



АСОЦІАЦІЯ МІСТ УКРАЇНИ

ВСЕУКРАЇНСЬКА АСОЦІАЦІЯ
ОРГАНІВ МІСЦЕВОГО САМОВРЯДУВАННЯ

вул. Січових Стрільців, 73, 11 поверх, м. Київ, Україна, 04053
Тел/факс: (+38 044) 4862878, 4862841, 4862812, 4863070, 4862883
E-mail: info@auc.org.ua www.auc.org.ua

№ *5-262*
від « *11* » *червня* 2018 року

Державна аудиторська
служба України

*Про нову редакцію Порядку проведення
Державною аудиторською службою, її
міжрегіональними територіальними
органами державного фінансового аудиту
місцевих бюджетів*

Розглянувши проект постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 12 травня 2007 р. №698» (далі - проект), надісланий листом Державної аудиторської служби України №02-14/353 від 06.06.2018, Асоціація міст України не погоджує його.

Враховуючи, що на засіданні Урядового комітету з питань економічної, фінансової та правової політики, розвитку паливно-енергетичного комплексу, інфраструктури, оборонної та правоохоронної діяльності 07.06.2018 року розглядався проект Закону України «Про основні засади діяльності органів державного фінансового контролю», розроблений Державною аудиторською службою України, яким визначаються основні принципи, правові та організаційні засади діяльності органів державного фінансового контролю (нова редакція Закону) вважаємо поспішним та передчасним внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 12 травня 2007 р. № 698 в зв'язку з відсутністю чинного законодавчого підґрунтя.

Разом з тим, розглянувши запропоновані проектом зміни до постанови Асоціація зауважує та пропонує.

1. Проектом пропонується нова редакція Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту місцевих бюджетів (далі - Порядок). Мета запровадження контролю доповнюється терміном «формуванням» місцевих бюджетів. Однак у Бюджетному кодексі України (далі - БКУ) (стаття 19) відсутній такий етап бюджетного процесу як «формування» місцевих бюджетів, натомість визначені такі етапи як «складання проекту бюджету» та

«виконання бюджету». Окрім цього, відповідно до Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» (статті 26, 28, 61) до власних (самоврядних) повноважень виконавчих органів сільських, селищних, міських рад в галузі бюджету, а саме «складання проекту місцевого бюджету, подання його на затвердження відповідної ради, забезпечення виконання бюджету».

Оскільки аудит здійснюється на всіх стадіях бюджетного процесу вважаємо доповнення вступної частини словом «формуванням» недоцільним та безпідставним та пропонуємо його виключити.

2. У пункті 1 Порядку термін «державний фінансовий аудит місцевих бюджетів» містить формулювання «формування і виконання місцевих бюджетів», що не відповідає:

– розумінню державного фінансового аудиту, яке визначено Законом України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» (стаття 3), відповідно до якого державний фінансовий аудит полягає у перевірці «законного та ефективного використання коштів»;

– повноваженням органів державного фінансового контролю з контролю за дотриманням бюджетного законодавства, визначених БКУ (стаття 113), одним з яких є здійснення контролю за «цільовим та ефективним використанням коштів державного бюджету та місцевих бюджетів».

Тому формулювання «формування і виконання місцевих бюджетів» необхідно замінити на «використання коштів місцевих бюджетів» як це передбачено нормами чинного законодавства.

3. У пункті 2 Порядку термін «учасник аудиту» містить формулювання «чи використовували джерела надходжень до місцевих бюджетів». Таке формулювання дублює вже наявне у цьому терміні «отримання коштів з бюджету». З метою виключення непорозуміння у формулюваннях пропонуємо виключити слова «чи використовували джерела надходжень до місцевих бюджетів».

4. Абзац другий підпункту 1 пункт 3 Порядку визначає одним із завдань аудиту *обґрунтованість планування* надходжень та витрат, але слід зауважити, що

– питання обґрунтованості планування не регламентоване БКУ,

– до повноважень органів місцевого самоврядування відповідно до БКУ (стаття 19) та Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» (статті 26, 28, 61) відноситься «складання проекту місцевого бюджету», а не *планування* надходжень та витрат,

– діюче законодавчо *не визначає засади здійснення бюджетного планування*, зокрема надходжень як державного так і місцевого бюджетів, окрім податку на доходи фізичних осіб, з якого наказом Мінфіну від №545 від 31.08.2004 визначено Методику прогнозування надходжень,

– контроль за справами лівової частки надходжень до місцевих бюджетів відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 16.02.2011

№106 забезпечується органами Державної фіскальної служби, що ускладнює складання бюджетів: органи ДФС надають занижені показники, маючи інформаційну базу даних не обмінюються даними з учасниками бюджетного процесу, посилаючись на їх конфіденційність, що в свою чергу унеможлиблює здійснення належного планування надходжень до бюджетів.

Тому оцінка аудитором обґрунтованості планування надходжень та витрат буде мати суб'єктивний характер. В зв'язку з чим пропонуємо виключити цей абзац.

5. У абзаці третьому та шостому підпункті 1 пункті 3 Порядку використовуються формулювання «використання джерел надходжень». Зазначаємо, що таке формулювання не відповідає бюджетному законодавству, оскільки видатки бюджету здійснюються за принципом єдності каси і лише в окремих випадках видатки спеціального фонду бюджету, здійснюються за рахунок конкретно визначених надходжень спеціального фонду бюджету (статті 13, 23 БКУ). Зазначене формулювання поглинається «управлінням бюджетними коштами» Пропонуємо абзац шостий виключити, а у абзаці третьому виключити слова «та використання джерел надходжень».

6. Пропонуємо абзац другий підпункту 1 пункту 4 Порядку доповнити словами «у терміни, визначені пунктом 9 Порядку».

7. Пропонуємо абзац другий пункту 5 після слів «затверджує Держаудитслужба» доповнити словами «та оприлюднює на своєму офіційному сайті».

8. Пункт 9 Порядку пропонуємо викласти у редакції, що діяла раніше: «Повідомлення (направлення) про проведення аудиту надсилається не пізніше ніж за 10 календарних днів до початку його проведення відповідній місцевій держадміністрації та/або органу місцевого самоврядування.», оскільки відсутні законодавчі підстави зміни зазначеного у пункті терміну.

9. У пунктах 10, 12 Порядку цифру «90» замінити на «30». Оскільки чинним законодавством чітко не визначені терміни проведення державного фінансового аудиту, то відсутня необхідність внесення подібних змін, разом з тим можна орієнтуватись на терміни, визначені Законом України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» (стаття 11).

10. Пункти 16 і 17 Порядку перетинаються по суті дій в частині опрацювання проекту звіту аудиту як об'єктом аудиту, так і державним аудитором. Тому термін обговорення та узгодження проекту звіту необхідно визначити окремо і цей термін не повинен перетинатись з термінами, визначеними для ознайомлення з проектом звіту об'єктом аудиту та підготовкою їм коментарів та заперечень.

Пропонуємо у пункті 17 Порядку після слів «проект звіту» слова «у визначений органом Держаудитслужби у супровідному листі до проекту строк з урахуванням строку ознайомлення об'єкта аудиту з проектом звіту.» замінити словами «після отримання від об'єкту аудиту обґрунтованих

коментарів у строки, визначені пунктом 16 Порядку».

11. Пропонуємо у пунктах 16, 19 Порядку та додатку після слів «коментарі» (в усіх відмінках) доповнити словами «та заперечення», тому що об'єкт аудиту може категорично не погоджуватись із висновками державного аудитора та повинен мати можливість надати заперечення.

12. Пропонуємо доповнити Порядок новим пунктом наступного змісту :

«Державний фінансовий аудит місцевих бюджетів не може проводитись частіше ніж один раз на три календарні роки.»

Зазначена норма запропонована в рамках переходу до трирічного бюджетного планування та реалізації середньострокового бюджетного планування, що є одним з пріоритетів роботи Уряду та передбачено Середньостроковим планом дій Уряду до 2020 року, та Стратегією реформування системи управління державними фінансами на 2017-2020 роки.

Зауважуємо, що значна частина Порядку базується на нормах проекту Закону України «Про основні засади діяльності органів державного фінансового контролю», який перебуває на стадії розробки у Держаудитслужбі, та переданий на розгляд профільного Урядового комітету. Таким чином вважаємо, що розгляд Порядку у такій редакції можливе лише після прийняття вищезазначеного проекту закону. В той же час у разі доопрацювання Порядку наполягаємо на врахуванні наданих Асоціацією зауважень та пропозицій та приведення Порядку до норм чинного законодавства.

В.о. Виконавчого директора



В.В. Сидоренко