

ЗАКОН УКРАЇНИ

Про внесення змін до деяких законів України щодо звітування
в рамках залучення міжнародної допомоги

Верховна Рада України постановляє:

I. Внести зміни до таких Законів України:

1. У пункті 1 Закону України “Про захист інтересів суб’єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни” (Офіційний вісник України, 2022 р., № 32, ст. 1690 із наступними змінами):

підпункт 1 після слів “згідно із законодавством” доповнити словами “та тих, які зазначені у підпункті 8 цього пункту”;

доповнити підпунктами 8 –10 такого змісту:

“8) юридичні особи, які прямо або опосередковано мають у розпорядженні, отримують та використовують кошти, що надаються міжнародними фінансовими організаціями, іноземними державами, іноземними донорами, та юридичні особи, які виготовляють продукцію, виконують роботи, надають послуги за рахунок таких коштів, подають на всіх етапах розпорядження цими коштами, отримання та використання цих коштів Міністерству фінансів України фінансову звітність та/або іншу звітну інформацію разом із звітом суб’єкта аудиторської діяльності у строки та у порядку, визначені Міністерством фінансів України;

9) на виконання підпункту 8 цього пункту Міністерством фінансів України створюється автоматизована інформаційна система прийняття фінансової звітності та/або іншої звітної інформації разом зі звітом суб’єкта аудиторської діяльності та будь-яких інших документів від юридичних осіб, які прямо або опосередковано мають у розпорядженні, отримують та використовують кошти, що надаються міжнародними фінансовими організаціями, іноземними



державами, іноземними донорами, та від юридичних осіб, які виготовляють продукцію, виконують роботи, надають послуги за рахунок таких коштів;

10) Міністерством фінансів України встановлюються критерії до суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право надавати юридичним особам, які прямо або опосередковано мають у розпорядженні, отримують та використовують кошти, що надаються міжнародними фінансовими організаціями, іноземними державами, іноземними донорами, та юридичним особам, які виготовляють продукцію, виконують роботи, надають послуги за рахунок таких коштів, аудиторські послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності та/або з виконання інших обов'язкових завдань з перевірки використання таких коштів, а також критерії до ключових партнерів з аудиту, відповідальних за виконання таких завдань. Контроль за дотриманням законодавства суб'єктами аудиторської діяльності при наданні таких аудиторських послуг здійснюється відповідно до Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність”.”.

2. У Законі України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” (Відомості Верховної Ради України, 2018 р., № 9, ст. 50 із наступними змінами):

1) частину третю статті 2 доповнити словами “юридичних осіб (інші утворення без статусу юридичних осіб), які у звітному періоді, за який складається фінансова звітність, втратили належність до підприємств, що становлять суспільний інтерес”;

2) частину другу статті 3 доповнити абзацом такого змісту:

“Центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту, встановлюються критерії до суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право надавати юридичним особам, які прямо або опосередковано мають у розпорядженні, отримують та використовують кошти, що надаються міжнародними фінансовими організаціями, іноземними державами, іноземними донорами, та юридичним особам, які виготовляють продукцію, виконують роботи, надають послуги за рахунок таких коштів, аудиторські послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності та/або з виконання інших обов'язкових завдань з перевірки використання коштів, що надаються міжнародними фінансовими організаціями, іноземними державами, іноземними донорами та/або дотримання умов надання таких коштів, а також критеріїв до ключових партнерів з аудиту, відповідальних за виконання таких завдань.”;

3) частину першу статті 6 доповнити абзацом такого змісту:

“Юридичним особам, які прямо або опосередковано мають у розпорядженні, отримують та використовують кошти, що надаються міжнародними фінансовими організаціями, іноземними державами, іноземними донорами, та юридичним особам, які виготовляють продукцію, виконують роботи, надають послуги за рахунок таких коштів, аудиторські послуги з

обов'язкового аудиту фінансової звітності та/або з виконання інших обов'язкових завдань з перевірки використання коштів (майна), що надаються міжнародними фінансовими організаціями, іноземними державами, іноземними донорами та/або дотримання умов надання таких коштів (майна), мають право надавати суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, та відповідають критеріям, встановленим органами державної влади (у разі їх встановлення).”;

4) у частині другій статті 10 слово “існуючого” замінити словом “реального”;

5) у частині восьмій статті 11 слова “контролю якості аудиторських послуг” замінити словами “перевірок з контролю якості аудиторських послуг та/або інших перевірок, а також відстеження виконання обов'язкових рекомендацій”;

6) у статті 19:

у пункті 3 частини першої слова “пройшла практичну підготовку” замінити словами “набула практичного досвіду”;

частину п'яту доповнити реченням такого змісту: “Набуття практичного досвіду із провадження аудиторської діяльності від таких осіб не вимагається.”;

в абзаці першому частини сьомої слова “Кваліфікаційний іспит та іспити з теоретичних знань” замінити словами “Кваліфікаційний, теоретичний та спеціальний іспит”;

абзац дев'ятий частини восьмої виключити;

в абзаці першому частини дванадцятої після слова “теоретичного” доповнити словом “спеціального”;

у частині п'ятнадцятій слова “позитивної характеристики за результатами” замінити словом “підтвердження”;

7) в абзаці третьому частини п'ятої статті 21 слова та цифри “пунктах 2 та 3” замінити словами та цифрами “пунктах 2, 3 та 5”;

8) частину чотирнадцяту статті 22 доповнити пунктом 5 такого змісту:

“5) припинення права суб'єкта аудиторської діяльності на провадження аудиторської діяльності”;

9) частину другу статті 38 доповнити абзацом такого змісту:

“Суб'єкти аудиторської діяльності, які згідно із законодавством мають право надавати юридичним особам, які прямо або опосередковано мають у розпорядженні, отримують та використовують кошти, що надаються міжнародними фінансовими організаціями, іноземними державами, іноземними донорами, та юридичним особам, які виготовляють продукцію, виконують роботи, надають послуги за рахунок таких коштів, аудиторські послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності та/або з виконання інших

обов'язкових завдань з перевірки використання таких коштів та/або дотримання умов надання таких коштів, подають до Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю інформацію про надання таких послуг не пізніше останнього дня місяця, наступного за місяцем, в якому було складено (датовано) звіт суб'єкта аудиторської діяльності за результатами надання відповідних послуг.”;

10) у статті 40:

частину четверту доповнити абзацом такого змісту:

“За рішенням Ради нагляду Інспекція проводить інші перевірки (крім перевірок з контролю якості аудиторських послуг) суб'єктів аудиторської діяльності, які надають юридичним особам, які прямо або опосередковано мають у розпорядженні, отримують та використовують кошти, що надаються міжнародними фінансовими організаціями, іноземними державами, іноземними донорами, та юридичним особам, які виготовляють продукцію, виконують роботи, надають послуги за рахунок таких коштів, аудиторські послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності та/або з виконання інших обов'язкових завдань з перевірки використання таких коштів та/або дотримання умов надання таких коштів, щодо виконання ними вимог цього Закону, інших законів, якими встановлені особливості надання таких послуг, нормативно-правових актів з питань аудиторської діяльності, міжнародних стандартів аудиту.”;

у другому реченні абзацу першого частини шістнадцятої після слів “аудиторської діяльності” доповнити словами “та/або інших перевірок, а також відстеження виконання обов'язкових рекомендацій”;

11) пункт 4¹ частини п'ятої статті 42 після слів “аудиторських послуг” доповнити словами “або ухилення суб'єктів аудиторської діяльності від проходження відстеження виконання таких рекомендацій”;

12) у розділі X “Прикінцеві та перехідні положення”:

пункт 19 викласти в такій редакції:

“19. Установити, що на період дії воєнного стану, а також протягом шести місяців після його припинення або скасування до аудиторів не застосовується відповідальність за порушення вимог цього Закону щодо безперервного професійного навчання.”;

доповнити пунктами 20¹ – 20² такого змісту:

“20¹. Установити, що на період дії воєнного стану або стану війни право аудитора на провадження аудиторської діяльності може бути призупинено за особистою заявою аудитора або за рішенням Ради нагляду, прийнятим за поданням Інспекції, у разі неподання інформації про аудитора для внесення до Реєстру відповідно до вимог цього Закону та/або ненадання на запит Органу

суспільного нагляду за аудиторською діяльністю інформації відповідно до вимог цього Закону.

Не може бути призупинено право на провадження аудиторської діяльності за особистою заявою аудитора, стосовно якого здійснюється дисциплінарне провадження, а також за наявності підстав, передбачених статтею 22¹ цього Закону, для скасування реєстрації такого аудитора у Реєстрі.

Інформація про призупинення права аудитора на провадження аудиторської діяльності оприлюднюється в Реєстрі.

Право аудитора на провадження аудиторської діяльності невідкладно поновлюється за особистою заявою після подання інформації про аудитора для внесення до Реєстру та/або інформації, яка запитувалась Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, або автоматично через три місяці після припинення воєнного стану чи його скасування.

20². Установити, що у період дії воєнного стану або стану війни за заявою суб'єкта аудиторської діяльності або за рішенням Ради нагляду, прийнятим за поданням Інспекції або Аудиторської палати України, право суб'єкта аудиторської діяльності на провадження аудиторської діяльності може бути призупинено у разі неподання суб'єктом аудиторської діяльності звітів та звітної інформації, подання якої вимагається відповідно до вимог цього Закону, та/або неподання інформації про суб'єкта аудиторської діяльності для внесення до Реєстру відповідно до вимог цього Закону та/або ненадання на запит Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю інформації відповідно до вимог цього Закону.

Не може бути призупинено право на провадження аудиторської діяльності за особистою заявою суб'єкта аудиторської діяльності, стосовно якого здійснюється дисциплінарне провадження та/або проводиться перевірка контролю якості аудиторських послуг або інша перевірка, а також за наявності підстав, передбачених статтею 22¹ цього Закону, для скасування реєстрації такого суб'єкта аудиторської діяльності у Реєстрі.

Інформація про призупинення права суб'єкта аудиторської діяльності на провадження аудиторської діяльності оприлюднюється в Реєстрі.

Право суб'єкта аудиторської діяльності на провадження аудиторської діяльності невідкладно поновлюється за особистою заявою після подання звітів та звітної інформації, інформації про суб'єкта аудиторської діяльності для внесення до Реєстру та/або інформації, яка запитувалась Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, або автоматично через три місяці після припинення або скасування воєнного стану.”;

пункт 21 доповнити абзацом такого змісту:

“Установити, що на період дії воєнного стану, а також протягом шести місяців після його припинення або скасування право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності великих підприємств, банків, страховиків, емітентів цінних паперів, цінні папери яких допущені до торгів на фондових біржах або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію, державних

підприємств (крім тих, що відповідають критеріям малого підприємства та мікропідприємства), юридичних осіб, які прямо або опосередковано мають у розпорядженні, отримують та використовують кошти, що надаються міжнародними фінансовими організаціями, іноземними державами, іноземними донорами, та юридичних осіб, які виготовляють продукцію, виконують роботи, надають послуги за рахунок таких коштів, мають суб'єкти аудиторської діяльності, рішення про проходження перевірки з контролю якості аудиторських послуг яких прийнято в межах трирічного строку до дати надання відповідних послуг та які пройшли відстеження обов'язкових до виконання рекомендацій (у разі їх надання), строк виконання яких настав.”.

П. Цей Закон набирає чинності з дня, наступного за днем його опублікування.

**Голова
Верховної Ради України**