**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**до проєкту наказу Міністерства фінансів України**

**«Про затвердження Порядку розпорядження валютними цінностями (крім банківських металів), що переходять у власність держави»**

**1. Мета**

Врегулювання питання розпорядження валютними цінностями (крім банківських металів), що переходять у власність держави, а також установлення єдиних правил їх обліку та зберігання.

**2. Обґрунтування необхідності прийняття акта**

З огляду на зміни, що відбулися у законодавстві, положення Порядку розпорядження валютними цінностями (крім цінних паперів), дорогоцінними металами і дорогоцінним камінням, дорогоцінним камінням органогенного утворення та напівдорогоцінним камінням, що переходять у власність держави, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 13.01.1999 № 11 (далі – наказ №11) та постановою Правління Національного банку України   
від 31.03.1999 № 153, застаріли та потребують удосконалення.

Наразі правила обліку, зберігання і розпорядження дорогоцінними металами і дорогоцінним камінням, дорогоцінним камінням органогенного утворення та напівдорогоцінним камінням, що переходять у власність держави встановлено положеннями Порядку обліку, зберігання і розпорядження дорогоцінними металами і дорогоцінним камінням, дорогоцінним камінням органогенного утворення та напівдорогоцінним камінням, що переходять   
у власність держави, затвердженого наказом Міністерства фінансів України   
від 04.11.2004 № 692, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України   
від 30.11.2004 за № 1513/10112 (далі – наказ № 692).

Також відповідно до положення пункту 2 наказу № 692 виключено з наказу №11 правила обліку, зберігання і розпорядження дорогоцінними металами і дорогоцінним камінням, дорогоцінним камінням органогенного утворення та напівдорогоцінним камінням, що переходять у власність держави.

У розумінні Кримінального процесуального кодексу України (далі – КПК) речовими доказами є, зокрема, гроші, цінності та інші речі, набуті кримінально протиправним шляхом або отримані юридичною особою внаслідок вчинення кримінального правопорушення (частина перша статті 98 КПК).

Питання зберігання та передання (розпорядження) речових доказів врегульовано КПК. Згідно із частиною 2 статті 100 КПК зберігання речових доказів стороною обвинувачення здійснюється в порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України.

Порядок зберігання речових доказів стороною обвинувачення, їх реалізація, технологічна переробка, знищення, здійснення витрат, пов’язаних з їх зберіганням і пересиланням, схоронності тимчасово вилученого майна під час кримінального провадження, затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 19.11.2012 № 1104 «Про реалізацію окремих положень Кримінального процесуального кодексу України» (далі – постанова № 1104).

Відповідно до пункту 21 постанови № 1104 речові докази у вигляді грошей (у готівковій формі) у національній валюті України або іноземній валюті передаються для зберігання, крім зберігання в індивідуальних сейфах, уповноваженому банку, що обслуговує орган, у складі якого функціонує слідчий підрозділ або підрозділ дізнання (далі - уповноважений банк), з їх описом із зазначенням найменування та номіналу, номерів банкнот, який додається до супровідного листа.

Питання щодо розпорядження знахідками регулюється Цивільним кодексом України (далі – ЦКУ). Відповідно до частини третьої статті 337 ЦКУ особа, яка знайшла загублену річ, має право зберігати її у себе або здати на зберігання Національній поліції, або органові місцевого самоврядування, або передати знахідку особі, яку вони вказали.

Отже, залишається неврегульованим питання розпорядження валютними цінностями, їх обліку та зберігання, яке і запропоновано врегулювати проєктом акта.

Водночас з урахуванням вимог абзацу третього пункту 102 Типової інструкції з діловодства в міністерствах, інших центральних та місцевих органах виконавчої влади, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України   
від 17.01.2018 № 55, буде затверджено окремими розпорядчими документами визнання такими, що втратили чинність наказ Міністерства фінансів України   
від 13.01.1999 № 11 та постанова Правління Національного банку України   
від 31.03.1999 № 153.

**3. Основні положення проєкту акта**

Нормами проєкту акта передбачено встановити правила обліку, зберігання та розпорядження валютними цінностями (крім банківських металів), що переходять у власність держави. Також проєктом акта запропоновано визначити вимоги щодо вибору розпорядниками валютних цінностей уповноваженого банку.

**4. Правові аспекти**

У цій сфері суспільних відносин діють такі основні нормативно-правові акти:

Митний кодекс України;

Цивільний кодекс України;

Податковий кодекс України;

постанова Кабінету Міністрів України  від 25.08.1998 № 1340 «Про Порядок обліку, зберігання, оцінки конфіскованого та іншого майна, що переходить   
у власність держави, і розпорядження ним»;

постанова Кабінету Міністрів України від 26.12.2001 № 1724 «Про порядок обліку, зберігання, оцінки вилученого митницями майна, щодо якого винесено рішення суду про конфіскацію, передачі цього майна органам державної виконавчої служби і розпорядження ним».

**5. Фінансово-економічне обґрунтування**

Реалізація акта не потребуватиме додаткових видатків Державного бюджету України.

**6. Позиція заінтересованих сторін**

Реалізація акта матиме вплив на ключові інтереси заінтересованих сторін внаслідок його прийняття.

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

Проєкт акта не потребує розгляду Науковим комітетом Національної ради України з питань розвитку науки і технологій.

Проєкт акта підлягає погодженню з Державною митною службою України, Державною податковою службою України, Державною казначейською службою України, Національним банком України, Міністерством цифрової трансформації України, Міністерством внутрішніх справ України, Державною регуляторною службою України.

Проєкт наказу підлягає державній реєстрації в Міністерстві юстиції України.

**7. Оцінка відповідності**

У проєкті акта відсутні положення, що:

стосуються зобов’язань України у сфері європейської інтеграції;

стосуються прав та свобод, гарантованих Конвенцією про захист прав людини і основоположних свобод;

впливають на забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків;

створюють підстави для дискримінації.

Громадська антикорупційна, громадська антидискримінаційна та громадська гендерно-правова експертизи не проводилися.

**8. Прогноз результатів**

Прогноз впливу реалізації наказу на ключові інтереси заінтересованих сторін

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Заінтересована сторона | Вплив реалізації акта на заінтересовану сторону | Пояснення очікуваного впливу |
|
| Держава (розпорядники валютних цінностей) | Встановлення єдиних правил обліку, зберігання та розпорядження валютними цінностями (крім банківських металів), що переходять у власність держави | Очікується позитивний вплив, оскільки нормами проєкту акта встановлюються єдині правила обліку, зберігання та розпорядження валютними цінностями, що переходять у власність держави, а також визначаються вимоги щодо вибору розпорядниками валютних цінностей уповноваженого банку, що сприятиме врегулюванню проблемних питань у зазначеному напрямі |
| Уповноважені банки | Можливість долучитися до співпраці з державою (з розпорядниками валютних цінностей) у частині надання послуг зі зберігання валютних цінностей (крім банківських металів) | Очікується позитивний вплив, оскільки визначення розпорядниками валютних цінностей уповноваженого банку сприятиме підвищенню його іміджу за рахунок співпраці з державою та якісного надання відповідних послуг |

**Міністр фінансів України Сергій МАРЧЕНКО**

\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2024 р.