



РАХУНКОВА ПАЛАТА

РІШЕННЯ

від 26 червня 2018 року № 15-5

м. Київ

Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності виконання повноважень державними органами щодо забезпечення контролю за дотриманням суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності вимог валютного законодавства

Відповідно до статті 98 Конституції України, статей 7, 25, 26, 35 і 36 Закону України „Про Рахункову палату” розглянуто Звіт про результати аудиту ефективності виконання повноважень державними органами щодо забезпечення контролю за дотриманням суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності вимог валютного законодавства.

За результатами розгляду Рахункова палата

В С Т А Н О В И Л А :

1. Міністерством економічного розвитку і торгівлі України та Державною фіскальною службою України протягом 2016–2017 років і I кварталу 2018 року не забезпечено виконання на належному рівні повноважень щодо здійснення контролю за дотриманням суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності (далі – ЗЕД) строків проведення розрахунків в іноземній валюті та вимог валютного законодавства; повноти і своєчасності нарахування (застосування) пені та штрафних санкцій за порушення законодавства у вказаних сферах. При цьому Національний банк України, Кабінет Міністрів України та Міністерство фінансів України не сприяли покращенню дієвості відповідного контролю.

1.1. Протягом останніх семи років спостерігається постійна тенденція до відтоку валютних коштів за межі України через неповернення їх суб'єктами ЗЕД при здійсненні експортно-імпортних операцій: у структурі задекларованих ними валютних цінностей прострочена заборгованість за такими операціями збільшилася в 4,2 раза (з 0,5 до 2,1 млрд дол. США). При цьому територіальними органами ДФС за результатами перевірок у 2016 і 2017 роках додатково встановлено незадекларовану прострочену дебіторську заборгованість майже на 1 млрд дол. США у понад 2 тис. суб'єктів ЗЕД. Протягом цих років і I кварталу 2018 року збільшилася на 39 відс. кількість осіб, які здійснюють операції з товарами (до 105,7 тис. осіб), але кількість осіб, які декларують валютні цінності, доходи та майно, що знаходяться за межами України, зменшилася в

1,6 раза (до 2,3 тис. осіб). Сума задекларованих валютних цінностей у доларовому еквіваленті залишається майже незмінною (10,1 млрд дол. США).

1.2. НБУ не надає ДФС і Мінекономрозвитку даних щодо порушення резидентами встановлених законодавством термінів розрахунків в іноземній валюті під час здійснення експортних операцій і термінів надходження продукції за імпорнтними операціями після здійснення платежів у розрізі таких резидентів, а також відмовляється (вважає недоцільним) від проведення звірок даних ДФС з його даними стосовно заборгованості за експортно-імпорнтними операціями в розрізі суб'єктів ЗЕД та неякісно контролює надання таких даних (у вигляді повідомлень) територіальним органам ДФС уповноваженими банками. За даними НБУ, прострочена заборгованість за експортними та імпорнтними операціями протягом періоду, що досліджувався, збільшилася з 7,6 до 8,7 млрд дол. США, тоді як, за даними ДФС, підтвердженими за результатами перевірок, – з 2,3 до 3,4 млрд дол. США.

1.3. Зволікання Кабінетом Міністрів України у 2016 році з прийняттям розпорядження щодо зняття мораторію на проведення органами ДФС перевірок 33 суб'єктів ЗЕД, які, за повідомленнями уповноважених банків, порушили законодавчо встановлені строки розрахунків за експортно-імпорнтними операціями, за якими у цьому році минав строк давності, визначений статтею 102 Податкового кодексу України, призвело до неможливості застосування до вказаних суб'єктів пені в разі підтвердження таких порушень під час проведення документальних перевірок у наступних роках. За даними ДФС, відносно 5 595 суб'єктів ЗЕД, щодо яких надійшло 10 134 повідомлення, контрольні-перевірочні заходи у 2016 році не здійснювалися у зв'язку з дією мораторію на проведення перевірок суб'єктів господарювання з обсягом доходу до 20 млн грн за попередній календарний рік. При цьому кількість суб'єктів, щодо яких надійшли повідомлення уповноважених банків, але які були відсутніми за місцем реєстрації (перебували в розшуку), за період, що досліджувався, зросла з 697 до 5 155 суб'єктів ЗЕД (у 7,4 раза).

1.4. Протягом періоду, що досліджувався, мало місце зменшення надходжень до державного бюджету за ККДБ 21081000 „Пеня за порушення термінів розрахунків у сфері зовнішньоекономічної діяльності, за невиконання зобов'язань та штрафні санкції за порушення вимог валютного законодавства”, які у 2016 році становили 410,1 млн грн, у 2017 році – 323,7, а в I кварталі 2018 року – лише 57,1 млн грн, що пов'язано із:

– мораторієм у 2016 році на проведення перевірок суб'єктів господарювання з обсягом доходу до 20 млн грн за попередній календарний рік;

– зростанням боргу за ККДБ 21081000, який з урахуванням списаних **628,2 млн грн безнадійного боргу (втрати бюджету)** загалом збільшився у **2,8 раза** та станом на 01.04.2018 становив 2 620,7 млн грн, у тому числі 1 093,4 млн грн – борг платників податків, щодо яких порушено провадження у справі про банкрутство та/або прийнято рішення суду про призупинення його стягнення;

– постійною тенденцією до оскаржень у судах нарахованих (застосованих) пені та штрафів за вчинені порушення, що надходять за ККДБ 21081000, та прийняття судами рішень на користь суб'єктів ЗЕД через

наявні прогалини у законодавстві (особливо за значними сумами нарахованих (застосованих) пені та штрафів). При цьому суди приймали протилежні рішення щодо однотипних питань.

Судами остаточне рішення на користь контролюючих органів протягом періоду, що досліджувався, винесено щодо 17,1 відс. проваджень за кількістю і лише 4,0 відс. за сумою (101,7 млн грн), тоді як на користь суб'єктів ЗЕД такі рішення винесено щодо 9,1 відс. проваджень за кількістю та 35,2 відс. за сумою (898,3 млн грн, що є втратами бюджету).

2. Нормативно-правова база у сфері контролю за дотриманням суб'єктами ЗЕД вимог валютного законодавства є недосконалою (відсутні чіткі формулювання і визначення окремих положень, повноважень державних органів, залучених до процесу валютного контролю), обтяжливою (налічує понад 100 регуляторних нормативно-правових актів), не вносилися зміни до окремих її норм після прийняття нових законодавчих актів, що не сприяє забезпеченню якісного контролю за справами до державного бюджету пені за порушення термінів розрахунків у сфері ЗЕД і штрафних санкцій за порушення вимог валютного законодавства. Зокрема:

– у Господарському кодексі України та Законі України „Про зовнішньоекономічну діяльність” надано різне тлумачення терміна „зовнішньоекономічна діяльність”, а переліки суб'єктів ЗЕД не узгоджуються між собою. При цьому вимога перетинання митного кордону України майном та/або робочою силою у понятті зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання є недоцільною, оскільки експорт (імпорт) товарів може здійснюватися без фактичного їх вивезення за межі митної території (ввезення на митну територію) України; предметом зовнішньоекономічної операції можуть бути роботи, послуги, фінансові активи тощо; є можливим вступ у зовнішньоекономічні відносини не тільки суб'єктів господарювання, а й негосподарюючих суб'єктів;

– у законодавстві України відсутня процедура підтвердження постійного місця проживання, що застосовано у Законі України „Про зовнішньоекономічну діяльність” як критерій визначення суб'єкта ЗЕД – фізичної особи;

– визначені статтею 11 цього Закону принципи оподаткування суб'єктів ЗЕД України, згідно з якими, по-перше, Україна самостійно встановлює і скасовує податки і пільги для суб'єктів ЗЕД України, по-друге, стабільність кількості видів і розмір податків гарантуються державою на строк не менш як 5 років, не узгоджуються з вимогами статті 93 Конституції України щодо суб'єктів законодавчої ініціативи за першим принципом та статті 4 Податкового кодексу України, згідно з якою податки та збори, їх ставки, податкові пільги не можуть змінюватися протягом бюджетного року, за другим принципом;

– статтею 2 Закону України „Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті” не визначено умов завершення імпорتنих операцій у разі ввезення товару на територію України, відсутнє чітке визначення поняття дати імпорту товарів для цілей валютного контролю, що призводить до оскарження суб'єктами ЗЕД рішень контролюючих органів;

– стаття 5 Закону України „Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті” не містить визначення суб'єкта правових відносин, який зобов'язується направляти до Державного бюджету України позитивну курсову різницю, що

виникає внаслідок продажу уповноваженим банком на міжбанківському валютному ринку України придбаної резидентом валюти у разі порушення ним строків її продажу, а також органу, який має здійснити контроль за дотриманням цієї норми, виду відповідальності за її невиконання, механізму стягнення неспрямованої до бюджету належної до перерахування суми платежу та розміру застосованої санкції. Як наслідок, вказана норма виконується лише окремими суб'єктами ЗЕД, а органами ДФС протягом періоду, що досліджувався, не застосовано штрафних санкцій до 19 суб'єктів ЗЕД, які не перерахували до державного бюджету таку курсову різницю, зокрема, до ПАТ „Дніпровський завод мінеральних добрив” і ТОВ НВП „Сістар” на загальну суму **1,6 млн грн**;

– підпунктом 19¹.1.8 пункту 19¹.1 статті 19¹ Податкового кодексу України передбачена функція контролюючих органів щодо забезпечення достовірного та повного обліку, зокрема, суб'єктів ЗЕД. Проте жодна інша стаття цього Кодексу не визначає положень такого обліку.

– НБУ не встановлено порядку і термінів декларування валютних цінностей та іншого майна резидентів, яке перебуває за межами України, передбаченого пунктом 1 статті 9 Декрету Кабінету Міністрів України „Про систему валютного регулювання і валютного контролю”. Відповідно до розділу III форми Декларації про валютні цінності, доходи та майно, що належать резиденту України і знаходяться за її межами, затвердженої наказом Мінфіну від 25.12.1995 № 207, декларуванню підлягають товари (роботи, послуги) тощо, за які на звітну дату не надійшли в установлені законодавством терміни валютні кошти на валютний рахунок резидента в уповноваженому банку, що є обмеженням вимог пункту 1 статті 9 зазначеного Декрету, згідно з якими валютні цінності та інше майно резидентів, яке перебуває за межами України, підлягають обов'язковому декларуванню;

– наказ Мінфіну від 25.12.1995 № 207 не передбачає подання суб'єктами ЗЕД уточненої декларації;

– Інструкція про порядок здійснення контролю за експортними, імпортними операціями, затверджена постановою Правління НБУ від 24.03.1999 № 136, не враховує положень Закону України „Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні”, які набрали чинності з 01.01.2017, у частині вилучення функції державних податкових інспекцій щодо контролю за встановленими законом строками проведення розрахунків в іноземній валюті;

– у Положенні про Державну фіскальну службу України, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2014 №236, окремим рядком не визначена функція ДФС щодо здійснення фінансового контролю за валютними операціями, що провадяться резидентами і нерезидентами на території України.

Мінекономрозвитку всупереч Закону України „Про зовнішньоекономічну діяльність” не накладало на суб'єктів ЗЕД штрафів, визначених частиною першою статті 37 цього Закону, і не надсилало до органів доходів і зборів рішення про стягнення штрафів згідно з частинами сорок третьою та сорок четвертою статті 16 цього Закону, оскільки не розробило відповідних механізмів їх застосування.

Крім того, після проведення в Україні адміністративної реформи центральних органів виконавчої влади не урегульовано Законом України „Про зовнішньоекономічну діяльність”, Декрету Кабінету Міністрів України „Про систему валютного регулювання і валютного контролю”, а також не узгоджено між собою вказаний Декрет і Указ Президента України „Про врегулювання порядку одержання резидентами кредитів, позик в іноземній валюті від нерезидентів та застосування штрафних санкцій за порушення валютного законодавства” в частині визначення державних органів, які мають право застосовувати штрафні санкції.

3. Протягом 2016–2017 років і I кварталу 2018 року Мінекономрозвитку не приймалися ефективні управлінські рішення щодо забезпечення виконання повноважень, визначених статтею 37 Закону України „Про зовнішньоекономічну діяльність”.

Відсутність розроблених ним законодавчих пропозицій, а також затверджених порядків (механізмів) щодо:

- підготовки та правового статусу подань державних органів на застосування спеціальних санкцій, у тому числі із встановленням чітких критеріїв для визначення ними виду спеціальної санкції;

- строків підготовки Мінекономрозвитку наказів про застосування спеціальних санкцій;

- термінів обмеження надання висновків на продовження строків розрахунків в іноземній валюті;

- взаємодії з державними органами щодо обміну інформацією з метою проведення всебічних перевірок суб’єктів ЗЕД – резидентів при підготовці висновків на продовження термінів розрахунків в іноземній валюті;

- надання індивідуальних ліцензій суб’єктам ЗЕД, до яких не застосовано спеціальні санкції, але вони здійснюють зовнішньоекономічні операції з іноземними суб’єктами господарської діяльності (далі – СГД), щодо яких застосовано індивідуальний режим ліцензування, та визначення критеріїв оцінки діяльності іноземних СГД, за якими Мінекономрозвитку мають прийматися рішення щодо видачі або відмови у видачі таких ліцензій,

привела до застосування різного виду спеціальних санкцій за одні і ті самі порушення, неефективності їх застосування через значний проміжок часу від дати виникнення порушення до дати застосування таких санкцій, призупинення терміну дії застосованих спеціальних санкцій, надання висновків на продовження строків розрахунків в іноземній валюті, що давало можливість СГД безперешкодно здійснювати ЗЕД за наявності неповернених в Україну валютних коштів.

Як наслідок, безнадійна заборгованість іноземних СГД за експортними операціями в гривневому еквіваленті протягом двох років зросла у 2,4 раза і становила станом на 01.01.2018 17,5 млрд грн, за імпортними – в 1,8 раза і становила 89,2 млрд гривень.

Міністерством не забезпечено ведення систематизованого обліку суб’єктів ЗЕД та іноземних СГД, що подавались для застосування спеціальних санкцій і до яких такі санкції були застосовані, а тому загальна інформація про кількість таких СГД в Україні відсутня.

Через неврегульованість питання спрямування до державного бюджету державного збору, визначеного постановою Кабінету Міністрів України

від 21.04.1998 № 524 „Про державний збір за видачу разових (індивідуальних) ліцензій (із суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності, що порушили Закон УРСР „Про зовнішньоекономічну діяльність”, який сплачується при отриманні суб'єктами ЗЕД разової (індивідуальної) ліцензії, що видавалась Мінекономрозвитку, такий збір зараховувався до місцевого бюджету за ККДБ 22011800 „Плата за ліцензії та сертифікати, що сплачується ліцензіатами за місцем здійснення діяльності” як адміністративна послуга. Недонадходження до державного бюджету цього збору за 2016–2017 роки та I квартал 2018 року становили 9,5 млн гривень.

У порушення вимог постанови Кабінету Міністрів України, Національного банку України від 26.12.1995 № 1044 „Про заходи щодо забезпечення контролю за зовнішньоекономічною діяльністю та валютного контролю” Мінекономрозвитку не забезпечило щоквартального інформування Кабінету Міністрів України про стан розрахунків за зовнішньоекономічними операціями резидентів.

4. ДФС не забезпечено створення:

– **достовірної системи обліку декларацій про валютні цінності, доходи та майно, що належать резиденту України і знаходяться за її межами, за даними звітів про результати декларування резидентами таких цінностей, які щокварталу до 25 числа другого місяця, наступного за звітним кварталом, надсилалися до ДФС її територіальними органами за формою, затвердженою наказом Міндоходів від 29.11.2013 № 727 „Про затвердження форм звітів”.** Показники цих звітів щодо кількості поданих декларацій в 1,5–1,7 раза менші, ніж за даними ІС „Податковий блок” (без задвоєнь). При цьому програмними засобами ІС „Податковий блок” не передбачено автоматичного відсорткування помилкових декларацій, що призводить до неможливості отримання достовірних даних на базі цієї системи без ручного їх коригування (зокрема, станом на 01.01.2018 172 суб'єкти ЗЕД подали 257 повторних декларації);

– **автоматизованої системи контролю повноти та своєчасності опрацювання територіальними органами повідомлень уповноважених банків щодо порушень суб'єктами ЗЕД строків розрахунків в іноземній валюті.** На нормативному рівні не визначено жодного строку, протягом якого необхідно опрацювати такі повідомлення, зокрема, станом на 01.04.2018 не опрацьовано територіальними органами ДФС 3,9 з 11,2 тис. повідомлень банків, з яких майже 43,6 відс. (1,7 тис. повідомлень) – понад 90 днів. Повідомлення уповноваженими банками подаються лише поштою в паперовому вигляді, що унеможливило повну автоматизацію на даний час системи такого контролю;

– **системи показників, які б давали можливість аналізувати результати проведених документальних (планових і позапланових) перевірок, здійснених територіальними органами за повідомленнями уповноважених банків про порушення строків розрахунків в іноземній валюті фізичними особами – підприємцями.** Відповідний проект наказу розроблено ДФС після проведення аудиту Рахунковою платою.

5. ДФС не забезпечено повноти і своєчасності надходжень до державного бюджету пені за порушення строків здійснення розрахунків в

іноземній валюті і штрафних санкцій за порушення вимог валютного законодавства, застосованих до суб'єктів ЗЕД за результатами документальних (планових і позапланових) перевірок. Кожна п'ята планова перевірка, а також 90 відс. позапланових перевірок суб'єктів ЗЕД були результативними (встановлені порушення). Загалом за результатами документальних перевірок за ККДБ 21081000 суб'єктам ЗЕД – юридичним особам і фізичним особам – підприємцям нараховано (застосовано) пені та штрафів за вчинені порушення на суму 5 576,8 млн грн, узгоджено 2 669,9 млн грн (47,9 відс.), але надійшло до бюджету 725,4 млн грн, що становило лише 27,2 відс. узгоджених сум (13 відс. застосованих). Недонадходження до державного бюджету таких платежів протягом періоду, що досліджувався, становили 1 944,5 млн грн узгоджених сум.

При цьому ДФС не володіє даними щодо вжитих її територіальними органами заходів, спрямованих на погашення заборгованості. Натомість аудитом у головних управліннях ДФС встановлено, що борг зі сплати пені та штрафів за вчинені порушення на 80 відс. обліковується за економічно неактивними підприємствами та підприємствами – банкрутами. Отже, є ризики недоотримання державним бюджетом сум боргу банкрутів зі сплати надходжень пені і штрафів за вчинені порушення на загальну суму понад 1 000 млн гривень.

Також у 2016–2017 роках і I кварталі 2018 року спостерігалось зниження результативності позапланових перевірок, що пов'язане, зокрема, з неможливістю перевірки тих суб'єктів ЗЕД, яких після відміни мораторію на перевірки неможливо знайти за місцем їх податкової реєстрації.

Під час аудиту встановлені випадки незастосування штрафу територіальними органами ДФС за невчасну сплату узгодженої суми грошового зобов'язання за порушення у сфері ЗЕД. Зокрема, через незастосування ГУ ДФС у Дніпропетровській області такого штрафу лише щодо одного суб'єкта ЗЕД втрати бюджету становили, за розрахунками, 31,2 тис. гривень.

За результатами обговорення та на підставі викладеного Рахункова палата

В И Р І Ш И Л А:

1. Звіт про результати аудиту ефективності виконання повноважень державними органами щодо забезпечення контролю за дотриманням суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності вимог валютного законодавства затвердити.

2. Про результати аудиту ефективності виконання повноважень державними органами щодо забезпечення контролю за дотриманням суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності вимог валютного законодавства поінформувати Верховну Раду України, а також Комітет Верховної Ради України з питань фінансової політики і банківської діяльності та рекомендувати розглянути це питання на його засіданні.

3. Відомості про результати аудиту у формі рішення Рахункової палати надіслати Кабінету Міністрів України і рекомендувати доручити:

– вирішити питання, у тому числі до введення в дію Закону України „Про валюту і валютні операції”, проект якого (реєстр. № 8152 від 19.03.2018) прийнято

Верховною Радою України та підписано Президентом України 21.06.2018, щодо розроблення та запровадження механізмів, які були б спрямовані на запобігання негативним наслідкам, а також щодо:

запровадження обов'язкового декларування валютних цінностей та іншого майна резидентів, яке перебуває за межами України, із зазначенням сум заборгованості (поточної та простроченої);

визначення поняття дати імпорту (завершення імпортової операції) товарів для цілей валютного контролю;

зарахування до державного бюджету позитивної курсової різниці, що виникає внаслідок продажу уповноваженим банком на міжбанківському валютному ринку України придбаної резидентом валюти в разі порушення ним строків її продажу, з обов'язковим визначенням суб'єкта правових відносин (уповноважений банк чи СГД – резидент), якого буде зобов'язано спрямовувати до державного бюджету таку курсову різницю, а також органу, який має здійснити контроль за дотриманням цієї норми, виду відповідальності за її невиконання та механізму стягнення до бюджету належної до перерахування, але не сплаченої в установленому порядку суми платежу;

визначення граничного строку, протягом якого центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері економічного розвитку, має право надавати висновок щодо продовження строків розрахунків в іноземній валюті за однією операцією;

ведення обліку іноземних суб'єктів господарської діяльності, які застосовують до України обмежувальну ділову практику або несумлінно виконують зобов'язання перед Україною та українськими партнерами, і оприлюднення цих даних на офіційному веб-сайті Міністерства економічного розвитку і торгівлі України;

правомірності спрямування до місцевого бюджету збору за видачу разових (індивідуальних) ліцензій, які надаються безпосередньо Міністерством економічного розвитку і торгівлі України.

Крім того, у зв'язку із виключенням зазначеним вище Законом статті 37 Закону України „Про зовнішньоекономічну діяльність” розглянути питання забезпечення державою дієвих засобів впливу на суб'єктів господарювання, які загрожують національним інтересам України та підривають її економічну стабільність (виводять валютні кошти, не сплачують податків, фінансують тероризм), що надасть можливість оперативно реагувати на їх протиправні дії;

– доручити:

Міністерству економічного розвитку і торгівлі України спільно із заінтересованими державними органами розробити і подати на розгляд Кабінету Міністрів України:

законопроект щодо узгодження між собою положень Господарського кодексу України та Закону України „Про зовнішньоекономічні операції” у частині термінологічних понять „зовнішньоекономічна діяльність”, „учасники зовнішньоекономічних відносин”, „суб'єкти зовнішньоекономічної діяльності”;

законопроект щодо внесення змін до Закону України „Про зовнішньоекономічні операції” з метою приведення його у відповідність з Конституцією України та іншими законодавчими актами (зокрема,

Податковим і Митним кодексами України), а також у зв'язку із проведеною в Україні адміністративною реформою в частині визначення органів, що здійснюють контроль за здійсненням зовнішньоекономічних операцій;

проект постанови Кабінету Міністрів України щодо порядку надання Міністерством економічного розвитку і торгівлі України висновків для продовження строків розрахунків в іноземній валюті.

4. Надіслати рішення Рахункової палати і Звіт про результати аудиту Міністерству економічного розвитку і торгівлі України та рекомендувати:

- вжити заходів щодо усунення встановлених під час аудиту недоліків і порушень в частині виконання повноважень із здійснення контролю за додержанням суб'єктами ЗЕД вимог валютного законодавства;

- забезпечити прийняття організаційно-розпорядчих актів для врегулювання питання обміну інформацією з відповідними державними органами, необхідною для виконання повноважень у сфері контролю ЗЕД.

5. Надіслати рішення Рахункової палати і Звіт про результати аудиту Державній фіскальній службі України та рекомендувати:

- вжити заходів щодо усунення встановлених під час аудиту недоліків і порушень в частині забезпечення контролю за дотриманням суб'єктами ЗЕД строків здійснення розрахунків у сфері ЗЕД та вимог валютного законодавства;

- удосконалити порядок подання та облік декларацій про валютні цінності, доходи та майно, що належать резиденту України і знаходяться за її межами, з метою коректного відображення повторно наданих суб'єктами господарювання декларацій за один і той самий період з тотожними або різними показниками;

- поліпшити роботу з опрацювання отриманих повідомлень уповноважених банків про порушення строків розрахунків суб'єктами ЗЕД: створити автоматизовану систему контролю за повнотою і своєчасністю опрацювання повідомлень; встановити строки, протягом яких необхідно опрацювати повідомлення уповноважених банків; визначити показники для аналізу результатів документальних перевірок територіальних органів за повідомленнями уповноважених банків про порушення строків розрахунків у сфері ЗЕД фізичними особами – підприємцями;

- забезпечити контроль за сплатою суб'єктами ЗЕД до державного бюджету узгодженої суми грошового зобов'язання за допущені порушення у сфері ЗЕД і валютного законодавства та застосування відповідних штрафів, визначених пунктом 126.1 статті 126 Податкового кодексу України, за несвоєчасну сплату узгодженого грошового зобов'язання.

6. Надіслати рішення Рахункової палати Національному банку України та рекомендувати:

- спільно з Державною фіскальною службою України опрацювати механізм обміну інформацією з використанням електронного документообігу в частині інформування Національним банком України та уповноваженими банками ДФС і її територіальних органів про порушення суб'єктами ЗЕД строків розрахунків в іноземній валюті;

- внести зміни до глави 5 Інструкції про порядок здійснення контролю за експортними, імпорнтними операціями, затвердженої постановою Правління

Національного банку України від 24.03.1999 № 136 у частині обміну інформацією з Державною фіскальною службою України;

– запровадити комунікаційний зв'язок між Національним банком України та Рахунковою палатою в частині надання інформації та матеріалів, необхідних для виконання здійснення Рахунковою палатою своїх повноважень.

7. Оприлюднити рішення та Звіт на офіційному веб-сайті Рахункової палати.

8. Контроль за виконанням цього рішення покласти на члена Рахункової палати Огня Ц. Г.

Голова Рахункової палати

В. В. Пацкан