

В цій сфері підготовки до викликів та ризиків в практиці повоєнного аудиту в Україні своє вагомє слово повинні сказати вітчизняні вчені та професійні громадські організації аудиторів.

### Список використаних джерел

1. [Htps://www.apu.com.ua](https://www.apu.com.ua)

**Сагін Д. А.**

директор, аудитор;

ТОВ «ОДІ АУДИТ ЕШЮРЕНС» (м. Київ)

### АУДИТ ЗВІТІВ РЕЗИДЕНТІВ «ДІЯ СІТІ»

Верховною Радою було прийнято Закон «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні» від 15.07.2021 р. №1667-ІХ (надалі – Закон № 1667). Його метою є створення в Україні нової системи під назвою «Дія Сіті», яка буде стимулювати розвиток цифрової економіки та розробки в галузях передових технологій з високою доданою вартістю, а також сприятиме залученню інвестицій та талановитих спеціалістів. Цим Законом передбачена альтернативна форма залучення працівників, через застосування гіг-контрактів та пільгових ставок оподаткування: п'ять відсотків – податок на доходи фізичних осіб; двадцять два відсотки єдиного соціального внеску від мінімальної зарплати, півтора відсотки складає військовий збір. Правовий режим «Дія Сіті» відповідно до цього Закону встановлюється на необмежений строк, але не менш як на 25 років з дня внесення до реєстру [1].

*Резидент «Дія Сіті» має зобов'язання підтвердити дотримання вимог Закону № 1667 шляхом подання уповноваженого органу незалежного висновку аудитора щодо наступних тверджень:*

- Розрахунок розміру середньої місячної винагороди (*Твердження 1*);
- Розрахунок середньооблікової кількості працівників та гіг-спеціалістів (*Твердження 2*);
- Розрахунок частки кваліфікованого доходу (*Твердження 3*).

Таке підтвердження є завданням з надання впевненості, що не є аудитом історичної фінансової інформації, оглядом. Тому цілком зрозумілим є застосування аудиторами Міжнародного стандарту з надання впевненості 3000 (переглянутий) «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації» (надалі – МСЗНВ) [2].

Критерії, відносно яких вимірювався та оцінювався предмет завдання, визначені в пунктах 2,3 та 4 частини першої статті 5 Закону № 1667, таблиця 1.

Таблиця 1

**Критерії оцінки предмету завдання щодо звітності  
резидентів «Дія Сіті»**

<b>Твердження</b>	<b>Критерій</b>
<i>Твердження 1</i>	Розмір середньої місячної винагороди залученим працівникам та гіг-спеціалістам, починаючи з календарного місяця, наступного за календарним місяцем, в якому набуто статус резидента «Дія Сіті», кожного календарного місяця становить не менше, ніж еквівалент 1200 євро за офіційним курсом гривні щодо євро, встановленим Національним банком України станом на перше число відповідного календарного місяця
<i>Твердження 2</i>	Середньооблікова кількість працівників та гіг-спеціалістів юридичної особи (у разі залучення) за підсумками кожного календарного місяця, починаючи з наступного за календарним місяцем, в якому юридичною особою набуто статус резидента «Дія Сіті», становить не менше дев'яти осіб
<i>Твердження 3</i>	Сума кваліфікованого доходу юридичної особи, отриманого за перших три календарних місяці, наступні за календарним місяцем, в якому юридичною особою набуто статус резидента «Дія Сіті», становить не менше як 90 відсотків суми її гарантованого доходу за такий період, а сума кваліфікованого доходу, отриманого за кожен календарний рік перебування у статусі резидента «Дія Сіті», становить не менше як 90 відсотків суми загального доходу юридичної особи за той самий період (за наявності загального доходу)

*Джерело складено на підставі [1, 2]*

Суб'єкт аудиторської діяльності має прийняти клієнта та завдання, спланувати перевірку. Для цього оцінюються передумови завдання, таблиця 2.

Таблиця 2

**Оцінка передумов завдання щодо звіту резидента «Дія Сіті»  
(фрагмент)**

<b>Фактори передумов завдання</b>	<b>Оцінка факторів</b>	<b>Коментар</b>
<i>Обговорення передумов завдання з відповідальними сторонами:</i> <b>а).</b> чи є завдання обов'язковим, виконується на виконання вимог законодавства; <b>б).</b> чим визначені критерії оцінки для предмету завдання; <b>в).</b> чи визначена роль та відповідальність кожної із сторін: відповідальної сторони (менеджменту замовника); практикуючого фахівця; визначеного користувача (див. п. А 35- 36, А 37 - 39 МСЗНВ 3000 )	Так, завдання передбачено Законом № 1667	По п. в. доказом відповідальності менеджменту замовника є письмове запевнення та наявність інших джерел – законодавчих актів

Продовження таблиці

Чи основний предмет перевірки є доречним?	Так	Так твердження є доречним і зрозумілим. Предмет завдання можна ідентифікувати, виміряти та оцінити відповідно до застосованих критеріїв (п. А 40- 44, А 51- 52 МСЗНВ 3000)
Критерії, які практикуючий фахівець очікує застосувати для підготовки інформації про предмет завдання, відповідають обставинам завдання та мають такі характеристики	Так	Критерії визначені на законодавчому рівні (п. А 50,51 МСЗНВ 3000)
<p><b>Висновок:</b> Практикуючим фахівцем визначено наявність передумов для завдання з надання впевненості на основі аналізу, досвіду та знань про обставини завдання й обговорення з відповідною стороною. Умови завдання узгоджені у відповідності до п. 27, А 57 -58 МСЗНВ 3000 (Увага! Слід зробити посилання на договір чи лист – угоду). Ми очікуємо, що ми будемо в змозі отримати доступ до записів, всієї необхідної інформації та зібрати достатні та прийнятні докази для нашого висновку (п. А 53- 55 МСЗНВ 3000), обмеження обсягу роботи практикуючого фахівця умовами договору не передбачені. Ми визначили користувачів інформації про предмет завдання (менеджмент клієнта, а також зауважуємо, що зобов'язання резидентів «Дія Сіт» і щорічно подавати до Міністерства цифрової трансформації України звіт про відповідність резидента «Дія Сіті» визначено статтю 13 Закону № 1667) (п. А 56 МСЗНВ 3000).</p>		

Джерело розроблено на підставі [1, 2]

Особа, що є керівником групи по завданню має розрахувати рівень суттєвості, оцінивши ризики суттєвого викривлення інформації та інші ризики, визначити дії аудитора у відповідь на оцінені ризики – процедурне забезпечення, зібрати аудиторські докази та сформував звіт з надання впевненості практикуючого фахівця (незалежний висновок) за результатами перевірки тверджень, викладених у річному Звіті про відповідність резидента «Дія Сіті» вимогам, встановленим пунктами 2 – 4 частини першої статті 5 Закону № 1667. На кожному з етапів виконання завдання аудиторська фірма вживає заходів щодо управління якістю.

### Список використаних джерел

1. Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні» Закон України від 15.07.2021 №1667-IX.: URL: <https://zakon.rada.gov.ua/Laws/show/1667-20#Text> (дата звернення: 26.02.2024).
2. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2020 року). URL: [https://www.apob.org.ua/wp-content/uploads/2024/04/Ukr\\_IAASB\\_NB\\_2020-Part\\_%D0%86%D0%86.pdf](https://www.apob.org.ua/wp-content/uploads/2024/04/Ukr_IAASB_NB_2020-Part_%D0%86%D0%86.pdf) (дата звернення: 20.03.2024)