

**АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ**  
**до проекту постанови Кабінету Міністрів України**  
**“Деякі питання сплати внеску суб’єктами аудиторської діяльності**  
**на користь Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю”**

**I. Визначення проблеми**

Проект постанови Кабінету Міністрів України “Деякі питання сплати внеску суб’єктами аудиторської діяльності на користь Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю” (далі – проект постанови) розроблено з метою приведення актів Кабінету Міністрів України у відповідність із Законом України від 20.04.2022 № 2597-IX “Про внесення змін до деяких законів України щодо удосконалення правових засад провадження аудиторської діяльності в Україні”, яким внесено зміни до статті 15 Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” (далі – Закон).

Згідно з абзацами першим та п’ятим частини чотирнадцятої статті 15 Закону для забезпечення фінансування діяльності Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю суб’єкти (далі – ОСНАД) аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, зобов’язані сплачувати внески на користь ОСНАД, зокрема, внесок у відсотках суми винагороди (без урахування податку на додану вартість) за договорами з надання аудиторських послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності або інших обов’язкових завдань, розмір якого визначається Кабінетом Міністрів України за поданням в установленому законодавством порядку ОСНАД, але не може бути більшим 2 відсотків суми такої винагороди.

Абзац п’ятий частини чотирнадцятої статті 15 Закону набирає чинності одночасно з набранням чинності абзацом п’ятдесят першим підпункту 12 пункту 3 розділу I Закону України від 20.09.2022 № 2597-IX “Про внесення змін до деяких законів України щодо удосконалення правових засад провадження аудиторської діяльності в Україні” 01.01.2024.

Водночас згідно з попередньою редакцією абзацу третього частини тринадцятої статті 15 Закону постановою Кабінету Міністрів України від 10.04.2019 № 313 “Про розмір внеску, що сплачується суб’єктами аудиторської діяльності на користь Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю” визначено розмір внеску, який сплачується суб’єктами аудиторської діяльності на користь ОСНАД, у розмірі 1 відсотка суми винагороди (без урахування податку на додану вартість) за договором з надання аудиторських послуг з обов’язкового аудиту підприємствам, що становлять суспільний інтерес.

Також проектом постанови пропонується визнати такими, що втратили чинність, постанови Кабінету Міністрів України від 10.04.2019 № 313 “Про розмір внеску, що сплачується суб’єктами аудиторської діяльності на користь



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [3FAA9288358EC003040000065FC2E00F6F4B300](#)

Підписувач [Марченко Сергій Михайлович](#)

Дійсний з [03.03.2023 13:04:40](#) по [03.03.2025 13:04:40](#)

Міністерство фінансів України



41040-06-5/11439 від 26.04.2023

Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю”, від 29.07.2020 № 655 “Про внесення зміни до постанови Кабінету Міністрів України від 10 квітня 2019 року № 313”, від 07.04.2021 № 311 “Про внесення зміни до постанови Кабінету Міністрів України від 10 квітня 2019 року № 313” та пункт 1 постанови Кабінету Міністрів України від 19.04.2022 № 464 “Деякі питання забезпечення діяльності державної установи “Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю” у 2022 році”, у зв’язку із зміною норм статті, на виконання яких були прийняті зазначені постанови.

У зв’язку з тим Радою нагляду за аудиторською діяльністю ОСНАД прийнято рішення (протокол від 13 грудня 2022 року № 11/53) схвалити проект постанови.

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; чинних регуляторних актів, оскільки в них така норма відсутня.

## II. Цілі державного регулювання

Ціллю державного регулювання є визначення розміру внеску, який сплачується суб’єктами аудиторської діяльності, які мають проводити обов’язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, на користь ОСНАД, становить (без урахування податку на додану вартість) 1 відсоток суми винагороди за договорами з надання аудиторських послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності або інших обов’язкових завдань, для забезпечення фінансування діяльності ОСНАД та приведення актів Кабінету Міністрів України у відповідність із Законом України від 20.09.2022 № 2597-IX “Про внесення змін до деяких законів України щодо удосконалення правових засад провадження аудиторської діяльності в Україні”.

## 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 постанову Кабінету Міністрів України “Деякі питання сплати внеску суб’єктами аудиторської діяльності на користь Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю” та встановити зазначений внесок в розмірі 1%
Альтернатива 3	Прийняти постанову Кабінету Міністрів України “Деякі питання сплати внеску суб’єктами аудиторської діяльності на користь Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю” та встановити зазначений внесок в розмірі 2%

## 2. Оцінка вибраних альтернативних способів досягнення цілей

Оцінка впливу на сферу інтересів держави:

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Відсутні, оскільки невирішення питання забезпечення фінансування діяльності ОСНАД призведе до неможливості функціонування цього органу через відсутність коштів	Наявні, оскільки невиконання норм Закону призведе до нездійснення суспільного нагляду за аудиторською діяльністю в Україні, що, у свою чергу, суперечитиме виконанню узятим Україною зобов’язанням в рамках Угоди про асоціацію щодо імплементації європейського законодавства у сфері аудиту
Альтернатива 2	Наявні, оскільки прийняття постанови Кабінету Міністрів України “Деякі питання сплати внеску суб’єктами аудиторської діяльності на користь Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю” дозволить реалізувати норми Закону, що, у свою чергу, забезпечить фінансування діяльності ОСНАД за рахунок внеску у розмірі 1% на його користь та здійснення суспільного нагляду за аудиторською діяльністю	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

Альтернатива 3	Наявні, оскільки прийняття постанови Кабінету Міністрів України “Деякі питання сплати внеску суб’єктами аудиторської діяльності на користь Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю” дозволить реалізувати норми Закону, що, у свою чергу, забезпечить фінансування діяльності ОСНАД за рахунок внеску у розмірі 2% на його користь та здійснення суспільного нагляду за аудиторською діяльністю	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 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	-	78*	-	-	78*
Питома вага групи у загальній вазі кількості, відсотків	x	100 %	x	x	100 %

\* За даними Реєстру аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності, опублікованого на сайті Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю ([https://www.apob.org.ua/?page\\_id=4787](https://www.apob.org.ua/?page_id=4787)) станом на 31.03.2023, кількість суб’єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, які, урахувавши вимоги статті 23 Закону в частині внутрішньої організації суб’єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит, умовно можна віднести до середніх підприємств, становить 78 одиниць.

За рік один такий суб’єкт аудиторської діяльності укладає в середньому 10 договорів на проведення обов’язкового аудиту.

Вартість одного договору в середньому становить 538 000 гривень.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Збільшення доходів суб’єктів господарювання за рахунок несплати внеску, визначеного законодавством	Невиконання норм Закону призведе до штрафних санкцій щодо суб’єктів господарювання у зв’язку з несплатою внеску на користь ОСНАД відповідно до законодавства, зокрема виключення з IV розділу Реєстру аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності
Альтернатива 2	Сплата внеску на користь ОСНАД забезпечить суб’єктам господарювання подальше перебування в IV розділі Реєстру аудиторів та суб’єктів аудиторської	Обґрунтовані та помірні витрати суб’єктів господарювання у зв’язку з прийняттям регуляторного акта

	діяльності (у тому числі, у разі проходження ними перевірки контролю якості аудиторських послуг), що, у свою чергу, забезпечить отримання доходів від надання аудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес	
Альтернатива 3	Сплата внеску на користь ОСНАД забезпечить суб'єктам господарювання подальше перебування в IV розділі Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (у тому числі, у разі проходження ними перевірки контролю якості аудиторських послуг), що, у свою чергу, забезпечить отримання доходів від надання аудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес	Значні витрати суб'єктів господарювання у зв'язку з прийняттям регуляторного акта

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

### Альтернатива 2

	Витрати	За рік
1	Заклучення договорів на проведення обов'язкового аудиту – 10 одиниць. Вартість одного договору – 538 000 гривень. Дохід, отриманий від проведення обов'язкового аудиту, – 5 380 000 гривень. Сплата внеску на користь ОСНАД, гривень (5 380 000 грн x 1 %)	53 800 грн
2	Кількість суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на яких буде поширено регулювання, одиниць.	78
3	Сумарні витрати суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на виконання регулювання (вартість регулювання) (рядок 1 x рядок 2), гривень.	4 196 400 грн

### Альтернатива 3

	Витрати	За рік
1	Заклучення договорів на проведення обов'язкового аудиту – 10 одиниць. Вартість одного договору – 538 000 гривень.	107 600 грн

	Дохід, отриманий від проведення обов'язкового аудиту, – 5 380 000 гривень. Сплата внеску на користь ОСНАД, гривень (5 380 000 грн x 2 %)	
2	Кількість суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на яких буде поширено регулювання, одиниць.	78
3	Сумарні витрати суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на виконання регулювання (вартість регулювання) (рядок 1 x рядок 2), гривень.	8 392 800 грн

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат
Альтернатива 1	-
Альтернатива 2	4 196 400 грн
Альтернатива 3	8 392 800 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 законодавства 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 повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання та не становить «тягаря» для суб'єктів господарювання, урахувавши що розмір внеску на користь ОСНАД в розмірі 1% є обґрунтованим та прийнятним для його сплати суб'єктами господарювання
Альтернатива 3	2	Дозволяє повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання, проте, оскільки розмір внеску на користь ОСНАД становить 2%, це призводить до значного збільшення витрат суб'єктів господарювання, пов'язаних з його сплатою

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

Альтернатива 1	Відсутні, оскільки невирішення питання забезпечення фінансування діяльності ОСНАД призведе до неможливості функціонування цього органу через брак коштів та відсутності суспільного нагляду за аудиторською діяльністю в Україні	Відсутність нормативно-правового врегулювання питання забезпечення фінансування діяльності ОСНАД 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
Альтернатива 2	Врегулює питання забезпечення фінансування діяльності ОСНАД, що забезпечує суспільний нагляд за аудиторською діяльністю в Україні та виконання вимог Угоди про асоціацію у відповідній сфері	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, не завдає значних матеріальних витрат суб'єктам господарювання і при цьому забезпечує суспільний нагляд за аудиторською діяльністю в Україні
Альтернатива 3	Врегулює питання забезпечення фінансування діяльності ОСНАД та сприяє виконанню вимог Угоди про асоціацію у сфері аудиту	Значні витрати суб'єктів господарювання у зв'язку із прийняттям регуляторного акта, що не сприятиме ефективній системі суспільного нагляду за аудиторською діяльністю в Україні	Є не прийнятною альтернативою, оскільки призводить до значних витрат суб'єктів господарювання, хоча врегулює питання забезпечення фінансування діяльності ОСНАД

## 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 фінансування діяльності

ОСНАД, зокрема, встановлення розміру внеску у відсотках на користь ОСНАД, що, у свою чергу, забезпечить виконання норм Закону та належне функціонування системи суспільного нагляду за аудиторською діяльністю 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 офіційному вебсайті Міністерства фінансів України, Аудиторської палати України та ОСНАД.

Суб'єктам господарювання необхідно ознайомитись з вимогами регуляторного акта шляхом вивчення та аналізу його змісту.

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.

Державне регулювання не передбачає утворення нового державного органу (або нового структурного підрозділу діючого органу).

Орган, для якого здійснюється розрахунок адміністрування регулювання: Державна установа «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю»

Витрати ОСНАД, які покриватимуть кошти, отримані як внески суб'єктів господарювання на його користь в розмірі 1% винагороди за договорами з надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності або інших обов'язкових завдань підприємствам, що становлять суспільний інтерес, відповідно до прийнятого регуляторного акта

грн

	Статті витрат	Сума
1	Витрати на придбання обладнання та меблів, необхідних для організації роботи ОСНАД, оргтехніки, мережевого обладнання та ліцензійного програмного забезпечення	400 000
2	Витрати на здійснення перекладу міжнародних стандартів аудиту та методологічного забезпечення	300 000
3	Витрати на відрядження	600 000
4	Витрати на проведення заходів, організованих ОСНАД	200 000
5	Витрати на сплату членського внеску до Міжнародного форуму	400 000



	незалежних регуляторів аудиторської діяльності (IFIAR)	
6	Витрати на проведення аудиту річної фінансової звітності ОСНАД	260 000
7	Витрати на забезпечення функціонування елементів інформаційно-аналітичної системи ОСНАД та системи «Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності»	900 000
8	Витрати на безперервне навчання	200 000
9	Витрати на забезпечення соціальних гарантій працівникам Інспекції із забезпечення якості	261 400
10	Витрати на підтримку процесу атестації аудиторів	675 000
	Витрати всього:	4 196 400

Відповідно розрахунок витрат на виконання вимог регуляторного акта для органів виконавчої влади згідно з додатком 3 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта не проводився.

Регуляторний акт не стосується підприємств, що є представниками мікро- та малого підприємництва. Відповідно Тест малого підприємництва (М-Тест) згідно з додатком 4 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта не проводився.

## **VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта**

Термін набрання чинності регуляторним актом – з дня його офіційного опублікування, крім пункту 1, який набирає чинності 01.01.2024.

Пункт 1 акта має обмежений термін дії – з 01 січня 2024 року по 31 грудня 2024 року.

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

Розмір надходжень до державного та місцевих бюджетів, пов'язаних з дією акта, – не передбачається.

Дія регуляторного акта поширюється на суб'єктів господарювання, які включені до розділу IV Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.

За проведеними ретроспективними розрахунками час, що може бути витрачений на розрахунок та оплату внеску з кожного договору з надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, в середньому складатиме 1 годину 43 хвилини.

Кількість договорів, ураховуючи кількість підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Кількість аудиторських перевірок фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, які в середньому може провести суб'єкт господарювання.

Середня вартість винагороди за одним договором з надання аудиторських

послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Сума фактично наданих послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес.

Сума доходу одного суб'єкта аудиторської діяльності за проведення середньої кількості аудиторських перевірок.

Рівень поінформованості суб'єктів господарювання щодо основних положень регуляторного акта – високий. Проект розміщено на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України за адресою: <https://mof.gov.ua>.

### **ІХ. 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 за три місяці до закінчення строку дії регуляторного акта.

У разі виявлення нерегульованих 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.

**Міністр фінансів України**

**Сергій МАРЧЕНКО**