

Звіт
про періодичне відстеження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 29.12.2017 № 148 (зі змінами)

Виконавець заходів із відстеження результативності регуляторного акта

Національний банк України (Департамент грошового обігу).

Цілі прийняття регуляторного акта

Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затверджене постановою Правління Національного банку України від 29.12.2017 № 148 (зі змінами) (далі – Положення), розроблено відповідно до статей 7, 15, 33 та 56 Закону України “Про Національний банк України” та визначає порядок ведення касових операцій для суб’єктів господарювання і регламентує загальний порядок проведення ними готівкових розрахунків, їх оформлення касовими документами.

Вказане Положення (введено в дію з 05 січня 2018 року) підготовлено з метою запровадження в практику сучасного нормативного документа для регулювання проведення суб’єктами господарювання операцій з готівкою, оптимального використання готівкових коштів, а також створення необхідних умов для безперешкодного і прозорого здійснення в межах чинного законодавства України готівкових розрахунків.

За три роки дії Положення було удосконалено порядок ведення касових операцій суб’єктами господарювання, а саме: зменшено регуляторний вплив на суб’єктів господарювання та надано їм право самостійно розробляти та затверджувати внутрішнім наказом (розпорядженням) порядок оприбуткування готівки в своїх касах; упроваджено послугу зняття готівки в касах торгових точок, надано можливість самостійного розроблення та затвердження внутрішнім наказом (розпорядженням) порядку розрахунку ліміту каси підприємства, небанківської фінансової установи та їх відокремлених підрозділів; надано можливість збору готівкової виручки з використанням комплексу технічних та програмних засобів, так званої “пневмопошти”; надано можливість залучення до виконання обов’язків касира працівників інших підприємств на підставі укладених між підприємствами угод на надання послуг з надання персоналу; встановлено обов’язок для небанківських фінансових установ та підприємств-комерційних агентів банків відкрити в банку окремий рахунок та забезпечити зарахування на нього готівки в гривнях, прийнятої ними для подальшого її переказу; збільшено кількість робочих днів, протягом яких готівкові кошти, отримані в банку для виплат, що належать до фонду оплати праці, а також пенсій, стипендій, дивідендів (доходу) можуть зберігатися в касі понад установлений ліміт каси; передбачено



ДОКУМЕНТ СЕДНБУ АСКОД

Підписувач Шевченко Кирило Євгенович
Сертифікат 3122842E6867E65404000000E910000024290000
Дійсний до: 17.07.2021 11:39:41

Національний банк України



В/50-0009/88552
від 03.12.2020 18:19:22

перехідний адаптаційний період, протягом якого суб'єкти господарювання мали право використовувати у своїй діяльності форми документів, встановлених попереднім нормативно-правовим актом.

Тип відстеження результативності регуляторного акта

Періодичне відстеження.

Відповідно до вимог Закону України “Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності” цей нормативно-правовий акт є регуляторним і стосовно нього послідовно має здійснюватися базове, повторне та періодичне відстеження його результативності.

Базове відстеження результативності Положення було здійснено в установленому порядку до набрання ним чинності (у січні 2018 року).

Повторне відстеження результативності цього регуляторного акта здійснено через рік після набрання Положенням чинності (на початку 2019 року).

Виконання заходів з базового, повторного і періодичного відстежень результативності Положення здійснювалося Департаментом грошового обігу Національного банку України, який є головним розробником цього документа і до компетенції якого належать питання, що регулюються Положенням.

Методи одержання результатів відстеження

Аналіз якісних показників результативності регуляторного акта.

Дані та припущення, на основі яких відстежувалася результативність, а також способи одержання даних

Періодичне відстеження здійснювалося на підставі аналізу практики застосування норм Положення суб'єктами господарювання, опрацювання та систематизації інформації (запити, повідомлення, пропозиції, зауваження), що надходила до Національного банку України від народних депутатів України, Міністерства фінансів України, Державної податкової служби України, Міністерства соціальної політики України, Національного антикорупційного бюро України, Антимонопольного комітету України, ПАТ “Державний ощадний банк України”, Американської торгівельної палати в Україні, Громадської спілки “Спілка українських підприємців”, Всеукраїнської Асоціації Кредитних Спілок, Асоціації “Всеукраїнська асоціація ломбардів”, Європейської Бізнес Асоціації, ТОВ “ПОСТ ФІНАНС”, ТОВ “СТАРМАНІ”, громадських організацій, фізичних осіб, відповідних публікацій в засобах масової інформації, а також з урахуванням змін в законодавчих актах України.

За період, протягом якого здійснювалося періодичне відстеження результативності Положення, з приводу роз'яснення його норм до Національного банку України надійшло 642 звернення від дописувачів.

Переважає більшість питань (278 листів) стосувалася надання роз'яснень щодо питань оприбуткування готівки підприємствами (пункт 11 Положення),

у тому числі стосовно ведення касових книг відокремленими підрозділами підприємств, які застосовують реєстратори розрахункових операцій та ведуть книги обліку розрахункових операцій; надання роз'яснень з питань заповнення реквізитів касових документів, у тому числі в електронній формі (139 листів), надання роз'яснень з питань поширення/непоширення граничних сум розрахунків готівкою у розмірі 50 000 гривень за участю фізичних осіб, у тому числі відповідальності фізичних осіб у разі перевищення ними граничних сум розрахунків готівкою (84 листи); розрахунку та встановлення ліміту каси в касах суб'єктів господарювання та їх відокремлених підрозділах (33 листи), застосування суб'єктами господарювання кваліфікованого електронного підпису (16 листів). Решта дописувачів звернулися з надання роз'яснень інших питань Положення.

Більшість нагальних питань та пропозицій, які були викладені в листах кореспондентів після їх аналізу і опрацювання, нормативно врегульовано змінами до Положення (постанова Правління Національного банку України від 24 травня 2018 року № 54 “Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Національного банку України”). Після її прийняття кількість запитів щодо надання роз'яснень норм та вимог Положення суттєво зменшилася¹.

Кількісні та якісні значення показників результативності регуляторного акта

За час здійснення заходів з періодичного відстеження результативності вказаного регуляторного акта більшість відгуків стосовно рівня його підготовки були схвальними.

На підставі періодичного відстеження результативності Положення можна зробити висновок, що в цілому цей регуляторний акт відповідає законодавству України та вимогам сучасності та сприяє зменшенню регуляторного впливу на суб'єктів господарювання.

Оцінка результатів реалізації регуляторного акта і ступеня досягнення визначених цілей

Результати реалізації регуляторного акта і ступінь досягнення визначених цілей оцінюється позитивно.

Голова
Національного банку України

Кирило ШЕВЧЕНКО

¹ за останні 2 роки кількість запитів та листів щодо роз'яснення норм нормативно-правового акту в 3 рази менша ніж за перший рік дії Положення.