**АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ**

**до проекту постанови Кабінету Міністрів України «Про визначення критеріїв віднесення державних унітарних підприємств та**

**господарських товариств, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, до таких, фінансова звітність**

**(у тому числі консолідована) яких підлягає обов’язковій**

**перевірці незалежним** [**аудит**](http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/185-16?find=1&text=%E0%F3%E4%E8%F2#w12)**ором»**

**І. Визначення проблеми**

Проект постанови розроблено на виконання абзацу другого пункту 3 витягу з протоколу від 27.09.2018 № 36 засідання Урядового комітету з питань економічної, фінансової та правової політики, розвитку паливно-енергетичного комплексу, інфраструктури, оборонної та правоохоронної діяльності, відповідно до якого Мінекономрозвитку доручено опрацювати питання щодо визначення Кабінетом Міністрів України критеріїв віднесення державних унітарних підприємств та господарських товариств, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, до таких, фінансова звітність (у тому числі консолідована) яких підлягає обов’язковій перевірці незалежним аудитором, залежно від балансової вартості активів таких державних унітарних підприємств чи господарських товариств, та за результатами подати Урядові узгоджені пропозиції.

Статтею 363 Господарського кодексу України встановлено, що аудит фінансової звітності та державний фінансовий аудит можуть проводитися за ініціативою суб’єктів господарювання, а також *у випадках, передбачених законом (обов’язковий аудит).*

Відповідно до статті 1 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» *обов’язковий аудит фінансової звітності* – це аудит фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності) суб’єктів господарювання, які відповідно до законодавства *зобов’язані оприлюднити або надати фінансову звітність (консолідовану фінансову звітність) користувачам фінансової звітності разом з аудиторським звітом,* що проводиться суб’єктами аудиторської діяльності на підставах та в порядку, передбачених цим Законом.

Відповідно до статей 73, 90 Господарського кодексу України державне унітарне підприємство та господарське товариство, у статутному капіталі якого більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, а також господарське товариство, 50 і більше відсотків акцій (часток) якого належать господарському товариству, частка держави в якому становить 100 відсотків, оприлюднюють інформацію про свою діяльність, крім випадків, встановлених законом, шляхом розміщення її на власній веб-сторінці (веб-сайті) або на офіційному веб-сайті суб’єкта управління об’єктами державної власності, що здійснює функції з управління підприємством, або суб’єкта управління, який здійснює функції з управління корпоративними правами держави в ньому, у строки та в порядку, визначені Кабінетом Міністрів України.

Обов’язковому оприлюдненнюпідлягає, зокрема, така інформація: квартальна, річна фінансова звітність (у тому числі консолідована) за останні три роки; аудиторські висновкищодо річної фінансової звітності (у тому числі консолідованої) за останні три роки, якщо аудит проводився відповідно до вимоги закону або за рішенням наглядової ради державного унітарного підприємства (у разі її утворення) або суб’єкта управління об’єктами державної власності, що здійснює функції з управління підприємством, або за рішенням наглядової ради господарського товариства чи суб’єкта управління, який здійснює функції з управління корпоративними правами держави в такому господарському товаристві.

Вичерпний перелік субʼєктів господарювання, які зобов’язані оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським висновком, визначено частиною третьою статті 14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а саме:

підприємства, що становлять суспільний інтерес (крім великих підприємств, які не є емітентами цінних паперів), публічні акціонерні товариства, суб’єкти природних монополій на загальнодержавному ринку та суб'єкти господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях;

великі підприємства, які не є емітентами цінних паперів, та середні підприємства;

інші фінансові установи, що належать до мікропідприємств та малих підприємств.

При цьому, відповідно статтею 2 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» встановлено, що підприємства (крім бюджетних установ) можуть належати до мікропідприємств, малих, середніх або великих підприємств та визначено вимоги до таких груп підприємств залежно від балансової вартості активів, чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та середньої кількості працівників.

Разом з тим, згідно з вимогами Господарського кодексу України (абзац перший частини восьмої статті 73; абзац другий частини третьої статті 90) та Закону України «Про управління об'єктами державної власності» (пункт 171 частини другої статті 5) *Кабінет Міністрів України визначає критерії* віднесення державних унітарних підприємств та господарських товариств, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, до таких, фінансова звітність (у тому числі консолідована) яких підлягає обов’язковій перевірці незалежним [аудит](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/185-16?find=1&text=%E0%F3%E4%E8%F2#w12)ором, залежно від балансової вартості активів таких державних унітарних підприємств чи господарських товариств.

Отже, прийняття проекту постанови є необхідним для забезпечення реалізації норм Господарського кодексу України, законів України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про управління об'єктами державної власності».

Основні групи, на які проблема справляє вплив:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Групи** | **Так** | **Ні** |
| Громадяни | — | Ні |
| Держава | Так | — |
| Суб’єкти господарювання | Так | — |

**ІІ. Цілі державного регулювання**

Метою розроблення проекту постанови є приведення нормативно-правових актів Кабінету Міністрів України у відповідність до норм Господарського кодексу України, законів України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «Про управління об'єктами державної власності».

Шляхами досягнення зазначеної мети є:

- прийняття рішення Уряду щодо визначення критеріїв віднесення державних унітарних підприємств та господарських товариств, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, до таких, фінансова звітність (у тому числі консолідована) яких підлягає обов’язковій перевірці незалежним аудитором.

**ІІІ. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей**

1. Визначення альтернативних способів

|  |  |
| --- | --- |
| Вид альтернативи | Опис альтернативи |
| Альтернатива 1.  Збереження ситуації, яка існує на цей час | Збереження ситуації, яка існує на цей час, є неприйнятною, оскільки відсутність відповідних критеріїв не узгоджується з нормами абзацу першого частини восьмої статті 73, абзацу другого частини третьої статті 90 Господарського кодексу України та пункту 171 частини другої статті 5 Закону України «Про управління об'єктами державної власності» |
| Альтернатива 2.  Прийняття проекту постанови | Такий спосіб є прийнятним, оскільки дозволить забезпечити реалізацію повноважень Кабінету Міністрів України у сфері управління об’єктами державної власності |

1. Оцінка вибраних альтернативних способів досягнення цілей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Оцінка впливу на сферу інтересів держави | | | | | | | |
| Вид альтернативи | | Вигоди | | | Витрати | | |
| Альтернатива 1.  Збереження ситуації, яка існує на цей час | | відсутні | | | Х | | |
| Альтернатива 2.  Прийняття проекту постанови | | Приведення нормативно-правових актів Кабінету Міністрів України у відповідність до абзацу першого частини восьмої статті 73, абзацу другого частини третьої статті 90 Господарського кодексу України та пункту 171 частини другої статті 5 Закону України «Про управління об'єктами державної власності» | | | Відсутні | | |
|  | | | | | | | |
| Оцінка впливу на сферу інтересів громадян | | | | | | | |
| Дія акта не поширюється | | | | | | | |
|  | | | | | | | |
|  | | | | | | | |
| Оцінка впливу на сферу інтересів суб’єктів господарювання | | | | | | | |
| Показник | Великі | | Середні | Малі | | Мікро | Разом |
| Кількість суб’єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць | 80 | | 72 | - | | - | 152 |
| Питома вага групи у загальній кількості, відсотків | 53% | | 47% | - | | - | 100% |

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

*станом на 01.01.2019 за даними моніторингу фінансової звітності суб’єктів господарювання державного сектору економіки, який проводиться відповідно до Наказу Мінекономрозвитку від 15.03.2013 № 253 "Про затвердження Методичних рекомендацій застосування критеріїв визначення ефективності управління об'єктами державної власності", загальна кількість субʼєктів господарювання державного сектора економіки становить 3363 підприємства (з них 1640 працюючих та надають фінансову звітність).*

*Щонайменше двом критеріям, визначеним статтею 2 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», відповідають 80 субʼєктів господарювання державного сектору економіки - для великих підприємств та 72 – для середніх підприємств.*

Проект регуляторного акта не поширюється на субʼєктів малого підприємництва.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1.  Збереження ситуації, яка існує на цей час | Відсутні | Х |
| Альтернатива 2.  Прийняття проекту постанови | Усунення розбіжностей в законодавстві | Відсутні |

**ІV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей**

За результатами опрацювання альтернативних способів досягнення цілей державного регулювання здійснено вибір оптимального альтернативного способу з урахуванням системи бальної оцінки ступеня досягнення визначених цілей.

Вартість балів визначається за чотирибальною системою оцінки ступеня досягнення визначених цілей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми) | Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки) | Коментарі щодо присвоєння відповідного бала |
| Альтернатива 1.  Збереження ситуації, яка існує на цей час | 0 | Є недопустими, оскільки не дозволить досягти цілей державного регулювання. |
| Альтернатива 2.  Прийняття проекту постанови | 4 | Цілі прийняття регуляторного акта можуть бути реалізовані повною мірою. |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Рейтинг результативності | | Вигоди  (підсумок) | Витрати (підсумок) | | Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу |
| Альтернатива 1. | | Відсутні | Х | | Є недопустимим, оскільки не вирішує цілей державного регулювання |
| Альтернатива 2. | | Усунення розбіжностей в законодавстві | Відсутні | | Цілі прийняття регуляторного акта можуть бути реалізовані повною мірою. |
| Рейтинг | Аргумент щодо переваг обраної альтернативи/причини відмови від альтернативи | | | Оцінка ризику зовнішніх чинників на дію запропонованого регуляторного акта | |
| Альтернатива 1. | Є недопустимою, оскільки не узгоджується з нормами законодавства | | | Х | |
| Альтернатива 2. | Забезпечує вирішення питання щодо організації заходів державного нагляду (контролю) з урахуванням ризик-орієнтованого підходу | | | Відсутній ризик зовнішніх чинників на дію запропонованого регуляторного акта | |

**V. Механізм та заходи, які забезпечать розв’язання визначеної проблеми**

Механізмом, який забезпечить розв’язання проблеми, є прийняття регуляторного акта.

Проектом постанови пропонується прийняти постанову Кабінету Міністрів України «Про визначення критеріїв віднесення державних унітарних підприємств та господарських товариств, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, до таких, фінансова звітність (у тому числі консолідована) яких підлягає обов’язковій перевірці незалежним [аудит](http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/185-16?find=1&text=%E0%F3%E4%E8%F2#w12)ором».

**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**

Прийняття постанови дозволить унормувати питання забезпечення проведення обов’язкової перевірки незалежним аудитором експертизи фінансової звітності підприємств державного сектору економіки для встановлення достовірності і точності її показників.

Виконання вимог регуляторного акта не потребує додаткових матеріальних, фінансових та часових витрат.

Реалізація проекту постанови не потребує додаткових витрат з державного бюджету.

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

Оскільки регуляторний акт розроблено відповідно до вимог Господарського кодексу України, законів України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», «Про управління об’єктами державної власності», його дія поширюється на необмежений строк і обмежується дією нормативно-правових актів у цій сфері.

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

Показниками результативності регуляторного акта є:

* кількість проведених обов’язкових аудитів річної фінансової звітності (у тому числі консолідованої) субʼєктів господарювання державного сектору економіки та аудиторських фірм, які залучено до проведення такого аудиту (відсоток від загальної кількості).

Рівень поінформованості суб’єктів з основних положень акта – високий, оскільки проект постанови оприлюднений на сайті Мінекономрозвитку [(розділ «Обговорення проектів документів»)](http://me.kmu.gov.ua/control/uk/publish/category/system?cat_id=32862).

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

Відстеження результативності дії регуляторного акта буде проводитись статистичним методом шляхом відстеження кількості проведених обов’язкових аудитів річної фінансової звітності (у тому числі консолідованої) субʼєктів господарювання державного сектору економіки та кількості аудиторських фірм, залучених до проведення аудиту.

Базове відстеження результативності регуляторного акта здійснюватиметься протягом року з дня його оприлюднення

Повторне відстеження результативності буде здійснено не пізніше ніж через два роки після набрання чинності регуляторним актом.

Періодичне відстеження результативності регуляторного акта буде проводитися кожні три роки після проведення повторного відстеження.

Відстеження результативності регуляторного акта буде здійснювати Мінекономрозвитку як розробником акта.

**Перший віце-прем’єр-міністр України –**

**Міністр економічного розвитку**

**і торгівлі України Степан КУБІВ**

"\_\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2019 р.