



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ

04070, м. Київ, вул. П.Сагайдачного, 4, тел. 425-09-24, факс 425-35-58
E-mail: postmast@dkrs.gov.ua Код ЄДРПОУ № 40165856

№ _____ На № _____ від _____

Уповноваженому Верховної Ради
України з прав людини
Людмилі ДЕНИСОВІЙ

Шановна пані Людмиле!

Державна аудиторська служба України розробила законопроекти «Про внесення змін до деяких законів України щодо врегулювання віддаленого здійснення державного фінансового контролю» та «Про внесення змін до Кодексу України про адміністративні правопорушення щодо встановлення відповідальності за невиконання деяких законних зобов'язань у сфері використання публічних коштів для врегулювання віддаленого здійснення державного фінансового контролю» (далі – законопроекти).

Законопроекти покликані удосконалити інструменти державного фінансового контролю через ефективну організацію віддаленого (поза місцезнаходженням об'єкта контролю, органу державного фінансового контролю) здійснення державного фінансового контролю та врегулювати повноваження органів державного фінансового контролю щодо обробки персональних даних осіб, що притягаються до адміністративної відповідальності.

Пунктом 9 статті 10 Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» органу державного фінансового контролю надається право накладати у випадках, передбачених законодавчими актами, на керівників та інших службових осіб підконтрольних установ, адміністративні стягнення.

Згідно з абзацом тридцять п'ятим пункту 1 статті 255 Кодексу України про адміністративні правопорушення (далі – КУПАП) у справах про адміністративні правопорушення, що розглядаються органами, зазначеними в статтях 218–221 цього Кодексу, протоколи про правопорушення мають право складати уповноважені на те посадові особи органів державного фінансового контролю (статті 163¹², 164¹², частини третя – шоста статті 164¹⁴).

Відповідно до статті 234¹ КУПАП органи державного фінансового контролю розглядають справи про адміністративні правопорушення, пов'язані з порушенням законодавства з фінансових питань (стаття 164²), порушенням порядку припинення юридичної особи (частини третя – шоста статті 166⁶), порушенням законодавства про закупівлі (частини перша і друга статті 164¹⁴).



Сертифікат 58E2D9E7F900307B040000011172F0018B18300
Підписувач Пліс Геннадій Володимирович
Дійсний з 04.05.2020 0:00:00 по 04.05.2022 0:00:00



002500-11/6741-2021 від 01.06.2021

Завданням КУПАП є охорона прав і свобод громадян, власності, конституційного ладу України, прав і законних інтересів підприємств, установ і організацій, встановленого правопорядку, зміцнення законності, запобігання правопорушенням, виховання громадян у дусі точного і неухильного додержання Конституції і законів України, поваги до прав, честі і гідності інших громадян, до правил співжиття, сумлінного виконання своїх обов'язків, відповідальності перед суспільством.

Частиною першою статті 256 КУПАП визначено, що у протоколі про адміністративне правопорушення зазначаються, зокрема, відомості про особу, яка притягається до адміністративної відповідальності (у разі її виявлення); прізвища, адреси свідків і потерпілих.

Згідно з пунктами 3, 4 частини першої статті 4 Закону України «Про виконавче провадження» у виконавчому документі, зокрема, зазначаються:

прізвище, ім'я та, за наявності, по батькові (для фізичних осіб) стягувача та боржника, їх адреса місця проживання чи перебування (для фізичних осіб), дата народження боржника – фізичної особи;

реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання в установленому порядку відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті) боржника (для фізичних осіб – платників податків). З огляду на визначення, наведене у Законі України «Про захист персональних даних», згадані відомості є персональними даними.

Водночас особи, що притягаються до адміністративної відповідальності, та відповідні володільці персональних даних нерідко відмовляють у наданні таких даних посадовим особам органу державного фінансового контролю через правову невизначеність, яка не дає змоги особі відокремлювати правомірну поведінку від протиправної.

Відповідно до частини другої статті 32 Конституції України не допускається збирання, зберігання, використання та поширення конфіденційної інформації про особу без її згоди, крім випадків, визначених законом, і лише в інтересах національної безпеки, економічного добробуту та прав людини.

Своїм Рішенням від 11 жовтня 2018 року № 7-р/2018 Конституційний Суд України встановив, що аналіз положень частин першої, другої статті 32 Конституції України, юридичних позицій Конституційного Суду України дає підстави для висновку, що втручання у конституційне право особи на приватне і сімейне життя шляхом збирання, зберігання, використання та поширення конфіденційної інформації про особу без її згоди допускається, якщо воно передбачене законом, і лише в інтересах національної безпеки, економічного добробуту та прав людини. Таке втручання вважатиметься законним у разі наявності підстави в національному законі, а також за умови, що такий закон відповідатиме принципу верховенства права, закріпленому в частині першій статті 8 Конституції України, а конституційний принцип верховенства права вимагає законодавчого закріплення механізму запобігання свавільному

втручанню органів публічної влади при здійсненні ними дискреційних повноважень у права і свободи особи.

Відповідно до частин першої, третьої статті 6 Закону України «Про захист персональних даних» мета обробки персональних даних має бути сформульована в законах, інших нормативно-правових актах, положеннях, установчих чи інших документах, які регулюють діяльність володільця персональних даних, та відповідати законодавству про захист персональних даних.

Склад та зміст персональних даних мають бути відповідними, адекватними та ненадмірними стосовно визначеної мети їх обробки.

Доповнення пункту 11 статті 10 та статті 12 Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні», що пропонується, надасть змогу особі відокремлювати правомірну поведінку посадових осіб органу державного фінансового контролю від протиправної, встановлює право та межі безоплатного отримання інформації, визначає межі та мету обробки, склад та зміст персональних даних, що отримують органи державного фінансового контролю та їх посадові особи.

Слід також зазначити, що законопроект не передбачає складання протоколів про адміністративне правопорушення без присутності особи, що притягається до адміністративної відповідальності, та не змінює положення КУПАП про складання протоколів та винесення постанов.

Крім того, законопроект не виключає імперативні приписи Закону України «Про захист персональних даних».

З огляду на зазначене, просимо погодити законопроекти або надати пропозиції щодо приведення їх у відповідність із Конвенцією про захист прав людини і основоположних свобод 1950 року.

- Додатки:
1. Законопроекти на 5 арк. в 1 прим.
 2. Порівняльні таблиці до законопроектів на 9 арк. в 1 прим.
 3. Пояснювальні записки до законопроектів на 10 арк. в 1 прим.
 4. Блоксхеми на 3 арк. в 1 прим.

З повагою

Голова

Геннадій ПЛІС

Вноситься

Кабінетом Міністрів України

Денис ШМИГАЛЬ

« » 2021 р.

ЗАКОН УКРАЇНИ

Про внесення змін до Кодексу України про адміністративні правопорушення щодо встановлення відповідальності за невиконання деяких законних зобов'язань у сфері використання публічних коштів для врегулювання віддаленого здійснення державного фінансового контролю

Верховна Рада України постановляє:

I. У Кодексі України про адміністративні правопорушення (Відомості Верховної Ради УРСР, 1984 р., додаток до № 51, ст. 1122):

1. Абзац перший частини першої статті 164² після слів «ревізій та перевірок» доповнити словами «ненадання на запит органу державного фінансового контролю або його посадової особи інформації, документів, матеріалів, персональних даних».

2. Статтю 212³ доповнити новою частиною такого змісту:

«Несвоєчасне оприлюднення, оприлюднення недостовірної, неточної або неповної інформації, обов'язкове оприлюднення якої передбачено Законом України «Про відкритість використання публічних коштів», тягнуть за собою накладення штрафу на посадових осіб від двадцяти п'яти до п'ятдесяти неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.»

3. Абзац тридцять п'ятий частини першої статті 255 після цифр «164¹⁴» доповнити словами та цифрами «стаття 212³ – у частині, що стосується неоприлюднення, несвоєчасного оприлюднення, оприлюднення недостовірної, неточної або неповної інформації, обов'язкове оприлюднення якої передбачено Законом України «Про відкритість використання публічних коштів».

II. Прикінцеві положення

1. Цей Закон набирає чинності через три місяці з дня його опублікування.

2. Кабінету Міністрів України у тримісячний строк з дня опублікування цього Закону привести власні нормативно-правові акти та забезпечити приведення міністерствами, іншими центральними органами виконавчої влади їх нормативно-правових актів у відповідність із цим Законом.

**Голова
Верховної Ради України**



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B040000065FC2E00F4C69200](#)

Підписувач [Марченко Сергій Михайлович](#)

Дійсний з [29.03.2021 10:34:30](#) по [29.03.2023 10:34:30](#)

Міністерство фінансів України



33010-03-5/16677 від 28.05.2021

ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ

до проєкту Закону України «Про внесення змін до Кодексу України про адміністративні правопорушення щодо встановлення відповідальності за невиконання деяких законних зобов'язань у сфері використання публічних коштів для врегулювання віддаленого здійснення державного фінансового контролю»

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
Кодекс України про адміністративні правопорушення	
<p>Стаття 164². Порухення законодавства з фінансових питань</p> <p>Приховування в обліку валютних та інших доходів, непродуктивних витрат і збитків, відсутність бухгалтерського обліку або ведення його з порушенням устанавленого порядку, внесення неправдивих даних до фінансової звітності, неподання фінансової звітності, несвоєчасне або неякісне проведення інвентаризацій грошових коштів і матеріальних цінностей, несвоєчасне подання на розгляд, погодження або затвердження річного фінансового плану підприємства державного сектору економіки та звіту про його виконання, перешкоджання працівникам органу державного фінансового контролю у проведенні ревізій та перевірок, нежиття заходів по відшкодуванню з винних осіб збитків від недостач, розтрат, крадіжок і безгосподарності -</p> <p>тягнуть за собою накладення штрафу від восьми до п'ятнадцяти неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.</p> <p style="text-align: center;">...</p>	<p>Стаття 164². Порухення законодавства з фінансових питань</p> <p>Приховування в обліку валютних та інших доходів, непродуктивних витрат і збитків, відсутність бухгалтерського обліку або ведення його з порушенням устанавленого порядку, внесення неправдивих даних до фінансової звітності, неподання фінансової звітності, несвоєчасне або неякісне проведення інвентаризацій грошових коштів і матеріальних цінностей, несвоєчасне подання на розгляд, погодження або затвердження річного фінансового плану підприємства державного сектору економіки та звіту про його виконання, перешкоджання працівникам органу державного фінансового контролю у проведенні ревізій та перевірок, ненадання на запит органу державного фінансового контролю або його посадової особи інформації, документів, матеріалів, персональних даних, нежиття заходів по відшкодуванню з винних осіб збитків від недостач, розтрат, крадіжок і безгосподарності -</p> <p>тягнуть за собою накладення штрафу від восьми до п'ятнадцяти неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.</p> <p style="text-align: center;">...</p>
<p>Стаття 212³. Порухення права на інформацію та права на звернення</p> <p>Неоприлюднення інформації, обов'язкове оприлюднення якої передбачено законами України "Про доступ до публічної інформації", "Про оцінку впливу на довкілля", "Про особливості доступу до інформації у сферах постачання електричної енергії, природного газу, теплової енергії, централізованого опалення, централізованого постачання гарячої води, централізованого питного водопостачання та</p>	<p>Стаття 212³. Порухення права на інформацію та права на звернення</p> <p>Неоприлюднення інформації, обов'язкове оприлюднення якої передбачено законами України "Про доступ до публічної інформації", "Про оцінку впливу на довкілля", "Про особливості доступу до інформації у сферах постачання електричної енергії, природного газу, теплової енергії, централізованого опалення, централізованого постачання гарячої води, централізованого питного водопостачання та</p>



Підписувач Пліс Геннадій Володимирович
Дійсний з 04.05.2020 0:00:00 по 04.05.2022 0:00:00



002500-11/6741-2021 від 01.06.2021

<p>водовідведення", "Про доступ до архівів репресивних органів комуністичного тоталітарного режиму 1917-1991 років", "Про відкритість використання публічних коштів" та "Про запобігання корупції", -</p> <p>тягне за собою накладення штрафу на посадових осіб від двадцяти п'яти до п'ятдесяти неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.</p> <p>...</p> <p>припис відсутній</p>	<p>водовідведення", "Про доступ до архівів репресивних органів комуністичного тоталітарного режиму 1917-1991 років", "Про відкритість використання публічних коштів" та "Про запобігання корупції", -</p> <p>тягне за собою накладення штрафу на посадових осіб від двадцяти п'яти до п'ятдесяти неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.</p> <p>...</p> <p>Несвоєчасне оприлюднення, оприлюднення недостовірної, неточної або неповної інформації, обов'язкове оприлюднення якої передбачено Законом України «Про відкритість використання публічних коштів» –</p> <p>тягнуть за собою накладення штрафу на посадових осіб від двадцяти п'яти до п'ятдесяти неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.</p>
<p>Стаття 255. Особи, які мають право складати протоколи про адміністративні правопорушення</p> <p>У справах про адміністративні правопорушення, що розглядаються органами, зазначеними в статтях 218 - 221 цього Кодексу, протоколи про правопорушення мають право складати:</p> <p>1) уповноважені на те посадові особи:</p> <p>...</p> <p>органів державного фінансового контролю (статті 163¹², 164¹², частини третя - шоста статті 164¹⁴);</p> <p>...</p>	<p>Стаття 255. Особи, які мають право складати протоколи про адміністративні правопорушення</p> <p>У справах про адміністративні правопорушення, що розглядаються органами, зазначеними в статтях 218-221 цього Кодексу, протоколи про правопорушення мають право складати:</p> <p>1) уповноважені на те посадові особи:</p> <p>...</p> <p>органів державного фінансового контролю (статті 163¹², 164¹², частини третя – шоста статті 164¹⁴, стаття 212³ – у частині, що стосується неоприлюднення, несвоєчасного оприлюднення, оприлюднення недостовірної, неточної або неповної інформації, обов'язкове оприлюднення якої передбачено Законом України «Про відкритість використання публічних коштів»);</p> <p>...</p>

_____ 2021 p.

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

до проекту Закону України «Про внесення змін до Кодексу України про адміністративні правопорушення щодо встановлення відповідальності за невиконання деяких законних зобов'язань у сфері використання публічних коштів для врегулювання віддаленого здійснення державного фінансового контролю»

1. Мета

Удосконалення інструментів державного фінансового контролю через ефективну організацію віддаленого (поза місцезнаходженням об'єкта контролю, органу державного фінансового контролю) здійснення державного фінансового контролю та інших завдань, що покладаються на органи державного фінансового контролю.

2. Обґрунтування необхідності прийняття акта

Власна ініціатива.

Законопроектом «Про внесення змін до деяких законів України щодо врегулювання віддаленого здійснення державного фінансового контролю» пропонується, зокрема, установити повноваження органів державного фінансового контролю перевіряти інформацію, що підлягає оприлюдненню та оприлюднена на Єдиному веб-порталі використання публічних коштів відповідно до Закону України «Про відкритість використання публічних коштів», що надасть можливість її використання як офіційного джерела під час заходів державного фінансового контролю поза місцезнаходженням об'єкта контролю або органу державного фінансового контролю.

Водночас органи державного фінансового контролю наразі позбавлені повноваження контролювати наповнення зазначеного джерела інформації.

Приписи Закону України «Про відкритість використання публічних коштів» ігнорують відповідальні суб'єкти через відсутність санкції за порушення цього Закону та належного контролю за його виконанням.

Відповідно до вимог частини першої статті 4 Закону України «Про відкритість використання публічних коштів» керівники розпорядників та одержувачів коштів державного і місцевих бюджетів, підприємств, органів Пенсійного фонду, а також фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування несуть відповідальність за такі порушення:

- 1) неоприлюднення інформації відповідно до цього Закону;
- 2) оприлюднення недостовірної, неточної або неповної інформації;
- 3) несвоєчасне оприлюднення інформації.

Проте наразі Кодекс України про адміністративні правопорушення (далі – КУпАП) передбачає санкцію виключно за неоприлюднення інформації, обов'язкове оприлюднення якої передбачено, зокрема, зазначеним Законом.

За таких обставин інформація, наведена на Єдиному веб-порталі використання публічних коштів не може вважатися повною, а висновки посадових осіб органу державного фінансового контролю, які ґрунтуються на ній, – достовірними.



Сертифікат [D8E2B2E715B0B075C700B0B0B117210C00B0B0B0](#)
Підписувач [Пліс Геннадій Володимирович](#)
Дійсний з [04.05.2020 0:00:00](#) по [04.05.2022 0:00:00](#)



002500-11/6741-2021 від 01.06.2021

Крім того, стаття 164² КУпАП передбачає відповідальність за перешкодження працівникам органу державного фінансового контролю у проведенні ревізій та перевірок, що створює правову невизначеність під час кваліфікації ненадання інформації, документів, матеріалів, персональних даних як перешкодження, а отже, як порушення.

Законопроект «Про внесення змін до Кодексу України про адміністративні правопорушення щодо встановлення відповідальності за невиконання деяких законних зобов'язань у сфері використання публічних коштів для врегулювання віддаленого здійснення державного фінансового контролю» (далі – законопроект) є складовою частиною механізму віддаленого (поза місцезнаходженням об'єкта контролю, органу державного фінансового контролю) здійснення державного фінансового контролю, який пропонується встановити законопроектом «Про внесення змін до деяких законів України щодо врегулювання віддаленого здійснення державного фінансового контролю».

3. Основні положення проекту акта

Для досягнення мети, наведеної у пункті 1 цієї Пояснювальної записки, законопроектом пропонується встановити:

повноваження органів державного фінансового контролю притягати винних осіб до відповідальності та власне відповідальність за неоприлюднення, несвоєчасне оприлюднення, оприлюднення недостовірної, неточної або неповної інформації, обов'язкове оприлюднення якої передбачено Законом України «Про відкритість використання публічних коштів», що забезпечить дисципліну виконання приписів зазначеного Закону та наповнення Єдиного веб-порталу використання публічних коштів;

правову визначеність щодо відповідальності за ненадання посадовим особам органу державного фінансового контролю інформації, документів, матеріалів, персональних даних, що попередить оскарження їх законних вимог на підставі відсутності відповідного юридичного імперативу.

4. Правові аспекти

Конституція України;

КУпАП;

Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні»;

Закон України «Про відкритість використання публічних коштів»;

Закон України «Про захист персональних даних».

5. Фінансово-економічне обґрунтування

Реалізація законопроекту не матиме впливу на витрати державного та/або місцевого бюджетів. Водночас можливі збільшення надходжень до державного бюджету за результатами притягнення до адміністративної відповідальності винних осіб, обсяг яких неможливо визначити через відсутність константних вихідних даних.

Фінансово-економічні розрахунки додаються.

Реалізація акта не потребує фінансування з державного чи місцевого бюджетів.

6. Позиція заінтересованих сторін

Законопроект не потребує обов'язкових консультацій із заінтересованими сторонами. Законопроект розміщено на офіційній вебсторінці Держаудитслужби.

7. Оцінка відповідності.

Законопроект не містить положень, що:
стосуються зобов'язань України у сфері європейської інтеграції;
стосуються прав та свобод, гарантованих Конвенцією про захист прав людини і основоположних свобод
впливають на забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків;
містять ризики вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов'язаних з корупцією;
створюють підстави для дискримінації.

Законопроект надіслано до Національного агентства з питань запобігання корупції для визначення необхідності проведення антикорупційної експертизи листом Держаудитслужби від 15.03.2021 № 002500-14/3279-2021 (вх. № 03/16550/21 від 15.03.2021).

Стосовно законопроекту Національне агентство з питань запобігання корупції антикорупційної експертизи не проводило.

Громадська антикорупційна, громадська антидискримінаційна та громадська гендерно-правова експертизи не проводилися.

6. Прогноз результатів

Реалізація законопроекту приведе до підвищення звітно-фінансової дисципліни суб'єктів використання публічних коштів та може привести до збільшення надходжень до державного бюджету за результатами притягнення до адміністративної відповідальності винних осіб, обсяг яких неможливо визначити через відсутність константних вихідних даних.

Голова Державної аудиторської
служби України

Геннадій ПЛІС

_____ 2021 р.

Вноситься
Кабінетом Міністрів України

Денис ШМИГАЛЬ

« » 2021 р.

ЗАКОН УКРАЇНИ

Про внесення змін до деяких законів України щодо врегулювання віддаленого здійснення державного фінансового контролю

Верховна Рада України постановляє:

I. Внести зміни до таких законодавчих актів України:

1. У Законі України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» (Відомості Верховної Ради України, 1993 р., № 13, ст. 110; 2006 р., № 14, ст. 117; 2013 р., № 25, ст. 249; 2014 р., № 4, ст. 61; 2015 р., № 16, ст. 107; 2018 р., № 6 – 7, ст. 45):

1) у статті 5:

у частині третій слова «проводиться за місцезнаходженням юридичної особи, що перевіряється, чи за місцем розташування об'єкта права власності, щодо якого проводиться перевірка, і» виключити;

частину четверту виключити;

2) у статті 10:

пункт 1 після слів «проведення закупівель» доповнити словами «інформацію про використання публічних коштів, що підлягає оприлюдненню та оприлюднена на Єдиному вебпорталі використання публічних коштів відповідно до Закону України «Про відкритість використання публічних коштів»;

пункт 11 викласти в такій редакції:

«11) отримувати безоплатно від державних органів та органів місцевого самоврядування, підприємств, установ, організацій усіх форм власності, інших юридичних осіб та їх посадових осіб, фізичних осіб – підприємців інформацію, документи, матеріали, необхідні для виконання покладених на нього завдань, а також персональні дані, що зазначаються у протоколі про адміністративне правопорушення та виконавчому документі відповідно до закону, осіб, які притягуються до адміністративної відповідальності, без їх згоди;»;



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B0400000065FC2E00F4C69200](#)

Підписувач [Марченко Сергій Михайлович](#)

Дійсний з [29.03.2021 10:34:30](#) по [29.03.2023 10:34:30](#)

Міністерство фінансів України



33010-03-5/16677 від 28.05.2021

доповнити пунктами 16 – 18 такого змісту:

«16) перевіряти в ході державного фінансового контролю зазначені в пункті 1 цієї статті документи у разі відсутності інформації, яку мають містити такі документи відповідно до законодавства, на Єдиному вебпорталі використання публічних коштів та наявність цінностей (коштів, цінних паперів, сировини, матеріалів, готової продукції, устаткування тощо) за місцезнаходженням юридичної особи чи об'єкта права власності, що контролюється;

17) доступу в ході державного фінансового контролю до єдиного реєстру податкових накладних та Єдиного банку даних про платників податків – юридичних осіб, відомостей про юридичну особу, громадське формування, що не має статусу юридичної особи, та фізичну особу – підприємця, що вносяться до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань;

18) у ході державного фінансового контролю перевіряти документи, що посвідчують особу, а також документи, що підтверджують посаду посадових осіб та/або осіб, які фактично здійснюють розрахункові операції, об'єкта, що контролюється.»;

3) у статті 11:

у частині першій слова «і проводиться за місцезнаходженням такої юридичної особи чи за місцем розташування об'єкта права власності, стосовно якого проводиться така планова виїзна ревізія» виключити;

у частині чотирнадцятій:

в абзаці першому слова «за умови надання посадовим особам підконтрольних установ, інших суб'єктів господарської діяльності під розписку» виключити;

пункт 1 викласти в такій редакції:

«1) направлення на ревізію, в якому зазначаються назва органу державного фінансового контролю, мета, вид, підстави ревізії, посада, прізвище, власне ім'я та по батькові (за наявності) посадової особи органу державного фінансового контролю, яка проводитиме ревізію. Направлення на ревізію складається у формі електронного документа. Направлення на ревізію є дійсним за умови наявності електронної печатки органу державного фінансового контролю. Датою направлення на ревізію є електронна позначка часу накладення електронної печатки на нього;»;

частину п'ятнадцяту викласти в такій редакції:

«Направлення на проведення ревізії або зустрічної звірки, номер і дата рішення суду про дозвіл на проведення позапланової виїзної ревізії доводяться до відома об'єкта, що контролюється, підприємств, установ, організацій, на

яких проводитиметься зустрічна звірка, шляхом їх оприлюднення на офіційному вебсайті органу державного фінансового контролю. У разі перебування за місцезнаходженням об'єкта, що контролюється, підприємства, установи, організації, на яких проводитиметься зустрічна звірка, посадова особа органу державного фінансового контролю на вимогу посадової особи такого об'єкта, підприємства, установи, організації зобов'язана пред'явити копію відповідного направлення або рішення суду, а також посвідчення особи.»;

4) статтю 12 доповнити частиною п'ятою такого змісту:

«Запит посадової особи органу державного фінансового контролю про отримання персональних даних, сформований на підставі пункту 11 статті 10 цього Закону, має містити:

правові підстави формування такого запиту;

мету обробки персональних даних;

склад персональних даних та правові підстави такого складу;

найменування посади особи, яка притягується до адміністративної відповідальності, та перелік обставин, які свідчать про вчинення такою особою адміністративного правопорушення;

інформацію про джерело, з якого стало відомо про вчинення адміністративного правопорушення;

положення закону, що передбачає адміністративну відповідальність за вчинене адміністративне правопорушення;

підстави, за яких орган державного фінансового контролю дійшов висновку про те, що особа, якій адресовано запит, є володільцем або розпорядником персональних даних;

посаду, прізвище, власне ім'я, по батькові (за наявності) одержувача персональних даних.»;

5) частини другу, третю статті 15 викласти в такій редакції:

«Законні вимоги посадових осіб органу державного фінансового контролю є обов'язковими для виконання службовими особами об'єктів, що контролюються. Визначені пунктами 4 – 8, 11, 14, 15, 18 статті 10 цього Закону органи державної влади та органи місцевого самоврядування, підприємства, установи, організації усіх форм власності, інші юридичні особи та їх посадові особи на вимогу органу державного фінансового контролю або його посадової особи зобов'язані безоплатно надавати визначені в пунктах 2, 5, 6, 11, 16 – 18 статті 10 цього Закону інформацію, документи, матеріали, персональні дані, доступи, а також вчиняти дії, визначені в пунктах 4, 5, 7, 8, 14, 15 статті 10 цього Закону.

Посадова особа органу державного фінансового контролю під час виконання покладених на неї обов'язків керується чинним законодавством і виконує вказівки своїх керівників. Ніхто інший, за винятком передбачених законодавством випадків, не вправі втручатися в діяльність посадової особи органу державного фінансового контролю.»;

б) у статті 17:

у частині першій слова «службових обов'язків» замінити словами «посадових обов'язків»;

у частині другій слова «отримувала службова особа» замінити словами «отримувала така особа»;

7) у тексті Закону слова «службова особа органу державного фінансового контролю» у всіх відмінках і формах числа замінити словами «посадова особа органу державного фінансового контролю» у відповідних відмінках і формах числа.

2. Частину першу статті 11 Закону України «Про захист персональних даних» (Відомості Верховної Ради України, 2010 р., № 34, ст. 481; 2013 р., № 51, ст. 715; 2014 р., № 14, ст. 252) доповнити пунктом 7 такого змісту:

«7) виявлення уповноваженими на те органами державної влади або органами місцевого самоврядування адміністративного правопорушення, вчиненого суб'єктом персональних даних.».

II. Прикінцеві положення.

1. Цей Закон набирає чинності через три місяці з дня його опублікування.

2. Кабінету Міністрів України у тримісячний строк з дня опублікування цього Закону привести власні нормативно-правові акти та забезпечити приведення міністерствами, іншими центральними органами виконавчої влади їх нормативно-правових актів у відповідність із цим Законом.

**Голова
Верховної Ради України**

ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ

до проєкту Закону України «Про внесення змін до деяких законів України щодо врегулювання віддаленого здійснення державного фінансового контролю»

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні»	
<p>Стаття 5. Контроль за дотриманням законодавства у сфері закупівель</p> <p>...</p> <p>Перевірка закупівель у замовників проводиться за місцезнаходженням юридичної особи, що перевіряється, чи за місцем розташування об'єкта права власності, щодо якого проводиться перевірка, і полягає у документальному та фактичному аналізі дотримання замовником законодавства про закупівлі. Результати перевірки закупівель викладаються в акті перевірки закупівель.</p> <p>Моніторинг закупівлі здійснюється за місцезнаходженням органу державного фінансового контролю.</p>	<p>Стаття 5. Контроль за дотриманням законодавства у сфері закупівель</p> <p>...</p> <p>Перевірка закупівель у замовників полягає у документальному та фактичному аналізі дотримання замовником законодавства про закупівлі. Результати перевірки закупівель викладаються в акті перевірки закупівель.</p> <p style="text-align: center;">Виключити</p>
<p>Стаття 10. Права органу державного фінансового контролю</p> <p>Органу державного фінансового контролю надається право:</p> <p>1) перевіряти в ході державного фінансового контролю грошові та бухгалтерські документи, звіти, кошториси й інші документи, що підтверджують надходження і витрачання коштів та матеріальних цінностей, документи щодо проведення закупівель, проводити перевірки фактичної наявності цінностей (коштів, цінних паперів, сировини, матеріалів, готової продукції, устаткування тощо);</p> <p>...</p>	<p>Стаття 10. Права органу державного фінансового контролю</p> <p>Органу державного фінансового контролю надається право:</p> <p>1) перевіряти в ході державного фінансового контролю грошові та бухгалтерські документи, звіти, кошториси й інші документи, що підтверджують надходження і витрачання коштів та матеріальних цінностей, документи щодо проведення закупівель, інформацію про використання публічних коштів, що підлягає оприлюдненню та оприлюднена на Єдиному веб-порталі використання публічних коштів відповідно до Закону України «Про відкритість використання публічних коштів», проводити перевірки фактичної наявності цінностей (коштів, цінних паперів, сировини, матеріалів, готової продукції, устаткування тощо);</p> <p>...</p>



ДОКУМЕНТ СЕД Держаудитслужба АСКОД

Сертифікат 58E2D9E7F900307B0400000011172F0018B18300

Підписувач Пліс Геннадій Володимирович

Дійсний з 04.05.2020 0:00:00 по 04.05.2022 0:00:00



002500-11/6741-2021 від 01.06.2021

<p>11) одержувати від державних органів та органів місцевого самоврядування, підприємств, установ, організацій усіх форм власності, інших юридичних осіб та їх посадових осіб, фізичних осіб - підприємців інформацію, документи і матеріали, необхідні для виконання покладених на нього завдань;</p> <p>...</p> <p>припис відсутній</p> <p>припис відсутній</p> <p>припис відсутній</p>	<p>11) отримувати безоплатно від державних органів та органів місцевого самоврядування, підприємств, установ, організацій усіх форм власності, інших юридичних осіб та їх посадових осіб, фізичних осіб - підприємців інформацію, документи, матеріали, необхідні для виконання покладених на нього завдань, а також персональні дані, що зазначаються у протоколі про адміністративне правопорушення та виконавчому документі відповідно до закону, осіб, які притягуються до адміністративної відповідальності, без їх згоди;</p> <p>...</p> <p>16) перевіряти в ході державного фінансового контролю зазначені в пункті 1 цієї статті документи у разі відсутності інформації, яку мають містити такі документи відповідно до законодавства, на Єдиному веб-порталі використання публічних коштів, та наявність цінностей (коштів, цінних паперів, сировини, матеріалів, готової продукції, устаткування тощо) за місцезнаходженням юридичної особи, чи об'єкта права власності, що контролюється;</p> <p>17) доступу в ході державного фінансового контролю до єдиного реєстру податкових накладних, Єдиного банку даних про платників податків - юридичних осіб, Реєстру отримувачів бюджетної дотації для розвитку сільськогосподарських товаровиробників та стимулювання виробництва сільськогосподарської продукції, відомостей про юридичну особу, громадське формування, що не має статусу юридичної особи, та фізичну особу – підприємця, що вносяться до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань;</p> <p>18) в ході державного фінансового контролю перевіряти документи, що посвідчують особу, а також документи, що підтверджують посаду посадових осіб та/або осіб, які фактично здійснюють розрахункові операції, об'єкта, що контролюється.</p>
<p>Стаття 11. Проведення ревізій органами державного фінансового контролю</p>	<p>Стаття 11. Проведення ревізій органами державного фінансового контролю</p>

Плановою виїзною ревізією вважається ревізія у підконтрольних установах, яка передбачена у плані роботи органу державного фінансового контролю і **проводиться за місцезнаходженням такої юридичної особи чи за місцем розташування об'єкта права власності, стосовно якого проводиться така планова виїзна ревізія.**

...

Посадові особи органу державного фінансового контролю вправі приступити до проведення ревізії за наявності підстав для їх проведення, визначених цим та іншими законами України, та за **умови надання посадовим особам підконтрольних установ, інших суб'єктів господарської діяльності під розписку:**

1) направлення на ревізію, в якому зазначаються **дата його видачі, назва органу державного фінансового контролю, мета, вид, підстави, дата її початку та дата закінчення ревізії, посади, звання та прізвища посадових осіб органу державного фінансового контролю, які проводитимуть ревізію. Направлення на ревізію є дійсним за умови наявності підпису керівника органу державного фінансового контролю, скріпленого печаткою органу державного фінансового контролю;**

...

Ненадання цих документів посадовим особам підконтрольних установ та інших суб'єктів господарської діяльності або їх надання з порушенням вимог, встановлених частиною чотирнадцятою цієї статті, є підставою для недопущення посадових осіб органу державного фінансового контролю до проведення ревізії.

...

Плановою виїзною ревізією вважається ревізія у підконтрольних установах, яка передбачена у плані роботи органу державного фінансового контролю.

...

Посадові особи органу державного фінансового контролю вправі приступити до проведення ревізії за наявності підстав для їх проведення, визначених цим та іншими законами України, та:

1) направлення на ревізію, в якому зазначаються назва органу державного фінансового контролю, мета, вид, підстави ревізії, посада, прізвище, **власне ім'я та по батькові (за наявності) посадової особи органу державного фінансового контролю, яка проводитиме ревізію. Направлення на ревізію складається у формі електронного документа. Направлення на ревізію є дійсним за умови наявності електронної печатки органу державного фінансового контролю. Датою направлення на ревізію є електронна позначка часу накладення електронної печатки на нього;**

...

Направлення на проведення ревізії або зустрічної звірки, номер і дата рішення суду про дозвіл на проведення позапланової виїзної ревізії, доводяться до відома об'єкта, що контролюється, підприємств, установ, організацій, на яких проводитиметься зустрічна звірка, шляхом їх оприлюднення на офіційному вебсайті органу державного фінансового контролю. У разі перебування за місцезнаходженням об'єкта, що контролюється, підприємства, установи, організації, на яких проводитиметься зустрічна звірка, посадова особа органу державного фінансового контролю на вимогу посадової особи такого об'єкта, підприємства, установи, організації зобов'язана пред'явити

	<p>копію відповідного направлення або рішення суду, а також посвідчення особи.</p> <p>...</p>
<p>Стаття 12. Обов'язки і відповідальність службових осіб органу державного фінансового контролю</p> <p>Службові особи органів державного фінансового контролю зобов'язані суворо додержувати Конституції України, законів України, прав та інтересів громадян, підприємств, установ і організацій, що охороняються законом. За невиконання або неналежне виконання службовими особами органів державного фінансового контролю своїх обов'язків вони притягаються до дисциплінарної та кримінальної відповідальності відповідно до чинного законодавства.</p> <p>...</p> <p>припис відсутній</p>	<p>Стаття 12. Обов'язки і відповідальність посадових осіб органу державного фінансового контролю</p> <p>Посадові особи органів державного фінансового контролю зобов'язані суворо додержувати Конституції України, законів України, прав та інтересів громадян, підприємств, установ і організацій, що охороняються законом. За невиконання або неналежне виконання посадовими особами органів державного фінансового контролю своїх обов'язків вони притягаються до дисциплінарної та кримінальної відповідальності відповідно до чинного законодавства.</p> <p>...</p> <p>Запит посадової особи органу державного фінансового контролю про отримання персональних даних, сформований на підставі пункту 11 статті 10 цього Закону, має містити:</p> <ul style="list-style-type: none"> правові підстави формування такого запиту; мету обробки персональних даних; склад персональних даних та правові підстави такого складу; найменування посади особи, яка притягується до адміністративної відповідальності, та перелік обставин, які свідчать про вчинення такою особою адміністративного правопорушення; інформацію про джерело, з якого стало відомо про вчинення адміністративного правопорушення; положення закону, що передбачає адміністративну відповідальність за вчинене адміністративне правопорушення; підстави, за яких орган державного фінансового контролю дійшов висновку про те, що особа, якій адресовано запит, є володільцем або розпорядником персональних даних; посаду, прізвище, власне ім'я, по батькові (за наявності) одержувача персональних даних.

<p style="text-align: center;">Розділ IV ПРАВОВИЙ ЗАХИСТ СЛУЖБОВИХ ОСІБ ОРГАНУ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ</p>	<p style="text-align: center;">Розділ IV ПРАВОВИЙ ЗАХИСТ ПОСАДОВИХ ОСІБ ОРГАНУ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ</p>
<p>Стаття 14. Взаємовідносини органу державного фінансового контролю з правоохоронними органами</p> <p>Працівники правоохоронних органів зобов'язані сприяти службовим особам органу державного фінансового контролю у виконанні їх обов'язків. У разі недопущення працівників органу державного фінансового контролю на територію підприємства, установи, організації, відмови у наданні документів для ревізії та будь-якої іншої протиправної дії органи Національної поліції на прохання цих осіб зобов'язані негайно вжити відповідних заходів для припинення такої протидії, забезпечити нормальне проведення ревізії, охорону працівників органу державного фінансового контролю, документів та матеріалів, що перевіряються, а також вжити заходів для притягнення винних осіб до встановленої законом відповідальності.</p>	<p>Стаття 14. Взаємовідносини органу державного фінансового контролю з правоохоронними органами</p> <p>Працівники правоохоронних органів зобов'язані сприяти посадовим особам органу державного фінансового контролю у виконанні їх обов'язків. У разі недопущення працівників органу державного фінансового контролю на територію підприємства, установи, організації, відмови у наданні документів для ревізії та будь-якої іншої протиправної дії органи Національної поліції на прохання цих осіб зобов'язані негайно вжити відповідних заходів для припинення такої протидії, забезпечити нормальне проведення ревізії, охорону працівників органу державного фінансового контролю, документів та матеріалів, що перевіряються, а також вжити заходів для притягнення винних осіб до встановленої законом відповідальності.</p>
<p>Стаття 15. Правове становище службових осіб органу державного фінансового контролю</p> <p>Службові особи органу державного фінансового контролю є представниками органів виконавчої влади.</p> <p>Законні вимоги службових осіб органу державного фінансового контролю є обов'язковими для виконання службовими особами об'єктів, що контролюються.</p> <p>Працівник органу державного фінансового контролю при</p>	<p>Стаття 15. Правове становище службових осіб органу державного фінансового контролю</p> <p>Посадові особи органу державного фінансового контролю є представниками органів виконавчої влади.</p> <p>Законні вимоги посадових осіб органу державного фінансового контролю є обов'язковими для виконання службовими особами об'єктів, що контролюються. Визначені пунктами 4 - 8, 11, 14, 15, 18 статті 10 цього Закону органи державної влади та органи місцевого самоврядування, підприємства, установи, організації усіх форм власності, інші юридичні особи та їх посадові особи, на звернення органу державного фінансового контролю або його посадової особи зобов'язані безоплатно надавати визначені в пунктах 2, 5, 6, 11, 16-18 статті 10 цього Закону інформацію, документи, матеріали, персональні дані, вчиняти дії, визначені в пунктах 4, 5, 7, 8, 14, 15 статті 10 цього Закону.</p> <p>Посадова особа органу державного фінансового контролю при</p>

<p>виконанні покладених на нього обов'язків керується чинним законодавством і виконує вказівки своїх керівників. Ніхто інший, за винятком передбачених законодавством випадків, не вправі втручатися в діяльність службової особи органу державного фінансового контролю.</p> <p>...</p>	<p>виконанні покладених на неї обов'язків керується чинним законодавством і виконує вказівки своїх керівників. Ніхто інший, за винятком передбачених законодавством випадків, не вправі втручатися в діяльність посадової особи органу державного фінансового контролю.</p> <p>...</p>
<p>Стаття 16. Правовий захист службових осіб органу державного фінансового контролю</p> <p>Службова особа органу державного фінансового контролю при виконанні своїх службових обов'язків перебуває під захистом закону.</p> <p>Держава гарантує захист життя, здоров'я, честі, гідності та майна службової особи органу державного фінансового контролю і членів її сім'ї від кримінальних та інших протиправних дій.</p> <p>Звільнення службової особи органу державного фінансового контролю з посади у зв'язку з вчиненням кримінального правопорушення під час виконання своїх обов'язків допускається лише після винесення щодо неї обвинувального вироку суду, який набрав чинності.</p>	<p>Стаття 16. Правовий захист посадових осіб органу державного фінансового контролю</p> <p>Посадова особа органу державного фінансового контролю при виконанні своїх службових обов'язків перебуває під захистом закону.</p> <p>Держава гарантує захист життя, здоров'я, честі, гідності та майна Посадової особи органу державного фінансового контролю і членів її сім'ї від кримінальних та інших протиправних дій.</p> <p>Звільнення посадової особи органу державного фінансового контролю з посади у зв'язку з вчиненням кримінального правопорушення під час виконання своїх обов'язків допускається лише після винесення щодо неї обвинувального вироку суду, який набрав чинності.</p>
<p>Стаття 17. Державне страхування та відшкодування заподіяної шкоди у разі загибелі або каліцтва службової особи органу державного фінансового контролю</p> <p>Збитки, завдані майну службової особи органу державного фінансового контролю або членів її сім'ї у зв'язку з виконанням нею службових обов'язків, компенсуються в повному обсязі за рахунок коштів державного бюджету з наступним стягненням цієї суми з винних осіб.</p> <p>Річне грошове утримання службової особи органу державного фінансового контролю, що береться для нарахування розміру одноразової допомоги, включає всі види грошових виплат, які отримувала службова особа за час роботи в органі державного фінансового контролю за рік, що передував року загибелі або ушкодження здоров'я.</p> <p>Суми одноразової допомоги та відшкодування майнових збитків</p>	<p>Стаття 17. Державне страхування та відшкодування заподіяної шкоди у разі загибелі або каліцтва посадової особи органу державного фінансового контролю</p> <p>Збитки, завдані майну посадової особи органу державного фінансового контролю або членів її сім'ї у зв'язку з виконанням нею посадових обов'язків, компенсуються в повному обсязі за рахунок коштів державного бюджету з наступним стягненням цієї суми з винних осіб.</p> <p>Річне грошове утримання посадової особи органу державного фінансового контролю, що береться для нарахування розміру одноразової допомоги, включає всі види грошових виплат, які отримувала така особа за час роботи в органі державного фінансового контролю за рік, що передував року загибелі або ушкодження здоров'я.</p> <p>Суми одноразової допомоги та відшкодування майнових збитків</p>

<p>оподатковуються відповідно до Податкового кодексу України. Службові особи органу державного фінансового контролю підлягають загальнообов'язковому державному соціальному страхуванню відповідно до законодавства про загальнообов'язкове державне соціальне страхування.</p>	<p>оподатковуються відповідно до Податкового кодексу України. Посадові особи органу державного фінансового контролю підлягають загальнообов'язковому державному соціальному страхуванню відповідно до законодавства про загальнообов'язкове державне соціальне страхування.</p>
<p>Закон України «Про захист персональних даних»</p>	
<p>Стаття 11. Підстави для обробки персональних даних 1. Підставами для обробки персональних даних є: ... припис відсутній</p>	<p>Стаття 11. Підстави для обробки персональних даних 1. Підставами для обробки персональних даних є: ... 7) виявлення адміністративного правопорушення уповноваженими на те органами державної влади або органами місцевого самоврядування, вчиненого суб'єктом персональних даних.</p>

Голова Державної аудиторської
служби України
_____ 2021 р.

Геннадій ПЛІС

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

до проекту Закону України «Про внесення змін до деяких законів України щодо врегулювання віддаленого здійснення державного фінансового контролю»

1. Мета

Вдосконалення інструментів державного фінансового контролю через ефективну організацію віддаленого (поза місцезнаходженням об'єкта контролю, органу державного фінансового контролю) здійснення державного фінансового контролю, та інших завдань, що покладаються на органи державного фінансового контролю, скорочення часу перебування посадових осіб органу державного контролю у приміщеннях, зокрема виробничих потужностей, об'єктів контролю, узгодження між собою приписів законодавства у сфері державного фінансового контролю з іншими законодавчими актами.

2. Обґрунтування необхідності прийняття акта

Власна ініціатива.

Законодавством у сфері державного фінансового контролю встановлені імперативні приписи, що зобов'язують *de jure* незалежно від обставин здійснювати заходи державного фінансового контролю за місцезнаходженням підконтрольної установи або за місцем розташування об'єкта права власності, (за місцезнаходженням органу державного фінансового контролю у разі проведення моніторингу закупівлі), зокрема, щодо:

перевірки закупівель, планової виїзної ревізії – за місцезнаходженням юридичної особи, що перевіряється, чи за місцем розташування об'єкта права власності, що перевіряється (контролюється);

проведення моніторингу закупівлі – за місцезнаходженням органу державного фінансового контролю;

надання посадовим особам підконтрольних установ, інших суб'єктів господарської діяльності під розписку направлення на проведення відповідного заходу державного фінансового контролю;

права перевіряти в ході державного фінансового контролю (виключно) документи (а не офіційну інформацію, яку вони повинні містити відповідно до законодавства чи їх копії);

складання протоколів про адміністративні правопорушення (не пізніше двадцяти чотирьох годин з моменту виявлення особи, яка вчинила правопорушення, у двох примірниках, один із яких під розписку вручається особі, яка притягається до адміністративної відповідальності).

Однак *de facto* перебування посадових осіб державного фінансового контролю за місцезнаходженням об'єкта контролю необхідне виключно для підтвердження (у разі виникнення підстав) інформації отриманої з офіційних електронних носіїв (електронні державні реєстри, електронні документи), перевірки фактичної наявності цінностей (коштів, цінних паперів, сировини,



Сертифікат [58E2D9E7F900307B0400000011172F0018B18300](#)
Підписувач [Пліс Геннадій Володимирович](#)
Дійсний з [04.05.2020 0:00:00](#) по [04.05.2022 0:00:00](#)



002500-11/6741-2021 від 01.06.2021

матеріалів, готової продукції, устаткування тощо) та складання протоколів про адміністративні правопорушення.

Пандемія COVID-19, безпідставна відмова відповідальних службових осіб об'єктів контролю: у допуску посадових осіб органів державного фінансового контролю до проведення заходів державного фінансового контролю за місцезнаходженням; в отриманні під розписку паперового направлення на проведення заходу державного фінансового контролю; у наданні персональних даних про особу, яка притягається до адміністративної відповідальності, ускладнюють або блокують у цілому проведення заходів державного фінансового контролю.

Водночас перебування посадових осіб за місцезнаходженням об'єкта контролю протягом усього заходу державного фінансового контролю є недоцільним й посилює зайве навантаження (витрати ресурсів) об'єкта контролю.

3. Основні положення проекту акта

Для досягнення мети, наведеної у пункті 1 цієї Пояснювальної записки законопроектом пропонується встановити механізм віддаленого (поза місцезнаходженням об'єкта контролю, органу державного фінансового контролю) здійснення державного фінансового контролю, та інших завдань, що покладаються на органи державного фінансового контролю та узгодити між собою приписи Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» з відповідними приписами інших законодавчих актів, а саме:

1) встановити повноваження органів державного фінансового контролю:

перевіряти інформацію, що підлягає оприлюдненню та оприлюднена на Єдиному веб-порталі використання публічних коштів відповідно до Закону України «Про відкритість використання публічних коштів», що надасть можливість її використання як офіційного джерела під час заходів державного фінансового контролю поза місцезнаходженням об'єкта контролю або органу державного фінансового контролю;

перевіряти в ході державного фінансового контролю визначені документи у разі відсутності інформації, яку мають містити такі документи відповідно до законодавства, на Єдиному веб-порталі використання публічних коштів, та наявність цінностей (коштів, цінних паперів, сировини, матеріалів, готової продукції, устаткування тощо) за місцезнаходженням об'єкта контролю, що визначить виключні підстави виїзду посадових осіб органів державного фінансового контролю до об'єктів контролю, а відтак зменшить навантаження на об'єкти контролю;

доступу в ході державного фінансового контролю до єдиного реєстру податкових накладних, Єдиного банку даних про платників податків - юридичних осіб, Реєстру отримувачів бюджетної дотації для розвитку сільськогосподарських товаровиробників та стимулювання виробництва сільськогосподарської продукції, відомостей про юридичну особу, громадське формування, що не має статусу юридичної особи, та фізичну особу –

підприємця, що вносяться до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань, що забезпечить виявлення (шляхом аналізу та порівняння) інформації що підлягає оприлюдненню відповідно до Закону України «Про відкритість використання публічних коштів» та встановлення факту порушення зазначеного Закону;

в ході державного фінансового контролю перевіряти документи, що посвідчують особу, а також документи, що підтверджують посаду посадових осіб та/або осіб, які фактично здійснюють розрахункові операції об'єкта контролю, що забезпечить встановлення відповідальних осіб та отримання персональних даних у разі притягнення таких осіб до адміністративної відповідальності;

отримувати від володільців, зокрема, з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань персональні дані особи, що притягається до адміністративної відповідальності, без її згоди (визначивши мету, межі та спосіб їх обробки), що у сукупності із наведеними повноваженнями органів державного фінансового контролю та змінами, що пропонуються законопроектом «Про внесення змін до Кодексу України про адміністративні правопорушення щодо встановлення відповідальності за невиконання деяких законних зобов'язань у сфері використання публічних коштів для врегулювання віддаленого здійснення державного фінансового контролю» забезпечить їх реалізацію та виконання завдань Кодексу України про адміністративні правопорушення;

2) замінити імперативний обов'язок посадової особи органу державного фінансового контролю надати направлення (паперовий документ) під розписку службовій особі об'єкта контролю правом такої особи ознайомитись із таким направленням на офіційній вебсторінці органу державного фінансового контролю або вимагати пред'явлення його копії у разі перебування посадової особи органу державного фінансового контролю за місцезнаходженням об'єкта, що надасть можливість об'єкту контролю у будь-який час ознайомлюватись із направленням, отримувати його оригінал (електронний документ), унеможливить блокування заходу державного фінансового контролю через безпідставну відмову службової особи розписуватись на паперовому примірнику направлення, а також зніме потребу у виїзді посадових осіб органу державного фінансового контролю за місцезнаходженням об'єкта контролю виключно для отримання такого розпису;

3) встановити обов'язок відповідальним особам надавати визначені інформацію, документи, матеріали, персональні дані, вчиняти дії на звернення органу державного фінансового контролю або його посадової особи під час виконання покладених на них завдань, що попередить оскарження їх законних вимог на підставі відсутності відповідного юридичного імперативу;

4) узгодити між собою приписи Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» з відповідними приписами інших законодавчих актів в частині термінів «службова» та «посадова» особа органу державного фінансового контролю, що забезпечить правову визначеність відповідних норм та попередить оскарження зазначених

повноважень зазначених осіб органів державного фінансового контролю за формальною ознакою.

4. Правові аспекти

Конституція України;

Кодекс України про адміністративні правопорушення (далі - КУпАП);

Податковий кодекс України;

Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні»;

Закон України «Про відкритість використання публічних коштів»;

Закон України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань»;

Закон України «Про захист персональних даних»;

Закон України «Про електронні довірчі послуги»;

Закон України «Про електронні документи та електронний документообіг».

5. Фінансово-економічне обґрунтування

Реалізація законопроекту не матиме впливу на витрати державного та/або місцевого бюджетів. Водночас можливі збільшення надходжень до державного бюджету за результатами притягнення до адміністративної відповідальності винних осіб, об'єм яких неможливо визначити через відсутність константних вихідних даних.

Фінансово-економічні розрахунки додаються.

Реалізація акта не потребує фінансування з державного чи місцевого бюджетів.

6. Позиція заінтересованих сторін

Законопроект не потребує обов'язкових консультацій із заінтересованими сторонами. Законопроект розміщено на офіційній вебсторінці Держаудитслужби.

7. Оцінка відповідності.

Законопроект не містить положень, що:

стосуються зобов'язань України у сфері європейської інтеграції;

впливають на забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків;

містять ризики вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов'язаних з корупцією;

створюють підстави для дискримінації.

Законопроект надіслано до Національного агентства з питань запобігання корупції для визначення необхідності проведення антикорупційної експертизи листом Держаудитслужби від 15.03.2021 № 002500-14/3279-2021 (вх. № 03/16550/21 від 15.03.2021).

Стосовно законопроекту Національним агентством з питань запобігання корупції антикорупційна експертиза не проводилась.

Законопроект містить положення, що стосуються прав та свобод, гарантованих Конвенцією про захист прав людини і основоположних свобод

(статті 6 та 8), а саме пропонується встановити повноваження органів державного фінансового контролю отримувати від володільців, зокрема, з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань персональні дані особи, що притягається до адміністративної відповідальності, без її згоди (визначивши мету, межі та спосіб їх обробки).

Пунктом 9 статті 10 Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» органу державного фінансового контролю надається право накладати у випадках, передбачених законодавчими актами, на керівників та інших службових осіб підконтрольних установ, адміністративні стягнення.

Згідно з абзацом тридцять п'ятим пункту 1 статті 255 КУпАП у справах про адміністративні правопорушення, що розглядаються органами, зазначеними в статтях 218 - 221 цього Кодексу, протоколи про правопорушення мають право складати уповноважені на те посадові особи органів державного фінансового контролю (статті 163¹², 164¹², частини третя - шоста статті 164¹⁴).

Відповідно до статті 234¹ КУпАП органи державного фінансового контролю розглядають справи про адміністративні правопорушення, пов'язані з порушенням законодавства з фінансових питань (стаття 164²), порушенням порядку припинення юридичної особи (частини третя - шоста статті 166⁶), порушенням законодавства про закупівлі (частини перша і друга статті 164¹⁴).

Завданням КУпАП є охорона прав і свобод громадян, власності, конституційного ладу України, прав і законних інтересів підприємств, установ і організацій, встановленого правопорядку, зміцнення законності, запобігання правопорушенням, виховання громадян у дусі точного і неухильного додержання Конституції і законів України, поваги до прав, честі і гідності інших громадян, до правил співжиття, сумлінного виконання своїх обов'язків, відповідальності перед суспільством.

Частиною першою статті 256 КУпАП визначено, що у протоколі про адміністративне правопорушення зазначаються, зокрема, відомості про особу, яка притягається до адміністративної відповідальності (у разі її виявлення); прізвища, адреси свідків і потерпілих.

Згідно з пунктами 3, 4 частини першої статті 4 Закону України «Про виконавче провадження» у виконавчому документі, зокрема, зазначаються:

прізвище, ім'я та, за наявності, по батькові (для фізичних осіб) стягувача та боржника, їх адреса місця проживання чи перебування (для фізичних осіб), дата народження боржника - фізичної особи;

реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання в установленому порядку відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті) боржника (для фізичних осіб - платників податків). З огляду на визначення, наведене у Законі України «Про захист персональних даних», згадані відомості є персональними даними.

Отже, реалізуючи свої повноваження щодо притягнення особи до адміністративної відповідальності, органи державного фінансового контролю та їх посадові особи діють в інтересах охорони прав і свобод громадян, власності, конституційного ладу України, прав і законних інтересів підприємств, установ і організацій тощо, а відтак і в інтересах національної безпеки та економічного добробуту, та потребують доступу до персональних даних фізичних осіб, що притягаються до адміністративної відповідальності, без їх згоди.

Водночас особи, що притягаються до адміністративної відповідальності, та відповідні володільці персональних даних нерідко відмовляють у наданні таких даних посадовим особам органу державного фінансового контролю через правову невизначеність, яка не дає змогу особі відокремлювати правомірну поведінку від протиправної.

Відповідно до частини другої статті 32 Конституції України не допускається збирання, зберігання, використання та поширення конфіденційної інформації про особу без її згоди, крім випадків, визначених законом, і лише в інтересах національної безпеки, економічного добробуту та прав людини.

Своїм Рішенням від 11 жовтня 2018 року № 7-р/2018 Конституційний Суд України встановив, що аналіз положень частин першої, другої статті 32 Конституції України, юридичних позицій Конституційного Суду України дає підстави для висновку, що втручання у конституційне право особи на приватне і сімейне життя шляхом збирання, зберігання, використання та поширення конфіденційної інформації про особу без її згоди допускається, якщо воно передбачене законом, і лише в інтересах національної безпеки, економічного добробуту та прав людини. Таке втручання вважатиметься законним у разі наявності підстави в національному законі, а також за умови, що такий закон відповідатиме принципу верховенства права, закріпленому в частині першій статті 8 Конституції України, а конституційний принцип верховенства права вимагає законодавчого закріплення механізму запобігання свавільному втручання органів публічної влади при здійсненні ними дискреційних повноважень у права і свободи особи.

Відповідно до частин першої, третьої статті 6 Закону України «Про захист персональних даних» мета обробки персональних даних має бути сформульована в законах, інших нормативно-правових актах, положеннях, установчих чи інших документах, які регулюють діяльність володільця персональних даних, та відповідати законодавству про захист персональних даних.

Склад та зміст персональних даних мають бути відповідними, адекватними та ненадмірними стосовно визначеної мети їх обробки.

Доповнення пункту 11 статті 10 та статті 12 Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні», що пропонуються, нададуть змогу особі відокремлювати правомірну поведінку посадових осіб органу державного фінансового контролю від протиправної, встановлюють право та межі безоплатного отримання інформації, визначають

межі та мету обробки, склад та зміст персональних даних, що отримують органи державного фінансового контролю та їх посадові особи.

Громадська антикорупційна, громадська антидискримінаційна та громадська гендерно-правова експертизи не проводились.

6. Прогноз результатів

Реалізація законопроекту матиме позитивний вплив на забезпечення захисту інтересів суб'єктів господарювання державного сектору економіки, а також підприємства, установи та організації, які отримують (отримували у періоді, який перевіряється) кошти з бюджетів усіх рівнів, державних фондів та фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування або використовують (використовували у періоді, який перевіряється) державне чи комунальне майно. Дані і розрахунки, які підтверджують такий прогноз, додаються.

Негативний вплив не передбачається.

Метод проведення відстеження результативності - статистичний.

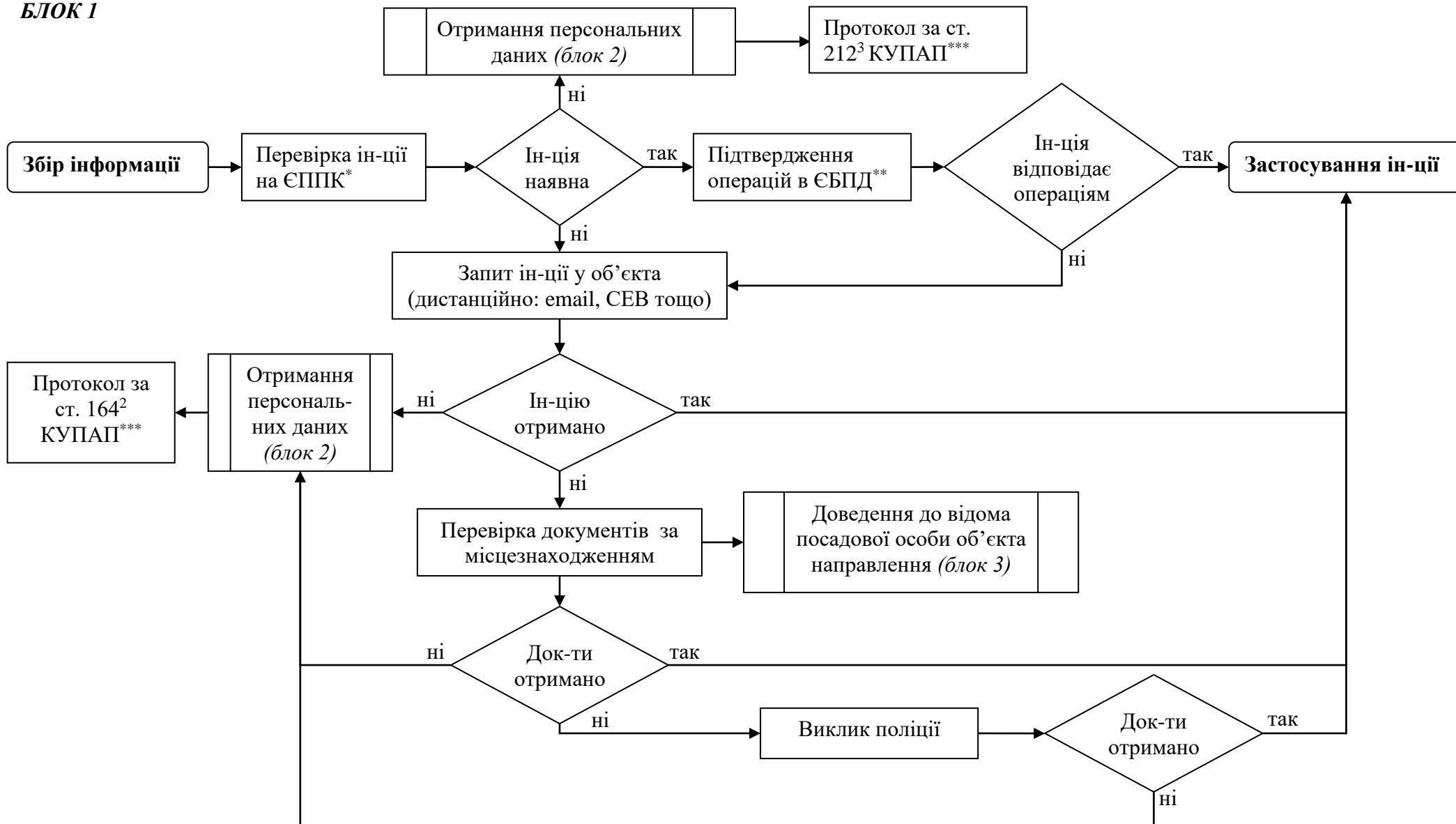
Вид даних, за допомогою яких здійснюватиметься відстеження результативності - статистичні.

Голова Державної аудиторської
служби України

Геннадій ПЛІС

_____ 2021 р.

БЛОК 1



* - Єдиний веб-портал використання публічних коштів;

** - Єдиний банк даних про платників податків - юридичних осіб;

*** - Кодекс України про адміністративні правопорушення;

164² – ненадання на звернення за документом, що перебуває під контролем посадової особи інформації про документи, складені за ним



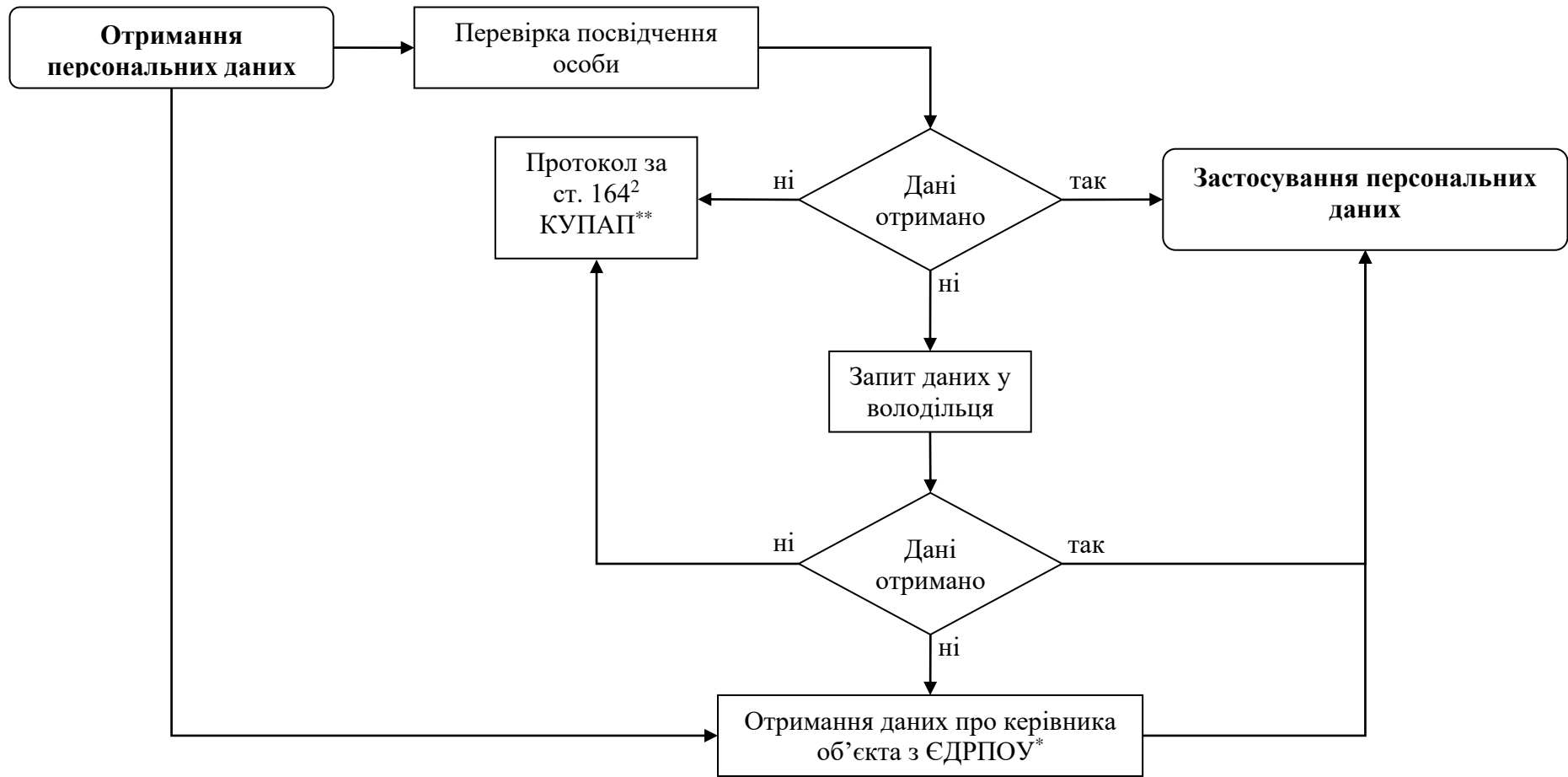
Сертифікат 58E2D9E7F900307B040000001172F0018B18300
 Підписувач Пліс Геннадій Володимирович
 Дійсний з 04.05.2020 0:00:00 по 04.05.2022 0:00:00



002500-11/6741-2021 від 01.06.2021

212³ – неопрілюдження, несвоєчасне опрілюдження, опрілюдження недостовірної, неточної або неповної інформації, обов'язкове опрілюдження якої передбачено Законом України «Про відкритість використання публічних коштів».

БЛОК 2



* - Єдиний державний реєстр юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань;

** - Кодекс України про адміністративні правопорушення;

164² – ненадання на звернення державного фінансового контролю або його посадової особи персональних даних;



ДОКУМЕНТ СЕД Держаудитслужба АСКОД
Сертифікат 58E2D9E7F900307B0400000011172F0018B18300
Підписувач Пліс Геннадій Володимирович
Дійсний з 04.05.2020 0:00:00 по 04.05.2022 0:00:00

Державна аудиторська служба України



002500-11/6741-2021 від 01.06.2021



ДОКУМЕНТ СЕД Держаудитслужба АСКОД

Сертифікат 58E2D9E7F900307B0400000011172F0018B18300

Підписувач Пліс Геннадій Володимирович

Дійсний з 04.05.2020 0:00:00 по 04.05.2022 0:00:00

Державна аудиторська служба України



002500-11/6741-2021 від 01.06.2021