

Звіт
про базове відстеження результативності
наказу Міністерства фінансів України від 29.08.2019 № 362
«Про затвердження Порядку проведення перевірок з контролю якості
аудиторських послуг»

1. Вид та назва регуляторного акта

Наказ Міністерства фінансів України від 29.08.2019 № 362 «Про затвердження Порядку проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг» (далі – наказ).

2. Назва виконавця заходів з базового відстеження результативності регуляторного акта

Департамент методології бухгалтерського обліку та нормативного забезпечення аудиторської діяльності Міністерства фінансів України.

3. Цілі прийняття акта

Наказ прийнято з метою 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, а також створення умов для формування інформації щодо функціонування системи забезпечення якості, яка висвітлюватиметься у щорічному звіті про результати перевірок контролю якості аудиторських послуг (інформація про надані за результатами перевірок рекомендації, вжиті суб'єктами аудиторської діяльності заходи щодо виправлення виявлених порушень, застосовані дисциплінарні заходи та санкції, а також інформація про фінансове та ресурсне забезпечення системи, її ефективність та результативність).

4. Строк виконання заходів з базового відстеження результативності регуляторного акта

Заходи з базового відстеження проведено у липні 2020 року.

5. Тип відстеження

Базове відстеження.

6. Методи одержання результатів відстеження

Під час проведення відстеження результативності наказу використано статистичний метод.



7. Дані та припущення, на основі яких проводилось базове відстеження результативності регуляторного акта, та способи одержання даних

Відстеження результативності наказу здійснювалось шляхом аналізу інформації, опублікованої на офіційних вебсайтах Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (далі – ДУ «ОСНАД») (<http://www.apob.org.ua/>) та Аудиторської палати України (далі – АПУ) (<https://www.apu.com.ua/>). Під час відстеження проаналізовано статистичні дані з 29.08.2019 по 31.12.2019.

8. Кількісні та якісні значення показників результативності акта

За даними Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності кількість суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит, станом на 31.12.2019 становить 336 одиниць, у тому числі, суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, – 88 одиниць.

За даними АПУ протягом 2019 року суб'єктами аудиторської діяльності були надані послуги на загальну суму 2 870 887 100 грн. При цьому фактичний обсяг надання послуг з виконання завдань з надання впевненості склав 1 515 440 700 грн, у тому числі, послуги з проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності 602 618 700 грн, ініціативного аудиту фінансової звітності 912 822 000 гривень. Середній дохід одного суб'єкта аудиторської діяльності від таких послуг складає 4 510 240 грн, сума витрат, пов'язаних із забезпеченням функціонування внутрішньої системи якості аудиторських послуг, в середньому становить 9 000 гривень.

Кількісні показники:

- кількість перевірок з контролю якості суб'єктів аудиторської діяльності, запланованих Інспекцією із забезпечення якості ДУ «ОСНАД» у 2019 році, – 16 перевірок;
- кількість перевірок з контролю якості суб'єктів аудиторської діяльності, запланованих Комітетом з контролю якості аудиторських послуг АПУ у 2019 році, – 72 перевірки;
- кількість суб'єктів аудиторської діяльності, які пройшли перевірку з контролю якості аудиторських послуг, – 1 суб'єкт;
- кількість суб'єктів аудиторської діяльності, які пройшли перевірку з контролю якості аудиторських послуг з обов'язковими до виконання рекомендаціями, – 15 суб'єктів;
- кількість суб'єктів аудиторської діяльності, які не пройшли перевірку з контролю якості аудиторських послуг, – 3 суб'єкти.

Якісні показники:

У 2019 році ДУ «ОСНАД» та АПУ забезпечено проведення заходів з розповсюдження кращого досвіду організації внутрішніх систем контролю якості суб'єктів аудиторської діяльності, зокрема:

25 вересня 2019 року ДУ «ОСНАД» спільно з АПУ проведено першу щорічну міжнародну конференцію «Актуальні питання розвитку аудиту: сучасний підхід до контролю якості». На конференції висвітлено міжнародний досвід організації контролю якості аудиторських послуг в різних країнах світу та роз'яснено нові нормативні вимоги до перевірок з контролю якості суб'єктів аудиторської діяльності;

27 листопада 2019 року за підтримки Проекту Європейського Союзу в Україні «Технічна допомога у пріоритетних сферах фінансового сектора України» (EU – FINSTAR) та ДУ «ОСНАД» відбулася конференція «Реформа корпоративного управління. Роль та функції аудиторського комітету». На конференції обговорено питання реформи корпоративного управління, ролі незалежного аудиту в розбудові ефективного корпоративного управління, ролі та функцій аудиторського комітету, викликів та переваг реформи корпоративного управління, а також питання підвищення якості аудиторських послуг, які надаються підприємствам, що становлять суспільний інтерес.

5 грудня 2019 року ДУ «ОСНАД» проведено практикум «Практичні питання проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг». В ході практикуму розглянуто ключові питання підготовки до перевірки з контролю якості, ефективної комунікації представників суб'єктів аудиторської діяльності з інспекторами, організації та здійснення перевірки за місцезнаходженням суб'єктів аудиторської діяльності, а також узагальнені ключові області для вдосконалення за результатами перших перевірок, здійснених Інспекцією з контролю якості;

17 грудня 2019 року відбувся круглий стіл «Підвищення якості аудиторських послуг – важливий елемент довіри до фінансових установ», який проводився Українською Асоціацією Інвестиційного Бізнесу спільно з АПУ. На круглому столі обговорювались актуальні теми: предмет уваги зовнішнього контролера якості, контроль якості обов'язкового аудиту, основні порушення, призначення аудитора для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності з врахуванням вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», вимоги до аудиторського звіту, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, та питання регулятора щодо аудиту фінансової звітності.

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

Регуляторний акт розміщено на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України, на офіційному вебпорталі Верховної Ради України (<https://zakon.rada.gov.ua>), а також включено до системи «Ліга: Закон» інформаційно-аналітичного центру «ЛІГА» (www.ligazakon.ua).

9. Оцінка результатів реалізації регуляторного акта та ступеня досягнення визначених цілей

Результати базового відстеження результативності регуляторного акта свідчать про те, що забезпечено проведення перевірок з контролю якості

аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності щодо дотримання суб'єктами аудиторської діяльності міжнародних стандартів аудиту, принципу незалежності, ефективності внутрішньої системи контролю якості аудиторських послуг.

Таким чином, норми Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» в частині встановлення порядку проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг, якими мають керуватися Інспекція із забезпечення якості ДУ «ОСНАД» та Комітет з контролю якості аудиторських послуг АПУ при проведенні відповідних перевірок, а також створення умов для формування інформації щодо функціонування системи забезпечення якості шляхом прийняття наказу реалізовані.

Заступник Міністра

Світлана ВОРОБЕЙ