



# ВЕРХОВНА РАДА УКРАЇНИ

Комітет з питань фінансів, податкової та митної політики

01008, м.Київ-8, вул. М. Грушевського, 5, тел.: 255-28-07, факс: 255-25-91

До реєстр. № 6245  
від 01.11.2021

№ 6245-1  
від 12.11.2021

До реєстр. № 6245-д  
від 14.09.2022

## ВИСНОВОК

**на проекти Законів України  
про внесення змін до деяких законів України щодо удосконалення  
правових засад провадження аудиторської діяльності в Україні, внесений  
Кабінетом Міністрів України (реєстр. № 6245 від 01.11.2021)**

**про внесення змін до Закону України “Про аудит фінансової звітності та  
аудиторську діяльність” щодо удосконалення деяких положень , внесений  
народними депутатами України Гетманцевим Д.О. та Железняком Я.І.  
(реєстр. № № 6245-1 від 12.11.2021)**

14 вересня 2022 року  
протокол №113

Комітет на своєму засіданні 14 вересня 2022 року (протокол №113)  
розглянув проекти Законів України:

про внесення змін до деяких законів України щодо удосконалення  
правових засад провадження аудиторської діяльності в Україні, внесений  
Кабінетом Міністрів України (реєстр. № 6245 від 01.11.2021);

про внесення змін до Закону України “Про аудит фінансової звітності та  
аудиторську діяльність” щодо удосконалення деяких положень , внесений  
народними депутатами України Гетманцевим Д.О. та Железняком Я.І. (реєстр.  
№ № 6245-1 від 12.11.2021).

Ці законопроекти відповідно до частини першої статті 100 Закону України «Про регламент Верховної Ради України» є альтернативними за своєю суттю, адже містять положення, що регулюють здійснення аудиторської діяльності в Україні та передбачають імплементацію Директиви Європейського Парламенту та Ради (ЄС) від 17.05.2006 № 2006/43/ЄС про обов'язковий аудит річної звітності та консолідованої звітності та Регламенту Європейського парламенту та Ради (ЄС) від 16.04.2014 № 537/2014.

Відповідно до пояснювальних записок:

проект Закону **реєстр. №6245** передбачає:

привести терміни Закону у відповідність із положеннями інших законів України та доповнити новими термінами;

уточнити вимоги до аудитора та аудиторської фірми, а також до умов надання аудиторських послуг;

удосконалити положення щодо інформації, яка наводиться в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, встановити вимоги щодо подання в єдиному електронному форматі аудиторського звіту, підготовленого за результатами аудиту фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності), щодо якої встановлено обов'язок складання і подання на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі;

уточнити повноваження та вимоги до діяльності ОСНАД, у тому числі формування та функціонування Ради нагляду та Інспекції із забезпечення якості;

удосконалити норми щодо порядку атестації аудиторів;

доповнити відомості про аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають міститися в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а також передбачити відповідальність за недостовірність відомостей, поданих до Реєстру;

удосконалити положення щодо особливостей проведення обов'язкового аудиту та аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес, відповідно до вимог європейського законодавства, зокрема щодо тривалості завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, та оприлюднення інформації про аудиторські комітети або органи (підрозділи), на які покладаються відповідні функції;

уточнити положення щодо процедури контролю якості аудиторських послуг, щодо професійної відповідальності аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а також порядку дисциплінарного провадження.

Також законопроектом пропонується поширити дію Закону України «Про запобігання корупції» на членів Ради нагляду за аудиторською діяльністю ОСНАД, посадових осіб та працівників Інспекції із забезпечення якості ОСНАД, членів Ради Аудиторської палати України (далі – АПУ), посадових осіб АПУ та працівників Комітету з контролю якості АПУ;

проект Закону **реєстр. №6245-1** передбачає:

спростити порядок внесення відомостей до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, передбачивши їх внесення безпосередньо аудиторами та суб'єктами аудиторської діяльності в електронній формі в установленому законодавством про електронні документи та електронний документообіг порядку через інформаційно-аналітичну систему Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю;

диференціювати розмір внесків, які платяться на користь Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю залежно від категорії підприємств, яким надаються аудиторські послуги, що забезпечить оптимізацію фінансового навантаження на суб'єктів аудиторської діяльності;

посилити вимоги до якості аудиторських послуг з виконання завдань здійснення яких вимагається законодавством;

усунення штучних бар'єрів з обмеження можливості аудиторів здійснювати підприємницьку діяльність;

залучення професійних організацій аудиторів та бухгалтерів до системи регулювання аудиторської діяльності шляхом надання можливості делегування їм повноваження з контролю за безперервним професійним навчанням аудиторів – членів цих професійних організацій;

підвищити рівень електронної комунікації аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності з Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю через інформаційно-аналітичну систему;

удосконалити норми щодо порядку атестації аудиторів з метою зменшення вартості, яка справляється за проведення іспитів і підвищення якості підготовки екзаменаційних завдань та створення умов для входження у професію молоді та досвідчених фахівців;

переходу від звітування за календарний рік до звітування за маркетинговий рік в аудиті, який враховує сезонні навантаження, що дозволить не відволікати ресурси суб'єктів аудиторської діяльності від виконання завдань з обов'язкового аудиту у період пікових навантажень та підвищить актуальність даних звітності;

запровадження оперативного звітування суб'єктами аудиторської діяльності про результати надання послуг з метою забезпечення ефективного моніторингу якості аудиторських послуг;

імплементация норм європейського законодавства, зокрема щодо забезпечення однозначності змісту аудиторського звіту, недопущення впливу регуляторів на зміст аудиторського звіту в частині аудиту фінансової звітності, уточнення складу заборонених неаудиторських послуг, проведення органом нагляду інших перевірок, крім перевірок з контролю якості аудиторських послуг, тощо;

уточнити положення щодо процедури контролю якості аудиторських послуг, щодо професійної відповідальності аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а також порядку дисциплінарного провадження.

Відповідно до висновків Комітету з питань бюджету законопроекти **реєстр. №6245 та реєстр. № 6245-1** не матимуть впливу на показники бюджету.

Відповідно до висновку Комітету з питань інтеграції України до Європейського Союзу до законопроектів **реєстр. №6245** - зазначений законопроект не суперечить міжнародно-правовим зобов'язанням України у сфері європейської інтеграції та праву Європейського Союзу.

Відповідно до висновку Комітету з питань інтеграції України до Європейського Союзу до законопроектів **реєстр. №6245-1** - зазначений законопроект не суперечить зобов'язанням України відповідно до Угоди про асоціацію, але потребує доопрацювання з врахуванням відповідних положень Директиви 2006/43/ЄС та Регламенту 537/2014.

Головне науково-експертне управління, розглянувши проекти **реєстр. №6245 та №6245-1** висловило до них зауваження.

Щодо законопроектів **реєстр. № 6245-1**, то згідно з позицією Міністерства економіки України та Національного банку України законопроект підтримується без пропозицій та зауважень.

Міністерством юстиції України висловлено зауваження до зазначеного законопроектів.

Міністерство фінансів України підтримує законопроект у частині положень, що не суперечать законопроектів, внесеного Урядом (**реєстр. №6245**).

Оскільки зазначені законопроекти, що розглядаються, за своєю суттю є альтернативними відповідно до частини першої статті 100 Закону України «Про регламент Верховної Ради України», до них може бути застосована процедура, передбачена частиною другою статті 110 Закону України «Про регламент Верховної Ради України», яка передбачає, що при розгляді альтернативних законопроектів головний комітет може рекомендувати Верховній Раді взяти за основу один із них або підготувати інший законопроект, який вноситься на розгляд Верховної Ради народними депутатами - членами цього комітету.

Пункт 1 частини першої статті 15 Закону України «Про комітети Верховної Ради України» надає Комітету право при здійсненні законопроектної функції, зокрема, розробляти з власної ініціативи проекти законів з питань, що віднесені до предметів відання, з наступним внесенням їх на розгляд Верховної Ради членами Комітету за його рішенням.

Під час проведення засідання Комітету було заслухано інформацію першого заступника Голови комітету Железняка Я.І. про результати проведеної роботи та обговорено доопрацьований у Комітеті відповідно до частини другої статті 110 Закону України «Про регламент Верховної Ради України» на основі всіх законопроектів, які врегульовують таке ж коло питань, новий проект Закону України **«Про внесення змін до деяких законів**

## **України щодо удосконалення правових засад провадження аудиторської діяльності в Україні».**

Новим законопроектом враховані усі зауваження та пропозиції, висловлені як Комітетом з питань інтеграції України до Європейського Союзу так і Міністерством фінансів України, а також окремі зауваження ГНЕУ, висловлені до законопроектів реєстр. №№ 6245 і 6245-1.

Законопроектом пропонується:

привести терміни Закону у відповідність із положеннями інших законів України та доповнити новими термінами;

уточнити вимоги до аудитора та аудиторської фірми, зокрема щодо відповідності вимогам до доброї репутації аудитора та аудиторської фірми, а також до умов надання аудиторських послуг та усунути штучні бар'єри з обмеження можливості аудиторів здійснювати підприємницьку діяльність;

удосконалити положення щодо інформації, яка наводиться в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, встановити вимоги щодо подання в єдиному електронному форматі аудиторського звіту, підготовленого за результатами аудиту фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності), щодо якої встановлено обов'язок складання і подання на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі;

імплементувати норми європейського законодавства, зокрема щодо забезпечення однозначності змісту аудиторського звіту, недопущення впливу регуляторів на зміст аудиторського звіту в частині аудиту фінансової звітності, уточнення складу заборонених неаудиторських послуг, проведення органом нагляду інших перевірок, крім перевірок з контролю якості аудиторських послуг, тощо;

уточнити повноваження та вимоги до діяльності Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, у тому числі формування та функціонування Ради нагляду за аудиторською діяльністю та Інспекції із забезпечення якості;

удосконалити норми щодо порядку атестації аудиторів з метою зменшення вартості, яка справляється за проведення іспитів і підвищення якості підготовки екзаменаційних завдань та створення умов для входження у професію молоді та досвідчених фахівців;

привести норми Закону у відповідність із Законом «Про публічні електронні реєстри» та доповнити відомості про аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають міститися в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а також передбачити відповідальність за недостовірність відомостей, поданих до Реєстру;

удосконалити положення щодо особливостей проведення обов'язкового аудиту та аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес, відповідно до вимог європейського законодавства, зокрема щодо тривалості завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

забезпечити прозорість та сприяти ефективності діяльності аудиторських комітетів або органів (підрозділів), на які покладаються відповідні функції;

посилити вимоги до якості аудиторських послуг з виконання завдань здійснення яких вимагається законодавством;

передбачити механізм залучення професійних організацій аудиторів та бухгалтерів до системи регулювання аудиторської діяльності шляхом надання можливості делегування їм повноважень з контролю якості аудиторських послуг суб'єктів аудиторської діяльності, які повідомили про намір здійснювати обов'язковий аудит фінансової звітності, та з контролю за безперервним професійним навчанням аудиторів – членів цих професійних організацій;

підвищити рівень електронної комунікації аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності з Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю через електронний кабінет;

уніфікувати звітування суб'єктами аудиторської діяльності про результати надання послуг та гармонізувати періоди звітування та оприлюднення фінансової звітності, яка підлягає аудиту з метою забезпечення ефективного моніторингу якості аудиторських послуг та зменшити навантаження на суб'єктів аудиторської діяльності;

уточнити положення щодо процедури контролю якості аудиторських послуг, щодо професійної відповідальності аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а також порядку дисциплінарного провадження;

узгодити положення законопроекту з нормами Закону України “Про фінансові послуги та фінансові компанії” від 14 грудня 2021 року № 1953-ІХ, який набрав чинності 11 лютого 2022 року та вводиться в дію з 01 січня 2024 року.

Також з метою мінімізації корупційних ризиків у системі суспільного нагляду за аудиторською діяльністю законопроектом пропонується поширити дію Закону України “Про запобігання корупції” на членів Ради нагляду за аудиторською діяльністю, посадових осіб та інспекторів Інспекції із забезпечення якості, членів Ради Аудиторської палати України, посадових осіб Аудиторської палати України, працівників комітету з контролю якості аудиторських послуг Аудиторської палати України та комітетів з контролю якості аудиторських послуг професійних організацій аудиторів та бухгалтерів.

Обговоривши положення підготовленого доопрацьованого проекту Закону, народні депутати – члени Комітету висловили підтримку запропонованій редакції законопроекту.

З огляду на вищезазначене та керуючись положеннями пункту 1 частини першої статті 15 Закону України «Про комітети Верховної Ради України», частини третьої статті 93, частини першої статті 100, статті 108, частини другої статті 110 Закону України «Про регламент Верховної Ради України»,  
**Комітет вирішив:**

1. Підтримати редакцію доопрацьованого у Комітеті проекту Закону України «Про внесення змін до деяких законів України щодо удосконалення правових засад провадження аудиторської діяльності в Україні», доручити народним депутатам України – членам Комітету, відповідно до частини другої статті 110 Закону України «Про регламент Верховної Ради України», оформити та в установленому порядку зареєструвати цей проект та внести його на розгляд Верховної Ради України.

2. Рекомендувати Верховній Раді України проект Закону України «Про внесення змін до деяких законів України щодо удосконалення правових засад провадження аудиторської діяльності в Україні», реєстр.№6245-д від 14.09.2022р. включити до порядку денного восьмої сесії Верховної Ради України дев'ятого скликання та прийняти за основу та в цілому з необхідними техніко-юридичними правками.

3. Доповідати позицію Комітету щодо цього питання на пленарному засіданні Верховної Ради України доручити першому заступнику Голови Комітету Железняку Я.І.

**Голова Комітету**

**Д.О. Гетманцев**

