудиторських процедур, формування і оформлення аудиторських доказів, підготовка аудиторських висновків, пропозицій та рекомендацій);

3) звітування за результатами аудиту шляхом оформлення та узгодження проекту звіту про результати аудиту (далі – звіт), підписання протоколу узгодження, формування, підписання звіту та подання звіту об'єкту аудиту;

4) здійснення моніторингу виконання поданих за результатами аудиту пропозицій та рекомендацій та результатів їх упровадження.

Документування проведення аудиту здійснюється в паперовій формі.

7. Методику проведення аудиту затверджує наказом Держаудитслужба. Методикою визначаються методи і способи планування та організації аудиту, проведення аудиторських процедур, критерії, індикатори оцінювання та методи дослідження, що використовуються на кожному етапі проведення аудиту, звітування за результатами аудиту, оформлення матеріалів аудиту, здійснення моніторингу виконання поданих за результатами аудиту пропозицій та рекомендацій і результатів їх упровадження, механізм та підходи до організації, реалізації збору інформації, оформлення і використання отриманих результатів.

8. Під час проведення аудиту з метою дослідження гіпотез аудиту та отримання аудиторських доказів може здійснюватися збір інформації такими способами:

за письмовим запитом органу Держаудитслужби;

державними аудиторами за місцезнаходженням учасника аудиту. Результати збору інформації таким способом можуть відображатися в довідці, яку підписує державний аудитор та керівник учасника аудиту.

9. Аудит проводиться згідно з планом заходів державного фінансового контролю, затвердженим у встановленому порядку та погодженим у десятиденний строк з Міністром Кабінету Міністрів України, з дня його надходження.

10. Для проведення аудиту та/або збору інформації за місцезнаходженням об'єкта аудиту та/або учасника аудиту на кожного державного аудитора оформлюється у двох примірниках направлення за встановленими держаудитслужбою зразками, яке підписує керівник органу Держаудитслужби (далі – направлення).

11. Державні аудитори надають керівникам об'єкта аудиту або учаснику аудиту чи його заступникам направлення в день виходу на проведення аудиту або збір інформації за їх місцезнаходженням.

12. Загальний строк проведення першого та другого етапу процесу аудиту становить не більш як 90 робочих днів.

13. Строк проведення аудиту може бути продовжено або скорочено за рішенням керівника органу Держаудитслужби або заступника з одночасним внесенням у разі потреби в установленому порядку відповідних змін до плану проведення заходів державного фінансового контролю.

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

У разі зміни періоду і строку проведення аудиту після внесення в установленому порядку змін до плану проведення заходів державного фінансового контролю.

14. Аудит проводить група державних аудиторів.

Склад групи державних аудиторів, строки проведення аудиту визначає керівник органу Держаудитслужби відповідно до основних завдань аудиту.

15. У разі наявності обставин, що перешкоджають (унеможливають) проведенню аудиту (недопущення державних аудиторів, відсутність ведення бухгалтерського обліку, ненадання необхідних для перевірки документів, наявність інших об'єктивних і незалежних від органу Держаудитслужби причин) та/або збору інформації, державний аудитор в установленому порядку складає та підписує в двох примірниках акт про неможливість проведення аудиту (далі – акт) та долучає другий примірник акта до матеріалів аудиту.

16. Перший примірник акта подається об'єкту аудиту одним із таких способів:

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

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

рекомендованим поштовим відправленням з повідомленням про вручення, із зазначенням реквізитів поштового відправлення на другому примірнику;

в електронній формі в установленому законодавством порядку.

17. Під час проведення аудиту можуть залучатися на договірних засадах кваліфіковані фахівці відповідних органів виконавчої влади, підприємств, установ і організацій для проведення контрольних обмірів будівельних, монтажних, ремонтних та інших робіт, контрольних запусків сировини і матеріалів у виробництво, контрольних аналізів сировини, матеріалів і готової продукції, інших перевірок. Механізм залучення визначається в методиці проведення аудиту.

18. Об'єкт аудиту (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 використовуються під час автоматизації провадження його фінансово-господарської діяльності, подання матеріалів, інформації, документів, необхідних для проведення аудиту та здійснення аудиторських процедур.

19. Керівник аудиту відповідно до методики аудиту формує проект звіту та подає його об'єкту аудиту для ознайомлення не пізніше ніж в останній робочий день завершення строку проведення аудиту, визначеного в направленні з урахуванням продовження або скорочення такого строку одним із способів, передбачених пунктом 16 цього Порядку.

20. Керівник об'єкта аудиту та уповноважені ним особи ознайомлюються з проектом звіту та готують (у разі потреби) обґрунтовані коментарі до нього у письмовій формі у строк, що становить не більш як десять робочих днів з дня отримання такого проекту звіту одним із способів, визначених у пункті 16 цього Порядку.

Об'єкт аудиту надсилає (у разі їх наявності) до Держаудитслужби коментарі у строк, визначений органом Держаудитслужби, у супровідному листі до такого проекту з урахуванням строку ознайомлення з ним об'єкта аудиту.

21. Керівник об'єкта аудиту та уповноважені ним особи разом із керівником аудиту та державними аудиторами обговорюють і узгоджують проект звіту у визначений органом Держаудитслужби у супровідному листі до такого проекту строк з урахуванням строку ознайомлення з ним об'єкта аудиту.

22. Під час обговорення та узгодження проекту звіту державні аудитори мають право отримувати від об'єкта аудиту додаткову інформацію, підтвердні документи з метою уточнення викладених у коментарях до проекту звіту фактів.

23. За результатами обговорення та узгодження проекту звіту складається протокол узгодження за формою згідно з додатком 1 (далі – протокол узгодження). Протокол узгодження підписують у день обговорення та узгодження проекту звіту керівник аудиту та керівник об'єкта аудиту по одному примірнику для органу Держаудитслужби та для об'єкта аудиту.

24. Якщо за результатами обговорення та узгодження проекту звіту керівник аудиту не врахував коментарів об'єкта аудиту, протокол узгодження підписується з відповідною позначкою в ньому.

Обґрунтування неврахованих коментарів до звіту про результати державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання оформлюються під час підписання протоколу узгодження у формі згідно з додатком 2 та надсилаються об'єкту аудиту разом із звітом і є його невід'ємною частиною.

25. У разі відмови керівника об'єкта аудиту від узгодження проекту звіту та/або підписання протоколу узгодження звіт вважається погодженим об'єктом аудиту без зауважень. Керівник аудиту робить відповідний запис у протоколі узгодження та підписує його.

26. Керівник аудиту протягом трьох робочих днів з дня підписання протоколу узгодження складає та підписує по одному примірнику звіту для органу Держаудитслужби та об'єкта аудиту.

Кожен примірник звіту візується керівником аудиту на кожній сторінці із зазначенням загальної кількості сторінок на останній сторінці.

27. Керівник аудиту протягом трьох робочих днів з дня підписання протоколу узгодження подає відповідний примірник звіту об'єкту аудиту одним із способів, визначених у пункті 16 цього Порядку.

28. Разом зі звітом керівник аудиту подає об'єкту аудиту супровідний лист, підписаний керівником органу Держаудитслужби або одним з його заступників із зазначенням строку інформування про виконання пропозицій та рекомендацій, поданих у ньому та їх упровадження.

Пропозиції та рекомендації, що містяться у звіті, обов'язкові до розгляду об'єктом аудиту.

29. Об'єкт аудиту у строк, визначений у листі органу Держаудитслужби, зазначеному в пункті 28 цього Порядку, інформує орган Держаудитслужби про стан та результати розгляду пропозицій та рекомендацій, заплановані та вжиті заходи, спосіб виконання зазначених у звіті пропозицій та рекомендацій і результати їх упровадження.

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

31. Керівник Держаудитслужби інформує Міністра Кабінету Міністрів України про результати аудиту та/або стан урахування і впровадження пропозицій та рекомендацій об'єктом аудиту та приймає рішення про таке інформування заінтересованих органів та громадськості.

Результати аудиту можуть оприлюднюватися у засобах масової інформації.

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



Додаток 1
до Порядку

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

_____ 20__ р.
(дата)

(найменування об'єкта аудиту)

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

з однієї сторони, та

(посада, прізвище та ініціали керівника аудиту)

з іншої сторони, розглянули та обговорили проект звіту про результати державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання

(назва теми аудиту)

за період з _____ 20__ р. по _____ 20__ р.

ЗВІТ ПОГОДЖЕНО:

Без коментарів

Із коментарями (у формі, що додається)

(посада керівника аудиту органу
Держаудитслужби)

(підпис)

(ініціали та прізвище)

(посада керівника об'єкта аудиту)

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Додаток 2
до Порядку

ОБҐРУНТУВАННЯ
неврахованих коментарів*
до звіту про результати державного фінансового аудиту
діяльності суб'єктів господарювання
_____ 20__ р.
(дата)

(найменування об'єкта аудиту)

Зміст положень, викладених в звіті	Коментарі	Обґрунтування

(посада керівника аудиту)

(підпис)

(ініціали та прізвище)

* Зазначена форма заповнюється у разі проставлення відповідної позначки у формі протоколу узгодження звіту про результати державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, передбаченого цим додатком до Порядку.

ЗАТВЕРДЖЕНО

постановою Кабінету
Міністрів України

від _____ № _____

**ЗМІНИ,
що вносяться до постанов Кабінету Міністрів України**

1. Пункт 18 постанови Кабінету Міністрів України від 29 листопада 2006 р. № 1673 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів» (Офіційний вісник України, 2006 р., № 49, ст. 3257) виключити.

2. Пункт 27 Змін, що вносяться до актів Кабінету Міністрів України, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 07 вересня 2011 р. № 968 «Питання Державної фінансової інспекції» (Офіційний вісник України, 2011 р., № 71, ст. 2684) виключити.

3. Абзац другий пункту 2 постанови Кабінету Міністрів України від 17 червня 2015 р. № 419 «Про внесення змін та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України» (Офіційний вісник України, 2015 р., № 50, ст. 1618) виключити.

4. Пункт 16 постанови Кабінету Міністрів України від 14 грудня 2016 р. № 950 «Про внесення змін до деяких актів Кабінету Міністрів України» (Офіційний вісник України, 2016 р., № 100, ст. 3261; 2017 р., № 24, ст. 671, № 33, ст. 1028; 2018 р., № 22, ст. 729, № 24, ст. 852, № 68, ст. 2298) виключити.



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

Мета: удосконалення нормативно-правового забезпечення проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту суб'єктів господарювання

1. Підстава розроблення проекту акта

На виконання Концепції реалізації державної політики у сфері реформування системи державного фінансового контролю до 2020 року, схваленої розпорядженням Кабінету Міністрів України від 10 травня 2018 р. № 310, Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017–2020 роки, схваленої розпорядженням Кабінету Міністрів України від 08 лютого 2017 р. № 142.

2. Обґрунтування необхідності прийняття акта

Основні завдання та повноваження Державної аудиторської служби України визначено у Законі України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» (далі – Закон) та Положенні про Державну аудиторську службу України, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 03 лютого 2016 р. № 43 (далі – Положення).

Статтею 2 Закону та пунктом 3 Положення визначено, що основними завданнями Держаудитслужби є: здійснення державного фінансового контролю за використанням і збереженням державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів, ефективним використанням коштів і майна, станом і достовірністю бухгалтерського обліку і фінансової звітності, дотриманням законодавства про закупівлі, 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.

Держаудитслужба відповідно до частини другої статті 2 Закону та підпункту 3 пункту 4 Положення реалізує державний фінансовий контроль через здійснення державного фінансового аудиту, інспектування, перевірки закупівель та моніторингу закупівлі.

Згідно зі статтею 3 Закону 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 закупівель установлює Кабінет Міністрів України.

Держаудитслужба відповідно до Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017–2020 роки, схваленої розпорядженням Кабінету Міністрів України від 08 лютого 2017 р. № 142, Концепції реалізації державної політики у сфері реформування системи державного фінансового контролю до 2020 року, схваленої розпорядженням Кабінету Міністрів України від 10 травня 2018 р. № 310, проводить роботу щодо удосконалення наявних видів державного фінансового аудиту та впровадження нових. Одним із видів державного фінансового аудиту є державний фінансовий аудит діяльності суб'єктів господарювання (далі – аудит діяльності).

Чинний Порядок проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту суб'єктів господарювання, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 25 квітня 2006 р. № 361, чітко не врегульовує всіх особливостей проведення аудиту діяльності, зокрема: взаємодії посадових осіб Держаудитслужби з посадовими особами суб'єкта господарювання під час обговорення та узгодження проекту звіту про результати аудиту діяльності, надання до нього коментарів, підписання протоколу узгодження; вжиття заходів при перешкоджанні проведенню аудитів діяльності та збору інформації; термінології; механізму моніторингу виконання поданих за результатами аудиту пропозицій та рекомендацій і результатів їх впровадження.

Зважаючи на зазначене і для забезпечення формування й розвитку законодавчої бази та методології аудиту діяльності, Держаудитслужба розробила проект постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання та внесення змін до постанов Кабінету Міністрів України» (далі – проект постанови).

3. Суть проекту акта

Проект постанови визначає механізм проведення Держаудитслужбою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, що спрямований на оцінку законності, ефективності та результативності діяльності суб'єктів господарювання в частині управління, використання та збереження державних чи комунальних коштів і майна, інших активів, правильності ведення бухгалтерського обліку і достовірності фінансової звітності, функціонування системи внутрішнього контролю.

4. Правові аспекти

Основними нормативно-правовими актами, що діють у сфері суспільних відносин, яких стосується проект постанови, є:

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

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

Порядок проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту суб'єктів господарювання, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 25 квітня 2006 р. № 361.

5. Фінансово-економічне обґрунтування

Фінансове забезпечення заходів, пов'язаних з реалізацією проекту постанови, буде здійснюватися в межах видатків Державного бюджету України, передбачених на діяльність Держаудитслужби, а також за кошти міжнародної технічної допомоги та інших джерел, не заборонених законодавством.

6. Прогноз впливу

Реалізація проекту постанови дасть змогу поліпшити ефективність та результативність проведення аудиту діяльності, зокрема, у частині аналізу і перевірки використання та збереження державних чи комунальних коштів і майна, інших активів, правильності ведення бухгалтерського обліку і достовірності фінансової звітності, співвідношення між результатами діяльності суб'єкта господарювання і використаними для досягнення таких результатів ресурсів та співвідношення між фактичними результатами діяльності суб'єкта господарювання і запланованими показниками для досягнення стратегічних цілей і завдань діяльності.

Прогноз впливу реалізації проекту постанови на ключові інтереси заінтересованих сторін додається.

7. Позиція заінтересованих сторін

Проект постанови не потребує проведення консультацій із заінтересованими сторонами.

8. Громадське обговорення

Проект постанови розміщено для обговорення на офіційному веб-сайті Держаудитслужби.

9. Позиція заінтересованих органів

Проект постанови підлягає погодженню із Міністерством фінансів України та Міністерством економічного розвитку і торгівлі України, Державною регуляторною службою України.

10. Правова експертиза

Проект постанови потребує проведення правової експертизи в Міністерстві юстиції України.

11. Запобігання дискримінації

Проект постанови не містить положень, які мають ознаки дискримінації.


12. Запобігання корупції

У проекті постанови немає правил і процедур, що можуть містити ризики вчинення корупційних правопорушень.

13. Прогноз результатів

Прийняття проекту постанови дасть змогу вдосконалити порядок проведення органами державного фінансового контролю державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання.

Голова Державної
аудиторської служби України
_____ 2018 р.

 Лідія ГАВРИЛОВА

ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ

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

Зміст положення (норми) чинного акта законодавства	Зміст відповідного положення (норми) проекту акта
<p>1. Постанова Кабінету Міністрів України від 29 листопада 2006 р. № 1673 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів»</p> <p>...</p> <p>18. Внести до постанов Кабінету Міністрів України такі зміни:</p> <p>пункт 3 Порядку проведення органами державної контролюючої ревізійної служби державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25 березня 2006 р. № 361 (Офіційний вісник України, 2006 р., № 13, ст. 868), доповнити абзацом такого змісту:</p> <p>«Аудит казенних підприємств, а також суб'єктів господарювання державного сектору економіки, які мають стратегічне значення для економіки і безпеки держави, проводиться щороку.»</p>	<p>1. Постанова Кабінету Міністрів України від 29 листопада 2006 р. № 1673 «Про стан фінансово-бюджетної дисципліни, заходи щодо посилення боротьби з корупцією та контролю за використанням державного майна і фінансових ресурсів».</p> <p>Виключити.</p>
<p>2. Зміни, що вносяться до актів Кабінету Міністрів України, затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 07 вересня 2011 р. № 968 «Питання Державної фінансової інспекції»</p> <p>...</p> <p>27. У постанові Кабінету Міністрів України від 25 березня 2006 р. № 361 «Питання проведення органами державної контролюючої ревізійної служби державного фінансового аудиту» (Офіційний вісник України, 2006 р., № 13, ст. 868, № 49, ст. 3257):</p> <p>1) у назві та пункті 1 постанови слова «органами державної контролюючої ревізійної служби» замінити словами «Державною фінансовою інспекцією, її територіальними органами»;</p> <p>2) у Порядку проведення органами державної контролюючо-</p>	<p>2. Зміни, що вносяться до актів Кабінету Міністрів України, затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 07 вересня 2011 р. № 968 «Питання Державної фінансової інспекції».</p> <p>Виключити.</p>

<p>ревізійної служби державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, затвердженому зазначеною постановою:</p> <p>у назві Порядку слова «органи державної контрольно-ревізійної служби» замінити словами «Державною фінансовою інспекцією, її територіальними органами»;</p> <p>пункт 12 викласти в такій редакції:</p> <p>«12. Методику проведення аудиту затверджує Мінфін.»;</p> <p>у тексті Порядку слова «органи державної контрольно-ревізійної служби» у всіх відмінках і формах числа замінити словами «Держфінінспекція, її територіальний орган» у відповідному відмінку.</p>	
<p>3. Постанова Кабінету Міністрів України від 17 червня 2015 р. № 419 «Про внесення змін та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України»</p>	<p>3. Постанова Кабінету Міністрів України від 17 червня 2015 р. № 419 «Про внесення змін та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України».</p>
<p>... 2. Визнати такими, що втратили чинність: ... пункт 3 змін, що вносяться до постанов Кабінету Міністрів України, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 25 березня 2006 р. № 361 «Питання проведення Державною фінансовою інспекцією, її територіальними органами державного фінансового аудиту» (Офіційний вісник України, 2006 р., № 13, ст. 868).</p>	
<p>4. Постанова Кабінету Міністрів України від 14 грудня 2016 р. № 950 «Про внесення змін до деяких актів Кабінету Міністрів України»</p>	<p>4. Постанова Кабінету Міністрів України від 14 грудня 2016 р. № 950 «Про внесення змін до деяких актів Кабінету Міністрів України».</p>
<p>... 16. У постанові Кабінету Міністрів України від 25 березня 2006 р. № 361 «Питання проведення Державною фінансовою інспекцією, її територіальними органами державного фінансового аудиту» (Офіційний вісник України, 2006 р., № 13, ст. 868, № 49, ст. 3257; 2011 р., № 71, ст. 2684; 2014 р., № 53, ст. 1414): 1) у назві та пункті 1 постанови слова «Державною</p>	<p>Виключити.</p>

фінансовою інспекцією, її територіальними органами» замінити словами «Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами»;

2) у Порядку проведення Державною фінансовою інспекцією, її територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, затвердженому зазначеною постановою:

у назві Порядку слова «Державною фінансовою інспекцією, її територіальними органами» замінити словами «Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами»;

в абзаці першому пункту 3 слова «контрольно-ревізійної роботи» замінити словами «проведення заходів державного фінансового контролю»;

у пункті 12 слово «Мінфін» замінити словом «Держаудитслужба»;

у тексті Порядку слова «Держфінінспекція, її територіальний орган» у всіх відмінках і формах числа замінити словами «Держаудитслужба, її міжрегіональний територіальний орган» у відповідному відмінку і числі.

Заступник директора Департаменту стратегічного
планування, звітності та методології
Державної аудиторської служби України

«__» _____ 2018 року



Н. ГЛУШЧЕНКО

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

I. Визначення проблеми

Проект постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання та внесення змін до постанов Кабінету Міністрів України» (далі – проект постанови) розроблено з метою забезпечення якісного виконання завдань, поставлених Урядом перед Державною аудиторською службою України, зокрема забезпечення якісного контролю за законністю та ефективністю використання державних чи комунальних ресурсів суб'єктами господарювання.

Основні завдання та повноваження Державної аудиторської служби України визначено у Законі України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» (далі – Закон) та Положенні про Державну аудиторську службу України, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 03 лютого 2016 р. № 43 (далі – Положення).

Зокрема, основними завданнями Держаудитслужби є: здійснення державного фінансового контролю за використанням і збереженням державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів, ефективним використанням коштів і майна, станом і достовірністю бухгалтерського обліку і фінансової звітності, дотриманням законодавства про закупівлі, 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 частини другої статті 2 Закону та підпункту 3 пункту 4 Положення реалізує державний фінансовий контроль через здійснення державного фінансового аудиту, перевірки закупівель, інспектування (ревізії), моніторингу закупівель.

Згідно зі статтею 3 Закону 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 закупівель установлює Кабінет Міністрів України.

Держаудитслужба відповідно до Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017–2020 роки, схваленої розпорядженням Кабінету Міністрів України від 08 лютого 2017 р. № 142, Концепції реалізації державної політики у сфері реформування системи державного фінансового контролю до 2020 року, схваленої розпорядженням Кабінету Міністрів України від 10 травня 2018 р. № 310, Середньострокового плану пріоритетних дій Уряду до 2020 року, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 03 квітня 2017 р. № 275, проводить роботу щодо удосконалення наявних видів державного фінансового аудиту та впровадження нових. Одним із видів державного фінансового аудиту є державний фінансовий аудит діяльності суб'єктів господарювання (далі – аудит діяльності).

Чинний Порядок проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту суб'єктів господарювання, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 25 квітня 2006 р. № 361, чітко не врегульовує всіх особливостей проведення аудиту діяльності, зокрема: взаємодії посадових осіб Держаудитслужби з посадовими особами суб'єкта господарювання під час обговорення та узгодження проекту звіту про результати аудиту діяльності, надання до нього коментарів, підписання протоколу узгодження; вжиття заходів при перешкоджанні проведенню аудитів діяльності та збору інформації; термінології; механізму моніторингу виконання поданих за результатами аудиту пропозицій та рекомендацій і результатів їх впровадження.

З початку звітного року проведено 84 аудити діяльності, якими охоплено фінансових і матеріальних ресурсів понад 450,0 млрд грн, та виявлено порушень нормативних документів та законодавства близько 2,0 млрд гривень.

За результатами реалізації матеріалів аудиту діяльності Держаудитслужбою надано 982 пропозиції, з яких враховано 780 та впроваджено 346 пропозиції.

Проведеними аудитами діяльності виявлено неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій, що призвели до упущених вигод/неотриманих доходів або непродуктивних/зайвих витрат на загальну суму понад 4,0 млрд грн, неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій, що можуть призвести (свідчити) про упущені вигоди/неотримані доходи або непродуктивні/зайві витрати на суму майже 2,0 млрд гривень.

У результаті належного реагування об'єктів контролю на рекомендації державних аудиторів протягом січня – червня 2018 року упереджено втрат

фінансових і матеріальних ресурсів через неефективні управлінські дії (рішення) або ризикові операції на суму майже 135,4 млн гривень.

Держаудитслужба протягом 2017 року здійснила 189 аудитів діяльності що удвічі більше ніж за аналогічний період 2016 року та охопила майже 90 млрд грн, що вп'ятеро більше ніж протягом 2016 року.

Простежується значне зростання кількості наданих та впроваджених пропозицій за результатами аудиту діяльності.

Понад 60% пропозицій, які були надані за результатами аудиту діяльності, було враховано суб'єктами господарювання.

Слід звернути увагу, що наявність зазначених проблем через прогалини та недосконалість законодавства щодо регулювання процесу здійснення аудиту діяльності Держаудитслужби не сприяють створенню якісної системи його нормативно-правового та методологічного забезпечення, та може призвести до зниження рівня ефективності заходів державного фінансового контролю, а отже, до збільшення порушень і втрат ресурсів суб'єктів господарювання державної та комунальної форми власності.

Станом на 01 січня 2018 року згідно з Єдиним реєстром об'єктів державної власності діє понад чотири тисячі суб'єктів господарювання, які отримують (чи отримували) кошти з бюджету.

Зважаючи на зазначене і для забезпечення формування й розвитку законодавчої бази та методології аудиту діяльності, Держаудитслужба розробила проект постанови.

Проблеми, які пропонується розв'язати, є важливими і прийняття проекту постанови сприятиме модернізації правового поля аудиту, що здійснюється органами Держаудитслужби, поліпшенню результативності та ефективності аудитів діяльності з одночасним впливом на підвищення відповідальності керівників суб'єктів господарювання за результати їх діяльності.

Групи (підгрупи), на які проблема справляє вплив

Групи (підгрупи)	Так	Ні
Громадяни	-	+
Держава	+	-
Суб'єкти господарювання,	+	-
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, позаяк питання стосується забезпечення ефективності державного фінансового контролю за станом використання державних та комунальних

коштів і майна суб'єктів господарювання державної та комунальної форми власності.

II. Цілі державного регулювання

Основними цілями прийняття проекту постанови є:

розвиток консолідованої та гармонізованої нормативно-правової бази щодо проведення державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання;

модернізація механізму проведення органами Держаудитслужби аудиту діяльності;

розвиток правового та методологічного забезпечення аудиту діяльності для підвищення якості управління ресурсами держави з дотриманням принципів економності, ефективності, результативності та прозорості.

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. Призводить до зниження ефективності здійснення аудитів та якості аудиторських звітів, складених за його результатами. Збільшує ризик підвищення рівня незаконного та неефективного використання державних ресурсів суб'єктами господарювання. Призводить до неможливості реформування та розвитку нормативно-методологічного забезпечення аудиту діяльності
Альтернатива 2. Прийняття проекту постанови	Прийняття проекту постанови дасть змогу удосконалити нормативно-методологічне забезпечення та понятійно-термінологічний апарат аудиту діяльності. Зокрема проектом постанови урегульовано процес оформлення та реалізації результатів аудиту діяльності, моніторинг виконання поданих за результатами аудиту діяльності пропозицій та рекомендацій та результатів їх упровадження; процедуру оформлення та узгодження проекту звіту про результати аудиту, підписання протоколу узгодження, формування, підписання звіту та подання звіту об'єкту аудиту діяльності

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

Прийняття проекту постанови 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, позаяк проблема залишається нерозв'язаною	Брак якісного нормативного забезпечення аудиту діяльності призведе до негативного впливу на ефективність контролю за станом управління та використання державних ресурсів суб'єктами господарювання, що в результаті може призвести до втрат державних коштів та майна або неефективного їх використання суб'єктами господарювання.
Альтернатива 2. Прийняття проекту постанови	Прийняття проекту постанови забезпечить удосконалення державного фінансового контролю за станом фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання та отримання Урядом та суспільством реальної та прозорої інформації щодо ефективності та результативності управління державними ресурсами	Немає.

Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

Дія проекту постанови не поширюється на громадян.

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

Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Показник	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Кількість суб'єктів господарювання, що підлягають під дію регулювання, одиниць	365	3250	315	80	4010

Питома вага групи у загальній кількості, відсотків	9,1	81,04	7,86	2	x
--	-----	-------	------	---	---

Держаудитслужба планує здійснювати державний фінансовий аудит діяльності суб'єктів господарювання переважно щодо великих та середніх суб'єктів господарювання, які їй підконтрольні, оскільки план проведення заходів державного фінансового контролю складається із застосуванням ризикоорієнтовного підходу.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1. Залишення наявної на цей момент ситуації без змін	Немає, позаяк проблема залишається нерозв'язаною	Можливі витрати зайвих коштів через прийняття неефективних управлінських рішень. Витрати робочого часу на супроводження нерезультативних заходів державного фінансового контролю
Альтернатива 2. Прийняття проекту постанови	Суб'єкти господарювання за результатами проведення державного фінансового аудиту діяльності отримують рекомендації щодо підвищення ефективності їх фінансово-господарської діяльності. Це позитивно вплине на їх продуктивність та конкурентоспроможність, оскільки одним із заходів під час проведення державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання визначається можливість набуття ними кращого досвіду інших суб'єктів господарювання. Проведення ризикоорієнтовного відбору об'єктів зменшить кількість заходів державного фінансового контролю у суб'єктів господарювання, які не допускають порушень	Витрати, пов'язані із наданням копій фінансової звітності та інших документів під час проведення аудиту діяльності

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	6 004 730
Альтернатива 2. Прийняття проекту постанови	3 027 200

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

придбання основних фондів, обладнання та приладів, сервісне обслуговування, навчання/підвищення кваліфікації персоналу тощо, оскільки проектом постанови 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 постанови 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 постанови 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	Проблемні питання не буде вирішено з можливими подальшими фінансовими наслідками
Альтернатива 2 Прийняття проекту постанови	4	У разі прийняття запропонованого проекту постанови будуть досягнуті цілі щодо модернізації нормативно-методологічної бази аудиту діяльності та підвищення якості заходів державного фінансового контролю

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

Альтернатива 1. Залишення наявної на цей момент ситуації без змін	Немає	Немає	Недосконалість правового поля аудиту та ризик підвищення рівня незаконного та неефективного використання державних ресурсів суб'єктами господарювання
Альтернатива 2. Прийняття проекту постанови	Проблема буде розв'язана	Немає	Покращання якості проведення аудиту діяльності, зокрема модернізація процесу та процедури його здійснення, що загалом сприятиме мінімізації ризиків імовірних помилок, порушень і зловживань у фінансовій сфері та зменшенню втрат державних ресурсів

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

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

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

Проектом постанови пропонується розв'язати проблему недосконалості нормативно-правового забезпечення аудиту діяльності. Прийняття постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання та внесення змін до постанов Кабінету Міністрів України» забезпечить розвиток правового регулювання процесу аудиту діяльності, зокрема єдині підходи до ідентифікації процесу аудиту діяльності та аудиторських процедур.

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 і 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 Держаудитслужбою, та сприятиме якісній взаємодії між ними, формуванню партнерських відносин.

Заходи, які повинні бути здійснені для реалізації вказаних цілей:

затвердити стандарт (методику) аудиту, який визначить професійні стандарти для здійснення аудиторської діяльності Держаудитслужбою, та методи і механізм планування та організації аудиту, проведення аудиторських процедур, критерії, індикатори оцінювання та методи дослідження, що використовуються на кожному етапі проведення аудиту, звітування за результатами аудиту, здійснення моніторингу виконання поданих за результатами аудиту пропозицій та рекомендацій та результатів їх запровадження, механізм та підходи до організації, здійснення збору інформації, оформлення і використання отриманих результатів;

проведення аудиту діяльності Держаудитслужбою. Аудит буде проводитися згідно з планом заходів державного фінансового контролю, затвердженим в установленому порядку.

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 постанови сприятиме підвищенню ефективності виконання завдань, поставлених Урядом перед Держаудитслужбою.

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 13 264 240,3 грн на рік (66 321 201,5 грн на п'ять років). Розрахунок витрат додається.

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

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

VIII. Визначення показників результативності регуляторного акта

Основними прогностичними показниками результативності проекту постанови є:

Показник	2020 рік	2021 рік	2022 рік
Розмір економії коштів державного бюджету, пов'язаних з дією акта (млн грн)			
Кількість суб'єктів господарювання та/або фізичних осіб, на яких поширюватиметься дія акта (шт.)	3615	3615	3615
Розмір коштів, що витратимуться суб'єктами господарювання, пов'язаними з виконанням вимог проекту на всіх суб'єктів господарювання (тис. грн)	Передбачається ймовірність витрат у тих випадках, коли у суб'єктів господарювання у плановому порядку буде проводитися аудит діяльності	Передбачається ймовірність витрат у тих випадках, коли у суб'єктів господарювання у плановому порядку буде проводитися аудит діяльності	Передбачається ймовірність витрат у тих випадках, коли у суб'єктів господарювання у плановому порядку буде проводитися аудит діяльності
Рівень поінформованості суб'єктів господарювання з основних положень проекту постанови	Акт та зміни до нього (у разі їх внесення) розміщено на офіційному веб-сайті Держаудитслужби (http://www.dkrs.gov.ua) 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».	Акт та зміни до нього (у разі їх внесення) розміщено на офіційному веб-сайті Держаудитслужби (http://www.dkrs.gov.ua) 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».	Акт та зміни до нього (у разі їх внесення) розміщено на офіційному веб-сайті Держаудитслужби (http://www.dkrs.gov.ua) 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».
Частка впроваджених пропозицій за результатами проведених аудитів діяльності (%)	90	95	95

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

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

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

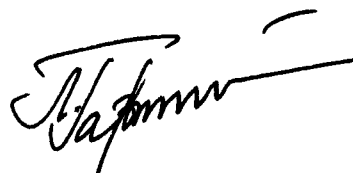
Відстеження результативності проекту постанови буде здійснюватися Держаудитслужбою шляхом використання для аналізу показників, наведених у попередньому розділі.

Базове відстеження результативності проекту постанови 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 постанови 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 Держаудитслужбою заходів державного фінансового контролю.

За результатами повторного відстеження будуть порівняні показники базового та повторного відстеження. У разі надходження пропозицій та зауважень, на яких варто наголосити, або виявлення нерегульованих та проблемних питань буде розглядатися питання потреби внесення відповідних змін до законодавства.

Голова Державної
аудиторської служби
України



Л. ГАВРИЛОВА

Витрати
на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва,
які виникають внаслідок дії регуляторного акта

Порядковий номер	Витрати	За перший рік	За п'ять років
Альтернатива 1.			
Залишення наявної на цей момент ситуації без змін			
1	Витрати, пов'язані з адмініструванням заходів державного нагляду (контролю) (Середня кількість днів контрольного заходу, коли залучені представники суб'єкта господарювання * к-ть таких представників*заробітна плата за один робочий день (3700 грн/22 дні) (грн)	90*2* 3700/ 22 = 30 272	151 360
2	Кількість суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на яких буде поширено регулювання (шт.)	190	190
3	РАЗОМ 1	5 751 680	28 758 400
4	Витрати на оборотні активи (матеріали, канцелярські товари тощо) (грн)	70	350
5	Кількість суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на яких буде поширено регулювання	3 615	3 615
6	РАЗОМ 2	253 050	1 265 250
7	Сумарні витрати суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на виконання регулювання (вартість регулювання) (рядок 3 + рядок 6)	6 004 730	30 023 650
Альтернатива 2.			
Прийняття проекту			
1	Витрати, пов'язані з адмініструванням заходів державного нагляду (контролю) (Середня кількість днів контрольного заходу, коли залучені представники суб'єкта господарювання * к-ть таких представників*заробітна плата за один робочий день (3700 грн/22 дні) (грн.)	90*2* 3700/ 22 = 30 272	151 360
2	Кількість суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на яких буде поширено регулювання (кількість державних фінансових аудитів діяльності суб'єктів господарювання за рік) (шт.)	100	100
3	Сумарні витрати суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на виконання регулювання (вартість регулювання) (рядок 1 x рядок 2) (грн)	3 027 200	15 136 000

Заступник директора Департаменту
 стратегічного планування,
 звітності та методології



Н. ГЛУЩЕНКО

БЮДЖЕТНІ ВИТРАТИ

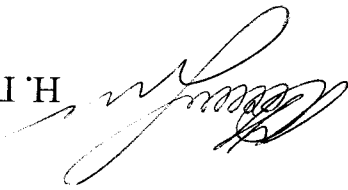
на адміністрування регулювання для суб'єктів великого і середнього підприємництва

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 співробітників державної влади (заробітна плата)	Оцінка кількості процедур за рік, що надають регулювання суб'єктам	Оцінка кількості процедур на одного суб'єкта	Оцінка кількості процедур, що надають регулювання	Витрати на адміністрування (за рік), гривень
1. Облік суб'єкта господарювання, що перебуває у сфері регулювання	0,3 години	44,64 грн/годину (посадовий оклад спеціаліста 7500)	4	3615		193 648,3
2. Поточний контроль за суб'єктом господарювання, що перебуває у сфері регулювання, у тому числі:						
Камеральні	0	0	0	0	0	0
Візитні	2 880 годин (4 особи; 90 робочих днів; 8-годинний робочий день)	44,64 грн/годину (посадовий оклад спеціаліста 7500)	1	100		12 856 320
3. Підготовка, затвердження та опрацювання акта про порушення вимог одного окремого акта про порушення вимог регулювання	*	*	*	*	*	*
4. Реалізація рішення щодо порушення вимог одного окремого регулювання	*	*	*	*	*	*

Заступник директора Департаменту
стратегічного планування,
звітності та методології

Н. ГЛУШЕНКО



5. Оскарження одного окремого рішення суб'єктами господарювання	*	*	*	*	*
6. Підготовка звітності за результатами регулювання	48 (3 робочих днів; 2 спеціалісти; 8-годинний робочий день	44,64 грн/годину (посадовий оклад спеціаліста 7500)	1	100	214 272
7. Інші адміністративні процедури	0	0	0	0	0
Разом за рік	*	*	*	*	13 264 240,3
Сумарно за п'ять років	*	*	*	*	66 321 201,5

Державна аудиторська служба України для забезпечення формування і розвитку законодавчої бази та методології державного фінансового аудиту діяльності підприємств, органів державної влади та територіальних органів «Про затвердження Порядку проведення державного аудиторського контролю з внесення змін до постанов Кабінету Міністрів України» (далі – проект акта)

Порядку розроблення проекту акта, який врегулює порядок здійснення державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, органами державної влади та територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання розпорядженнями Кабінету Міністрів України від 03 квітня 2017 р. № 275, Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017–2020 роки, схваленої розпорядженнями Кабінету Міністрів України від 08 лютого 2017 р. № 142, та Концепції реалізації державної політики у сфері реформування системи державного фінансового контролю до 2020 року, схваленої розпорядженнями Кабінету Міністрів України від 10 травня 2018 р. № 310.

Для зазначеного проекту акта не поширюється на бюджетні установи

Проект акта та аналіз регуляторного впливу до нього будуть розміщені на офіційному веб-сайті Держаудитслужби (www.dks.gov.ua) 03 жовтня 2018 року.

Зауваження та пропозиції до проекту приймаються до 05 листопада 2018 року: поштою за адресами: 04070, м. Київ, вул. Сагайдачного, 4, Державна аудиторська служба України; в електронному вигляді за адресами: postmaster@dkr.gov.ua; метод аудиту: audit@dkr.gov.ua; контактні дані з обговорюваного питання надаються телефоном (044) 425 26 77.

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

Зауваження та пропозиції на адресу Держаудитслужби надсилайте з позначкою – «Для Департаменту стратегічного планування, звітності та методології».

2 жовтня 2018

Голова «Регуляторна діяльність та консультації з громадськістю» Повідомлення про оприлюднення регуляторного акта

Повідомлення про оприлюднення регуляторного акта

ПОШКА
Пошук
Про органи Держаудитслужби
Законодавство
Структура та керівництво
Регулярні діяльності
Реформа державної аудиторської служби України
Внутрішній контроль та внутрішній аудит в державному секторі
Професійний розвиток
Громадська Рада
Новини
Я маю право
Вікисклад
Інформаційний каталог
Публічні закупівлі
Регуляторна діяльність та консультації з громадськістю
Забезпечення прозорості корупції
Про оприлюднення звіту

НАКАЗ

від 15.12.2017 № 261

Про затвердження плану діяльності Держаудитслужби з підготовки проектів регуляторних актів на 2018 рік

На виконання вимог статті 7 Закону України "Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності" та відповідно до пункту 9 Положення про Державну аудиторську службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 03 лютого 2016 року № 43,

НАКАЗУ:

1. Затвердити План діяльності Держаудитслужби з підготовки проектів регуляторних актів на 2018 рік, що додається.
2. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

Голова

Л. Лаврилова

Додаток

ЗАТВЕРДЖЕНО

наказ Держаудитслужби
від 15 грудня 2017 р. № 261,
зі змінами (накази Держаудитслужби
від 31 січня 2018 р. № 16, від 19.04.2018
2018 р. № 81)

План діяльності Держаудитслужби з підготовки проектів регуляторних актів на 2018 рік

№ пор.	Вид і назва проекту регуляторного акта	Мета прийняття регуляторного акта	Структурні підрозділи Держаудитслужби, відповідальні за розробку регуляторного акта	Термін підготовки регуляторного акта
1	Проект постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування»	Реалізація завдань, передбачених Стратегією реформування системи управління державними фінансами на 2017–2020 роки, затвердженою розпорядженням Кабінету Міністрів України від 08 лютого 2017 р. № 142, Середньостроковим планом пріоритетних дій Уряду до 2020 року та планом пріоритетних дій Уряду на 2017 рік, затверджених розпорядженням Кабінету Міністрів України від 03 квітня 2017 р. № 275	Департамент стратегічного планування, звітності та методології	Листопад
2	Проект постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами IT-аудиту»	Реалізація завдань, передбачених Стратегією реформування системи управління державними фінансами на 2017–2020 роки, затвердженою розпорядженням Кабінету Міністрів України від 08 лютого 2017 р. № 142, Середньостроковим планом	Департамент стратегічного планування, звітності та методології	Серпень

		пріоритетних дій Уряду до 2020 року та планом пріоритетних дій Уряду на 2017 рік, затверджених розпорядженням Кабінету Міністрів України від 03 квітня 2017 р. № 275		
3	Проект наказу Держаудитслужби «Про затвердження Стандарту (методики) державного фінансового аудиту державних (регіональних) цільових програм»	Реалізація завдань, передбачених Стратегією реформування системи управління державними фінансами на 2017–2020 роки, затвердженою розпорядженням Кабінету Міністрів України від 08 лютого 2017 р. № 142, Середньостроковим планом пріоритетних дій Уряду до 2020 року та планом пріоритетних дій Уряду на 2017 рік, затверджених розпорядженням Кабінету Міністрів України від 03 квітня 2017 р. № 275	Департамент стратегічного планування, звітності та методології	Жовтень
4	Проект наказу Держаудитслужби «Про затвердження Стандарту (методики) державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання»	Реалізація завдань, визначених абзацом третім пункту 3 постанови Кабінету Міністрів України від 28 жовтня 2015 р. № 868 «Про утворення Державної аудиторської служби України», та вдосконалення методів проведення державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання, зокрема з урахуванням міжнародних стандартів та Положення про Державну аудиторську службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 03 лютого 2016 р. № 43, Середньостроковим планом пріоритетних дій Уряду до 2020 року та планом пріоритетних дій Уряду на 2017 рік, затверджених розпорядженням Кабінету Міністрів України від 03 квітня 2017 р. № 275	Департамент стратегічного планування, звітності та методології	Грудень
5	Проект наказу Держаудитслужби «Про затвердження Стандарту (методики) державного фінансового аудиту інвестиційних проектів»	Реалізація завдань, визначених абзацом першим пункту 47 Порядку підготовки, реалізації, проведення моніторингу та завершення реалізації проектів економічного і	Департамент стратегічного планування, звітності та методології	Грудень

		соціального розвитку України, що підтримуються міжнародними фінансовими організаціями, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27 січня 2016 р. № 70, Середньостроковим планом пріоритетних дій Уряду до 2020 року та планом пріоритетних дій Уряду на 2017 рік, затверджених розпорядженням Кабінету Міністрів України від 03 квітня 2017 р. № 275		
6	Проект постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до постанов Кабінету Міністрів України від 1 серпня 2013 р. № 631 і від 3 лютого 2016 р. № 43»	Приведення актів Кабінету Міністрів України у відповідність до актів законодавства	Департамент моніторингу та перевірок закупівель	Лютий

В.о. директора Департаменту стратегічного планування, звітності та методології

І. ВОЛЯНСЬКИЙ