

Звіт

про повторне відстеження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 29.12.2017 № 148

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.

Положенням було удосконалено порядок ведення касових операцій, 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; 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; 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.

Тип відстеження результативності регуляторного акта

Повторне 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).

Виконання заходів з базового і повторного відстеження 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

Повторне 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 фіскальної служби України, Національного антикорупційного бюро України, ПАТ “Державний ощадний банк України”, Громадської спілки “Спілка українських підприємців”, Всеукраїнської Асоціації Кредитних Спілок, Асоціації “Всеукраїнська асоціація ломбардів”, Європейської Бізнес Асоціації, Американської Торгівельної Палати, ТОВ “ПОСТ ФІНАНС”, ТОВ “СТАРМАНІ”, громадських організацій, відповідних публікацій в засобах масової інформації, а також з урахуванням змін в нормативно-правових актах Міністерства фінансів України.

За період, протягом якого здійснювалося повторне відстеження результативності Положення, з приводу роз'яснення його норм до Національного банку України надійшло 473 звернення від дописувачів.

Переважна більшість питань (223 листи) 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; оформлення та заповнення касових документів у паперовому та електронному виглядах (108 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 (34 листи); розрахунку та встановлення ліміту каси в касах суб'єктів господарювання та їх відокремлених підрозділів (22 листи). 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”).

Кількісні та якісні значення показників результативності регуляторного акта

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

На підставі повторного 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.

Остаточний висновок щодо сталого досягнення цілей буде зроблено за підсумками періодичного відстеження результативності Положення, яке буде проведено у встановленому законодавством порядку.

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

Яків СМОЛІЙ