



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ

04070, м. Київ, вул. П.Сагайдачного, 4, тел. 485-17-76, факс 425-35-58

E-mail: post@dasu.gov.ua, код ЄДРПОУ № 40165856, ISO 9001:2015

№ _____

На № _____ від _____

Державна регуляторна служба
України

Про погодження проекту акта

Відповідно до статті 21 Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» та Регламенту Кабінету Міністрів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 18 липня 2007 року № 950, надсилаємо на погодження проект постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до Порядку проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами».

- Додатки:
1. Проект акта на 10 арк. в 1 прим.
 2. Аналіз регуляторного впливу на 17 арк. в 1 прим.
 3. Порівняльна таблиця до проекту акта на 16 арк. в 1 прим.
 4. Копія наказу Мінфіну від 15 грудня 2020 року № 778 «Про затвердження Плану діяльності Міністерства фінансів України з підготовки проектів регуляторних актів на 2021 рік» на 12 арк. в 1 прим.
 5. Інформаційні матеріали щодо оприлюднення проекту акта на 5 арк. в 1 прим.

Голова

Геннадій ПЛІС

Наталія Романова 0674390348



ДОКУМЕНТ СЕД Держаудитслужба АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B040000011172F007CB6A200](#)

Підписувач Пліс Геннадій Володимирович

Дійсний з [03.05.2022 3:23:53](#) по [02.05.2023 3:23:53](#)

Державна аудиторська служба України



002200-14/6414-2022 від 23.08.2022

КАБІНЕТ МІНІСТРІВ УКРАЇНИ

ПОСТАНОВА

від 2022 р. №
Київ

**Про внесення змін
до Порядку проведення інспектування Державною аудиторською службою,
її міжрегіональними територіальними органами**

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

Внести до Порядку проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 квітня 2006 р. № 550 (Офіційний вісник України, 2006 р., № 16, ст. 1206, № 46, ст. 3085; 2008 р., № 80, ст. 2689; 2011 р., № 71, ст. 2684; 2012 р., № 71, ст. 2870, № 89, ст. 3608; 2013 р., № 61, ст. 2190; 2016 р., № 100, ст. 3261; 2020 р., № 75, ст. 2383), зміни, що додаються.

Прем'єр-міністр України

Д. ШМИГАЛЬ



ДОКУМЕНТ СЕД Держаудитслужба АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B0400000011172F007CB6A200](#)

Підписувач [Пліс Геннадій Володимирович](#)

Дійсний з [03.05.2022 3:23:53](#) по [02.05.2023 3:23:53](#)

Державна аудиторська служба України



002200-14/6414-2022 від 23.08.2022

ЗАТВЕРДЖЕНО
постановою Кабінету Міністрів України
від 2022 р. №

ЗМІНИ,
що вносяться до Порядку проведення інспектування
Державною аудиторською службою, її міжрегіональними
територіальними органами

1. У пункті 3:

друге речення абзацу другого викласти в такій редакції:

«Заперечення до акта ревізії (за їх наявності) та висновки до них є невід'ємною частиною акта;»;

абзаци четвертий – п'ятий викласти в такій редакції:

«додатки до акта ревізії – документи, які містять інформацію про фінансово-господарську діяльність об'єкта контролю, інші документи та інформацію, які підтверджують зміст акта ревізії;

зустрічна звірка – метод документального та фактичного підтвердження у об'єкта зустрічної звірки виду, обсягу і якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку об'єкта контролю;

матеріали ревізії – акт ревізії з додатками до акта ревізії та інші документи, отримані за результатами проведення або реалізації результатів ревізії;

об'єкт зустрічної звірки – юридичні особи, які мали правовідносини з об'єктом контролю та/або залучались для виконання договірних відносин із об'єктом контролю, та/або юридичні особи, товари, роботи, послуги яких використовувались для виконання цих договірних відносин;

об'єкт контролю – підконтрольна установа та її відокремлені підрозділи, що не мають статусу юридичної особи, а також суб'єкт господарювання незалежно від форми власності, який не віднесено Законом України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» (далі – Закон) до підконтрольних установ, у якого здійснюється державний фінансовий контроль на підставі судового рішення, ухваленого у кримінальному провадженні;».

У зв'язку з цим абзаци шостий – дванадцятий вважати відповідно абзацами дев'ятим – п'ятнадцятим;

доповнити абзацом такого змісту:

«Інші терміни у цьому Порядку вживаються у значенні, наведеному у законах України «Про інформацію», «Про електронні документи та електронний документообіг», «Про електронні довірчі послуги».».

2. Пункт 7 викласти в такій редакції:

«7. У ході підготовки до ревізії посадовими особами органу державного фінансового контролю складається програма ревізії.



ДОКУМЕНТ СЕД Держаудитслужба АСКОД

Сертифікат 58E2D9E7F900307B040000011172F007CB6A200

Підписувач Пліс Геннадій Володимирович

Дійсний з 03.05.2022 3:23:53 по 02.05.2023 3:23:53

Державна аудиторська служба України



002200-14/6414-2022 від 23.08.2022

Програма ревізії має містити найменування об'єкта контролю, тему, період та питання, що підлягають ревізії відповідно до компетенції органу державного фінансового контролю. Програма затверджується керівником органу державного фінансового контролю або його заступником чи уповноваженою керівником цього органу посадовою особою.

Під час проведення ревізії до програми ревізії можуть вноситися зміни у порядку її затвердження.

У разі потреби зміни періоду, що підлягає ревізії, після внесення в установленому порядку змін до плану проведення заходів державного фінансового контролю (або отримання відповідного рішення суду в разі проведення позапланової виїзної ревізії) до програми ревізії вносяться відповідні зміни, які затверджуються та видаються у порядку затвердження програми ревізії. При цьому нове направлення не оформлюється.

Посадова особа органу державного фінансового контролю, яка проводить ревізію, надає на вимогу керівника об'єкта контролю чи його заступника копію програми ревізії.».

3. У пункті 11 слова «На проведення ревізії органу» замінити словами «На проведення ревізії органом».

4. В абзаці першому пункту 13 слово «пред'явити» замінити словом «надати».

5. У пункті 16:

абзац другий викласти в такій редакції:

«документальної перевірки, що передбачає встановлення відповідності законодавству установчих, фінансових, бухгалтерських (первинних і зведених) документів, статистичної, фінансової та бюджетної звітності, господарських договорів, розпорядчих та інших документів об'єкта контролю, пов'язаних із плануванням і провадженням фінансово-господарської діяльності, веденням бухгалтерського обліку, складанням фінансової звітності (далі – документи об'єкта контролю). Надання документів об'єкта контролю посадовим особам органу державного фінансового контролю забезпечується керівником об'єкта контролю чи його заступником у строк, який зазначається посадовими особами органу державного фінансового контролю у вимозі про надання документів та визначається з урахуванням запитуваного обсягу таких документів;»;

в абзаці третьому слова «відповідних спеціалістів органу державного фінансового контролю або інших» замінити словами «відповідних посадових осіб органу державного фінансового контролю або фахівців інших».

6. У пункті 18:

абзаци третій та четвертий викласти в такій редакції:

«Для з'ясування окремих обставин фінансово-господарської діяльності об'єкта контролю посадові особи органу державного фінансового контролю

можуть вимагати та одержувати письмові пояснення від працівників об'єкта контролю, а також інформацію від інших осіб відповідно до Закону.

Пояснення оформляються на ім'я посадової особи органу державного фінансового контролю, що проводить ревізію, з обов'язковим зазначенням дати.»;

доповнити абзацами такого змісту:

«Перелік питань щодо обставин фінансово-господарської діяльності об'єкта контролю, які потребують пояснень, надається працівникам об'єкта контролю одним із способів, визначених пунктом 39 цього Порядку.

У разі ненадання письмових пояснень протягом 3 робочих днів з дня отримання працівником об'єкта контролю переліку питань чи у разі відмови працівником об'єкта контролю від їх надання цей факт зазначається в акті ревізії.».

7. У пункті 19 слово «письмово» виключити.

8. У пункті 22:

в абзаці першому:

після слів «передбачених Законом,» доповнити словами «унаслідок дії непереборної сили, на період дії воєнного або надзвичайного стану на території України чи в окремих її місцевостях,»;

друге речення після слів та цифр «протягом 60 робочих днів» доповнити словами та цифрами «, а у разі зупинення планової виїзної ревізії унаслідок дії непереборної сили чи введення воєнного або надзвичайного стану на території України чи в окремих її місцевостях – протягом 60 робочих днів після припинення дії непереборної сили чи припинення / скасування воєнного або надзвичайного стану відповідно.»;

в абзаці другому слово «письмовим» виключити;

в абзаці третьому слово «письмове» виключити;

друге речення абзацу четвертого викласти в такій редакції:

«Повідомлення про зупинення та поновлення ревізії здійснюється одним із способів, визначених у пункті 39 цього Порядку.».

9. У пункті 23:

абзац перший викласти в такій редакції:

«23. У разі відсутності бухгалтерського обліку на об'єкті контролю, недопущення посадових осіб органу державного фінансового контролю або залученого фахівця до проведення ревізії та ненадання необхідних для перевірки документів, наявності інших об'єктивних і незалежних від органу державного фінансового контролю обставин, що унеможливають або перешкоджають проведенню ревізії, посадова особа органу державного фінансового контролю складає та підписує акт про неможливість проведення ревізії із зазначенням відповідних причин, який надається об'єкту контролю

одним із способів, визначених у пункті 39 цього Порядку, та долучається до матеріалів ревізії.»;

в абзаці третьому слово «письмово» виключити;

в абзаці четвертому слова «до адміністративної» замінити словами «до визначеної законом юридичної»;

абзац п'ятий викласти в такій редакції:

«На підставі акта про неможливість проведення ревізії через відсутність бухгалтерського обліку орган державного фінансового контролю одним із способів, визначених у пункті 39 цього Порядку, надає об'єкту контролю вимоги щодо приведення обліку у відповідність із законодавством та інформує про це орган управління об'єкта контролю.»;

доповнити абзацом такого змісту:

«Керівник об'єкта контролю повідомляє орган державного фінансового контролю про усунення таких обставин наступного робочого дня після їх усунення.».

10. У пункті 24:

у другому реченні слова «пред'являє письмову вимогу об'єкту контролю» замінити словами та цифрами «надає об'єкту контролю одним із способів, визначених у пункті 39 цього Порядку, вимогу»;

у третьому реченні слова «фіксується в акті ревізії» замінити словами «зазначається в акті ревізії та протоколі про адміністративне правопорушення».

11. Пункт 26 викласти в такій редакції:

«26. З метою підтвердження виду, обсягу операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку об'єкта контролю органами державного фінансового контролю можуть проводитися зустрічні звірки на підприємствах, в установах та організаціях.

Для проведення зустрічної звірки посадовій особі органу державного фінансового контролю та залученому фахівцю видається направлення встановленого Мінфіном зразка.

Направлення на проведення зустрічної звірки надається керівнику об'єкта зустрічної звірки чи його заступнику у спосіб, визначений пунктом 12 цього Порядку.

За результатами зустрічної звірки складається у чотирьох примірниках довідка, перший, другий і третій примірники якої долучаються до додатків до акта ревізії. Четвертий примірник довідки складається для підприємства (установи чи організації), на якому проводилася зустрічна звірка.

Довідку зустрічної звірки підписує посадова особа органу державного фінансового контролю. У разі проведення посадовими особами органу державного фінансового контролю та залученими фахівцями зустрічної звірки у складі групи довідку зустрічної звірки підписує керівник групи.

Підписання та вручення підприємству (установі чи організації) довідки зустрічної звірки здійснюються у тому ж порядку, який визначено для акта ревізії.

Заходи, визначені пунктами 42 – 44 цього Порядку, щодо довідок зустрічних звірок не здійснюються.

У разі недопущення посадової особи органу державного фінансового контролю або залученого фахівця до проведення зустрічної звірки, ненадання необхідних для звірки документів складається за підписом посадових осіб органу державного фінансового контролю акт, який долучається до акта ревізії та у якому зазначається факт такого недопущення, і невідкладно інформуються правоохоронні органи для вжиття заходів, передбачених законом.

Стосовно осіб об'єкта контролю, які чинять перешкоди у проведенні зустрічної звірки і ревізії, вживають заходів для притягнення до юридичної відповідальності відповідно до закону.».

12. У пункті 35:

в абзаці першому слова «складається на паперовому носії державною мовою і» виключити;

абзаци третій та четвертий викласти в такій редакції:

«вступну частину, в якій зазначаються підстава для проведення ревізії, тема ревізії, повне найменування об'єкта контролю, його місцезнаходження, адреса електронної пошти, відомості про організаційно-правову форму та форму власності, ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств і організацій України, дати початку і закінчення ревізії, період, який підлягав ревізії, перелік посадових осіб органу державного фінансового контролю та залучених фахівців, які проводили ревізію, перелік осіб, які відповідали за фінансово-господарську діяльність об'єкта контролю у період, що підлягав ревізії, інші відомості щодо організаційної структури об'єкта контролю, наявності підпорядкованих йому підприємств, установ, організацій, перебігу ревізії та перешкоджання у її проведенні, а також факти відмови від підписання або неможливість підписання документів у разі наявності;

констатуючу частину, в якій наведено інформацію про результати ревізії в розрізі кожного питання програми із зазначенням, за який період, яким способом (вибірковим, суцільним) та за якими документами перевірено ці питання, висновок про наявність або відсутність порушень законодавства, визначений у разі наявності в установленому законодавством порядку розмір збитків, завданих державі чи об'єкту контролю внаслідок таких порушень, а також іншу інформацію, що стосується діяльності та фінансового стану об'єкта контролю, та факти, що стосуються періоду, який підлягає ревізії.»;

абзац шостий викласти в такій редакції:

«За результатами проведення ревізії з окремих питань програми посадові особи органу державного фінансового контролю та залучені фахівці, які

проводили ревізію у складі групи, можуть за рішенням керівника групи скласти довідки, які підписують відповідні посадові особи органу державного фінансового контролю, залучені фахівці та надають об'єкту контролю одним із способів, визначених у пункті 39 цього Порядку. Працівники об'єкта контролю, які є відповідальними з цих питань, підписують протягом двох робочих днів такі довідки та повертають їх посадовим особам органу державного фінансового контролю або залученим фахівцям, які їх склали. Довідки складаються в одному примірнику, надаються керівнику групи для прийняття рішення щодо включення до акта ревізії викладених у них фактів та долучаються до акта ревізії. На вимогу об'єкта контролю йому можуть бути видані копії довідок.».

13. Пункт 36 після абзацу першого доповнити новим абзацом такого змісту:

«У разі коли на об'єкті контролю бухгалтерський облік ведеться на договірних засадах спеціалістом з бухгалтерського обліку – самозайнятою особою чи підприємством, які провадять діяльність у сфері бухгалтерського обліку та/або аудиторської діяльності, акт ревізії підписується керівником об'єкта контролю.».

У зв'язку з цим абзаци другий – четвертий вважати відповідно абзацами третім – п'ятим.

14. У пункті 42:

у першому реченні слово «письмові» замінити словом «підписані»;

у другому реченні слова «має право вжити відповідних заходів» замінити словами «вживає заходів»;

третє речення виключити.

15. У пункті 43 слово «письмовий» виключити.

16. В абзаці першому пункту 46 слова та цифру «а у разі надходження заперечень (зауважень) до нього – не пізніше ніж 3 робочих дні після надіслання висновків на такі заперечення (зауваження) надсилається об'єкту контролю письмова вимога» замінити словами та цифрами «та у разі надходження заперечень до нього – не пізніше ніж 10 робочих днів після надіслання висновків на такі заперечення об'єкту контролю надсилається вимога».

17. В абзаці першому пункту 47 слова та цифри «визначені в пункті 46 цього Порядку строки» замінити словами та цифрами «строк не пізніше ніж 15 робочих днів після підписання акта ревізії, а у разі надходження заперечень до нього – не пізніше ніж 15 робочих днів після надіслання висновків на такі заперечення».

18. У пункті 48:

в абзаці першому слова «матеріали таких ревізій» замінити словами «акти таких ревізій з додатками до акта ревізії»;

після абзацу другого доповнити новим абзацом такого змісту:

«У разі проведення позапланової виїзної ревізії у ході кримінального провадження вимога про усунення порушень, передбачена пунктом 46 цього Порядку, не надсилається, заходи, визначені у пунктах 49 та 50 цього Порядку, не вживаються.».

У зв'язку з цим абзац третій вважати абзацом четвертим;

в абзаці четвертому слово «письмово» виключити.

19. В абзаці першому пункту 55 слова «за результатами контрольних заходів» замінити словами «за результатами заходів державного фінансового контролю».

20. Доповнити Порядок новими розділами такого змісту:

«Особливості проведення ревізії об'єктів контролю, до складу яких входять відокремлені підрозділи, що не мають статусу юридичної особи

56. Орган державного фінансового контролю, який проводить планову виїзну ревізію об'єкта контролю, який має відокремлені підрозділи (філії, представництва, відділення, інші підрозділи, що не мають статусу юридичної особи (далі – відокремлені підрозділи)), надсилає юридичній особі повідомлення про проведення ревізії, передбачене пунктом 8 цього Порядку.

Перед початком ревізії відокремленого підрозділу, який перевіряється у складі ревізії об'єкта контролю, посадові особи органу державного фінансового контролю та залучені фахівці здійснюють заходи стосовно такого відокремленого підрозділу та юридичної особи, визначені пунктом 12 цього Порядку.

57. За результатами ревізії відокремленого підрозділу у двох примірниках (перший – для органу державного фінансового контролю, який проводить ревізію об'єкта контролю, другий – для відокремленого підрозділу) складається довідка з окремих питань програми ревізії об'єкта контролю в частині діяльності цього відокремленого підрозділу (далі – довідка про проведення ревізії відокремленого підрозділу).

Довідка про проведення ревізії відокремленого підрозділу оформляється на бланку органу державного фінансового контролю згідно з вимогами пункту 35 цього Порядку.

Довідку про проведення ревізії відокремленого підрозділу підписує посадова особа органу державного фінансового контролю та забезпечує її реєстрацію у порядку ведення діловодства в органі державного фінансового контролю.

Довідка про проведення ревізії відокремленого підрозділу надається для ознайомлення і підписання відокремленому підрозділу не пізніше наступного робочого дня після її реєстрації у порядку та одним із способів, визначених у пункті 39 цього Порядку.

58. Керівник, особа, уповноважена на ведення бухгалтерського обліку, та інші відповідальні працівники відокремленого підрозділу ознайомлюються з довідкою про проведення ревізії відокремленого підрозділу, підписують її та протягом 2 робочих днів з дня її отримання повертають органу державного фінансового контролю, який проводив ревізію відокремленого підрозділу.

У разі наявності заперечень щодо змісту довідки про проведення ревізії відокремленого підрозділу такі заперечення надаються керівником відокремленого підрозділу керівнику об'єкта контролю, який приймає рішення щодо їх включення у заперечення до акта ревізії, що подаються органу державного фінансового контролю, який проводить планову виїзну ревізію об'єкта контролю, у порядку, визначеному пунктами 42 – 44 цього Порядку.

59. Довідка про проведення ревізії відокремленого підрозділу не пізніше наступного робочого дня після її отримання органом державного фінансового контролю, який проводив ревізію відокремленого підрозділу, надсилається органу державного фінансового контролю, який проводить ревізію об'єкта контролю, до складу якого входить такий відокремлений підрозділ.

60. У разі неотримання органом державного фінансового контролю, який проводив ревізію відокремленого підрозділу, підписаної довідки про проведення ревізії відокремленого підрозділу у визначений пунктом 58 цього Порядку строк, посадові особи органу державного фінансового контролю засвідчують це актом про відмову від підпису, який разом зі складеною довідкою про проведення ревізії відокремленого підрозділу надають органу державного фінансового контролю, який проводить ревізію об'єкта контролю. Один примірник акта про відмову від підпису довідки про проведення ревізії відокремленого підрозділу надсилається відокремленому підрозділу.

Надсилання передбачених цим пунктом документів здійснюється одним із способів, визначених у пункті 39 цього Порядку.

Особливості складання документів в електронній формі та проведення ревізій за документами, складеними в електронній формі

61. Документи, які складає посадова особа органу державного фінансового контролю відповідно до цього Порядку, створюються у паперовій формі (у кількості примірників, яка передбачена для відповідного типу документа цим Порядком) або у формі електронного документа.

Надсилання, вручення об'єкту контролю, об'єкту зустрічної звірки документів у паперовій формі здійснюються у спосіб, передбачений цим Порядком для відповідного типу документа.

Надсилання об'єкту контролю, об'єкту зустрічної звірки документів в електронній формі здійснюється через систему електронної взаємодії органів виконавчої влади або за допомогою інших засобів інформаційних, електронних комунікаційних, інформаційно-комунікаційних систем відповідно до законодавства, за винятком документів, які вручаються під розписку або під особистий підпис.

62. Створення, відправлення, передавання, одержання, зберігання, оброблення, використання та знищення електронних документів під час ревізії здійснюються в електронній формі відповідно до Закону України «Про електронні документи та електронний документообіг» і Типової інструкції з документування управлінської інформації в електронній формі та організації роботи з електронними документами в діловодстві, електронного міжвідомчого обміну, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 17 січня 2018 року № 55.

63. У разі неможливості підписання електронного документа, складеного посадовими особами органу державного фінансового контролю, відповідною посадовою особою або працівником об'єкта контролю, об'єкта зустрічної звірки, шляхом накладення кваліфікованого електронного підпису створюється та підписується ідентичний електронному документу за документарною інформацією та реквізитами документ на папері у тій кількості примірників, яка передбачена для відповідного типу документа цим Порядком.

64. Надання документів об'єкта контролю посадовим особам органу державного фінансового контролю забезпечується керівником об'єкта контролю чи його заступником на електронних носіях з описом вкладених документів у строк, який зазначається посадовими особами органу державного фінансового контролю у вимозі про надання документів та визначається з урахуванням запитуваного обсягу таких документів.

Електронна копія електронного документа та візуальне подання електронного документа на папері мають бути засвідчені об'єктом контролю у порядку, встановленому законом.

65. Перед початком перевірки електронних документів перевіряється наявність усіх обов'язкових реквізитів та їх цілісність шляхом перевірки та підтвердження правового статусу кваліфікованого електронного підпису чи печатки відповідно до частини другої статті 18 Закону України «Про електронні довірчі послуги».

21. У тексті Порядку слова «заперечення (зауваження)» у всіх відмінках та числах замінити словом «заперечення» у відповідних відмінках та числах, слово «спеціалісти» у всіх відмінках та числах замінити словом «фахівці» у відповідних відмінках та числах.

ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ

до проєкту постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до Порядку проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами»

| Зміст положення акта законодавства | Зміст відповідного положення проєкту акта |
|--|---|
| <p>3. У цьому Порядку наведені нижче терміни вживаються у такому значенні:</p> <p>акт ревізії - документ, який складається посадовими особами органу державного фінансового контролю, що проводили ревізію, фіксує факт її проведення та результати. Заперечення, зауваження до акта ревізії (за їх наявності) та висновки на них є невід'ємною частиною акта;</p> <p>зустрічна звірка - метод документального та фактичного підтвердження у підприємств, установ та організацій виду, обсягу і якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку об'єкта контролю;</p> <p>об'єкт контролю - підконтрольна установа, інший суб'єкт господарювання, включаючи його структурні та відокремлені підрозділи, які не є юридичними особами, щодо якого орган державного фінансового контролю має повноваження та підстави для проведення ревізії відповідно до законодавства;</p> <p>....</p> | <p>3. У цьому Порядку наведені нижче терміни вживаються у такому значенні:</p> <p>акт ревізії - документ, який складається посадовими особами органу державного фінансового контролю, що проводили ревізію, фіксує факт її проведення та результати. Заперечення до акта ревізії (за їх наявності) та висновки до них є невід'ємною частиною акта;</p> <p>додатки до акта ревізії – документи, які містять інформацію про фінансово-господарську діяльність об'єкта контролю, інші документи та інформацію, які підтверджують зміст акта ревізії;</p> <p>зустрічна звірка – метод документального та фактичного підтвердження у об'єкта зустрічної звірки виду, обсягу і якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку об'єкта контролю;</p> <p>матеріали ревізії – акт ревізії з додатками до акта ревізії та інші документи, отримані за результатами проведення або реалізації результатів ревізії;</p> <p>об'єкт зустрічної звірки — юридичні особи, які мали правовідносини з об'єктом контролю та/або залучались для виконання договірних відносин із об'єктом контролю, та/або юридичні особи, товари, роботи, послуги яких використовувались для виконання цих договірних відносин;</p> <p>об'єкт контролю — підконтрольна установа та її відокремлені підрозділи, що не мають статусу юридичної особи, а також суб'єкт господарювання незалежно від форми власності, який не віднесено Законом України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» (далі – Закон) до підконтрольних</p> |



ДОКУМЕНТ СЕД Держаудитслужба АСКОД

Сертифікат 58E2D9E7F900307B0400000011172F007CB6A200

Підписувач Пліс Геннадій Володимирович

Дійсний з 03.05.2022 3:23:53 по 02.05.2023 3:23:53

Державна аудиторська служба України



002200-14/6414-2022 від 23.08.2022

| | |
|--|--|
| | <p>установ, у якого здійснюється державний фінансовий контроль на підставі судового рішення, ухваленого у кримінальному провадженні;</p> <p>...</p> |
| Відсутня норма | <p>Інші терміни у цьому Порядку вживаються у значенні, наведеному у Законах України «Про інформацію», «Про електронні документи та електронний документообіг», «Про електронні довірчі послуги».</p> |
| <p>7. У ході підготовки до ревізії посадовими особами органу державного фінансового контролю складається в двох примірниках програма ревізії, в якій визначаються найменування об'єкта контролю, тема, період та питання, що підлягають ревізії відповідно до компетенції органу державного фінансового контролю. Програма затверджується керівником органу державного фінансового контролю чи його заступником.</p> <p>Під час проведення ревізії посадовими особами органу державного фінансового контролю можуть вноситися за письмовим погодженням з керівником органу державного фінансового контролю чи його заступником зміни до програми ревізії.</p> <p>Один примірник програми ревізії видається керівнику об'єкта контролю чи його заступнику під розписку на примірнику органу державного фінансового контролю для ознайомлення. Якщо керівник об'єкта контролю чи його заступник відмовляється від підпису, але не заперечує проти проведення ревізії, це зазначається у вступній частині акта ревізії.</p> | <p>7. У ході підготовки до ревізії посадовими особами органу державного фінансового контролю складається програма ревізії. Програма ревізії має містити найменування об'єкта контролю, тему, період та питання, що підлягають ревізії відповідно до компетенції органу державного фінансового контролю. Програма затверджується керівником органу державного фінансового контролю або його заступником чи уповноваженою керівником цього органу посадовою особою.</p> <p>Під час проведення ревізії до програми ревізії можуть вноситися зміни у порядку її затвердження.</p> <p>У разі потреби зміни періоду, що підлягає ревізії, після внесення в установленому порядку змін до плану проведення заходів державного фінансового контролю (або отримання відповідного рішення суду в разі проведення позапланової виїзної ревізії) до програми ревізії вносяться відповідні зміни, які затверджуються та видаються у порядку затвердження програми ревізії. При цьому нове направлення не оформлюється.</p> <p>Посадова особа органу державного фінансового контролю, яка проводить ревізію, надає на вимогу керівника об'єкта контролю чи його заступника копію програми ревізії.</p> |
| <p>10. До участі в ревізії за письмовим зверненням керівника органу державного фінансового контролю можуть залучатися спеціалісти міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, їх територіальних органів, підприємств, установ та організацій.</p> | <p>10. До участі в ревізії за письмовим зверненням керівника органу державного фінансового контролю можуть залучатися фахівці міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, їх територіальних органів, підприємств, установ та організацій.</p> |

| | |
|---|--|
| <p>11. На проведення ревізії органу державного фінансового контролю на кожному посадову особу органу державного фінансового контролю та залученого спеціаліста оформляється в двох примірниках направлення встановленого Мінфіном зразка.</p> | <p>11. На проведення ревізії органом державного фінансового контролю на кожному посадову особу органу державного фінансового контролю та залученого фахівця оформляється в двох примірниках направлення встановленого Мінфіном зразка.</p> |
| <p>12. Перед початком ревізії посадові особи органу державного фінансового контролю та залучені спеціалісти повинні під розписку на примірнику органу державного фінансового контролю видати керівнику об'єкта контролю чи його заступнику направлення та копію рішення суду (у разі проведення позапланової виїзної ревізії за рішенням суду).</p> | <p>12. Перед початком ревізії посадові особи органу державного фінансового контролю та залучені фахівці повинні під розписку на примірнику органу державного фінансового контролю видати керівнику об'єкта контролю чи його заступнику направлення та копію рішення суду (у разі проведення позапланової виїзної ревізії за рішенням суду).</p> |
| <p>13. У разі продовження строку планової або позапланової виїзної ревізії в межах визначеної Законом тривалості посадові особи органу державного фінансового контролю та залучені спеціалісти зобов'язані пред'явити керівнику об'єкта контролю чи його заступнику направлення з продовженим строком проведення ревізії. ...</p> | <p>13. У разі продовження строку планової або позапланової виїзної ревізії в межах визначеної Законом тривалості посадові особи органу державного фінансового контролю та залучені фахівці зобов'язані надати керівнику об'єкта контролю чи його заступнику направлення з продовженим строком проведення ревізії. ...</p> |
| <p>16. Ревізія проводиться шляхом: документальної перевірки, що передбачає контроль за установчими, фінансовими, бухгалтерськими (первинними і зведеними) документами, статистичною, фінансовою та бюджетною звітністю, господарськими договорами, розпорядчими та іншими документами об'єкта контролю, пов'язаними з плануванням і провадженням фінансово-господарської діяльності, веденням бухгалтерського обліку, складанням фінансової звітності (далі – документи об'єкта контролю). У разі ведення бухгалтерського обліку з використанням електронних засобів зберігання і обробки інформації на вимогу посадової особи органу державного фінансового контролю керівник об'єкта контролю повинен забезпечити оформлення відповідних документів на паперовому носії. Надання документів об'єкта контролю посадовим особам</p> | <p>16. Ревізія проводиться шляхом: документальної перевірки, що передбачає встановлення відповідності законодавству установчих, фінансових, бухгалтерських (первинних і зведених) документів, статистичної, фінансової та бюджетної звітності, господарських договорів, розпорядчих та інших документів об'єкта контролю, пов'язаних із плануванням і провадженням фінансово-господарської діяльності, веденням бухгалтерського обліку, складанням фінансової звітності (далі – документи об'єкта контролю). Надання документів об'єкта контролю посадовим особам органу державного фінансового контролю забезпечується керівником об'єкта контролю чи його заступником у строк, який зазначається посадовими особами органу державного фінансового контролю у вимозі про надання документів та визначається з урахуванням запитуваного обсягу таких документів;</p> |

| | |
|--|---|
| <p>органу державного фінансового контролю забезпечується керівником об'єкта чи його заступником; фактичної перевірки, що передбачає контроль за наявністю грошових сум, цінних паперів, бланків суворої звітності, оборотних і необоротних активів, інших матеріальних і нематеріальних цінностей шляхом проведення інвентаризації, обстеження та контрольного обміру виконаних робіт, правильністю застосування норм витрат сировини і матеріалів, виходу готової продукції і природних втрат шляхом організації контрольних запусків у виробництво, контрольних аналізів готової продукції та інших аналогічних дій за участю відповідних спеціалістів органу державного фінансового контролю або інших органів...</p> <p>....</p> | <p>фактичної перевірки, що передбачає контроль за наявністю грошових сум, цінних паперів, бланків суворої звітності, оборотних і необоротних активів, інших матеріальних і нематеріальних цінностей шляхом проведення інвентаризації, обстеження та контрольного обміру виконаних робіт, правильністю застосування норм витрат сировини і матеріалів, виходу готової продукції і природних втрат шляхом організації контрольних запусків у виробництво, контрольних аналізів готової продукції та інших аналогічних дій за участю відповідних посадових осіб органу державного фінансового контролю або фахівців інших органів, підприємств, установ та організацій.</p> <p>...</p> |
| <p>18.</p> <p>.....</p> <p>Для з'ясування окремих обставин фінансово-господарської діяльності об'єкта контролю посадові особи органу державного фінансового контролю можуть вимагати письмові пояснення від працівників об'єкта контролю, а також інформацію від інших осіб відповідно до Закону.</p> <p>Пояснення оформляються на ім'я керівника органу державного фінансового контролю, який призначив ревізію, з обов'язковим зазначенням дати. Особам, від яких вимагаються пояснення, вручається під особистий підпис про отримання відповідний перелік питань.</p> | <p>18.</p> <p>.....</p> <p>Для з'ясування окремих обставин фінансово-господарської діяльності об'єкта контролю посадові особи органу державного фінансового контролю можуть вимагати та одержувати письмові пояснення від працівників об'єкта контролю, а також інформацію від інших осіб відповідно до Закону.</p> <p>Пояснення оформляються на ім'я посадової особи органу державного фінансового контролю, що проводить ревізію, з обов'язковим зазначенням дати.</p> <p>Перелік питань щодо обставин фінансово-господарської діяльності об'єкта контролю, які потребують пояснень, надається працівникам об'єкта контролю одним із способів, визначених пунктом 39 цього Порядку.</p> <p>У разі ненадання письмових пояснень протягом 3 робочих днів з дня отримання працівником об'єкта контролю переліку питань чи у разі відмови працівником об'єкта контролю від їх надання цей факт зазначається в акті ревізії.</p> |

| | |
|--|---|
| <p>19. Якщо під час ревізії виявлено факти порушення законодавства, вжиття заходів щодо яких не належить до компетенції органу державного фінансового контролю (зокрема, з питань обігу готівки, валютних операцій, формування об'єкта та/або бази оподаткування, ціноутворення, дотримання антимонопольного законодавства та інших), посадові особи органу державного фінансового контролю невідкладно письмово повідомляють про це керівнику органу державного фінансового контролю чи його заступнику, які забезпечують інформування відповідних державних органів про такі факти.</p> | <p>19. Якщо під час ревізії виявлено факти порушення законодавства, вжиття заходів щодо яких не належить до компетенції органу державного фінансового контролю (зокрема, з питань обігу готівки, валютних операцій, формування об'єкта та/або бази оподаткування, ціноутворення, дотримання антимонопольного законодавства та інших), посадові особи органу державного фінансового контролю невідкладно повідомляють про це керівнику органу державного фінансового контролю чи його заступнику, які забезпечують інформування відповідних державних органів про такі факти.</p> |
| <p>22. Планова виїзна ревізія може бути зупинена у разі необхідності проведення зустрічних звірок, без завершення яких неможливе якісне проведення ревізії, термінового виконання інших завдань відповідно до повноважень, передбачених Законом, а також у разі обґрунтованого звернення об'єкта контролю за погодженням з керівником органу державного фінансового контролю. При цьому ревізія повинна бути закінчена протягом 60 робочих днів.</p> <p>Рішення про зупинення та поновлення планової виїзної ревізії приймає керівник органу державного фінансового контролю за письмовим поданням посадової особи органу державного фінансового контролю, що проводить ревізію.</p> <p>У разі зупинення ревізії на строк понад 3 робочих дні орган державного фінансового контролю надсилає об'єкту контролю та органу, який ініціював проведення ревізії, письмове повідомлення про дату зупинення ревізії.</p> <p>Поновлення проведення ревізії можливе одразу після повідомлення про це об'єкта контролю. Повідомлення здійснюється одним із способів, визначених у пункті 39 цього Порядку.</p> <p>Строк, на який зупинено ревізію, не включається до тривалості її проведення.</p> | <p>22. Планова виїзна ревізія може бути зупинена у разі необхідності проведення зустрічних звірок, без завершення яких неможливе якісне проведення ревізії, термінового виконання інших завдань відповідно до повноважень, передбачених Законом, унаслідок дії непереборної сили, на період дії воєнного або надзвичайного стану на території України чи в окремих її місцевостях, а також у разі обґрунтованого звернення об'єкта контролю за погодженням з керівником органу державного фінансового контролю. При цьому ревізія повинна бути закінчена протягом 60 робочих днів, а у разі зупинення планової виїзної ревізії унаслідок дії непереборної сили чи введення воєнного або надзвичайного стану на території України чи в окремих її місцевостях - протягом 60 робочих днів після припинення дії непереборної сили чи припинення/скасування воєнного або надзвичайного стану відповідно.</p> <p>Рішення про зупинення та поновлення планової виїзної ревізії приймає керівник органу державного фінансового контролю за поданням посадової особи органу державного фінансового контролю, що проводить ревізію.</p> <p>У разі зупинення ревізії на строк понад 3 робочих дні орган державного фінансового контролю надсилає об'єкту контролю та органу, який ініціював проведення ревізії, повідомлення про дату зупинення ревізії.</p> <p>Поновлення проведення ревізії можливе одразу після повідомлення про</p> |

| | |
|---|--|
| | <p>це об'єкта контролю. Повідомлення про зупинення та поновлення ревізії здійснюється одним із способів, визначених у пункті 39 цього Порядку.</p> <p>Строк, на який зупинено ревізію, не включається до тривалості її проведення.</p> |
| <p>23. У разі відсутності бухгалтерського обліку на об'єкті контролю, недопущення посадових осіб органу державного фінансового контролю до проведення ревізії та ненадання необхідних для перевірки документів, наявності інших об'єктивних і незалежних від органу державного фінансового контролю обставин, що унеможливають або перешкоджають проведенню ревізії, посадовою особою органу державного фінансового контролю складається акт про неможливість проведення ревізії із зазначенням відповідних причин, який підписується та вручається об'єкту контролю у тому ж порядку, що і акт ревізії.</p> <p>...</p> <p>Про факти недопущення посадових осіб органу державного фінансового контролю до проведення ревізії, ненадання необхідних для перевірки документів та інші незалежні від органу державного фінансового контролю обставини, що перешкоджають проведенню ревізії, орган державного фінансового контролю письмово інформує правоохоронні органи для вжиття заходів, передбачених законодавством.</p> <p>Перешкоджання посадовим особам органу державного фінансового контролю у проведенні ревізії є підставою для застосування до об'єкту контролю санкцій, передбачених законодавством, і для притягнення керівника об'єкта контролю до адміністративної відповідальності.</p> <p>На підставі акта про відсутність бухгалтерського обліку орган державного фінансового контролю пред'являє письмові вимоги об'єкту контролю щодо приведення обліку у відповідність із</p> | <p>23. У разі відсутності бухгалтерського обліку на об'єкті контролю, недопущення посадових осіб органу державного фінансового контролю або залученого фахівця до проведення ревізії та ненадання необхідних для перевірки документів, наявності інших об'єктивних і незалежних від органу державного фінансового контролю обставин, що унеможливають або перешкоджають проведенню ревізії, посадова особа органу державного фінансового контролю складає та підписує акт про неможливість проведення ревізії із зазначенням відповідних причин, який надається об'єкту контролю одним із способів, визначених у пункті 39 цього Порядку, та долучається до матеріалів ревізії.</p> <p>.....</p> <p>Про факти недопущення посадових осіб органу державного фінансового контролю до проведення ревізії, ненадання необхідних для перевірки документів та інші незалежні від органу державного фінансового контролю обставини, що перешкоджають проведенню ревізії, орган державного фінансового контролю інформує правоохоронні органи для вжиття заходів, передбачених законодавством.</p> <p>Перешкоджання посадовим особам органу державного фінансового контролю у проведенні ревізії є підставою для застосування до об'єкту контролю санкцій, передбачених законодавством, і для притягнення керівника об'єкта контролю до визначеної законом юридичної відповідальності.</p> <p>На підставі акта про неможливість проведення ревізії через відсутність бухгалтерського обліку орган державного фінансового контролю одним із способів, визначених у пункті 39 цього Порядку, надає об'єкту контролю вимоги щодо приведення обліку у</p> |

| | |
|---|--|
| <p>законодавством та інформує про це орган управління об'єкта контролю. Відсутня норма</p> | <p>відповідність із законодавством та інформує про це орган управління об'єкта контролю. Керівник об'єкта контролю повідомляє орган державного фінансового контролю про усунення таких обставин наступного робочого дня після їх усунення.</p> |
| <p>24. Якщо відсутність належного бухгалтерського обліку окремих операцій об'єкта контролю дає можливість проводити ревізію з інших питань програми, така ревізія проводиться за цими питаннями. Орган державного фінансового контролю, який виявив відсутність бухгалтерського обліку окремих операцій, пред'являє письмову вимогу об'єкту контролю щодо приведення обліку у відповідність із законодавством та інформує орган управління об'єкта контролю. Факт відсутності належного бухгалтерського обліку окремих операцій об'єкта контролю фіксується в акті ревізії.</p> | <p>24. Якщо відсутність належного бухгалтерського обліку окремих операцій об'єкта контролю дає можливість проводити ревізію з інших питань програми, така ревізія проводиться за цими питаннями. Орган державного фінансового контролю, який виявив відсутність бухгалтерського обліку окремих операцій, надає об'єкту контролю одним із способів, визначених у пункті 39 цього Порядку, вимогу щодо приведення обліку у відповідність із законодавством та інформує орган управління об'єкта контролю. Факт відсутності належного бухгалтерського обліку окремих операцій об'єкта контролю зазначається в акті ревізії та протоколі про адміністративне правопорушення.</p> |
| <p>26. З метою підтвердження виду, обсягу операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку об'єкта контролю органами державного фінансового контролю можуть проводитися зустрічні звірки на підприємствах, в установах та організаціях. Для проведення зустрічної звірки посадовій особі органу державного фінансового контролю видається направлення встановленого Мінфіном зразка за підписом керівника, скріпленим печаткою відповідного органу державного фінансового контролю. За результатами зустрічної звірки складається у чотирьох примірниках довідка, перший, другий та третій примірники якої долучаються до відповідних примірників акта ревізії. Четвертий примірник довідки складається для підприємства (установи чи організації), на якому проводилася зустрічна звірка. Підписання та вручення підприємству (установі чи організації) довідки</p> | <p>26. З метою підтвердження виду, обсягу операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку об'єкта контролю органами державного фінансового контролю можуть проводитися зустрічні звірки на підприємствах, в установах та організаціях. Для проведення зустрічної звірки посадовій особі органу державного фінансового контролю та залученому фахівцю видається направлення встановленого Мінфіном зразка. Направлення на проведення зустрічної звірки надається керівнику об'єкта зустрічної звірки чи його заступнику у спосіб, визначений пунктом 12 цього Порядку. За результатами зустрічної звірки складається у чотирьох примірниках довідка, перший, другий і третій примірники якої долучаються до додатків до акта ревізії. Четвертий примірник довідки складається для підприємства (установи чи організації), на якому проводилася зустрічна звірка.</p> |

| | |
|---|--|
| <p>зустрічної звірки здійснюється у тому ж порядку, який визначений для акта ревізії.</p> <p>У разі недопущення посадової особи органу державного фінансового контролю до проведення зустрічної звірки складається за підписом посадових осіб органу державного фінансового контролю акт, у якому фіксується такий факт, і невідкладно письмово інформуються правоохоронні органи для вжиття заходів, передбачених законодавством.</p> <p>Стосовно осіб об'єкта контролю, які чинять перешкоди у проведенні зустрічної звірки і ревізії, вживають заходів для притягнення до адміністративної відповідальності.</p> | <p>Довідку зустрічної звірки підписує посадова особа органу державного фінансового контролю. У разі проведення посадовими особами органу державного фінансового контролю та залученими фахівцями зустрічної звірки у складі групи довідку зустрічної звірки підписує керівник групи.</p> <p>Підписання та вручення підприємству (установі чи організації) довідки зустрічної звірки здійснюються у тому ж порядку, який визначено для акта ревізії.</p> <p>Заходи, визначені пунктами 42 – 44 цього Порядку, щодо довідок зустрічних звірок не здійснюються.</p> <p>У разі недопущення посадової особи органу державного фінансового контролю або залученого фахівця до проведення зустрічної звірки, ненадання необхідних для звірки документів складається за підписом посадових осіб органу державного фінансового контролю акт, який долучається до акта ревізії та у якому зазначається факт такого недопущення, і невідкладно інформуються правоохоронні органи для вжиття заходів, передбачених законом.</p> <p>Стосовно осіб об'єкта контролю, які чинять перешкоди у проведенні зустрічної звірки і ревізії, вживають заходи для притягнення до юридичної відповідальності відповідно до закону.</p> |
| <p>35. Результати ревізії оформляються актом, який складається на паперовому носії державною мовою і повинен мати наскрізну нумерацію сторінок. На першому аркуші акта ревізії, який оформляється на бланку органу державного фінансового контролю, зазначається назва документа (акт), дата і номер, місце складення (назва міста, села чи селища).</p> <p>Акт ревізії містить:</p> <p>вступну частину, в якій зазначаються підстава для проведення ревізії, тема ревізії, повна назва об'єкта контролю, його місцезнаходження, відомості про організаційно-правову форму та форму власності, дати початку і закінчення ревізії, період, який підлягав ревізії, перелік посадових осіб органу державного</p> | <p>35. Результати ревізії оформляються актом, який повинен мати наскрізну нумерацію сторінок. На першому аркуші акта ревізії, який оформляється на бланку органу державного фінансового контролю, зазначається назва документа (акт), дата і номер, місце складення (назва міста, села чи селища).</p> <p>Акт ревізії містить:</p> <p>вступну частину, в якій зазначаються підстава для проведення ревізії, тема ревізії, повне найменування об'єкта контролю, його місцезнаходження, адреса електронної пошти, відомості про організаційно-правову форму та форму власності, ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств і організацій України, дати початку і закінчення ревізії, період, який</p> |

фінансового контролю та залучених спеціалістів, що проводили ревізію, перелік посадових осіб, які відповідали за фінансово-господарську діяльність об'єкта контролю у період, що підлягав ревізії;

констатує частину, в якій наведено інформацію про результати ревізії в розрізі кожного питання програми із зазначенням, за який період, яким способом (вибірковим, суцільним) та за якими документами перевірено ці питання, висновок про наявність або відсутність порушень законодавства, а також у разі наявності визначений в установленому законодавством порядку розмір збитків, завданих державі чи об'єкту контролю внаслідок таких порушень.

.....

За результатами проведення ревізії з окремих питань програми посадовими особами органу державного фінансового контролю та залученими спеціалістами, що проводили ревізію в складі групи, можуть за рішенням керівника групи складатися довідки, які підписуються відповідною посадовою особою органу державного фінансового контролю чи спеціалістом та працівниками об'єкта контролю, що є відповідальні з цих питань. Довідки складаються в одному примірнику, видаються керівнику групи для прийняття рішення щодо включення до акта ревізії викладених в них фактів та долучаються до матеріалів ревізії. На вимогу об'єкта контролю йому можуть бути видані копії довідок.

підлягав ревізії, перелік посадових осіб органу державного фінансового контролю та залучених фахівців, які проводили ревізію, перелік осіб, які відповідали за фінансово-господарську діяльність об'єкта контролю у період, що підлягав ревізії, інші відомості щодо організаційної структури об'єкта контролю, наявності підпорядкованих йому підприємств, установ, організацій, перебігу ревізії та перешкоджання у її проведенні, а також факти відмови від підписання або неможливості підписання документів у разі наявності;

констатує частину, в якій наведено інформацію про результати ревізії в розрізі кожного питання програми із зазначенням, за який період, яким способом (вибірковим, суцільним) та за якими документами перевірено ці питання, висновок про наявність або відсутність порушень законодавства, визначений у разі наявності в установленому законодавством порядку розмір збитків, завданих державі чи об'єкту контролю внаслідок таких порушень, а також іншу інформацію, що стосується діяльності та фінансового стану об'єкта контролю, та факти, що стосуються періоду, який підлягає ревізії.

.....

За результатами проведення ревізії з окремих питань програми посадові особи органу державного фінансового контролю та залучені фахівці, які проводили ревізію у складі групи, можуть за рішенням керівника групи складати довідки, які підписують відповідні посадові особи органу державного фінансового контролю, залучені фахівці та надають об'єкту контролю одним із способів, визначених у пункті 39 цього Порядку. Працівники об'єкта контролю, які є відповідальними з цих питань, підписують протягом двох робочих днів такі довідки та повертають їх посадовим особам органу державного фінансового контролю або залученим фахівцям, які їх склали. Довідки складаються в одному примірнику, надаються керівнику групи для прийняття рішення

| | |
|--|---|
| | щодо включення до акта ревізії викладених у них фактів та долучаються до акта ревізії. На вимогу об'єкта контролю йому можуть бути видані копії довідок. |
| <p>36. Акт ревізії підписується посадовою особою органу державного фінансового контролю та керівником і головним бухгалтером об'єкта контролю або особою, уповноваженою на ведення бухгалтерського обліку (далі - головний бухгалтер), а також за необхідності іншими працівниками об'єкта.</p> <p>Відсутня норма</p> <p>У разі проведення посадовими особами органу державного фінансового контролю і залученими спеціалістами ревізії в складі групи акт ревізії підписується керівником групи.</p> <p>...</p> | <p>36. Акт ревізії підписується посадовою особою органу державного фінансового контролю та керівником і головним бухгалтером об'єкта контролю або особою, уповноваженою на ведення бухгалтерського обліку (далі - головний бухгалтер), а також за необхідності іншими працівниками об'єкта.</p> <p>У разі коли на об'єкті контролю бухгалтерський облік ведеться на договірних засадах спеціалістом з бухгалтерського обліку – самозайнятою особою чи підприємством, які провадять діяльність у сфері бухгалтерського обліку та/або аудиторської діяльності, акт ревізії підписується керівником об'єкта контролю.</p> <p>У разі проведення посадовими особами органу державного фінансового контролю і залученими фахівцями ревізії в складі групи акт ревізії підписується керівником групи.</p> <p>...</p> |
| <p>40. Керівник, головний бухгалтер та інші визначені працівники об'єкта контролю зобов'язані ознайомитися з актом ревізії та у разі погодження з викладеними у ньому фактами підписати отримані примірники акта. У разі наявності заперечень (зауважень) щодо змісту акта ревізії керівник, головний бухгалтер чи інші особи підписують його із застереженням.</p> <p>...</p> | <p>40. Керівник, головний бухгалтер та інші визначені працівники об'єкта контролю зобов'язані ознайомитися з актом ревізії та у разі погодження з викладеними у ньому фактами підписати отримані примірники акта. У разі наявності заперечень щодо змісту акта ревізії керівник, головний бухгалтер чи інші особи підписують його із застереженням.</p> <p>...</p> |
| <p>42. У разі підписання акта ревізії із запереченнями (зауваженнями) керівник об'єкта контролю у строк не пізніше ніж 5 робочих днів після повернення органу державного фінансового контролю акта ревізії повинен подати йому письмові заперечення (зауваження). Якщо протягом цього строку заперечення (зауваження) щодо акта не надійдуть, то орган державного фінансового контролю має право вжити відповідних заходів для реалізації результатів ревізії. Рішення</p> | <p>42. У разі підписання акта ревізії із запереченнями керівник об'єкта контролю у строк не пізніше ніж 5 робочих днів після повернення органу державного фінансового контролю акта ревізії повинен подати йому підписані заперечення. Якщо протягом цього строку заперечення щодо акта не надійдуть, то орган державного фінансового контролю вживає заходів для реалізації результатів ревізії.</p> |

| | |
|--|---|
| <p>про розгляд заперечень (зауважень), що надійшли з порушенням встановленого строку, приймає керівник органу державного фінансового контролю.</p> | |
| <p>43. Орган державного фінансового контролю аналізує правильність обґрунтувань, викладених у запереченнях (зауваженнях), і в строк не пізніше ніж 15 робочих днів після отримання заперечень (зауважень) дає на них письмовий висновок, який затверджується керівником органу державного фінансового контролю або його заступником.</p> | <p>43. Орган державного фінансового контролю аналізує правильність обґрунтувань, викладених у запереченнях, і в строк не пізніше ніж 15 робочих днів після отримання заперечень дає на них висновок, який затверджується керівником органу державного фінансового контролю або його заступником.</p> |
| <p>44. З метою уточнення викладених у запереченнях (зауваженнях) фактів посадові особи органу державного фінансового контролю мають право вимагати від об'єкта контролю необхідні для перевірки документи та додаткові пояснення.</p> | <p>44. З метою уточнення викладених у запереченнях фактів посадові особи органу державного фінансового контролю мають право вимагати від об'єкта контролю необхідні для перевірки документи та додаткові пояснення.</p> |
| <p>46. Якщо вжитими в період ревізії заходами не забезпечено повне усунення виявлених порушень, органом державного фінансового контролю у строк не пізніше ніж 10 робочих днів після реєстрації акта ревізії, а у разі надходження заперечень (зауважень) до нього - не пізніше ніж 3 робочих дні після надіслання висновків на такі заперечення (зауваження) надсилається об'єкту контролю письмова вимога щодо усунення виявлених ревізією порушень законодавства із зазначенням строку зворотного інформування.</p> | <p>46. Якщо вжитими в період ревізії заходами не забезпечено повне усунення виявлених порушень, органом державного фінансового контролю у строк не пізніше ніж 10 робочих днів після реєстрації акта ревізії та у разі надходження заперечень до нього - не пізніше ніж 10 робочих днів після надіслання висновків на такі заперечення об'єкту контролю надсилається вимога щодо усунення виявлених ревізією порушень законодавства із зазначенням строку зворотного інформування.</p> |
| <p>47. Про результати ревізії, якою виявлено порушення законів та інших нормативно-правових актів, у визначені в пункті 46 цього Порядку строки інформуються органи управління об'єкта контролю та за необхідності відповідні органи державної влади та органи місцевого самоврядування. ...</p> | <p>47. Про результати ревізії, якою виявлено порушення законів та інших нормативно-правових актів, у строк не пізніше ніж 15 робочих днів після підписання акта ревізії, а у разі надходження заперечень до нього – не пізніше ніж 15 робочих днів після надіслання висновків на такі заперечення інформуються органи управління об'єкта контролю та за необхідності відповідні органи державної влади та органи місцевого самоврядування.</p> |
| <p>48. У разі проведення ревізії на підставі звернення</p> | <p>48. У разі проведення ревізії на підставі звернення правоохоронних</p> |

| | |
|--|---|
| <p>правоохоронних органів, а також коли ревізією, проведеною з інших підстав, виявлено порушення, за які передбачено кримінальну відповідальність або які містять ознаки корупційних правопорушень, матеріали таких ревізій у визначені в пункті 46 цього Порядку строки передаються до правоохоронних органів.</p> <p>Про результати розгляду матеріалів ревізії (крім проведених у зв'язку із здійсненням кримінального провадження) правоохоронні органи повідомляють органу державного фінансового контролю протягом 10 робочих днів після прийняття відповідного рішення.</p> <p>Якщо виявлено порушення законодавства, за які не передбачено кримінальну відповідальність або які не містять ознаки корупційних правопорушень, орган державного фінансового контролю у визначені в пункті 46 цього Порядку строки письмово інформує про такі порушення правоохоронні органи.</p> | <p>органів, а також коли ревізією, проведеною з інших підстав, виявлено порушення, за які передбачено кримінальну відповідальність або які містять ознаки корупційних правопорушень, акти таких ревізій з додатками до акта ревізії у визначені в пункті 46 цього Порядку строки передаються до правоохоронних органів.</p> <p>Про результати розгляду матеріалів ревізії (крім проведених у зв'язку із здійсненням кримінального провадження) правоохоронні органи повідомляють органу державного фінансового контролю протягом 10 робочих днів після прийняття відповідного рішення.</p> <p>У разі проведення позапланової виїзної ревізії у ході кримінального провадження вимога про усунення порушень, передбачена пунктом 46 цього Порядку, не надсилається, заходи, визначені у пунктах 49 та 50 цього Порядку, не вживаються.</p> <p>Якщо виявлено порушення законодавства, за які не передбачено кримінальну відповідальність або які не містять ознаки корупційних правопорушень, орган державного фінансового контролю у визначені в пункті 46 цього Порядку строки інформує про такі порушення правоохоронні органи.</p> |
| <p>55. Результати ревізії місцевого бюджету відображаються у зведеній довідці, яка формується на підставі актів ревізій та інших матеріалів, оформлених за результатами контрольних заходів.</p> | <p>55. Результати ревізії місцевого бюджету відображаються у зведеній довідці, яка формується на підставі актів ревізій та інших матеріалів, оформлених за результатами заходів державного фінансового контролю.</p> |
| <p>Відсутні норми</p> | <p>Особливості проведення ревізії об'єктів контролю, до складу яких входять відокремлені підрозділи, що не мають статусу юридичної особи</p> <p>56. Орган державного фінансового контролю, який проводить планову виїзну ревізію об'єкта контролю, який має відокремлені підрозділи (філії, представництва, відділення, інші підрозділи, що не мають статусу юридичної особи (далі – відокремлені підрозділи)), надсилає юридичній особі повідомлення про проведення ревізії, передбачене пунктом 8 цього Порядку.</p> <p>Перед початком ревізії відокремленого підрозділу, який</p> |

перевіряється у складі ревізії об'єкта контролю, посадові особи органу державного фінансового контролю та залучені фахівці здійснюють заходи стосовно такого відокремленого підрозділу та юридичної особи, визначені пунктом 12 цього Порядку.

57. За результатами ревізії відокремленого підрозділу у двох примірниках (перший – для органу державного фінансового контролю, який проводить ревізію об'єкта контролю, другий – для відокремленого підрозділу) складається довідка з окремих питань програми ревізії об'єкта контролю в частині діяльності цього відокремленого підрозділу (далі – довідка про проведення ревізії відокремленого підрозділу).

Довідка про проведення ревізії відокремленого підрозділу оформляється на бланку органу державного фінансового контролю згідно з вимогами пункту 35 цього Порядку.

Довідку про проведення ревізії відокремленого підрозділу підписує посадова особа органу державного фінансового контролю та забезпечує її реєстрацію у порядку ведення діловодства в органі державного фінансового контролю.

Довідка про проведення ревізії відокремленого підрозділу надається для ознайомлення і підписання відокремленому підрозділу не пізніше наступного робочого дня після її реєстрації у порядку та одним із способів, визначених у пункті 39 цього Порядку.

58. Керівник, особа, уповноважена на ведення бухгалтерського обліку, та інші відповідальні працівники відокремленого підрозділу ознайомлюються з довідкою про проведення ревізії відокремленого підрозділу, підписують її та протягом 2 робочих днів з дня її отримання повертають органу державного фінансового контролю, який проводив ревізію відокремленого підрозділу.

У разі наявності заперечень щодо змісту довідки про проведення ревізії відокремленого підрозділу такі заперечення надаються керівником відокремленого підрозділу керівнику об'єкта контролю, який приймає рішення щодо їх включення у заперечення до акта

| | |
|----------------|---|
| | <p>ревізії, що подаються органу державного фінансового контролю, який проводить планову виїзну ревізію об'єкта контролю, у порядку, визначеному пунктами 42-44 цього Порядку.</p> <p>59. Довідка про проведення ревізії відокремленого підрозділу не пізніше наступного робочого дня після її отримання органом державного фінансового контролю, який проводив ревізію відокремленого підрозділу, надсилається органу державного фінансового контролю, який проводить ревізію об'єкта контролю, до складу якого входить такий відокремлений підрозділ.</p> <p>60. У разі неотримання органом державного фінансового контролю, який проводив ревізію відокремленого підрозділу, підписаної довідки про проведення ревізії відокремленого підрозділу у визначений пунктом 58 цього Порядку строк, посадові особи органу державного фінансового контролю засвідчують це актом про відмову від підпису, який разом зі складеною довідкою про проведення ревізії відокремленого підрозділу надають органу державного фінансового контролю, який проводить ревізію об'єкта контролю. Один примірник акта про відмову від підпису довідки про проведення ревізії відокремленого підрозділу надсилається відокремленому підрозділу.</p> <p>Надсилання передбачених цим пунктом документів здійснюється одним із способів, визначених у пункті 39 цього Порядку.</p> |
| Відсутні норми | <p>Особливості складання документів в електронній формі та проведення ревізій за документами, складеними в електронній формі</p> <p>61. Документи, які складає посадова особа органу державного фінансового контролю відповідно до цього Порядку, створюються у паперовій формі (у кількості примірників, яка передбачена для відповідного типу документа цим Порядком) або у формі електронного документа.</p> <p>Надсилання, вручення об'єкту контролю, об'єкту зустрічної звірки документів у паперовій формі здійснюються у спосіб, передбачений</p> |

цим Порядком для відповідного типу документа.

Надсилання об'єкту контролю, об'єкту зустрічної звірки документів в електронній формі здійснюється через систему електронної взаємодії органів виконавчої влади або за допомогою інших засобів інформаційних, електронних комунікаційних, інформаційно-комунікаційних систем відповідно до законодавства, за винятком документів, які вручаються під розписку або під особистий підпис.

62. Створення, відправлення, передавання, одержання, зберігання, оброблення, використання та знищення електронних документів під час ревізії здійснюються в електронній формі відповідно до Закону України «Про електронні документи та електронний документообіг» і Типової інструкції з документування управлінської інформації в електронній формі та організації роботи з електронними документами в діловодстві, електронного міжвідомчого обміну, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 17 січня 2018 року № 55.

63. У разі неможливості підписання електронного документа, складеного посадовими особами органу державного фінансового контролю, відповідною посадовою особою або працівником об'єкта контролю, об'єкта зустрічної звірки, шляхом накладення кваліфікованого електронного підпису створюється та підписується ідентичний електронному документу за документарною інформацією та реквізитами документ на папері у тій кількості примірників, яка передбачена для відповідного типу документа цим Порядком.

64. Надання документів об'єкта контролю посадовим особам органу державного фінансового контролю забезпечується керівником об'єкта контролю чи його заступником на електронних носіях з описом вкладених документів у строк, який зазначається посадовими особами органу державного фінансового контролю у вимозі про надання документів та визначається з урахуванням запитуваного обсягу таких документів.

| | |
|--|--|
| | <p>Електронна копія електронного документа та візуальне подання електронного документа на папері мають бути засвідчені об'єктом контролю у порядку, встановленому законом.</p> <p>65. Перед початком перевірки електронних документів перевіряється наявність всіх обов'язкових реквізитів та їх цілісність шляхом перевірки та підтвердження правового статусу кваліфікованого електронного підпису чи печатки відповідно до частини другої статті 18 Закону України «Про електронні довірчі послуги».</p> |
| | <p>У тексті Порядку слова «заперечення (зауваження)» у всіх відмінках та числах замінити словом «заперечення» у відповідних відмінках та числах, слово «спеціалісти» у всіх відмінках та числах замінити словом «фахівці» у відповідних відмінках та числах.</p> |

Голова Державної
аудиторської служби України

Геннадій ПЛІС

_____ 2022 р.

**Аналіз регуляторного впливу до проєкту
постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до Порядку
проведення інспектування Державною аудиторською службою, її
міжрегіональними територіальними органами»**

I. Визначення проблеми

Визначення проблеми, яку передбачається розв'язати шляхом державного регулювання

В умовах воєнного стану, зумовленого збройною агресією російської федерації, одним із найважливіших завдань є забезпечення економічної стабільності та фінансової безпеки країни. Саме державний фінансовий контроль забезпечує дотримання фінансових інтересів держави у процесі використання публічних коштів і майна.

На сьогодні практика реалізації органами державного фінансового контролю своїх повноважень в частині проведення ревізій засвідчила необхідність удосконалення нормативно-правового поля, яке регулює це питання, шляхом удосконалення Порядку проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 квітня 2006 р. № 550 (далі – Порядок № 550).

Розробка та прийняття проєкту постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до Порядку проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами» забезпечать реалізацію Держаудитслужбою вимог пункту 150 Плану заходів з реалізації Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2022–2025 роки, схваленого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2021 р. № 1805-р.

Причини виникнення проблеми

Стрімкий розвиток відносин, пов'язаних з електронним документообігом та використанням електронних документів, розвиток економічної та фінансової систем держави, а також зміни в законодавчих актах, на виконання та з урахуванням яких прийнято постанову Кабінету Міністрів України від 20 квітня 2006 р. № 550 та відповідно до яких реалізовується інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами, зазнають постійних змін, а отже, процес інспектування від його планування до реалізації матеріалів ревізії потребує удосконалення.

Підтвердження важливості проблеми

Відповідно до пункту 12 статті 10 Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» (далі – Закон) органу державного фінансового контролю надано право проводити на підприємствах, в



установах та організаціях зустрічні звірки з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку підприємства, установи та організації, що контролюється.

Водночас визначення терміну зустрічних звірок у другої-третьої та наступних ланцюгах контрагентів об'єкта контролю Порядком № 550 наразі є вужчим та не включає таких контрагентів.

Потребує законодавчого визначення термін «матеріали ревізії», адже норми, визначені п. 21, 33, 39, 48 Порядку № 550, не відповідають сучасним реаліям та є некоректними для їх однозначного застосування.

Наразі у складі міжрегіональних територіальних органів Держаудитслужби утворено управління в областях без права юридичної особи на чолі з їх начальниками. Начальники зазначених відокремлених структурних підрозділів не є заступниками керівників офісів, а отже і керівників органів державного фінансового контролю, та затверджують програми ревізій і зміни до них на підставі відповідних довіреностей керівників міжрегіональних територіальних органів. Це спричиняє ускладнення процесу прийняття рішення щодо затвердження програм ревізій та змін до них. Відповідно, постала потреба у розширенні кола осіб, уповноважених на затвердження програми ревізії, що сприятиме удосконаленню та оптимізації організаційних процесів при підготовці до ревізії.

Під час проведення ревізії може поставати потреба у зміні періоду, який підлягає ревізії, у зв'язку з виявленням нових фактів про ознаки порушень або під час ревізії завершено виконання договору, який вже досліджується, проте період, що підлягає ревізії, завершився перед її початком. Водночас видача нового направлення в такому випадку не передбачена, як і внесення змін до такого направлення. Це питання потребує уточнення задля єдиного підходу до реалізації норм Порядку № 550.

Є випадки затягування у часі надання об'єктом контролю документів посадовим особам органу державного фінансового контролю під час проведення ревізії. З огляду на встановлені Законом часові межі у термінах проведення ревізій питання оперативного отримання необхідних документів від об'єкта контролю є нагальним для законодавчого врегулювання і визначення того, що таке надання забезпечує керівник об'єкта контролю чи його заступник у строк, який зазначається посадовими особами органу державного фінансового контролю у вимозі про надання документів та визначається відповідно до запитуваного обсягу таких документів.

Наразі норми пункту 22 Порядку № 550 передбачають, що планова виїзна ревізія може бути зупинена у разі потреби проведення зустрічних звірок, без завершення яких неможливе якісне проведення ревізії, термінового виконання інших завдань відповідно до повноважень, передбачених Законом, а також у разі обґрунтованого звернення об'єкта контролю за погодженням з керівником

органу державного фінансового контролю. Причому ревізія має бути закінчена протягом 60 робочих днів.

Однак ці положення акта в частині підстав для призупинення планової виїзної ревізії потребують модернізації відповідно до сучасних викликів, які постають перед Службою, зокрема, необхідність виконання термінових доручень Уряду щодо проведення інших заходів державного фінансового контролю, або у разі обґрунтованого клопотання об'єкта контролю, або через обставини непереборної сили чи на період дії воєнного стану на території України.

Відповідно до пункту 23 Порядку № 550 на підставі акта про відсутність бухгалтерського обліку орган державного фінансового контролю пред'являє письмові вимоги об'єкту контролю щодо приведення обліку у відповідність із законодавством та інформує про це орган управління об'єкта контролю. Водночас норма, яка б передбачала інформування органу державного фінансового контролю про усунення таких обставин, чинним законодавством не передбачена, що деколи призводить до затягування надання об'єктом контролю відповідної інформації та затримки у проведенні подальших ревізійних дій.

Потребує уніфікації і питання проведення зустрічних звірок при реалізації органами державного фінансового контролю своїх повноважень, оскільки на практиці трапляються випадки непорозуміннь у процесі такої діяльності з об'єктами зустрічної звірки та об'єктами контролю через те, що немає відповідного нормативного регулювання.

Зокрема, об'єкти зустрічної звірки намагаються відмовити у її проведенні залученим спеціалістам. Водночас потреба залучати фахівців не лише під час проведення ревізії, а й під час зустрічної звірки є нагальною і такою, що сприятиме поточній роботі органу державного фінансового контролю та дасть можливість покращити якість зустрічних звірок.

Є потреба під час проведення зустрічних звірок в уточненні посадовими особами органу державного фінансового контролю деякої інформації, даних, що стосуються взаємовідносин з об'єктом контролю, через що виникає необхідність у наданні пояснень посадовими особами та іншими особами об'єкта зустрічної звірки з тих чи інших питань.

Надання пояснень на ім'я керівника органу державного фінансового контролю передбачає відповідне ознайомлення керівника такого органу з цими поясненнями, їх реєстрацію в органі служби та реагування. Водночас такі пояснення має опрацьовувати керівник групи аудиторів під час включення фактів порушень та змісту пояснень до акта ревізії.

Трапляються непорозуміння з представниками об'єктів зустрічних звірок, які виникають на практиці у зв'язку з нерозумінням останніми своїх прав та які пов'язані з відсутністю законодавчого врегулювання порядку підписання довідок зустрічних звірок та чіткої позиції щодо надання чи ненадання до

довідки зустрічної звірки заперечень. Як результат, ця законодавча невизначеність призводить до збільшення судових позовів до Служби.

Пункт 35 Порядку № 550 визначає, зокрема, вимоги до вступної частини акта ревізії. І цей перелік є вичерпним. Тоді як він потребує оновлення та уточнення, адже частина інформації, яка часто потрібна для подальшого використання в роботі (у тому числі правоохоронними органами), в акті ревізії наразі не передбачена відповідним переліком.

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» для забезпечення ведення бухгалтерського обліку підприємство самостійно з дотриманням вимог цього закону обирає форми його організації. Отже, на підприємствах не завжди є посада бухгалтера або бухгалтерська служба на чолі з головним бухгалтером чи особа, уповноважена на ведення бухгалтерського обліку. Окремі форми організації бухгалтерського обліку передбачають його ведення сторонніми фізичними чи юридичними особами на договірних засадах. З огляду на це, потребують уточнення норми пункту 36 Порядку № 550.

У деяких випадках реалізація матеріалів ревізії є надзвичайно трудомістким процесом. Формування томів матеріалів ревізії у справу для передачі правоохоронним органам (нумерація, складання описів тощо) є саме таким трудомістким процесом та потребує залучення до його виконання значної кількості працівників.

Як приклад, за результатами ревізії АТ «Укрзалізниця» у 2018 році під час реалізації матеріалів ревізії підготовлено та направлено заявникам (правоохоронним органам, громадським організаціям, громадянам) інформацій-відповіді на 122 звернення. Підготовка такої кількості листів-відповідей потребує значних витрат часу та людських ресурсів.

Тож є потреба в оптимізації загальної тривалості реалізації матеріалів ревізії у випадку отримання заперечень до акта ревізії з 3 до 10 робочих днів.

Наразі інформування органу управління має здійснюватися у строк не пізніше ніж 10 робочих днів після реєстрації акта ревізії, а у разі надходження заперечень до нього – не пізніше ніж 3 робочих дні після надсилання висновків на такі заперечення.

Міністерства та відомства є органом управління значної кількості об'єктів контролю. Водночас інформування про результати ревізій здійснюється міжрегіональними територіальними органами Держаудитслужби через Держаудитслужбу, що, зважаючи на обмежені строки, призводить до порушення визначених термінів інформування. Це питання потребує врегулювання шляхом корегування строків, визначених у пункті 47 Порядку № 550.

Наразі Порядком № 550 не встановлено особливості проведення ревізії об'єктів контролю, до складу яких входять відокремлені підрозділи (філії, представництва, відділення, інші підрозділи), що не мають статусу юридичної

особи, що призводить до різного трактування норм Порядку № 550 об'єктами контролю зокрема.

Через законодавчу неврегульованість цього питання та неоднозначність трактування норм Порядку № 550 під час проведення ревізій постають спірні питання щодо складення довідок про результати ревізій відокремлених підрозділів, надання до них заперечень тощо.

З огляду на стрімкий перехід держави на електронний документообіг, потсчала потреба в удосконаленні Порядку № 550 на предмет визначення у ньому норм, які б врегульовували особливості складання документів в електронній формі та проведення ревізій за документами, складеними в електронній формі.

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

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

Обґрунтування неможливості вирішення проблеми за допомогою ринкових механізмів:

Проблема стосується адміністративних відносин між органом державного фінансового контролю та підконтрольними установами.

Сфера ринкових відносин не стосується повноважень органу державного фінансового контролю.

Обґрунтування неможливості вирішення проблеми за допомогою діючих регуляторних актів:

Частиною другою статті 19 Конституції України визначено, що органи державної влади, їх посадові особи зобов'язані діяти лише на підставі, в межах повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України.

Держаудитслужба є центральним органом виконавчої влади, який реалізує державну політику у сфері державного фінансового контролю, правові та організаційні засади здійснення якого визначені Законом та статтею 113 Бюджетного кодексу України.

Статтею 2 Закону визначено, що порядок проведення органом державного фінансового контролю інспектування установлюється Кабінетом Міністрів України. Порядок затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 20 квітня 2006 р. № 550 «Про затвердження Порядку проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами».

Отже, врегулювання порушених проєктом регуляторного акта питань не може бути здійснено за допомогою:

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

чинних регуляторних актів, оскільки вони не містять відповідних норм, спрямованих на врегулювання визначених проблем.

II. Цілі державного регулювання

Цілі державного регулювання, безпосередньо пов'язані з розв'язанням проблеми:

уточнення термінології, уніфікованість, модернізація та однозначність трактування норм Порядку № 550;

уточнення процедури складання програми ревізії та її вручення об'єкту контролю;

удосконалення та оптимізація організаційних процесів при підготовці до ревізії;

уточнення поняття документальної перевірки та детальніше врегулювання питання надання документів об'єкта контролю посадовим особам органу державного фінансового контролю;

удосконалення норм, що регулюють питання одержання письмових пояснень від працівників об'єкта контролю, а також інформації від інших осіб відповідно до Закону;

уточнення підстав зупинення планової виїзної ревізії та строків її завершення;

уточнення процедури проведення зустрічних звірок;

уточнення порядку складання довідок за результатами проведення ревізії з окремих питань програми та їх підписання працівниками об'єкта контролю;

визначення особливостей проведення ревізії об'єктів контролю, до складу яких входять відокремлені підрозділи, що не мають статусу юридичної особи;

забезпечення ефективного та результативного виконання покладених на орган державного фінансового контролю завдань та функцій, зокрема, в умовах воєнного стану.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Визначення альтернативних способів

| Вид альтернативи | Опис альтернативи |
|------------------|--|
| Альтернатива 1 | <p><i>Залишити ситуацію без змін.</i></p> <p>Спосіб є неприйнятним, оскільки проблеми, які пропонується врегулювати з прийняттям регуляторного акта, не будуть розв'язаними.</p> |

| | |
|----------------|--|
| Альтернатива 2 | <p><i>Внести запропоновані регуляторним актом зміни до Порядку № 550.</i></p> <p>Прийняття регуляторного акта забезпечить досягнення цілей державного регулювання та надасть можливість суб'єктам господарювання чітко та однозначно розуміти свої права та обов'язки, а також повноваження посадових осіб органу державного фінансового контролю.</p> <p>Підвищення ефективності ревізій та створення можливостей для якіснішого здійснення державного фінансового контролю та досягнення максимального результату щодо встановлення наявних порушень, що загалом сприятиме покращанню економічного клімату в державі та накопиченню високої якості доказової бази.</p> |
|----------------|--|

2. Оцінка вибраних альтернативних способів досягнення цілей

Оцінка впливу на сферу інтересів держави

| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
|---|--|--|
| <p>Альтернатива 1</p> <p><i>Залишити ситуацію без змін</i></p> | <p>Відсутні.</p> <p>Крім того, можливе зменшення надходжень до державного та місцевого бюджетів України</p> | <p>Не сприяє досягненню цілей, проблемні питання не будуть врегульовані, що призведе до:</p> <ul style="list-style-type: none"> неоднозначного трактування повноважень органу державного фінансового контролю; нечіткого розуміння своїх прав та обов'язків суб'єктами господарювання під час здійснення заходів державного фінансового контролю; зменшення ефективності, результативності заходів державного фінансового контролю та погіршення їх якості проведення, що матиме негативний вплив на здійснення урядового державного фінансового контролю загалом; неузгодженість норм Порядку № 550 з чинним законодавством; зростання загроз фінансовій безпеці держави в умовах оголошеного воєнного стану в країні. |
| <p>Альтернатива 2</p> <p><i>Внести запропоновані проектом регуляторного акта зміни до Порядку № 550</i></p> | <p>Є необхідним і достатнім способом досягнення поставлених цілей, оскільки прийняття проекту постанови забезпечує уточнення прав та обов'язків суб'єктів господарювання та посадових осіб органу державного</p> | <p>Додаткових витрат немає.</p> |

| | | |
|--|---|--|
| | фінансового контролю; приведення у відповідність до законодавства норм Порядку № 550 та його модернізацію; посилення державного фінансового контролю. | |
| | Реалізація проєкту постанови органами державного фінансового контролю буде здійснюватися в межах бюджетних асигнувань, затверджених кошторисом на утримання органів державного фінансового контролю | |

Оцінка впливу на сферу інтересів громадян: дія проєкту постанови не поширюється та не впливає на сферу інтересів громадян.

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

Альтернатива 1 «Залишити ситуацію без змін»

| Показник | Великі та Середні* | Малі | Мікро | Разом |
|--|--------------------|------|-------|-------|
| Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць | 3352 | 0 | 0 | 3352 |
| Питома вага групи у загальній кількості, відсотків | 100% | 0% | 0% | 100% |

Альтернатива 2

«Внести запропоновані регуляторним актом зміни до Порядку № 550»

| Показник | Великі та Середні* | Малі | Мікро | Разом |
|--|--------------------|------|-------|---------|
| Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць | 3352 | 0 | 0 | 3352 |
| Питома вага групи у загальній кількості, відсотків | 100% | 0% | 0% | 100,00% |

* За даними Фонду державного майна України <https://www.spfu.gov.ua/ua/content/spf-stateproperty-Subiekti-gospodaruvannya.html>

| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
|--|--|--|
| Альтернатива 1 <i>Залишити ситуацію без змін</i> | Відсутні | Витрати залишаються на існуючому рівні |
| Альтернатива 2 <i>Внести запропоновані проектом регуляторного акта зміни до Порядку № 550</i> | Уточнення прав та обов'язків суб'єктів господарювання та посадових осіб органу державного фінансового контролю. Очікується зменшення витрат на папір завдяки можливості електронного обміну інформацією, документами. | **Витрати, пов'язані з ознайомленням працівника суб'єкта господарювання з проектом постанови – 19,63 грн (39,26*0,5 = 19,63 грн); 19,63 x 3352 = 65780 грн <i>Розмір мінімальної заробітної плати на січень 2022 року 39,26 грн (погодинна)</i> Інші додаткові витрати відсутні. |

** Ознайомлення зі змінами, передбаченими проектом постанови, потребує витрат робочого часу. Витрати є разовими.

Витрати суб'єктів господарювання, які виникають внаслідок дії регуляторного акта

| | Витрати | За перший рік | За 5 років |
|---|--|--|-------------------|
| При паперовій формі подання інформації | | | |
| | Витрати на подання ревізору необхідних документів / інформації для проведення ревізії | 0,5 год x 260 р.д. x 39,26 грн, що становить 5103,8 грн | 25 519 грн |
| | Витрати, пов'язані із перетворенням паперових документів в електронну форму | 0,5 год x 260 р.д. x 39,26 грн, що становить 5103,8 грн | 25 519 грн |
| | Витрати на забезпечення діяльності ревізора під час проведення ревізії у суб'єкта господарювання | 2 год. x 260 р.д. x 39,26 грн, що становить 20 415,2 грн | 102 076 грн |
| | Витрати, пов'язані з участю у розгляді акта ревізії (2 представники) | 2 x 1 год. x 39,26 грн, що становить 78,52 грн | 392,6 грн |
| | Разом (сума рядків 1-4), тис. грн | 30,7 тис. грн | 153,5 тис. грн |
| | Кількість суб'єктів господарювання, на яких буде поширено регулювання, одиниць | 3352 | 3352 |
| | Сумарні витрати, тис.грн | 102910,8 тис. грн | 514554,1 тис. грн |

| | Витрати | За перший рік | За 5 років |
|---|---|---|------------|
| При електронній формі подання інформації | | | |
| | Витрати на подання ревізору необхідних документів / інформації для проведення ревізії | 0,5 год x 260 р.д. x 39,26 грн, що становить 5103,8 грн | 25 519 грн |
| | Витрати, пов'язані із | 0,2 год x 260 р.д. x | |

| | | | |
|--|--|--|--------------------|
| | перетворенням електронних документів в паперову форму | 39,26 грн, що становить 2 041,52 грн | 10 207,6 грн |
| | Витрати на забезпечення діяльності ревізора під час проведення ревізії у суб'єкта господарювання | 2 год. x 260 р.д. x 39,26 грн, що становить 20 415,2 грн | 102 076 грн |
| | Витрати, пов'язані із участю у розгляді акта ревізії (керівник + головний бухгалтер) | 2 x 1 год. x 39,26 грн, що становить 78,52 грн | 392,6 грн |
| | Разом (сума рядків 1-4), тис. грн | 27,6 тис. грн | 138,2 тис. грн |
| | Кількість суб'єктів господарювання, на яких буде поширено регулювання, одиниць | 3352 | 3352 |
| | Сумарні витрати, тис. грн | 92 646,0 тис. грн | 463 230,3 тис. грн |

При обчисленні взято за основу мінімальну заробітну плату, визначену у погодинному розмірі, що становить 39,26 грн/год відповідно до Закону України «Про Державний бюджет України на 2022 рік»; кількість робочих днів у році в умовах воєнного стану – 260.

| Сумарні витрати за альтернативами | Сума витрат, тис .гривень |
|-----------------------------------|---|
| Альтернатива 1 | Орієнтовні щорічні витрати залишаються на існуючому рівні. |
| Альтернатива 2 | Орієнтовні щорічні витрати складають 102 910,8 тис. грн |
| Висновок | Незважаючи на наявність витрат на реалізацію регуляторного акта, внесення змін до Порядку № 550 дозволить суб'єкту господарювання планувати та здійснювати свою діяльність в поточному режимі та уникати зайвого навантаження на працівників, а також чітко розуміти свою послідовність дій як об'єкта контролю та права і обов'язки під час ревізії. |

Бюджетні витрати на адміністрування регулювання для суб'єктів великого і середнього підприємництва не передбачаються.

IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

Вибір оптимального альтернативного способу з урахуванням системи бальної оцінки ступеня досягнення визначених цілей.

| Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми) | Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки) | Коментарі щодо присвоєння відповідного бала |
|--|---|---|
| Альтернатива 1 Залишити ситуацію без змін | 1 | Альтернатива 1 вважається небажаною, оскільки залишення наявної на цей момент ситуації без змін не забезпечує досягнення поставленої мети, визначені проблеми існуватимуть далі. В умовах воєнного стану це може послабити |

| | | |
|--|---|--|
| | | урядовий контроль у сфері витрачання коштів державного і місцевого бюджетів |
| Альтернатива 2 <i>Внести запропоновані проектом регуляторного акта зміни до Порядку № 550</i> | 4 | Альтернатива 2 вважається найефективнішою, адже дає змогу досягнути поставленої цілі державного регулювання без додаткових витрат з боку держави |

| Рейтинг результативності | Вигоди (підсумок) | Витрати (підсумок) | Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу |
|--|--|--|---|
| Альтернатива 2 <i>Внести запропоновані проектом регуляторного акта зміни до Порядку № 550</i> | <p>Держава: Уточнення прав та обов'язків суб'єктів господарювання та посадових осіб органу державного фінансового контролю; приведення у відповідність до законодавства; модернізація норм Порядку № 550; посилення державного фінансового контролю. Реалізація проєкту постанови органами державного фінансового контролю буде здійснюватися в межах бюджетних асигнувань, затверджених кошторисом на утримання органів державного фінансового контролю.</p> <p>Громадяни: Немає</p> <p>Суб'єкти господарювання: Чітке розуміння повноважень органів державного фінансового контролю</p> | <p>Держава: на оплату праці посадових осіб органу державного фінансового контролю Громадяни: немає</p> <p>Суб'єкти господарювання: на ознайомлення з прийнятим регуляторним актом; витрати суб'єкта господарювання, пов'язані з проведенням ревізії: На обслуговування приміщень, які займають посадові особи органу ДФК під час перебування за місцезнаходженням протягом 360 годин тривалості заходу державного фінансового контролю</p> <p>На копіювання документів на вимогу посадових осіб органу державного фінансового контролю.</p> | <p>Альтернатива 2 посідає перше місце у рейтингу.</p> <p>Досягаються цілі державного регулювання, безпосередньо пов'язані з розв'язанням проблеми.</p> |

| | | | |
|---|--|--|--|
| | та своїх прав та обов'язків під час проведення у них інспектування. Посилення фінансової дисципліни. | На підготовку пояснень та їх документального підтвердження в паперовому вигляді. | |
| Альтернатива 1 <i>Залишити ситуацію без змін</i> | Держава: немає Громадяни: немає Суб'єкти господарювання: немає | Держава: на оплату праці посадових осіб органу державного фінансового контролю. Неврегулювання на законодавчому рівні визначених проблем не сприятиме ефективному здійсненню органами державного фінансового контролю інспектування, що може призвести до зменшення надходжень до бюджету. Громадяни: немає Суб'єкти господарювання: Витрати: На обслуговування приміщень, які займають посадові особи органу ДФК під час перебування за місцезнаходженням протягом 360 годин тривалості заходу дфк На копіювання документів на вимогу посадових осіб органу державного фінансового контролю. На підготовку | Альтернатива 1 не забезпечить досягнення визначених цілей та вирішення наявних проблем. Зважаючи на відсутність вигоди, можливість негативних наслідків у частині зменшення надходжень до бюджетів усіх рівнів та наявність витрат суб'єктів господарювання, альтернатива 1 посідає друге місце у рейтингу |

| | | | |
|--|--|---|--|
| | | пояснень та їх документального підтвердження в паперовому вигляді | |
|--|--|---|--|

| Рейтинг | Аргументи щодо переваги обраної альтернативи / причини відмови від альтернативи | Оцінка ризику зовнішніх чинників на дію запропонованого регуляторного акта |
|--|--|--|
| Альтернатива 2 <i>Внести запропоновані проєктом регуляторного акта зміни до Порядку № 550</i> | Обрання альтернативи 2 забезпечить повне досягнення цілей державного регулювання та є єдиним необхідним і достатнім способом розв'язання проблеми. | Неприйняття проєкту регуляторного акта |
| Альтернатива 1 <i>Залишити ситуацію без змін</i> | Аргументів для переваги немає. Цілі державного регулювання не досягаються і визначені проблеми не розв'язуються. | X |

Негативних наслідків від прийняття регуляторного акта не очікується.

Зважаючи на наведені позитивні та негативні аспекти альтернативних способів досягнення встановлених цілей, доцільно прийняти розроблений проєкт постанови.

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

1. Механізм дії регуляторного акта

Механізмом, який забезпечить розв'язання визначених проблем, є прийняття та фактична реалізація проєкту постанови.

З прийняттям проєкту постанови забезпечується, зокрема:

уточнення термінології Порядку № 550, уніфікованість та однозначність трактування його норм, взаємозв'язок нормативних положень акта та законодавства;

уточнення положень Порядку № 550 (визначаються процедура проведення ревізій у відокремлених структурних підрозділах об'єктів контролю без права юридичної особи, особливості проведення зустрічних звірок, уточнюється поняття документальної перевірки, особливості реалізації матеріалів ревізії, уточнюються положення щодо змісту акта ревізії тощо).

2. Організаційні заходи впровадження регуляторного акта в дію

Для впровадження регуляторного акта потрібно забезпечити: погодження проєкту постанови із заінтересованими органами;

надсилання проєкту постанови до Національного агентства з питань запобігання корупції з метою проведення антикорупційної експертизи;
подання проєкту постанови до Міністерства юстиції України з метою проведення правової експертизи;
інформування громадськості про вимоги регуляторного акта шляхом його оприлюднення на офіційному вебсайті Держаудитслужби;
організація виконання вимог регуляторного акта.

Суб'єктам господарювання для дотримання вимог регулювання потрібно:
ознайомитися з вимогами регуляторного акта;
організувати виконання вимог регуляторного акта у разі проведення у них інспектування.

Ризику впливу зовнішніх факторів на дію регуляторного акта немає.
Шкода у разі очікуваних наслідків дії акта не прогнозується.
Додаткові заходи для розв'язання визначеної проблеми не передбачаються.

Реалізація положень проєкту постанови сприятиме уточненню прав та обов'язків суб'єктів господарювання та посадових осіб органу державного фінансового контролю, приведенню у відповідність до законодавства та модернізації норм Порядку № 550, посиленню державного фінансового контролю, а також мінімізації загроз фінансових ризиків під час запровадженого воєнного стану в Україні.

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

Реалізацію положень проєкту постанови здійснюватимуть працівники органу державного фінансового контролю відповідно до їх повноважень і вона не потребує додаткових витрат з державного бюджету України, тому розрахунок бюджетних витрат не здійснювався.

Державний контроль за додержанням вимог цього регуляторного акта буде здійснюватися центральним органом виконавчої влади, який реалізує державну політику у сфері державного фінансового контролю.

Оцінку виконання вимог проєкту постанови можна зробити надалі при здійсненні заходів із відстеження її результативності.

Розрахунок витрат суб'єктів малого підприємництва (М-Тест) не проводився, оскільки проєкт постанови не буде мати впливу на суб'єктів малого підприємництва.

Проєктом постанови не передбачено утворення нових органів державної влади.

Бюджетні витрати на адміністрування регулювання здійснюватимуться за рахунок коштів Державного бюджету, виділених для Держаудитслужби в межах бюджетної програми за КПКВК 3505010 «Керівництво та управління у сфері контролю».

Витрати органів Держаудитслужби, які виникають внаслідок дії регуляторного акта***

| Витрати | За перший рік | За 5 років |
|---|--|---------------|
| Витрати, пов'язані із підготовкою до проведення ревізії (підготовка наказу, направлення, програми тощо) | 5 год. x 39,26 грн, що становить 196,3 грн | 981,5 грн |
| Витрати, пов'язані з проведенням ревізії на об'єкті контролю | 2 год. x 260 р.д. x 39,26 грн, що становить 20 415,2 грн | 102 076 грн |
| Витрати, пов'язані із супроводженням ревізії в органі Держаудитслужби (опрацювання та систематизація інформації, інформування керівництва, підготовка проекту акта) | 1 год. x 260 р.д. x 39,26 грн, що становить 10 207,6 грн | 51 038 грн |
| Разом (сума рядків 1-3) | 30 819,1 грн | 154 095,5 грн |
| Кількість суб'єктів господарювання, на яких буде поширено регулювання, одиниць | 3352 | 3352 |
| Сумарні витрати | 103305623,2 грн | 516528116 грн |

*** При обчисленні взято за основу посадовий оклад головного спеціаліста органу Держаудитслужби, юрисдикція яких поширюється на територію одного або кількох районів, районів у містах, міст обласного значення, згідно Закону України «Про Державний бюджет України на 2022 рік» та постанови Кабінету Міністрів України від 18 січня 2017 року № 15 «Питання оплати праці працівників державних органів» зі змінами, внесеними постановою Кабінету Міністрів України від 02 лютого 2022 року № 89, та який відповідно на 01.01.2022 становить: 6 500 грн. на місяць, 78 000 грн. на рік та 39,26 грн. у погодинному розмірі; кількість робочих днів у році в умовах воєнного стану – 260.

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Строк дії проекту постанови необмежений, оскільки потреба у правовому врегулюванні питань, які висвітлені в проекті постанови, є постійною.

Зміна такого строку можлива у разі внесення змін до нормативно-правових актів, на вимогах яких базується проект постанови.

Регуляторний акт набирає чинності відповідно до законодавства після його офіційного опублікування.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Досягнення цілі державного регулювання, задля якого пропонується акт, може бути охарактеризовано такими кількісними та якісними показниками, значення яких має змінитися за вимірюваний період:

розмір надходжень до державного та місцевих бюджетів і державних цільових фондів, пов'язаних з дією проєкту постанови – у межах надходжень від сплачених адміністративних штрафів;

кількість суб'єктів господарювання, на яких поширюватиметься дія проєкту постанови – дія регуляторного акта поширюватиметься на підприємства, установи та організації;

розмір коштів і час, що витратимуться суб'єктами господарювання, пов'язаними з виконанням постанови (сумарно розрахунково) – 102 910,8 тис. грн;

рівень поінформованості суб'єктів господарювання з основних положень акта – високий, оскільки проєкт регуляторного акта розміщено на офіційному вебсайті Держаудитслужби високий, а прийняту постанову буде розміщено на офіційному вебсайті Держаудитслужби, офіційному вебпорталі Верховної Ради України «Законодавство України» та Уряду; опубліковано в Офіційному віснику України та газеті «Урядовий кур'єр», що є достатнім для інформованості громадськості з метою вивчення Держаудитслужбою її думки стосовно результативності заходів, що запроваджуються актом.

Відстеження результативності регуляторного акта буде здійснюватися шляхом збору та аналізу статистичних даних щодо:

кількості ревізій, проведених органами державного фінансового контролю; розміру охоплених контролем фінансових та матеріальних ресурсів; виявлено фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів;

відшкодовано і поновлено втрат фінансових матеріальних ресурсів; прийнято управлінських рішень за результатами проведених ревізій; розмір надходжень до державного чи місцевого бюджетів і державних цільових фондів, пов'язані з дією регуляторного акта.

Кількісні значення додаткових показників будуть визначені статистичним методом під час проведення базового відстеження.

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

Відповідно до законодавства Держаудитслужба здійснюватиме базове, повторне та періодичне відстеження результативності регуляторного акта у строки, визначені статтею 10 Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності».

Базове відстеження результативності проєкту постанови буде здійснено через рік після набрання ним чинності.

Повторне відстеження результативності проєкту постанови проводитиметься через два роки з дня набрання ним чинності шляхом порівняння статистичних даних, отриманих за результатами проведених органами Держаудитслужби ревізій.

Періодичні відстеження результативності проекту постанови будуть здійснюватися раз на кожні три роки, починаючи з дня закінчення заходів з повторного відстеження результативності проекту постанови.

Проведення відстеження результативності проекту постанови буде здійснюватися статистичним методом за допомогою статистичних показників.

Наукові установи для проведення відстеження не залучатимуться.

Голова Державної аудиторської
служби України

Геннадій ПЛІС

____.серпня 2022 року



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

від 15.12.2020

Київ

№ 778

Про затвердження Плану діяльності Міністерства фінансів України з підготовки проектів регуляторних актів на 2021 рік

Відповідно до статті 7 Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності»

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити План діяльності Міністерства фінансів України з підготовки проектів регуляторних актів на 2021 рік (далі – План), що додається.

2. Юридичному департаменту забезпечити оприлюднення цього наказу на вебсайті Мінфіну в мережі Інтернет.

3. Керівникам самостійних структурних підрозділів:

здійснювати підготовку проектів регуляторних актів у сфері господарської діяльності відповідно до Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності»;

під час підготовки проекту регуляторного акта, який не внесено до Плану, не пізніше десяти робочих днів з дня одержання відповідного доручення забезпечувати внесення відповідних змін до Плану.

4. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

Міністр



Сергій МАРЧЕНКО

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів
України,
15 грудня 2020 року № *778*

ПЛАН
діяльності Міністерства фінансів України з підготовки проектів регуляторних актів на 2021 рік

| № з/п | Мета прийняття регуляторного акта | Вид і назва проекту нормативно-правового акта (Закону України, акта Президента України, акта Кабінету Міністрів України, наказу Мінфіну тощо) | Термін виконання | Центральний орган виконавчої влади / структурні підрозділи Мінфіну, відповідальні за розробку нормативно-правового акта | Очікуваний результат |
|-------|---|---|------------------|--|--|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Приведення у відповідність із Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо лібералізації застосування реєстраторів розрахункових операцій платниками єдиного податку та скасування механізму компенсації покупцям (споживачам) за скаргами щодо порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій частини суми застосованих штрафних санкцій» (реєстр. № 4439-д від 01.12.2020 | Проект наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 14 червня 2016 року № 547» | Перше півріччя | Мінфін (Департамент податкової політики), ДПС (Департамент податкових сервісів, Департамент податкового аудиту) | Приведення нормативно-правового акта у відповідність до норм чинного законодавства |

| | | | | | |
|----|---|--|----------------|---|--|
| 2. | Наближення українського податкового законодавства з податку на додану вартість до положень європейського законодавства в частині оподаткування операцій з інвестиційним золотом | Проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо особливостей оподаткування податком на додану вартість операцій з інвестиційним золотом» | IV квартал | Мінфін (Департамент податкової політики), Нацбанк | Імплементация положень європейського законодавства з податку на додану вартість до норм українського податкового законодавства в частині оподаткування операцій з інвестиційним золотом |
| 3. | Спрощення здійснення митних формальностей із застосуванням інформаційних технологій | Проект постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 21 травня 2012 р. № 450» | Друге півріччя | Мінфін (Департамент митної політики), Держмитслужба | Вдосконалення здійснення митних формальностей із застосуванням інформаційних технологій |
| 4. | Приведення положень акта у відповідність до положень актів законодавства вищої юридичної сили | Проект наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа» | Протягом року | Мінфін (Департамент митної політики), Держмитслужба | Вдосконалення порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа відповідно до актів законодавства вищої юридичної сили |
| 5. | Приведення положень акта у відповідність до положень актів законодавства вищої юридичної сили | Проект наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа» | Протягом року | Мінфін (Департамент митної політики), Держмитслужба | Вдосконалення Порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа відповідно до актів законодавства вищої юридичної сили |

| | | | | | |
|----|--|--|----------------|---|---|
| 6. | Нормативно-правове врегулювання застосування комплексних скануючих систем стаціонарного типу | Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку використання окремих технічних засобів митного контролю (комплексних скануючих систем стаціонарного типу) в автомобільних пунктах пропуску через державний кордон України» | Перше півріччя | Мінфін (Департамент митної політики), Держмитслужба | Скорочення часу на здійснення митних процедур та сприяння запобіганню переміщення через митний кордон України заборонених товарів та товарів поза митним контролем |
| 7. | Нормативно-правове врегулювання застосування інформаційно-телекомунікаційної системи відеоконтролю | Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення про інформаційно-телекомунікаційну систему відеоконтролю Державної митної служби України» | II квартал | Мінфін (Департамент митної політики), Держмитслужба | Забезпечення можливості здійснення контролю за проходженням усіх етапів митних формальностей в пунктах пропуску, мінімізацію «людського» чиннику завдяки впровадженню сучасних програмно-апаратних систем, протоколюванням дій та створення передумови для оперативного й зручного віддаленого контролю роботи посадових осіб митниць |
| 8. | Приведення порядку здійснення класифікаційної роботи підрозділів митних органів до європейського законодавства | Проект наказу Міністерства фінансів України «Про порядок роботи митниць при вирішенні питань класифікації товарів, що переміщуються через митний кордон України» | Протягом року | Мінфін (Департамент митної політики), Держмитслужба | Вдосконалення класифікаційної роботи митниць Державної митної служби України |

| | | | | | |
|-----|---|--|----------------|---|--|
| 9. | Приведення положень акта у відповідність до Закону України від 05.10.2017 № 2155-VIII «Про електронні довірчі послуги» та постанови Кабінету Міністрів України від 19 вересня 2018 року № 749 «Про затвердження Порядку використання електронних довірчих послуг в органах державної влади, органах місцевого самоврядування, підприємствах, установах та організаціях державної форми власності» | Проект наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 22 червня 2018 року № 575» | Перше півріччя | Мінфін (Департамент з питань цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації) | Актуалізація акта та приведення у відповідність до вимог Закону України від 05.10.2017 № 2155-VIII «Про електронні довірчі послуги» в частині використання кваліфікованого електронного підпису даних для оприлюднення інформації на єдиному вебпорталі використання публічних коштів. |
| 10. | Удосконалення законодавства України у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення | Проект постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку організації та здійснення нагляду у сфері фінансового моніторингу» | Протягом року | Мінфін (Департамент забезпечення координаційно-моніторингової роботи) | Приведення нормативно-правового акта у відповідність до норм Закону України від 06.12.2019 № 361-IX «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» |
| 11. | Удосконалення законодавства України у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, | Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Критеріїв ризику легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним | Протягом року | Мінфін (Департамент забезпечення координаційно-моніторингової роботи) Держфінмоніторинг | Приведення нормативно-правового акта у відповідність до норм Закону України від 06.12.2019 № 361-IX «Про запобігання та протидію |

| | | | | | |
|-----|---|--|---------------|---|---|
| | фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення | шляхом, фінансування тероризму та фінансування розповсюдження зброї масового знищення» | | | легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» |
| 12. | Удосконалення законодавства України у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення | Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку повідомлення суб'єкта первинного фінансового моніторингу про вручення особі письмового повідомлення про підозру у вчиненні кримінального правопорушення, про закриття кримінального провадження та інформування суб'єктів фінансового моніторингу про прийняті судами рішення» | Протягом року | Мінфін (Департамент забезпечення координаційно-моніторингової роботи) Держфінмоніторинг | Приведення нормативно-правового акта у відповідність до норм Закону України від 06.12.2019 № 361-ІХ «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» |
| 13. | Удосконалення законодавства України у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення | Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку обміну інформацією з питань фінансового моніторингу» | Протягом року | Мінфін (Департамент забезпечення координаційно-моніторингової роботи) Держфінмоніторинг | Приведення нормативно-правового акта у відповідність до норм Закону України від 06.12.2019 № 361-ІХ «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню |

| | | | | | |
|-----|---|--|---------------|---|---|
| | | | | | розповсюдження зброї масового знищення» |
| 14. | Удосконалення законодавства України у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення | Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення про форму та зміст структури власності» | Протягом року | Мінфін (Департамент забезпечення координаційно-моніторингової роботи) | Приведення нормативно-правового акта у відповідність до норм Закону України від 06.12.2019 № 361-ІХ «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» |
| 15. | Удосконалення законодавства України у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення | Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення про здійснення фінансового моніторингу суб'єктами первинного фінансового моніторингу, державне регулювання і нагляд за діяльністю яких здійснює Міністерство фінансів України» | Протягом року | Мінфін (Департамент забезпечення координаційно-моніторингової роботи) | Приведення нормативно-правового акта у відповідність до норм Закону України від 06.12.2019 № 361-ІХ «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» |
| 16. | Удосконалення законодавства України у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та | Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення про здійснення суб'єктами господарювання, які проводять лотереї та/або | Протягом року | Мінфін (Департамент забезпечення координаційно-моніторингової роботи) | Приведення нормативно-правового акта у відповідність до норм Закону України від 06.12.2019 № 361-ІХ «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) |

| | | | | | |
|-----|---|---|----------------|--|---|
| | фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення | азартні ігри фінансового моніторингу» | | | доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» |
| 17. | Удосконалення законодавства України у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення | Проект наказу Міністерства фінансів України «Про застосування Міністерством фінансів України заходів впливу до суб'єктів первинного фінансового моніторингу та оприлюднення інформації про їх застосування» | Протягом року | Мінфін (Департамент забезпечення координаційно-моніторингової роботи) | Приведення нормативно-правового акта у відповідність до норм Закону України від 06.12.2019 № 361-ІХ «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» |
| 18. | Удосконалення законодавства України у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення | Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Інструкції з оформлення матеріалів про адміністративні правопорушення посадовими особами Міністерства фінансів України» | Протягом року | Мінфін (Департамент забезпечення координаційно-моніторингової роботи) | Приведення нормативно-правового акта у відповідність до норм Закону України від 06.12.2019 № 361-ІХ «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» |
| 19. | Забезпечення виконання постанов Кабінету Міністрів України від | Проект постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку | Перше півріччя | Мінфін | Приведення назви контролюючого органу – Державної фіскальної |

| | | | | | |
|-----|--|---|----------------|--|--|
| | 18 грудня 2018 року № 1200 «Про утворення Державної податкової служби України та Державної митної служби України», від 06 березня 2019 року № 227 «Про затвердження положень про Державну податкову службу України та Державну митну службу України» в частині приведення назви контролюючого органу. | попереднього узгодження ціноутворення у контрольованих операціях, за результатами якого укладаються договори, що мають односторонній, двосторонній та багатосторонній характер, для цілей трансфертного ціноутворення». | | (Департамент міжнародного оподаткування), ДПС | служби України – у відповідність із постановами Кабінету Міністрів України від 18.12.2018 № 1200 «Про утворення Державної податкової служби України та Державної митної служби України», від 06.03.2019 № 227 «Про затвердження положень про Державну податкову службу України та Державну митну службу України» . |
| 20. | Забезпечення реалізації змін та доповнень внесених до Податкового кодексу України Законом України від 16.01.2020 № 466-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» в частині впровадження контролю стосовно контрольованих операцій з сировинними товарами (пп.39.3.3.4 – 39.3.3.8 п. 39.3 ст.39 Податкового кодексу України). | Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку встановлення відповідності умов контрольованих операцій із сировинними товарами принципу «витягнутої руки». | Перше півріччя | Мінфін (Департамент міжнародного оподаткування), ДПС | Встановлення відповідності умов здійснення контрольованих операцій з сировинними товарами принципу «витягнутої руки» з урахуванням вимог, закріплених у відповідному порядку. |

| | | | | | |
|-----|--|--|----------------|---|---|
| 21. | Удосконалення порядку проведення інспектувань Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами | Проект постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до Порядку проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами» | Перше півріччя | Мінфін (Департамент гармонізації державного внутрішнього фінансового контролю) Держаудитслужба | Посилення ефективності інспектування шляхом удосконалення інструментів інспектування, оперативності реагування для забезпечення фінансової безпеки держави, недопущення зловживань у фінансовій сфері та шахрайства з державними ресурсами |
| 22. | Удосконалення процедур ризикоорієнтованого відбору підконтрольних установ для проведення планових інспектувань | Проект постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до деяких постанов Кабінету Міністрів України» | Перше півріччя | Мінфін (Департамент гармонізації державного внутрішнього фінансового контролю) Держаудитслужба | Підвищення ефективності державних фінансових аудитів шляхом удосконалення методів та механізмів планування та організації аудиту, проведення аудиторських процедур, звітування за результатами аудиту, проведення моніторингу виконання поданих за результатами аудиту пропозицій та рекомендацій і результатів їх упровадження |
| 23. | Удосконалення деяких норм Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» | Проект Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» | IV квартал | Мінфін (Департамент методології бухгалтерського обліку та нормативного забезпечення аудиторської діяльності) | Забезпечення удосконалення Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» шляхом визначення порядку |

| | | | | | |
|-----|--|---|------------|---|--|
| | | | | | оприлюднення консолідованої фінансової звітності разом із аудиторським звітом та встановлення вимог до обов'язкових реквізитів первинних документів |
| 24. | Удосконалення положень Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» щодо конкретних вимог стосовно обов'язкового аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес | Проект Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» | IV квартал | Мінфін (Департамент методології бухгалтерського обліку та нормативного забезпечення аудиторської діяльності) | Удосконалення положень Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» |
| 25. | Виконання частини тринадцятої статті 15 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» щодо визначення розміру внеску, що сплачується суб'єктами аудиторської діяльності на користь Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю | Проект постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 10 квітня 2019 року № 313» | I квартал | Мінфін (Департамент методології бухгалтерського обліку та нормативного забезпечення аудиторської діяльності) | Підтримка суб'єктів аудиторської діяльності в умовах уведення Урядом обмежувальних заходів для запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, та створення сприятливих умов для їх роботи у період відновлення економіки після карантину |

| | | | | | |
|-----|---|---|-------------|---|---|
| 26. | Виконання частини чотирнадцятої статті 40 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» в частині визначення порядку проведення перевірок з контролю якості | Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до Порядку проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг» | ІІІ квартал | Мінфін (Департамент методології бухгалтерського обліку та нормативного забезпечення аудиторської діяльності) | Удосконалення норм Порядку проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг в частині проведення перевірок в умовах уведення Урядом обмежувальних заходів для запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 |
|-----|---|---|-------------|---|---|

Директор Юридичного департаменту



Олена СКРИПКІНА

ПОВІДОМЛЕННЯ про оприлюднення проєкту регуляторного акта

16.08.2022 16:00

Відповідно до статті 9 Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» Державна аудиторська служба України повідомляє про оприлюднення на офіційному вебсайті Держаудитслужби проєкту постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до Порядку проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами» (далі – проєкт постанови) та аналізу регуляторного впливу до цього проєкту.

Проєкт постанови із відповідним аналізом регуляторного впливу буде оприлюднено у рубриці «Діяльність» у підрубриці «Регуляторна діяльність» у розділі «Оприлюднення проєктів регуляторних актів» не пізніше п'яти робочих днів з дня оприлюднення цього повідомлення про оприлюднення проєкту регуляторного акта.

Проєкт постанови розроблено на виконання пункту 21 Плану діяльності Міністерства фінансів України з підготовки проєктів регуляторних актів на 2021 рік, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 15 грудня 2020 року № 778 (зі змінами) та пункту 150 Плану заходів з реалізації Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2022 – 2025 роки, схваленого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2021 р. № 1805-р.

Проєкт постанови спрямований, зокрема, на удосконалення Порядку проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 квітня 2006 р. № 550, та приведення його у відповідність до законодавства.

З метою налагодження всебічного громадського обговорення просимо фізичних та юридичних осіб, їх об'єднання надсилати свої зауваження та пропозиції до проєкту постанови та аналізу регуляторного впливу до нього протягом місяця з дня їх оприлюднення на офіційному вебсайті Держаудитслужби:

поштою за адресами: 04070, м. Київ, вул. Сагайдачного, 4, Державна аудиторська служба України; 01011, м. Київ, вул. Арсенальна, 9/11, Державна регуляторна служба України;

в електронній формі за адресами: post@dasu.gov.ua; inform@drs.gov.ua.

Зауваження та пропозиції на адресу Держаудитслужби надсилати з позначкою – «Для Управління нормативно-методологічного забезпечення процесу державного фінансового контролю».

Начальник Управління нормативно-методологічного забезпечення процесу державного фінансового контролю
Ольга КУЧМА

« » 2022 року

