

Звіт
про періодичне відстеження результативності наказу
Міністерства фінансів України від 03 вересня 2013 року № 787
«Про затвердження Порядку повернення (перерахування) коштів,
помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів»

Вид та назва регуляторного акта, результативність якого відстежується

Наказ Міністерства фінансів України від 03 вересня 2013 року № 787 «Про затвердження Порядку повернення (перерахування) коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 25 вересня 2013 року за № 1650/24182 (далі – наказ № 787).

Назва виконавця заходів з відстеження

Департамент прогнозування доходів бюджету Міністерства фінансів України.

Цілі прийняття акта

Наказ розроблено відповідно до Бюджетного кодексу України з метою визначення процедур повернення (перерахування) коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів, а саме: податків, зборів, пені, платежів та інших доходів бюджету, коштів від повернення до бюджетів бюджетних позичок, фінансової допомоги, наданої на поворотній основі, та кредитів, в тому числі – залучених державою або під державні гарантії.

Строк виконання заходів з відстеження

Вересень 2023 року.

Тип відстеження

Періодичне відстеження.

Методи одержання результатів відстеження

Періодичне відстеження результативності наказу здійснювалось шляхом збору та аналізу пропозицій і зауважень від органів державної влади, суб'єктів господарювання та фізичних осіб.

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

З моменту реалізації положень регуляторного акта від органів державної влади, суб'єктів господарювання та фізичних осіб надходили зауваження та



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [26B2648ADD3032E104000000A2FE2E00178CAB00](#)

Підписувач [Улютін Денис Валерійович](#)

Дійсний з [04.11.2022 13:28:15](#) по [04.11.2024 13:28:15](#)

Міністерство фінансів України



35020-12-5/24075 від 04.09.2023

пропозиції до Порядку повернення (перерахування) коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів (далі – Порядок).

З метою врегулювання проблемних питань та вдосконалення положень Порядку Міністерством фінансів України було внесено відповідні зміни до нього такими наказами:

від 23.02.2015 № 202 – врегульоване питання повернення з державного бюджету судового збору, приведено Порядок у відповідність до вимог Закону України від 08.07.2011 № 3674-VI «Про судовий збір»;

від 05.01.2016 № 1 – врегульовано механізм повернення помилково або надміру сплачених коштів до місцевих бюджетів адміністративно-територіальних одиниць Донецької та Луганської областей, на території яких органи державної влади тимчасово не здійснюють своїх повноважень, а також спрощено процедуру повернення коштів помилково або надміру зарахованих на рахунки з обліку власних надходжень бюджетних установ;

від 19.09.2016 № 827 – удосконалено процедури повернення платникам коштів, помилково або надміру зарахованих до бюджетів, шляхом встановлення відповідної форми оформлення подання на повернення коштів з бюджетів;

від 06.04.2017 № 415 – удосконалено механізм повернення помилково або надміру сплачених коштів до місцевих бюджетів населених пунктів Донецької та Луганської областей, на території яких органи державної влади тимчасово не здійснюють своїх повноважень та приведено положення Порядку у відповідність із нормами пункту 24¹ розділу VI «Прикінцеві та перехідні положення» Бюджетного кодексу України, статті 43 Податкового кодексу України;

від 27.12.2019 № 577 – внесено зміни до форми звернення органів Казначейства до місцевих фінансових органів та/або територіальних органів фондів загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування для підкріплення коштами відповідних рахунків із урахуванням запровадження ІВАН в Україні; уточнено вимоги щодо надання до органів Казначейства судових рішень; змінено назви контролюючих органів;

від 17.08.2020 № 507 – доповнено Порядок процедурою перерахування Казначейством компенсації та повернення з єдиного рахунку помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань на підставі висновку органу Державної податкової служби України; унормовано функції головних управлінь Казначейства та Казначейства щодо здійснення повернення помилково або надміру зарахованих до бюджету платежів у національній валюті та перерахування компенсації;

від 29.04.2021 № 244 – удосконалено механізм повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів, шляхом встановлення можливості перерахування між видами доходів і бюджетів, таких коштів, перерахованих через єдиний рахунок; виключення

положень щодо перерахування компенсації частини суми штрафних (фінансових) санкцій, визначених за даними системи обліку даних реєстраторів розрахункових операцій (приведення у відповідність до законодавства);

від 08.12.2021 № 647 – запроваджено повернення з державного та місцевих бюджетів помилково або надміру зарахованих коштів із застосуванням система дистанційного обслуговування «Клієнт казначейства - Казначейство» на підставі подань органів, що контролюють справляння надходжень бюджету (крім ДПС та Держмитслужби), сформованих в електронній формі (крім повернення судового збору, за виключенням помилково зарахованого); передбачено повернення судового збору із державного бюджету за заявою платника відповідно до статті 7 Закону України «Про судовий збір» (за виключенням помилково зарахованого);

від 05. 05. 2023 № 234 – приведено у відповідність до положень Інструкції про безготівкові розрахунки в національній валюті користувачів платіжних послуг, затвердженої постановою Правління Національного банку України від 29.07.2022 № 163; запроваджено здійснення перерахування коштів, помилково зарахованих до бюджетів, за поданням органів, що контролюють справляння надходжень бюджету, органу, який веде облік заборгованості в розрізі позичальників, без заяви платника, у випадку доведення такими органами до платника неправильних реквізитів рахунку.

Кількісні та якісні значення показників результативності акта

В результаті реалізації наказу:

надходжень до державного та місцевих бюджетів, пов'язаних з дією акта, немає, оскільки це не передбачено положеннями наказу;

розмір коштів та часу, які витрачають суб'єкти господарювання та/або фізичні особи на виконання вимог зазначеного регуляторного акта, не змінився, оскільки виконання вимог акта не змінює існуючих вимог;

удосконалено процедуру повернення (перерахування) коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів.

Рівень поінформованості суб'єктів господарювання та/або фізичних осіб з основними положеннями акта високий, наказ розміщений на офіційному вебсайті Верховної Ради України та Міністерства фінансів України в мережі Інтернет, а також включено до системи «Ліга : Закон» інформаційно-аналітичного центру «ЛІГА» (www.ligazakon.ua).

Оцінка результатів реалізації регуляторного акта та ступеня досягнення визначених цілей

За результатами періодичного відстеження результативності наказу можна зробити висновок про те, що реалізація його положень з моменту набрання чинності потребувала доопрацювання та удосконалення, що було зроблено шляхом внесення відповідних змін до Порядку наказами Мінфіну.

В результаті, це дозволило досягти визначених цілей державної політики у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів, зокрема, встановлення процедур повернення (перерахування) коштів, помилково або надміру зарахованих до державного та місцевих бюджетів, а саме: податків, зборів, пені, платежів та інших доходів бюджету, коштів від повернення до бюджетів бюджетних позичок, фінансової допомоги, наданої на поворотній основі, та кредитів, у тому числі залучених державою або під державні гарантії.

**Перший заступник
Міністра фінансів України**

Денис УЛЮТІН