### АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

### до проєкту наказу Міністерства фінансів України

#### **«Про затвердження Порядку безперервного професійного навчання аудиторів»**

### І. Визначення проблеми

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 шістнадцятої статті 19 Закону аудитор має дотримуватися вимог щодо безперервного професійного навчання.

Безперервне професійне навчання аудиторів відповідно до Закону можуть проводити:

1) юридичні особи, які відповідають вимогам, встановленим комісією з атестації;

2) аудиторські фірми, що розробили власні програми безперервного професійного навчання, які визнані професійними організаціями - членами Міжнародної федерації бухгалтерів;

3) професійні організації аудиторів та/або бухгалтерів.

Згідно з частиною сімнадцятою статті 19 Закону та абзацом десятим розділу 2 Плану організації підготовки проєктів актів, необхідних для забезпечення реалізації Закону України від 21 грудня 2017 р. № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», схваленого на засіданні Кабінету Міністрів України 28.02.2018 (протокол № 8), порядок безперервного професійного навчання аудиторів затверджується центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту.

#### З метою реалізації норм Закону розроблено проєкт наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку безперервного професійного навчання аудиторів» (далі – проєкт наказу).

Проєктом наказу встановлюються, зокрема, вимоги до юридичних осіб, які можуть проводити освітні заходи для всіх аудиторів, до аудиторських фірм, які можуть проводити освітні заходи для своїх співробітників, та до професійних організацій аудиторів та/або бухгалтерів, які можуть проводити освітні заходи для своїх членів.

Для цілей визначення регуляторного впливу проєкту акта взято дані з Реєстру суб’єктів освітньої діяльності станом на 13.03.2020, який розміщений на офіційному сайті Міністерства освіти та науки України (<https://registry.edbo.gov.ua/>). Кількість суб’єктів освітньої діяльності, які можуть мати намір проводити освітні заходи для всіх аудиторів, становить 169.

Крім цього, взято дані з Реєстру аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності станом на 13.03.2020, який розміщений на офіційному сайті Аудиторської палати України (<https://www.apu.com.ua/>). Кількість суб’єктів аудиторської діяльності, які можуть мати намір проводити освітні заходи для своїх співробітників, становить 244.

Невиконання норм Закону в частині встановлення Порядку безперервного професійного навчання аудиторів призведе до неможливості виконання аудиторами вимог щодо безперервного професійного навчання аудиторів та до погіршення якості надання аудиторських послуг, і, як наслідок, негативно вплине на імідж держави у сфері регулювання аудиторської діяльності.

Крім цього, відсутність Порядку безперервного професійного навчання аудиторів призведе до погіршення якості надання аудиторських послуг та негативно вплине на добру репутацію аудиторських фірм, які мають забезпечувати, у т. ч. безперервне професійне навчання своїх співробітників.

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 такі питання регулюються виключно нормативно-правовими актами;

діючих регуляторних актів, оскільки в них така норма відсутня.

### II. Цілі державного регулювання

Ціллю державного регулювання є встановлення єдиних вимог до осіб, які можуть проводити освітні заходи, в рамках дотримання аудиторами вимог Закону щодо обов’язкового безперервного професійного навчання.

### 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 | Затвердити Порядок безперервного професійного навчання аудиторів |

1. Оцінка вибраних альтернативних способів досягнення цілей

Оцінка впливу на сферу інтересів держави

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | Відсутні | Невиконання норм Закону в частині встановлення Порядку безперервного професійного навчання аудиторів призведе до неможливості виконання аудиторами вимог щодо безперервного професійного навчання аудиторів та до погіршення якості надання аудиторських послуг, та, як наслідок, негативно вплине на імідж держави у сфері регулювання аудиторської діяльності. |
| Альтернатива 2 | Затвердження Порядку безперервного професійного навчання аудиторів сприятиме підвищенню якості аудиторських послуг та розвитку аудиторської діяльності в Україні. | Відсутні |

Проект постанови 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 | 0 | 413 | 413 |
| Питома вага групи у загальній кількості, відсотків | 0% | 100% | 100% |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид альтернативи |  | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 |  | Відсутні | Відсутність Порядку безперервного професійного навчання аудиторів призведе до погіршення якості надання аудиторських послуг, та, як наслідок, негативно вплине на добру репутацію аудиторських фірм, які мають забезпечувати,  у т. ч. безперервне професійне навчання своїх співробітників. |
| Альтернатива 2 |  | Затвердження Порядку безперервного професійного навчання аудиторів забезпечить виконання норм Закону в частині дотримання вимог щодо безперервного професійного навчання аудиторів та сприятиме формуванню потенціалу висококваліфікованих кадрів (аудиторів), що забезпечить підвищення якості аудиторських послуг, та, відповідно, підвищення конкурентоспроможності на ринку аудиторських послуг. | Відсутні |

Витрати на одного суб’єкта господарювання, які виникають внаслідок дії регуляторного акта1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Найменування статті прямих витрат | Розмір витрат на 1 суб’єкта господарювання в рік | Витрати за 3 роки2, |
| 1 | Підготовка програми освітніх заходів  (в середньому – 42 днів х 8 х 28,31 грн3) | 9 512,16 грн | 28 536,48 грн |
| 2 | Витрати на оборотні активи (папір,  конверт, марку4 (70,00+3,75+13,50), грн | 87,25 грн | 261,75 грн |
| 3 | Оформлення одного рекомендованого листа по Україні, грн | 8,00 грн | 24,00 грн |
| 4 | Підготовка листа-звернення  (в середньому - 1 година х 28,31 грн) | 28,31 грн | 84,93 |
| 5 | Відправлення листа – звернення  (в середньому - 0,5 години х 28,31 грн) | 14,16 грн | 42,48 грн |
| 6 | РАЗОМ (сума рядків: 1+2+3+4), грн | 9 649,88 грн | 28 949,64  грн |
| 7 | Кількість суб’єктів господарювання, на яких буде поширено регулювання, одиниць | 413 | 500 |
| 8 | Сумарні витрати суб’єктів господарювання, на виконання регулювання (вартість регулювання) (рядок 5 х рядок 6), грн | 3 985 400,44 грн | 14 474 820,00 грн |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1 Дія проєкту наказу однаково впливає на всіх суб’єктів господарювання незалежно від форми власності та рівня доходів.

2 Мінімальний обсяг, тривалість безперервного професійного навчання аудитора становлять 120 годин протягом трьох років поспіль за накопичувальною системою.

3 Мінімальна погодинна заробітна плата в Україні станом на 01.01.2020.

4 З 01.01.2020 вартість марки на відправку кореспонденції вагою понад 50 до 250 грам становить 13,50 грн.

|  |  |
| --- | --- |
| Сумарні витрати за альтернативами | Сума витрат, грн |
| Альтернатива 1.  Сумарні витрати для суб’єктів господарювання згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта | Х |
| Альтернатива 2.  Сумарні витрати для суб’єктів господарювання згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта | 3 985 400,44 грн |

### 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 безперервного професійного навчання аудиторів при провадженні аудиторської діяльності в Україні, що, у свою чергу, унеможливіть здійснення безперервного професійного навчання та призведе до погіршення якості аудиторських послуг. | | |
| Альтернатива 2 | | 4 | Дозволяє досягнути поставлених цілей та реалізувати норми Закону, що, у свою чергу, забезпечить контроль за проходженням аудиторами безперервного професійного навчання та формування потенціалу висококваліфікованих кадрів (аудиторів), що сприятиме підвищенню якості аудиторських послуг в Україні. | | |
| Рейтинг результативності | Вигоди (підсумок) | | | Витрати (підсумок) | Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу |
| Альтернатива 1 | Відсутні | | | Невиконання норм Закону в частині встановлення Порядку безперервного професійного навчання аудиторів призведе до неможливості виконання аудиторами вимог щодо безперервного професійного навчання аудиторів та до погіршення якості надання аудиторських послуг, та, як наслідок, негативно вплине на імідж держави у сфері регулювання аудиторської діяльності, а також  на добру репутацію аудиторських фірм, які мають забезпечувати, у т. ч. безперервне професійне навчання своїх співробітників. | Є найгіршою з альтернатив, оскільки не відповідає ні інтересам суб’єктів господарювання, ні інтересам держави.  Будь-які вигоди відсутні. |
| Альтернатива 2 | Затвердження Порядку забезпечить виконання норм Закону в частині дотримання вимог щодо безперервного професійного навчання аудиторів, сприятиме формуванню потенціалу висококваліфікованих кадрів (аудиторів), що забезпечить підвищення якості аудиторських послуг та розвитку аудиторської діяльності в Україні, та, відповідно, підвищення конкурен­тоспро­можності на ринку аудиторських послуг. | | | Відсутні | Є найоптимальнішою серед запропонованих альтернатив, оскільки відповідає вимогам регуляторної політики і досягає цілей державного регулювання.  Є вигідною як для суб’єктів господарювання, так і для держави. |

### 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 встановлення єдиних вимог до до суб’єктів господарювання, які проводитимуть освітні заходи, спрямовані на виконання норм Закону щодо проходження аудиторами безперервного професійного навчання.

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

Для впровадження регуляторного акта необхідно забезпечити інформування громадськості про вимоги регуляторного акта шляхом його оприлюднення в засобах на офіційному вебсайті Міністерства фінансів 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.

М-Тест не проводився у зв’язку з тим, що дія проекту наказу однаково впливає на всіх суб’єктів господарювання незалежно від форми власності та рівня доходу.

### Матеріально-технічне та методичне забезпечення діяльності Комісії з атестації здійснюється органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю. Комісія є постійно діючим колегіальним органом і працює на громадських засадах, яка здійснює, у тому числі формування вимог до юридичних осіб, що можуть проводити безперервне професійне навчання аудиторів.

### Отже забезпечення процесу формування вимог до юридичних осіб, що можуть проводити безперервне професійне навчання аудиторів, Комісією з атестації не потребуватиме додаткових фінансових витрат з Державного бюджету України.

### VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Термін дії є необмеженим, оскільки Закон, на виконання вимог якого розроблено проект наказу, має необмежений термін дії.

Зважаючи на те, що регуляторний акт є актом, розробленим відповідно до норм Закону, у разі внесення змін до цього Закону регуляторний акт має бути приведений у відповідність з такими змінами.

Зміна терміну дії акту можлива в разі зміни правових актів, на виконання вимог яких базується проєкт.

Термін набрання чинності регуляторним актом – відповідно до законодавства – з дня його офіційного опублікування.

### 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 господарювання, які відповідають вимогам, встановленим Комісією з атестації, на аудиторські фірми, що розробили власні програми безперервного професійного навчання, визнані професійними організаціями – членами Міжнародної федерації бухгалтерів, та на професійні організації аудиторів та/або бухгалтерів.

Показниками результативності дії регуляторного акта є:

кількість суб’єктів господарювання, які пройшли акредитацію та включені до реєстру осіб, які можуть проводити освітні заходи;

кількість суб’єктів господарювання, які не пройшли акредитацію;

кількість суб’єктів господарювання, що виключені з реєстру осіб, які можуть проводити освітні заходи, як такі, що не відповідають вимогам, встановленим Порядком.

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

Проєкт акта розміщено на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України (<https://mof.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.

**Заступник Міністра з**

**питань європейської інтеграції Юрій ГЕЛЕТІЙ**