**ПРОЕКТ ТВІННІНГ**

**Сприяння процесам удосконалення Державної Служби Статистики України з метою покращення її потенціалу та продукції**

**Україна**



**ЗВІТ ПРО РОБОТУ МІСІЇ**

**щодо**

**Компoнент 9 Статистичний реєстр підприємств**

**Захід 9.1 Перекодування груп підприємств**

**9.1.2 Оціночна місія**

Місія здійснювалася за участі пані Сарміте Проле, Центральний статистичний офіс Латвії

19-23 травня 2014 року

Версія: Проект

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Q:\PPT\SAMLING\JV\Logo2013\LogoUkPrint.png |  |  |
|  |  |  |

***IPA 2009***

*Прізвище автора, адреса, електронна адреса (зберегти важливу інформацію)*

*Сарміте Проле*

*Центральний статистичний офіс Латвії*

*Департамент статистики підприємств*

*Відділ Статистичного реєстру підприємств*

*вул. Ласплеса,1*

*Рига, LV-1301*

*Латвія*

*Тел.: +370 67366882*

*Електронна адреса: sarmite.prole@csb.gov.lv*

**Зміст**

**1 Стислий опис**

**2 Загальні зауваження**

**3 Оцінка та результати**

**4 Висновки та рекомендації**

**Додаток 1: Технічне завдання**

**Додаток 2: Особи, з якими відбулися зустрічі**

**Додаток 3: Перелік презентацій, зроблених під час місії**

**Список скорочень**

ЄС Європейський Союз

ДССУ Державна служба статистики України

РЄГ Реєстр єврогруп

ESSnet Мережа Європейської статистичної системи

ЦСО Центральний статистичний офіс Латвії

СРП Статистичний реєстр підприємств

Висновки та спостереження, що містяться у цьому звіті, відображають думки та погляди експертів і не обов’язково співпадають з висновками представників ЄС, ЦСО, ДССУ або Статистики Данії.

# 1 – Стислий опис

Метою проекту Твіннінг є розвиток національної системи офіційної статистики України для застосування європейських стандартів та нормативних документів ЄС в області статистики. Мета Компонента 9 «Статистичний реєстр підприємств» полягає в створенні та визначенні груп підприємств, а також організації їхнього обстеження для закладання підґрунтя до впровадження європейської методології статистки груп підприємств. Метою Заходу 9.1 «Перекодування груп підприємств» є передання всієї інформації, що дозволяє створити реєстр ідентифікації груп підприємств, всередині Статистичного реєстру підприємств.

Місія спрямована на надання інформації про законодавчу базу ЄС та методологію ідентифікації груп підприємств у СРП, встановлення зв’язків фінансового контролю між юридичними одиницями та їх перекодування в СРП, про джерела даних, а також на представлення процедури профілювання.

Завдання місії були такими:

* Представити нормативні документи ЄС щодо обліку груп підприємств у СРП;
* Розглянути поточний стан СРП для ідентифікації груп підприємств та встановлення зв’язків між підприємствами;
* Отримати інформацію про структуру груп підприємств, джерела даних та їх перекодування в СРП;
* Поінформувати про досвід ЦСО в обліку груп підприємств;
* Поінформувати про процедуру профілювання;
* Оцінити наявну інформацію стосовно пов’язаних/контрольованих юридичних одиниць в українському СРП;
* Дослідити специфічні риси груп підприємств;
* Здійснити оцінку різних можливих шляхів ідентифікації одиниць «групи підприємств-резиденти» згідно з наявною в ДССУ інформацією.

# 2 – Загальні зауваження

У рамках місії була надана детальна інформація про законодавчу базу ЄС та методологію ідентифікації статистичної одиниці «група підприємств». Були також представлені методологічна точка зору робочих груп ЄС та проектів Мережі Європейської статистичної системи на уточнення визначення статистичних одиниць і профілювання, а також діяльність з розробки РЄГ.

Під час місії був представлений поточний стан СРП, із зазначенням існуючих можливостей ідентифікації груп підприємств і встановлення зв’язків між юридичними одиницями. Було зазначено, що побудова реєстру груп підприємств потребуватиме знань зв’язків контролю між юридичними одиницями та розуміння фінансових зв’язків. Був представлений практичний підхід до створення групи підприємств.

Для побудови групи підприємств і визначення структури була розглянута необхідність інформації стосовно зв’язків контролю між юридичними одиницями. Наразі наявна інформація в українському СРП про статистичну одиницю «підприємство» еквівалента інформації про статистичну одиницю «юридична особа». Був також обговорений метод «згори вниз» та «знизу вгору» для визначення груп підприємств.

ДССУ виконувала дослідження різних наявних статистичних джерел та визначила, що це була саме така інформація, котра відображала фінансові зв’язки та/або зв’язки контролю між одиницям. Низка джерел містить корисну інформацію, але потрібне більш ретельне дослідження.

Під час місії обговорювалося значення терміну «група підприємств» у зв’язку із стандартами бухгалтерського обліку. Визначення, що використовується, не можна вважати повністю придатним для статистичних цілей, а статистична одиниця «група підприємств» повинна вживатися, зважаючи на такі поправки:

* Розглядати групи обліку на найвищому рівні консолідації;
* Додати контрольовані більшістю групи, чиї фінансові звіти не включені до консолідації;
* Додати контрольовані групи, які є неактивними (відсутня інформація про кількість найманих працівників та/або оборот).

Ці аспекти потрібно взяти до уваги, оскільки брак інформації про пов’язані юридичні одиниці може вплинути на точність структури визначення групи підприємств.

Була представлена процедура профілювання та наданий стислий огляд латвійського досвіду в рамках проекту ESSnet з профілювання. Основна увага була приділена визначенню методу профілювання. Тема процедури профілювання потребує більш поглиблених обговорень.

**3 – Оцінка та результати**

Держстат має у своєму розпорядженні статистичний реєстр юридичний одиниць відмінної якості, що є солідною базою організації статистичних одиниць на рівні груп підприємств. У ДССУ також є статистична інформація, наявна з обстежень структурної статистики підприємств та статистики торгівлі зарубіжних філій, з якої доступна загальна інформація про пов’язані підприємства у 2013 році. Існують також додаткові статистичні обстеження, що допомагають перевірити якість даних щодо груп підприємств. Для подальшого розвитку діяльності щодо ідентифікації груп підприємств у СРП необхідно здійснити інвентаризацію наявної інформації стосовно пов’язаних підприємств та почати аналіз їхньої структури, включаючи контролюючі та/або фінансові зв’язки.

**4 – Висновки та рекомендації**

Мета створення реєстру ідентифікації груп підприємств всередині СРП видається реалістичною за допомогою впровадження системи ідентифікації фінансових зв’язків та зв’язків контролю між юридичними одиницями.

Пропоновані рекомендації:

**Перша рекомендація**

У рамах зазначеного заходу це був другий візит експерта до ДССУ та перший візит експерта з Латвії. Місія присвячена ідентифікації груп підприємств, встановленню зв’язків контролю та/або фінансових зв’язків між юридичними одиницями та практичних інструментів впровадження.

Експерт запропонувала продовжити обговорення цих тем під час наступної місії.

**Друга рекомендація**

Основні дані про підприємства у СРП надходять з різних джерел даних. Доступність даних у ДССУ для початку процедури ідентифікації підприємств наразі є дуже добрим відправним пунктом через наявність в СРП даних щодо власності та часток участі в капіталі. Інформація зі статистичних обстежень також корисна для встановлення та перевірки відносин між підприємствами. Мета полягає у перевірці доступної інформації для визначення показників, необхідних для ідентифікації груп підприємств та аналізу їхньої структури.

Експерт запропонувала продовжити обговорення цих тем під час наступної місії.

**Третя рекомендація**

СРП є основним інструментом для поліпшення статистики. Для глибокого і комплексного аналізу підприємств необхідно дослідити зв’язки між деякими підприємствами, пов’язаними одне з одним юридичними та/або фінансовими відносинами. Під час місії був розглянутий перший практичний приклад. Для кращого розуміння способу ідентифікації групи підприємств було запропоновано зробити тестову вправу з ідентифікації груп. Завдання полягає у визначенні юридичних та/або фінансових зв’язків між юридичними одиницями та проаналізувати їхню структуру (прямий та непрямий контроль) з метою реконструкції економічної структури цих груп для забезпечення її сумісності зі статичним визначенням груп підприємств.

Експерт запропонувала продовжити обговорення цих тем під час наступної місії.

# Додаток 1. Технічне завдання

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | statis |  |

**Проект Твіннінг Європейського Союзу**

**Сприяння процесам удосконалення Державної Служби Статистики України з метою покращення її потенціалу та продукції**

**Твіннінг №: UA/13/ENP/ST/38**

**Технічне завдання**

на короткострокову місію до Державної служби статистики України

19-23 травня 2014 року

Робочі зустрічі між експертами Департаменту статистичної методології (ДССУ) та експертом ЄС у рамках проекту Твіннінг "Сприяння процесам удосконалення Державної служби статистики України з метою покращення її потенціалу та продукції”, Компонент 9. Статистичний реєстр підприємств. Захід 9.1. Перекодування груп підприємств (Ідентифікація груп підприємств у Статистичному реєстрі підприємств).

**Компонент 9 Статистичний реєстр підприємств**

**Захід 9.1. Перекодування груп підприємств** (Ідентифікація груп підприємств у Статистичному реєстрі підприємств)

**Експерт: Сарміте Проле (Центральний статистичний офіс Латвії)**

**Дати: 19-23.05.2014 р.**

**Робочі мови: англійська/російська**

**Перекладач: Світлана Таранова**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Ранок | Друга половина дня |
| Понеділок  19.05.2014 | 11:15 Прибуття до Києва (аеропорт Бориспіль)  Переїзд від аеропорту, організований Віталієм (+380934171888) (ціна: €25) Ви можете сплатити дорогою назад €50 в обидва кінці  Бронювання номеру в готелі «Русь»:  # 793780440 |  |
|  | 13:00-14:30  Зустріч з Іриною Бернштайн/ Обід  Адреса: вул. Шота Руставелі, 3 | 15:00 Прибуття до ДССУ  Адреса: вул. Шота Руставелі, 3 Прес-центр  15:00 -16:30  Оцінка поточної ситуації, обговорення програми місії.  Ознайомлення з нормативними документами ЄС щодо обліку груп підприємств у СРП.  Ознайомлення з досвідом європейських статистичних служб щодо обліку груп підприємств, узгодження адміністративних та облікових даних щодо підприємств.  Запитання та відповіді |
| Вівторок  20.05.2014 | 09:30 Прибуття до ДССУ  Адреса: вул. Шота Руставелі, 3 Прес-центр  09:30-12:30  Представлення поточного стану СРП та ознайомлення з можливостями, які у ньому передбачені для ідентифікації груп підприємств та встановлення зв’язків між підприємствами.  Обговорення питань щодо структури СРП стосовно груп підприємств, джерел даних та інформації про групи підприємств.  Запитання та відповіді | 14:00 -16:30  Продовження |
| Середа  21.05.2014 | 09:30 Прибуття до ДССУ  Адреса: вул. Шота Руставелі, 3 Прес-центр  09:30-12:30  Процедура профілювання.    Аналіз наявної інформації щодо груп підприємств.  Обговорення питання щодо визначення та побудови категорії груп підприємств, що контролюються державою, а головою групи виступає держава через міністерство або спеціально створений урядовий орган.  Запитання та відповіді | 14:00 -16:30  Продовження |
| Четвер  22.05.2014 | 09:30 Прибуття до ДССУ  Адреса: вул. Шота Руставелі, 3 Прес-центр  09:30-12:30  Встановлення фінансових зв’язків та зв’язків контролю в Статистичному реєстрі підприємств.  Актуалізація та внесення змін до встановлених зв’язків між підприємствами та їх фіксація у СРП | 14:00 -16:30  Продовження |
| П’ятниця  23.05.2014 | 09:30-13:30  Обговорення, підведення підсумків та рекомендації | 14:00 -16:30  Продовження  20:10 Від’їзд з Києва (аеропорт Бориспіль) |

# Учасники:

Пані Сарміте Проле – ЦСО Латвії

Пан Юрій Остапчук, директор Департаменту статистичної методології – керівник компоненту

Пані Анна Розумна, заступник директора Департаменту статистичної методології

Пані Алла Варнідіс, заступник директора Департаменту статистичної методології, начальник відділу статистичних класифікацій

Пан Антон Товченко, начальник відділу математичних методів оброблення та аналізу статистичних даних

Пані Ольга Пономаренко, провідний спеціаліст – економіст, начальник відділу ЄДРПОУ та статистичних реєстрів

# Додаток 2. Особи, з якими відбулися зустрічі

**ДССУ:**

Пан Юрій Остапчук, директор Департаменту статистичної методології – керівник компоненту

Пані Анна Розумна, заступник директора Департаменту статистичної методології

Пані Алла Варнідіс, заступник директора Департаменту статистичної методології, начальник відділу статистичних класифікацій

Пан Антон Товченко, начальник відділу математичних методів оброблення та аналізу статистичних даних

Пані Ольга Пономаренко, провідний спеціаліст – економіст, начальник відділу ЄДРПОУ та статистичних реєстрів

**Група ПРП:**

Ірина Бернштайн, ПРП

Ольга Бурбело, асистент ПРП

Світлана Таранова, перекладач

# Додаток 3. Перелік презентацій, зроблених під час місії

1. Групи підприємств у Статистичному реєстрі підприємств Латвії (SBR\_EG.ppt)
2. Джерела даних і дані про групи підприємств (RG\_data \_sources.ppt)
3. Профілювання (Profiling.ppt)