### АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

### до проекту наказу Міністерства фінансів України

#### **«Про затвердження Порядку проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг»**

### І. Визначення проблеми

Відповідно до пунктів 831, 834–840 Плану заходів з виконання Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 25.10.2017 № 1106, Міністерство фінансів України визначене головним виконавцем, відповідальним за реалізацію заходів щодо імплементації положень Директиви Європейського Парламенту та Ради ЄС від 17.05.2006 № 2006/43/ЄС про обов’язковий аудит річної звітності та консолідованої звітності, індикатором виконання якого є прийняття Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та нормативно-правових актів, спрямованих на реалізацію його норм.

Верховною Радою України прийнято Закон України від 21.12.2017 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон), який набрав чинності 07.02.2018 та введений в дію 01.10.2018.

Відповідно до частини першої статті 40 Закону контроль якості аудиторських послуг суб’єктів аудиторської діяльності здійснюється шляхом проведення перевірки якості аудиторських послуг суб’єктів аудиторської діяльності щодо дотримання ними міжнародних стандартів аудиту, принципу незалежності, ефективності внутрішньої системи контролю якості аудиторських послуг, дотримання вимог Закону.

Обов’язковий контроль якості аудиторських послуг здійснюється щодо:

1) суб’єктів аудиторської діяльності, які надають послуги із обов’язкового аудиту фінансової звітності великих підприємств, банків, професійних учасників фондового ринку та емітентів, цінні папери яких допущені до торгів на фондових біржах або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію, - один раз на три роки;

2) суб’єктів аудиторської діяльності, які надають послуги із обов’язкового аудиту фінансової звітності, крім зазначених у пункті 1, - один раз на шість років.

Згідно з частиною чотирнадцятою статті 40 Закону порядок проведення перевірок з контролю якості затверджується центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту.

#### З метою реалізації норм Закону розроблено проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг» (далі – проект наказу).

Проектом наказу пропонується затвердити Порядок проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг, який визначає порядок організації, проведення та оформлення результатів перевірок з контролю якості аудиторських послуг.

Прийняття наказу дозволить реалізувати норми Закону, що, у свою чергу, забезпечить проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності щодо дотримання суб’єктами аудиторської діяльності, які їх надають міжнародних стандартів аудиту, принципу незалежності, ефективності внутрішньої системи контролю якості аудиторських послуг.

Відповідно до пункту 8 частини першої статті 23 Закону суб’єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності має забезпечити запровадження внутрішньої системи контролю якості аудиторських послуг.

Надання аудиторських послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності суб’єктами аудиторської діяльності, які не пройшли контроль якості аудиторських послуг, не забезпечує впевненості користувачів фінансової звітності у її достовірності та знижує рівень суспільної довіри до аудиторської діяльності. Тому проходження перевірки з контролю якості аудиторських послуг є обов’язковою умовою надання суб’єктом аудиторської діяльності послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності.

Відповідно до частини четвертої статті 40 Закону контроль якості аудиторських послуг суб’єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, проводиться Інспекцією із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

Контроль якості аудиторських послуг суб’єктів аудиторської діяльності, які надають послуги із обов’язкового аудиту фінансової звітності (крім суб’єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес), проводиться Аудиторською палатою України.

Контроль якості аудиторських послуг суб’єктів аудиторської діяльності, які не надають послуги із обов’язкового аудиту фінансової звітності, здійснюється за їхньою власною ініціативою Аудиторською палатою України.

За даними Реєстру аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності кількість суб’єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності, станом на 05.06.2019 становить 270 одиниць, у тому числі суб’єктів аудиторської діяльності кількість суб’єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, - 92 одиниці.

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

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

Врегулювання зазначеного питання не може бути здійснено за допомогою:

ринкових механізмів, оскільки необхідним є встановлення єдиного порядку проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг, а Законом визначено, що такий порядок має бути встановлений нормативно-правовим актом;

діючих регуляторних актів, оскільки врегулювання порядку проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг відповідно до вимог Закону в чинних регуляторних актах на сьогодні відсутнє.

### II. Цілі державного регулювання

Встановлення порядку проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг, яким мають керуватися Інспекція із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю та Комітет з контролю якості аудиторських послуг Аудиторської палати України при проведенні відповідних перевірок.

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

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

|  |  |
| --- | --- |
| Вид альтернативи | Опис альтернативи |
| Альтернатива 1 | Залишити без змін |
| Альтернатива 2 | Прийняти наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг» |

2. Оцінка вибраних альтернативних способів досягнення цілей

Оцінка впливу на сферу інтересів держави

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | Відсутні, оскільки невирішення питання нормативно-правового забезпечення проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг суб’єктів аудиторської діяльності призведе до неможливості проведення перевірок контролю якості аудиторських послуг, що у свою чергу, унеможливить надання суб’єктами аудиторської діяльності аудиторських послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності, а відповідно обмежить їх господарську діяльність | Наявні, оскільки ненадання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності через непроходження контролю якості аудиторських послуг призведе до фінансових втрат суб’єктів аудиторської діяльності. Крім того, невиконання норм Закону обмежить сфери суспільного нагляду за аудиторською діяльністю в Україні, що, у свою чергу, не сприятиме виконанню узятим Україною зобов’язанням в рамках Угоди про асоціацію щодо імплементації європейського законодавства у сфері аудиту |
| Альтернатива 2 | Наявні, оскільки прийняття наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг» забезпечить реалізацію норм Закону, що, у свою чергу, надасть можливість проводити контроль якості аудиторських послуг суб’єктів аудиторської діяльності, що дозволить їм продовжити здійснювати діяльність з надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності | Відсутні, оскільки розробка, погодження та прийняття регуляторного акта здійснюється посадовими особами відповідних державних органів в межах їхньої компетенції, що не потребує додаткових витрат бюджету на додаткову оплату праці відповідних спеціалістів |

Проект наказу не розповсюджується на сферу інтересів громадян

Оцінка впливу на сферу інтересів суб’єктів господарювання

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Великі | Середні | Малі | Мікро | Разом |
| Кількість суб’єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць | - | 270\* | - |  | 270 |
| Питома вага групи у загальній вазі кількості, відсотків | х | 100 | х | х | 100 |

\*суб’єкти аудиторської діяльності, які обов’язково підпадають під дію регуляторного акта

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | Непроходження суб’єктами аудиторської діяльності перевірки з контролю якості наданих аудиторських послуг | Непроходження суб’єктів аудиторської діяльності контролю якості аудиторських послуг унеможливлює для таких суб’єктів аудиторської діяльності надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності, що зумовлює втрату відповідних доходів |
| Альтернатива 2 | Проходження суб’єктами аудиторської діяльності перевірки з контролю якості аудиторських послуг дозволить їм продовжити надавати послуги з обов’язкового аудиту фінансової звітності та отримувати вищого рівня доходу, порівняно з іншими видами аудиторських послуг | Забезпечення функціонування внутрішньої системи контролю якості аудиторських послуг, підвищення рівня професійної компетенції з метою дотримання вимог міжнародних стандартів аудиту та вимог Закону при провадженні аудиторської діяльності |

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

Альтернатива 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Витрати | За рік |
| 1 | Забезпечення функціонування внутрішньої системи контролю якості аудиторських послуг, підвищення рівня професійної компетенції для дотримання вимог міжнародних стандартів аудиту й вимог Закону при провадженні аудиторської діяльності, гривень | 9 000 |
| 2 | Кількість суб’єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на яких буде поширено регулювання, одиниць | 270 |
| 3 | Сумарні витрати суб’єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на виконання регулювання (вартість регулювання) (рядок 1 х рядок 2), гривень | 2 430 000 |

|  |  |
| --- | --- |
| Сумарні витрати за альтернативами | Сума витрат, гривень |
| Альтернатива 1 | - |
| Альтернатива 2 | 2 430 000 |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми) | Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки) | Коментарі щодо присвоєння відповідного бала |
| Альтернатива 1 | 1 | Не дозволяє досягнути поставлених цілей державного регулювання, оскільки не забезпечується виконання вимог Закону в частині запровадження суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, що відповідно не забезпечує виконання Україною положень Угоди про асоціацію у сфері аудиту |
| Альтернатива 2 | 4 | Дозволяє досягнути поставлених цілей та реалізувати норми Закону, що, у свою чергу, забезпечить контроль якості аудиторських послуг суб’єктів аудиторської діяльності та створить належні умови для продовження надання ними послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Рейтинг результативності | Вигоди (підсумок) | Витрати (підсумок) | Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу |
| Альтернатива 1 | Відсутні, оскільки невирішення питання проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг суб’єктів аудиторської діяльності призведе до не можливості надання ними аудиторських послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності, а відповідно обмежить їх господарську діяльність | Відсутність нормативно-правового врегулювання питання проходження контролю якості аудиторських послуг призведе  до невиконання норм Закону та відповідно не сприятиме належному функціонуванню системи суспільного нагляду за аудиторською діяльністю в Україні | Є найгіршою з альтернатив, оскільки не забезпечить досягнення цілей державного регулювання та виконання вимог законодавства в частині запровадження суспільного нагляду за аудиторською діяльністю та виконання Україною положень Угоди про асоціацію у сфері аудиту відповідно, а також обмежить господарську діяльність суб’єктів аудиторської діяльності |
| Альтернатива 2 | Врегульовує питання забезпечення проведення контролю якості аудиторських послуг суб’єктів аудиторської діяльності, що дозволяє їм продовжити здійснювати діяльність з надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності | Відсутні, оскільки розробка, погодження та прийняття регуляторного акта здійснюються посадовими особами відповідних державних органів в межах їхньої компетенції, а також витрати суб’єктів господарювання є незначними | Є оптимальною та найкращою серед запропонованих альтернатив, оскільки відповідає вимогам регуляторної політики і досягає цілей державного регулювання та забезпечує суспільний нагляд за аудиторською діяльністю в Україні |

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

*1. Механізм дії регуляторного акта.*

### Основним механізмом для розв’язання визначеної проблеми є прийняття регуляторного акта та фактична реалізація його положень.

### Прийняття регуляторного акта забезпечить проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності щодо дотримання суб’єктами аудиторської діяльності, які їх надають міжнародних стандартів аудиту, принципу незалежності, ефективності внутрішньої системи контролю якості аудиторських послуг в Україні.

*2. Організаційні заходи впровадження регуляторного акта в дію.*

Для впровадження цього регуляторного акта необхідно забезпечити інформування громадськості про вимоги регуляторного акта шляхом його оприлюднення в засобах масової інформації та на офіційних веб-сайтах Міністерства фінансів України, Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю та Аудиторської палати України.

Ризику впливу зовнішніх факторів на дію регуляторного акта немає.

Досягнення цілей не передбачає додаткових організаційних заходів.

Можлива шкода у разі очікуваних наслідків дії акта не прогнозується.

### VI. Оцінка виконання вимог регуляторного акта залежно від ресурсів, якими розпоряджаються органи виконавчої влади чи органи місцевого самоврядування, фізичні та юридичні особи, які повинні проваджувати або виконувати ці вимоги

### Реалізація регуляторного акта не передбачає додаткових фінансових витрат органів державної влади та громадян.

### VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Строк дії регуляторного акта запропоновано встановити на необмежений термін дії.

Зміна терміну дії акта можлива у разі зміни норм Закону.

### Термін набрання чинності регуляторним актом – відповідно до законодавства після його офіційного оприлюднення.

### VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта:

### Розмір надходжень до Державного та місцевих бюджетів, пов’язаних з дією акта – не передбачається.

### Дія регуляторного акта обов’язково поширюється на суб’єктів аудиторської діяльності, які мають право надавати послуги з обов’язкового аудиту фінансової звітності.

За проведеними ретроспективними розрахунками час, що може бути витрачений на проведення перевірки якості аудиторських послуг суб’єктів аудиторської діяльності щодо дотримання ними міжнародних стандартів аудиту, принципу незалежності, ефективності внутрішньої системи контролю якості аудиторських послуг, максимально складатиме 15 робочих днів.

Кількість суб’єктів аудиторської діяльності, які проходитимуть перевірку, складає 270 одиниць.

Обов’язковий контроль якості аудиторських послуг здійснюється щодо:

1) суб’єктів аудиторської діяльності, які надають послуги із обов’язкового аудиту фінансової звітності великих підприємств, банків, професійних учасників фондового ринку та емітентів, цінні папери яких допущені до торгів на фондових біржах або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію, - один раз на три роки;

2) суб’єктів аудиторської діяльності, які надають послуги із обов’язкового аудиту фінансової звітності, крім зазначених у пункті 1, - один раз на шість років.

Сумарні витрати суб’єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на виконання регулювання складає 2 430 000 грн.

Сума витрат на одного суб’єкта господарювання великого або середнього підприємництва в середньому складає 9 000 грн.

Рівень поінформованості суб’єктів господарювання стосовно основних положень регуляторного акта – високий.

Проект розміщено на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України за адресою: [https://www.minfin.gov.ua](https://www.minfin.gov.ua/).

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

Відстеження результативності регуляторного акта буде проводитись шляхом статистичного методу.

Базове відстеження результативності регуляторного акта буде проводитись з дня прийняття регуляторного акта.

Повторне відстеження буде здійснюватися через рік але не пізніше двох років з дня прийняття регуляторного акта.

У разі виявлення неврегульованих та/або проблемних питань на підставі аналізу зауважень та пропозицій державних органів, суб’єктів господарювання ці питання будуть врегульовані шляхом унесення відповідних змін до регуляторного акта.

Виконавцем заходів з відстеження результативності дії регуляторного акта є Міністерство фінансів України.

**Директор Департаменту**

**прогнозування доходів бюджету та**

**методології бухгалтерського обліку Ю. П. Романюк**