**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**
**до проекту 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»**

**1. Резюме**

Метою прийняття проекту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 31 липня 2015 року № 684» (далі – проект акта) є приведення положень 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, у відповідність до змін, внесених до законодавства.

**2. Проблема, яка потребує розв’язання**

Змінами, внесеними 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», до Митного кодексу України впроваджено виконання митних формальностей автоматизованою системою митного оформлення із застосуванням системи управління ризиками в автоматичному режимі, встановлено обов’язковість виконання посадовими особами митних органів митних формальностей за результатами застосування автоматизованої системи управління ризиками, а також 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.

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» (пункти 13, 16, 21, 22), 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), 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.

У зв’язку із цим 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, потребує внесення змін шляхом викладення його у новій редакції.

**3. Суть проекту акта**

Проектом акта передбачається:

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

визначення засад формування інформаційної бази даних ризиків із застосуванням інформаційних технологій;

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

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

регламентація дій посадових осіб митних органів під час виконання митних формальностей, визначених за результатами автоматизованої системи управління ризиками, визначення особливостей внесення результатів виконаних митних формальностей.

**4. Вплив на бюджет**

Реалізація акта не потребує фінансування з державного чи місцевого бюджетів.

**5. Позиція заінтересованих сторін**

Проект акта не стосується питань функціонування місцевого самоврядування, прав та інтересів територіальних громад, місцевого та регіонального розвитку, соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю.

Проект акта не стосується сфери наукової та науково-технічної діяльності.

Прогноз впливу реалізації наказу на ключові інтереси заінтересованих сторін додається.

З метою забезпечення відкритості та прозорості під час розроблення нормативно-правових актів проект акта було оприлюднено на офіційному вебсайті Мінфіну.

Проект акта підготовлено відповідно до письмових пропозицій Державної митної служби України, які надійшли на адресу Мінфіну.

**6. Прогноз впливу**

Проект акта за своїм змістом є актом, спрямованим на встановлення вимог до суб’єктів господарювання, що залучаються митницями Держмитслужби до зберігання вилученого митницями майна на договірних засадах.

Зміни, що вносяться проектом акта, не матимуть негативного впливу на ринкове середовище, забезпечення захисту прав та інтересів суб’єктів господарювання, громадян і держави.

Реалізація проекту акта не матиме впливу на окремі регіони.

Реалізація проекту акта не матиме впливу на ринок праці, рівень зайнятості населення; громадське здоров’я, покращення чи погіршення стану здоров’я населення або його окремих груп; екологію та навколишнє природне середовище, обсяг природних ресурсів, рівень забруднення атмосферного повітря, води, земель, зокрема забруднення утвореними відходами.

**7. Позиція заінтересованих органів**

Проект акта потребує погодження з Державною регуляторною службою України, Державною митною службою України та Професійною спілкою працівників митних органів України.

Проект акта потребує проведення державної реєстрації Міністерством юстиції України.

**8. Ризики та обмеження**

Проект акта не містить норм, що порушують права та свободи, гарантовані Конвенцією про захист прав людини і основоположних свобод.

У проекті акта відсутні положення, які порушують принципи забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків.

У проекті акта відсутні положення, які містять ознаки дискримінації чи які створюють підстави для дискримінації.

У проекті акта відсутні положення, які містять ризики вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов’язаних з корупцією.

Проект акта не потребує проведення цифрової експертизи та отримання висновку Мінцифри про проведення цифрової експертизи у зв’язку з тим, що наказ не стосується питань інформатизації, електронного урядування, формування і використання національних електронних інформаційних ресурсів, розвитку інформаційного суспільства, електронної демократії, надання адміністративних послуг або цифрового розвитку.

Проект акта не передбачає надання державної допомоги суб’єктам господарювання, і відповідно дія Закону України «Про державну допомогу суб’єктам господарювання» не поширюється на зазначений наказ та на підтримку суб’єктів господарювання. У зв’язку з цим відповідне рішення Антимонопольного комітету, передбачене зазначеним Законом, не потребується.

**9. Підстава розроблення проекту акта**

Акт розроблено відповідно до положень статей 320, 363 Митного кодексу України та Законів України від 02 жовтня 2019 року № 141-ІХ «Про внесення змін до Митного кодексу України щодо деяких питань функціонування авторизованих економічних операторів», 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».

**Міністр фінансів України Сергій МАРЧЕНКО**

\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2020 р.