### АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

**допроекту наказу Міністерства фінансів України**

**«Про внесення змін до Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю»**

### І. Визначення проблеми

### Метою регуляторного акта є вдосконалення автоматизованої системи управління ризиками, яка застосовується для забезпечення вибірковості митного контролю, та приведення у відповідність до положень Митного кодексу України заходів з реалізації управління ризиками під час здійснення митного контролю.

### Отже, планом заходів з реалізації Стратегії розвитку системи управління ризиками у сфері митного контролю на період до 2022 року, затвердженим розпорядженням Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2017 року № 978-р «Про розвиток системи управління ризиками у сфері митного контролю на період до 2022 року», та планом заходів з реформування та розвитку системи органів, що реалізують митну політику, затвердженим розпорядженням Кабінету Міністрів України від 13 травня 2020 року № 569-р «Деякі питання реалізації концептуальних напрямів реформування системи органів, що реалізують державну митну політику» (пункти 37, 49) (далі – Плани заходів Уряду), передбачено подальший розвиток системи управління ризиків, у тому числі впровадження інструментів управління ризиками та створення бази даних ризиків, вдосконалення процедури автоматизованого аналізу та оцінки ризиків, поширення сфери застосування автоматизованої системи управління ризиками на всі митні формальності.

### Законами України від 02 жовтня 2019 року № 141-ІХ «Про внесення змін до Митного кодексу України щодо деяких питань функціонування авторизованих економічних операторів» та від 14 січня 2020 року № 440-ІХ «Про внесення змін до Митного кодексу України та деяких інших законодавчих актів України у зв’язку з проведенням адміністративної реформи» внесено зміни до Митного кодексу України, які передбачають виконання митних формальностей автоматизованою системою митного оформлення із застосуванням системи управління ризиками в автоматичному режимі, встановлення обов’язковості виконання посадовими особами митних органів всіх митних формальностей за результатами застосування автоматизованої системи управління ризиками.

Також відповідно до частини четвертої статті 320 Митного кодексу України (із змінами) передбачено встановлення центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, порядку та визначення випадків внесення змін або скасування форм та обсягів митного контролю, обраних за результатами застосування автоматизованої системи управління ризиками.

Положенням абзацу третього частини третьої статті 363 Митного кодексу України (із змінами) встановлено забезпечення автоматизованою системою управління ризиками визначення обсягу та форм митного контролю товарів, транспортних засобів комерційного призначення незалежно від того, якому митному органу подано митну декларацію (інший документ, що може використовуватися замість митної декларації відповідно до цього Кодексу), для здійснення митних формальностей.

На сьогодні нормативно-правовим актом з оцінки та управління ризиками, застосування заходів з реалізації управління ризиками під час здійснення митного контролю є Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю, затверджений наказом Міністерства фінансів України
від  31 липня 2015 року № 684, зареєстрований у Міністерстві юстиції України 21 серпня 2015 року за № 1021/27466 (далі – Порядок з управління ризиками).

Однак Порядок з управління ризиками не забезпечує в повному обсязі нормативного врегулювання, зазначеного у Митному кодексі України (із змінами, внесеними до нього зазначеними актами законодавства), а саме обмежено сферу дії застосування автоматизованої системи управління ризиками щодо визначення митних формальностей, їх форм та обсягу, не в повному обсязі регламентовано дії посадових осіб митних органів під час виконання митних формальностей, у тому числі щодо проведення митного огляду (переогляду), визначених за результатами автоматизованої системи управління ризиками.

ТакожПорядок з управління ризиками не містить подальшої реалізації заходів, передбачених Планами заходів Уряду, тому потребує внесення змін.

Аналіз впливу проекту зазначеного регуляторного акта стосується лише адміністративних відносин між митними органами та суб’єктами господарювання, громадянами, тобто здійснення посадовими особами митних органів заходів з реалізації управління ризиками під час виконання митних формальностей.

Основні групи, на які проблема справляє вплив:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Групи** | **Так** | **Ні** |
| Громадяни | + |  |
| Держава | + |  |
| Суб’єкти господарювання, у тому числі суб’єкти малого підприємництва\* | + |  |

\* Питому вагу суб’єктів малого підприємництва зазначити неможливо, оскільки проблема однаково впливає на всіх суб’єктів господарювання незалежно від рівня доходу.

Врегулювання зазначеного питання не може бути здійснено за допомогою:

ринкових механізмів, оскільки такі питання регулюються виключно нормативно-правовими актами;

чинного регуляторного акта, оскільки він не вирішує проблеми та не відповідає положенням актів вищої юридичної сили.

### II. Цілі державного регулювання

Проектом акта передбачається досягнути таких цілей державного регулювання:

вдосконалення системи управління ризиками відповідно до міжнародних стандартів та міжнародної практики;

спрощення та прискорення здійснення процедур митного контролю та митного оформлення;

приведення положень нормативно-правових актів у відповідність до положень актів законодавства вищої юридичної сили.

**ІІІ. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей**

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

|  |  |
| --- | --- |
| Вид альтернативи | Опис альтернативи |
| Альтернатива 1  | Прийняття проекту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 31 липня 2015 року № 684» |
| Альтернатива 2  | Залишення без змін наказу Міністерства фінансів України від 31 липня 2015 року № 684 «Про затвердження Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю», зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 21 серпня 2015 року за № 1021/27466 |

2. Оцінка вибраних альтернативних способів досягнення цілей

Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Для оцінки впливу регулювань акта: запровадженняпорядку та визначення випадків внесення змін та/або скасування форм та обсягів митного контролю, обраних за результатами застосування автоматизованої системи управління ризиками (далі – АСУР), регламентації дій посадових осіб митних органів під час виконання митних формальностей, визначених за результатами АСУР, та порядку закріплення результатів виконаних митних формальностей в АСУР досліджено за період: жовтень 2019 року – квітень 2020 року.

Протягом дослідженого періоду за митними деклараціями в митному режимі імпорту митне оформлення здійснювалось з дотриманням вимог Митного кодексу України не більше 4 годин, а саме середній час митного оформлення однієї митної декларації становив 3 години 34 хвилини.

Водночас визначення переліку митних формальностей із застосуванням АСУР за видами «обов’язкова», «обов’язкова за умови» та «у разі потреби» потребує витрат деякого часу посадовою особою митного органу на прийняття рішень щодо необхідності їх виконання та визначення обсягу їх виконання.

Зазначене суттєво впливає на час здійснення форм та обсягів митного контролю, обраних за результатами застосування АСУР, та надає додаткове адміністративне навантаження на посадових осіб митних органів щодо прийняття рішень необхідності виконання митних формальностей та їх обсягів.

Із технічною реалізацією нових можливостей, встановленнямпорядку та визначенням випадків внесення змін та/або скасування форм та обсягів митного контролю, обраних за результатами застосування АСУР, скасуванням видів формальностей за різними рівнями обов’язковості виконання («обов’язкова», «обов’язкова за умови» та «у разі потреби») та регламентуванням дій посадових осіб митних органів під час виконання митних формальностей, визначених за результатами АСУР, а також встановленням порядку закріплення результатів виконаних митних формальностей очікується значне скорочення часу здійснення митного контролю та митного оформлення, забезпечення зосередження уваги на більш ризикових зовнішньоекономічних операціях.

Крім того, за рахунок скорочення часу здійснення митного контролю та митного оформлення із застосуванням запропонованих механізмів державного регулювання виникає можливість протягом 7 місяців щодо додаткового здійснення митного оформлення 338 митних декларацій та надходжень до держбюджету 71,19 млн грн митних платежів.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1  | Вигоди високі. Прийняття акта забезпечить виконання актів вищої юридичної сили.Впровадження регуляторного акта сприятиме міжнародній торгівлі, у тому числі сприятиме покращенню позиції України у міжнародних рейтингах, та одночасно забезпечуватиме захист економічних інтересів за рахунок подальшого розвитку системи управління ризиками відповідно до міжнародних стандартів, вдосконалення механізму здійснення процедур митного контролю із застосуванням автоматизованої системи управління ризиками, а отже, їх прискорення.Крім того, очікується збільшення надходжень до державного бюджету за рахунок прискорення здійснення процедур митного контролю*.*Разом з тим передбачені актом заходи із забезпечення автоматизованого визначення форм та обсягів митного контролю, а також чітка регламентація дій посадових осіб митних органів під час виконання митних формальностей запобігатимуть виникненню корупційних ризиків у діяльності посадових осіб митних органів | Витрати на впровадження регуляторного акта відсутні |
| Альтернатива 2  | Залишаючи чинне державне регулювання без змін, вигоди відсутні, оскільки проблеми залишаються невирішеними | Витрати відсутні.Разом з тим наявні потенційні втрати надходжень до державного бюджету у зв’язку з невирішеними проблемами |

Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1  | Вигоди високі. Обізнаність громадян про митні правила, повноваження посадових осіб митних органів під час здійснення процедур митного контролю, як наслідок дотримання вимог законодавства з питань митної справи та скорочення часу на переміщення товарів, транспортних засобів через митний кордон України.Крім того, впровадження регуляторного акта щодо здійснення заходів з реалізації системи управління ризиками під час митного контролю сприятиме захисту прав споживачів на придбання та використання ними належної якості продукції, її безпечності для життя, здоров’я громадянина, а також безпеки навколишнього природного середовища | Витрати відсутні |
| Альтернатива 2  | Залишаючи чинне державне регулювання без змін, вигоди відсутні, оскільки проблеми залишаються невирішеними, зокрема щодо вдосконалення визначення ризиків щодо переміщення через митний кордон України небезпечної та неякісної продукції, застосування у конкретному випадку максимально необхідних форм та обсягів митного контролю, як наслідок спостерігаються деякі випадки витрат громадянами додаткового часу на переміщення товарів, транспортних засобів через митний кордон України  | Витрати відсутні.Разом з тим можливі надходження звернень, скарг громадян щодо здійснення процедур митного контролю посадовими особами митних органів та додаткові витрати часу на переміщення громадянами через митний кордон України товарів, транспортних засобів |

Оцінка впливу на сферу інтересів суб’єктів господарювання

Запровадження регуляторного акта забезпечить скорочення часу суб’єктів господарювання на проходження процедур митного контролю, а також зменшення витрат на пред’явлення товарів, транспортних засобів митному органу, зменшення часу та витрат на знаходження під митним контролем у зоні митного контролю товарів, транспортних засобів, оскільки передбачається скорочення часу здійснення митних формальностей за рахунок вдосконалення АСУР, встановленняпорядку та визначення випадків внесення змін та/або скасування форм та обсягів митного контролю, обраних за результатами застосування АСУР, та регламентування дій посадових осіб митних органів під час виконання митних формальностей, визначених за результатами АСУР.

Крім того, це надасть можливість добропорядним суб’єктам господарювання збільшити кількість транзакцій зовнішньоекономічної діяльності та отримати додаткові доходи від здійснення господарської діяльності.

Проблема має однаковий вплив на всіх суб’єктів господарювання незалежно від рівня доходу, тому питома вага суб’єктів малого підприємництва не зазначається.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1  | Вигоди високі. Запропоноване регуляторним актом державне врегулювання сприяє можливості здійснення продуктивної та конкурентоспроможної господарської діяльності, зокрема здійсненню зовнішньоекономічної діяльності, зменшенню витрат та часу на проходження процедур митного контролю та митного оформлення | Скорочення витрат та часу на проходження процедур митного контролю та митного оформлення.У разі зменшення на 1 відсоток митних оглядів, що у кількісному еквіваленті за розрахунковий період становить 855 митних декларацій, загальна економія суб’єктів господарювання становила б 1,1 млн гривень. Водночас вартість на проведення митного огляду може коливатись залежно від розцінок конкретного митного термінала та складності проведення самого митного огляду. Крім того, очікується зменшення часу митного оформлення на 1 годину 19 хвилин, що також позитивно вплине на скорочення витрат суб’єктів господарювання |
| Альтернатива 2  | Вигоди відсутні.Чинне державне регулювання не в повному обсязі вирішує питання прискореного проходження процедур митного контролю, залишаються випадки додаткових витрат суб’єктів господарювання та збільшення часу проходження процедур митного контролю  | Витрати залишаються на тому самому рівні |

|  |  |
| --- | --- |
| Сумарні витрати за альтернативами | Сума витрат, гривень |
| Альтернатива 1 Сумарні витрати для суб’єктів господарювання згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта | Орієнтовне зменшення витрат суб’єктів господарювання становить 1300 гривень на проведення 1 митного огляду, або 1,1 млн гривень у разі зменшення кількості оглядів на 1 відсоток (базуючись на ретроспективних розрахунках за період жовтень 2019 року – квітень 2020 року) |
| Альтернатива 2Залишаючи чинне державне регулювання без змін, вигоди відсутні, оскільки проблеми залишаються невирішеними  | Витрати залишаються на тому самому рівні |

### IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми) | Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки) | Коментарі щодо присвоєння відповідного бала |
| Альтернатива 1 | 3 | Цілі прийняття регуляторного акта можуть бути досягнуті повною мірою. Усі важливі аспекти проблеми існувати не будуть |
| Альтернатива 2 | 1 | Залишення чинного регуляторного акта не надає змоги досягнути цілей державного регулювання. Проблема продовжує існувати |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Рейтинг результативності | Вигоди (підсумок) | Витрати (підсумок) | Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу |
| Альтернатива 1 | Прийняття запропонованогорегуляторного акта: 1. Вдосконалює порядок виконання митних формальностей посадовими особами митних органів із застосуванням автоматизованої системи управління ризиками, що надасть можливість спростити та прискорити проходження митних формальностей суб’єктами господарювання та громадянами, які дотримуються митних правил.2. Забезпечує відповідність положенням актів законодавства вищої юридичної сили.3. Надає можливість скорочення витрат та часу на здійснення проходження процедур митного контролю та митного оформлення громадянами й суб’єктами господарювання | Додаткові витрати відсутні. Розробка, погодження та прийняття проекту регуляторного акта здійснюються посадовими особами відповідних служб та міністерств у межах своєї компетенції. За підрахунками, у разі зменшення кількості митних оглядів на 1 відсоток можливі додаткові надходження до держбюджету за період жовтень 2019 року – квітень 2020 року могли б становити 71,19  млн гривень.При цьому економія суб’єктів господарювання на проведенні митних оглядів за визначений період могла б становити 1,1 млн гривень |  Альтернатива є оптимальною серед запропонованих альтернатив, оскільки відповідає вимогам регуляторної політики і досягає цілей державного регулювання |
| Альтернатива 2 | Залишаючи чине регулювання без змін, вигоди відсутні, оскільки проблема залишається невирішеною | Високі.Витрати держави відсутні, водночас існують потенційні втрати держбюджету 71,19 млн  гривень та витрати суб’єктів господарювання, які б могли бути мінімізовані, – 1,1 млн гривень | Альтернатива є найгіршою, оскільки не досягає визначених цілей державного регулювання |

**V. Механізми та заходи, які забезпечать розв’язання визначеної проблеми**

Реалізація визначених цілей державного регулювання забезпечується шляхом видання наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 31 липня 2015 року № 684», яким вносяться зміни до Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від  31 липня 2015 року № 684, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21 серпня 2015 року за № 1021/27466, та фактичної реалізації його положень.

Проектом акта передбачається:

впровадженняінструментарію з управління ризиками для забезпечення роботи автоматизованої системи управління ризиками в автоматичному режимі;

встановлення порядку формування та ведення інформаційної бази даних системи управління ризиками митних органів на основі бази даних ризиків із застосуванням інформаційних технологій;

вдосконалення профілювання ризиків із використанням інформаційних технологій як одного із засобів з управління ризиками;

встановлення порядку та визначення випадків внесення змін та/або скасування форм та обсягів митного контролю, обраних за результатами застосування автоматизованої системи управління ризиками;

регламентації дій посадових осіб митних органів під час виконання митних формальностей, визначених за результатами автоматизованої системи управління ризиками, та порядку закріплення результатів виконаних митних формальностей.

Заходами для впровадження в дію регуляторного акта є забезпечення інформування громадськості про вимоги регуляторного акта шляхом його оприлюднення в засобах масової інформації та на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України.

**VI. Оцінка виконання вимог регуляторного акта залежно від ресурсів, якими розпоряджаються органи виконавчої влади чи органи місцевого самоврядування, фізичні та юридичні особи, які повинні проваджувати або виконувати ці вимоги**

Для впровадження та виконання вимог регуляторного акта суб’єкти господарювання та громадяни не нестимуть додаткових витрат.

### Розрахунок умовної вигоди органів виконавчої влади у разі прийняття регуляторного акта:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **АСУР визначено необхідність проведення митного огляду** | **Митний огляд не проводиться** |
| ***В умовах чинного наказу*** |
| **Кількість митних декларацій (далі – МД)**  | 85 502 шт. | 954 528 шт. |
| **Середній час здійснення митного оформлення 1 МД** | 3 год. 34 хв. |
| **Середній час проведення митного огляду** | 1 год. 19 хв. (або 79 хв.) |
| **Середня кількість МД, оформлених протягом години** | 1 МД / 3 год. 34 хв. (214 хв.) = 0,28 шт.(0,005 шт/хв.) |
| **Перерахування до держбюджету за 1 МД** | 210 621 грн |
| ***В умовах проекту наказу*** |
| **Кількість МД у разі зменшення кількості митних оглядів на 1 відсоток** | 85 502 шт. - 1 % = 84 646 шт. (тобто зменшення кількості МД на 855 шт.) |
| **Загальна економія часу від зменшення кількості митних оглядів на 1 відсоток** | 855 шт. \* 79 хв. = 67 545 хв. (або 1125 год. 45 хв.) |
| **Умовна кількість МД, що може бути оформлена протягом зекономленого часу** | 67 545 хв. \* 0,005 шт/хв. = 338 шт. |
| **Сума умовних додаткових надходжень до держбюджету** | 210 621 грн \* 338 шт. = 71,19 млн грн |

### Тест малого підприємництва (М-тест) не проводився, оскільки суб’єкти малого підприємництва додаткових витрат на виконання регулювання не зазнають та будуть в однакових умовах з іншими суб’єктами підприємництва.

Витрати Держмитслужби на доопрацювання програмного забезпечення митних органів, пов’язані із впровадженням регуляторного акта, здійснюватимуться в межах фінансування державних органів.

**VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта**

Строк дії регуляторного акта не обмежується в часі, що надасть можливість розв’язати проблеми та досягти цілей державного регулювання.

Регуляторний акт набирає чинності з дня його офіційного опублікування, за виключенням його окремих положень, які набирають чинності одночасно із введенням в дію програмних рішень.

Зміна строку дії регуляторного акта можлива в разі зміни положень актів законодавства, на виконання яких розроблено та прийнято регуляторний акт.

**VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта**

1. Додаткових надходжень до держбюджету та місцевих бюджетів, пов’язаних із дією регуляторного акта, не передбачається. Водночас очікуються додаткові надходження до державного бюджету за рахунок збільшення товаропотоку у зв’язку із вдосконаленням та прискоренням здійснення процедур митного контролю та митного оформлення.

2. Дія акта поширюється на громадян, які переміщують через митний кордон України товари, транспортні засоби, суб’єктів господарювання, що здійснюють зовнішньоекономічну діяльність.

3. Виконання вимог акта не передбачає додаткових витрат коштів та часу громадян та суб’єктів господарювання. Навпаки, реалізація положень регуляторного акта, пов’язаних із здійсненням процедур митного контролю, забезпечуватиме скорочення витрат та часу громадян та суб’єктів господарювання.

4. Показниками результативності акта є:

кількість та частка митних декларацій, за якими не визначалась необхідність проведення митного огляду через відповідність встановленим критеріям;

витрати часу на проведення митних формальностей.

5. Рівень поінформованості оцінюється як середній.

Проект регуляторного акта розміщено на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України за адресою: https://www.minfin.gov.ua.

**IX. Визначення заходів, за допомогою яких здійснюватиметься відстеження результативності дії регуляторного акта**

Відстеження результативності регуляторного акта буде проводитись шляхом статистичного методу із використанням інформаційних систем Держмитслужби.

Базове відстеження результативності регуляторного акта буде проводитись через рік після набрання чинності цим актом.

Повторне відстеження результативності регуляторного акта буде здійснюватися через два роки з дня набрання ним чинності.

У разі виявлення неврегульованих та/або проблемних питань на підставі аналізу зауважень та пропозицій державних органів, громадян, суб’єктів господарювання ці питання будуть врегульовані шляхом внесення відповідних змін.

Виконавцем заходів з відстеження результативності дії регуляторного акта є Міністерство фінансів України.

**Міністр фінансів України Сергій МАРЧЕНКО**

 \_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2020 року