**ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ**

**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»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Зміст положення акта законодавства** | **Зміст відповідного положення проекту акта** | **Пояснення змін** |
| **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 в Міністерстві юстиції України 21 серпня 2015 року за № 1021/27466** | | |
| **I. Загальні положення** | **I. Загальні положення** |  |
| 1. Цей Порядок розроблено з метою забезпечення вибірковості митного контролю шляхом застосування системи управління ризиками, поліпшення ефективності роботи **Державної фіскальної служби України (далі – ДФС)** під час митного контролю **та/або митного оформлення** за рахунок застосування методів управління ризиками, у тому числі аналізу ризиків із використанням інформаційних технологій. | 1. Цей Порядок розроблено з метою забезпечення вибірковості митного контролю шляхом застосування системи управління ризиками, поліпшення ефективності роботи **Держмитслужби** під час митного контролю, **прискорення митного оформлення** за рахунок застосування методів управління ризиками, у тому числі аналізу ризиків із використанням інформаційних технологій, **та здійснення таргетингу**. | У зв’язку із прийняттям Закону України від 14 січня 2020 року № 440-IX «Про внесення змін до Митного кодексу України та деяких інших законодавчих актів України у зв’язку з проведенням адміністративної реформи» |
| 2. Цей Порядок встановлює єдиний підхід до здійснення **органами доходів і зборів** (їх структурними підрозділами) аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю. | 2. Цей Порядок встановлює єдиний підхід до здійснення **митними органами** (їх структурними підрозділами) аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю. |  |
| 3. У цьому Порядку терміни вживаються в таких значеннях:  автоматизована система управління ризиками (далі – АСУР) – сукупність програмно-інформаційних комплексів, які забезпечують функціонування системи управління ризиками (далі – СУР) під час митного контролю та/або митного оформлення товарів **і** транспортних засобів;  випадковий відбір – спосіб відбору об’єктів митного контролю для проведення окремих форм митного контролю або їх сукупності, коли кожен об’єкт основи вибірки має однакову ймовірність бути відібраним;  виявлений ризик – ризик, щодо якого в **органах доходів і зборів** наявна інформація про порушення законодавства України з питань **державної митної справи**;  індикатори ризику – критерії із заданими наперед параметрами, використання яких дає можливість здійснювати вибір об’єкта контролю, **що становить ризик**;  модуль АСУР – одна з підсистем АСУР, що входить до **складу** **модуля** автоматизованої системи митного оформлення **товарів та транспортних засобів (далі – АСМО) або іншого програмно-інформаційного комплексу ДФС (далі – ПІК ДФС)** і забезпечує роботу АСУР під час митного контролю **товарів і транспортних засобів**;  негативна історія профілю ризику – показник, який кількісно характеризує наявність у певний період інформації про порушення законодавства України з питань **державної митної справи** чи виявлені за результатами митного контролю невідповідності, які описані у профілі ризику і враховуються при визначенні ступеня ризику за профілем ризику (у бік підвищення ступеня ризику), якщо такий показник передбачений профілем ризику;  нефіскальні ризики (ризики безпеки) – ризики, виявлення яких направлене на забезпечення в межах компетенції **органів доходів і зборів** захисту національної безпеки, життя і здоров’я людей, тварин, рослин, довкілля, інтересів споживачів;  область ризику – згруповані об’єкти аналізу ризику, щодо яких існує потреба у застосуванні окремих форм митного контролю або їх сукупності;  орієнтування – інформація про осіб та/або транспортні засоби, за допомогою яких можуть бути вчинені порушення законодавства України з питань **державної митної справи**, а також інформація про товари, що можуть бути об’єктом правопорушення, яка створена **органами доходів і зборів** (їх структурними підрозділами) самостійно за результатами здійснення аналітичної роботи або отримана **органами доходів і зборів** (їх структурними підрозділами);  оцінка ризику – визначення ймовірності виникнення ризику і можливих наслідків **порушень** законодавства України з питань **державної митної справи** у разі проявлення ризику;  позитивна історія профілю ризику – показник, який кількісно характеризує наявність у певний період фактів завершення митного контролю після спрацювання профілю ризику, які підтвердили відсутність порушень законодавства України з питань **державної митної справи** чи виявлення за результатами митного контролю невідповідностей, і враховується при визначенні ступеня ризику за профілем ризику (у бік зниження ступеня ризику), якщо такий показник передбачений профілем ризику;  потенційний ризик – ризик, який не був виявлений, але умови для його виникнення існують;  профіль ризику – опис **будь-якого набору** **ризиків**, у тому числі визначених комбінацій індикаторів ризику, що є результатом збору, аналізу та систематизації інформації;  селективність профілю ризику – показник профілю ризику, який кількісно характеризує його вибіркову здатність (числове значення від 0 до 100, що показує відсоток переміщень осіб, товарів **і** транспортних засобів через кордон або митних оформлень, який профіль ризику дає можливість відбирати);  ступінь ризику – результат кількісної оцінки ризику;  таргетер – посадова особа, уповноважена на здійснення таргетингу;  таргетинг – спосіб аналізу та оцінки ризиків, відповідно до якого попередньо проаналізовані, **в** тому числі **із застосуванням** АСУР, зовнішньоекономічні операції підлягають додатковій оцінці на предмет наявності ризиків із використанням доступних **органам доходів і зборів** (їх структурним підрозділам) джерел інформації;  таргетинг-центр – уповноважений підрозділ або робоча група **органу доходів і зборів**, основним завданням якого (якої) є здійснення таргетингу;  фіскальні ризики – ризики, виявлення яких спрямоване на недопущення мінімізації сплати податків і зборів, митних та інших платежів під час здійснення зовнішньоекономічних операцій.  Інші терміни у цьому Порядку вживаються у значеннях, наведених у Митному кодексі України, а також інших нормативно-правових актах України з питань **державної митної справи**. | 3. У цьому Порядку терміни вживаються в таких значеннях:  автоматизована система управління ризиками (далі – АСУР) – сукупність програмно-інформаційних комплексів, які забезпечують функціонування системи управління ризиками (далі – СУР) під час митного контролю та/або митного оформлення товарів**,** транспортних засобів;  **база даних ризиків – це сукупність даних про виявлені та потенційні ризики недотримання вимог законодавства України з питань митної справи, яка може використовуватись в процесі управління ризиками;**  випадковий відбір – спосіб відбору об’єктів митного контролю для проведення окремих форм митного контролю або їх сукупності, коли кожен об’єкт основи вибірки має однакову ймовірність бути відібраним;  виявлений ризик – **наявна в митних органах** інформація про порушення законодавства України з питань **митної справи**;  індикатори ризику – критерії із заданими наперед параметрами, використання яких дає можливість здійснювати вибір об’єкта контролю;  модуль АСУР – одна з підсистем АСУР, що **входить до єдиної автоматизованої інформаційної системи митних органів (далі – ЄАІС), у тому числі автоматизованої системи митного оформлення (далі – АСМО),** і забезпечує роботу АСУР під час митного контролю **та/або митного оформлення**;  негативна історія профілю ризику – показник, що кількісно характеризує наявність у певний період інформації про порушення законодавства України з питань **митної справи** чи виявлені за результатами митного контролю невідповідності, які описані у профілі ризику і враховуються під час визначення ступеня ризику за профілем ризику (у бік підвищення ступеня ризику), якщо такий показник передбачено профілем ризику;  нефіскальні ризики (ризики безпеки) – ризики, виявлення яких спрямовано на забезпечення в межах компетенції **митних органів** захисту національної безпеки, життя і здоров’я людей, тварин, рослин, довкілля, інтересів споживачів;  область ризику – згруповані об’єкти аналізу ризику, щодо яких існує потреба у застосуванні окремих форм митного контролю або їх сукупності;  орієнтування – інформація про осіб та/або транспортні засоби, за допомогою яких можуть бути вчинені порушення законодавства України з питань **митної справи**, а також інформація про товари, що можуть бути об’єктом правопорушення, яка створена **митними органами** (їх структурними підрозділами) самостійно за результатами здійснення аналітичної роботи або отримана **митними органами** (їх структурними підрозділами);  оцінка ризику – визначення ймовірності виникнення ризику і можливих наслідків **недотримання вимог** законодавства України з питань **митної справи** у разі проявлення ризику;  позитивна історія профілю ризику – показник, що кількісно характеризує наявність у певний період фактів завершення митного контролю після спрацювання профілю ризику, які підтвердили відсутність порушень законодавства України з питань **митної справи** чи виявлення за результатами митного контролю невідповідностей, і враховується під час визначення ступеня ризику за профілем ризику (у бік зниження ступеня ризику), якщо такий показник передбачено профілем ризику;  потенційний ризик – ризик, що не був виявлений, але умови для його виникнення існують;  профіль ризику – опис **будь-якої сукупності** **індикаторів ризику**, у тому числі визначених комбінацій індикаторів ризику, що є результатом збору, аналізу та систематизації інформації;  **ризик-правило – сукупність індикаторів ризику в окремому профілі ризику, у тому числі внесених шляхом доповнення до рамкового профілю ризику, яка визначає об’єкт контролю та відповідний перелік митних формальностей;**  селективність профілю ризику – показник профілю ризику, що кількісно характеризує його вибіркову здатність (числове значення від 0 до 100, що показує відсоток переміщень осіб, товарів**,** транспортних засобів через кордон або митних оформлень, який профіль ризику дає можливість відбирати);  **стандартна умова аналізу (далі – СУА) – сукупність індикаторів ризику, яка може застосовуватись у багатьох профілях ризику одночасно для опису окремої умови та/або алгоритму;**  ступінь ризику – результат кількісної оцінки ризику;  таргетер – посадова особа, уповноважена на здійснення таргетингу;  таргетинг – спосіб аналізу та оцінки ризиків, відповідно до якого попередньо проаналізовані **із застосуванням** **інформаційних технологій**, **у** тому **числі АСУР**, зовнішньоекономічні операції **або переміщення через митний кордон України** підлягають додатковій оцінці щодо наявності ризиків із використанням доступних **митним органам** (їх структурним підрозділам) джерел інформації **з метою управління ризиками**;  таргетинг-центр – уповноважений підрозділ або робоча група **митного органу**, основним завданням якого (якої) є здійснення таргетингу;  фіскальні ризики – ризики, виявлення яких спрямоване на недопущення мінімізації сплати податків і зборів, митних та інших платежів під час здійснення зовнішньоекономічних операцій **або переміщення товарів, транспортних засобів через митний кордон України**.  Інші терміни у цьому Порядку вживаються у значеннях, наведених у Митному кодексі України, а також інших нормативно-правових актах України з питань **митної справи**. | У зв’язку із прийняттям Закону України від 02 жовтня 2019 року № 141-IX «Про внесення змін до Митного кодексу України щодо деяких питань функціонування авторизованих економічних операторів» та відповідно до пунктів 21, 22 Плану заходів з реалізації Стратегії розвитку системи управління ризиками у сфері митного контролю на період до 2022 року, затвердженого 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 пункту 49 Плану заходів з реформування та розвитку системи органів, що реалізують митну політику, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 13 травня 2020 року № 569-р «Деякі питання реалізації концептуальних напрямів реформування системи органів, що реалізують державну митну політику» |
|  | **4. Формування інформаційної бази даних системи управління ризиками митних органів передбачає ведення Держмитслужбою бази даних ризиків.**  **База даних ризиків формується з використанням наявної інформації про виявлені та потенційні ризики недотримання вимог законодавства України з питань митної справи, у тому числі отриманої від посадових осіб митних органів.**  **З метою підтримки бази даних ризиків в актуальному стані посадові особи митних органів вносять до неї інформацію про потенційні ризики недотримання вимог законодавства України з питань митної справи.**  **До бази даних ризиків посадові особи митних органів вносять, зокрема, інформацію про:**  **можливі випадки недотримання вимог законодавства України з питань митної справи, отриману від іншого органу державної влади, компетентного органу іншої країни або з будь-якого іншого джерела інформації;**  **обставини, що можуть мати вплив на результати митного контролю (наприклад, виявлення порожніх тайників у транспортному засобі).**  **База даних ризиків є джерелом інформації, яке може використовуватися митними органами (їх структурними підрозділами) у процесі управління ризиками.** | У зв’язку із прийняттям Закону України від 14 січня 2020 року № 440-IX «Про внесення змін до Митного кодексу України та деяких інших законодавчих актів України у зв’язку з проведенням адміністративної реформи» та відповідно до пунктів 21, 22 Плану заходів з реалізації Стратегії розвитку системи управління ризиками у сфері митного контролю на період до 2022 року, затвердженого 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 пункту 49 Плану заходів з реформування та розвитку системи органів, що реалізують митну політику, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 13 травня 2020 року № 569-р «Деякі питання реалізації концептуальних напрямів реформування системи органів, що реалізують державну митну політику» |
| 4. Здійснення **органами доходів і зборів** (їх структурними підрозділами) аналізу, виявлення та оцінки ризиків, у тому числі з використанням інформаційних технологій, для визначення форм та обсягів митного контролю включають:  1) виявлення умов і факторів, що впливають на виникнення ризиків;  2) визначення областей ризику;  3) визначення індикаторів ризику;  4) здійснення оцінки імовірності виникнення ризиків та можливої шкоди у разі їх проявлення. | **5.** Здійснення **митними органами** (їх структурними підрозділами) аналізу, виявлення та оцінки ризиків, у тому числі з використанням інформаційних технологій, для визначення форм та обсягів митного контролю включають:  1) виявлення умов і факторів, що впливають на виникнення ризиків;  2) визначення областей ризику;  3) визначення індикаторів ризику;  4) здійснення оцінки імовірності виникнення ризиків та можливої шкоди у разі їх проявлення. |  |
| 5. Аналіз, виявлення та оцінка ризиків, розроблення і реалізація практичних заходів з управління ризиками, аналіз результатів та коригування вжитих заходів здійснюються **органами доходів і зборів** (їх структурними підрозділами) в межах компетенції.  **ДФС** визначає структурний підрозділ **ДФС**, на який покладено функції з координації застосування СУР (далі – центральний підрозділ з питань координації застосування СУР). | **6.** Аналіз, виявлення та оцінка ризиків, розроблення і реалізація практичних заходів з управління ризиками, аналіз результатів та коригування вжитих заходів здійснюються **митними органами** (їх структурними підрозділами) в межах компетенції.  **Держмитслужба** визначає структурний підрозділ **Держмитслужби**, на який покладено функції з координації застосування СУР (далі – центральний підрозділ з питань координації застосування СУР). |  |
| 6. Розроблення і реалізація практичних заходів з управління ризиками здійснюються з урахуванням результатів:  1) аналізу та оцінки ризиків;  2) аналізу необхідних ресурсів та очікуваних результатів реалізації запланованих заходів. | **7.** Розроблення та реалізація практичних заходів з управління ризиками здійснюються з урахуванням результатів:   1. аналізу та оцінки ризиків; 2. аналізу необхідних ресурсів та очікуваних результатів реалізації запланованих заходів. |  |
| 7. Управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю здійснюється на стратегічному, тактичному та оперативному рівнях. | **8.** Управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю здійснюється на стратегічному, тактичному та оперативному рівнях. |  |
| 8. На стратегічному рівні управління ризиками за результатами аналізу, виявлення та оцінки ризиків **ДФС** визначає пріоритетні напрями розробки та реалізації заходів з управління ризиками та формує реєстр ризиків. Реєстр ризиків розглядається та схвалюється на засіданні Експертної комісії із застосування системи управління ризиками, яка утворюється **ДФС** (далі – Експертна комісія). | **9.** На стратегічному рівні управління ризиками за результатами аналізу, виявлення та оцінки ризиків **Держмитслужба** визначає пріоритетні напрями розробки та реалізації заходів з управління ризиками та формує реєстр ризиків. Реєстр ризиків розглядається та схвалюється на засіданні Експертної комісії із застосування системи управління ризиками, яка утворюється **Держмитслужбою** (далі – Експертна комісія). |  |
| 9. Реєстр ризиків повинен містити, зокрема:  1) пріоритетні напрями розробки та реалізації заходів з управління ризиками;  2) інформацію щодо **органів доходів і зборів** (їх структурних підрозділів), відповідальних за реалізацію відповідного напряму. | **10.** Реєстр ризиків повинен містити, зокрема:  1) пріоритетні напрями розробки та реалізації заходів з управління ризиками;  2) інформацію щодо **митних органів** (їх структурних підрозділів), відповідальних за реалізацію відповідного напряму. |  |
| 10. На тактичному рівні управління ризиками **органами доходів і зборів** (їх структурними підрозділами) в межах компетенції за результатами аналізу, виявлення та оцінки ризиків та відповідно до реєстру ризиків розробляються заходи з управління ризиками. Для цього використовуються такі інструменти:  1) профілі ризику;  2) орієнтування;  3) індикатори ризику;  4) методичні рекомендації щодо роботи посадових осіб митниць з аналізу, виявлення та оцінки ризиків;  5) випадковий відбір. | **11.** На тактичному рівні управління ризиками **митними органами** (їх структурними підрозділами) в межах компетенції за результатами аналізу, виявлення та оцінки ризиків та відповідно до реєстру ризиків розробляються заходи з управління ризиками. Для цього використовуються такі інструменти:  1) профілі ризику;  2) орієнтування;  3) індикатори ризику;  4) методичні рекомендації щодо роботи посадових осіб митниць **(митних постів)** з аналізу, виявлення та оцінки ризиків;  5) випадковий відбір. |  |
| 11. На оперативному рівні управління ризиками **митниці (митні пости)** **ДФС** застосовують зазначені у пункті 10 цього розділу інструменти з управління ризиками у конкретних випадках здійснення митного контролю товарів, транспортних засобів, зокрема при здійсненні контролю із застосуванням СУР, для визначення форм та обсягів митного контролю. | **12.** На оперативному рівні управління ризиками **митні органи (їх структурні підрозділи)** застосовують зазначені у пункті **11** цього розділу інструменти з управління ризиками у конкретних випадках здійснення митного контролю товарів, транспортних засобів, зокрема під час здійснення контролю із застосуванням СУР, для визначення форм та обсягів митного контролю. |  |
| 12. Контроль із застосуванням СУР, що здійснюється відповідно до статті 337 Митного кодексу України, може бути автоматизованим, неавтоматизованим та комбінованим.  При здійсненні контролю із застосуванням СУР використовуються інструменти, зазначені у пункті 10 цього розділу.  Автоматизований контроль із застосуванням СУР здійснюється із використанням інформаційних технологій, у тому числі АСУР.  Неавтоматизований контроль із застосуванням СУР здійснюється у випадках, коли оцінка ризику у конкретному випадку здійснення митного контролю товарів, транспортних засобів не може бути здійснена автоматизовано.  Комбінований контроль із застосуванням СУР полягає у поєднанні автоматизованого та неавтоматизованого контролю із застосуванням СУР.  Таргетинг належить до комбінованого контролю із застосуванням СУР.  При розробленні заходів з управління ризиками перевага надається автоматизованому та комбінованому контролю із застосуванням СУР. | **13.** Контроль із застосуванням СУР, що здійснюється відповідно до статті 337 Митного кодексу України, може бути автоматизованим, неавтоматизованим та комбінованим.  Під час здійснення контролю із застосуванням СУР використовуються інструменти, зазначені у пункті **11** цього розділу.  Автоматизований контроль із застосуванням СУР здійснюється із використанням інформаційних технологій, у тому числі АСУР.  Неавтоматизований контроль із застосуванням СУР здійснюється у випадках, коли оцінка ризику у конкретному випадку здійснення митного контролю товарів, транспортних засобів не може бути здійснена автоматизовано.  Комбінований контроль із застосуванням СУР полягає у поєднанні автоматизованого та неавтоматизованого контролю із застосуванням СУР.  Таргетинг належить до комбінованого контролю із застосуванням СУР.  Під час розроблення заходів з управління ризиками перевага надається автоматизованому та комбінованому контролю із застосуванням СУР. |  |
| 13. З метою забезпечення здійснення таргетингу у **ДФС на центральному (на базі центрального підрозділу з питань координації застосування СУР) та/або регіональному (на базі митниць ДФС)** рівнях можуть створюватись таргетинг-центри. | **14.** З метою забезпечення здійснення таргетингу у **Держмитслужбі** **на центральному та/або регіональному рівнях** можуть створюватись таргетинг-центри. |  |
| 14. За результатами здійснення контролю із застосуванням СУР, в тому числі АСУР, у кожному конкретному випадку визначаються рівень ризику, а також відповідні йому форми та обсяги митного контролю, які підлягають виконанню **органами доходів і зборів** під час митного контролю, а саме:  низький рівень, при якому за результатами застосування СУР не встановлюється необхідність здійснення митних формальностей;  середній рівень, при якому встановлюється необхідність здійснення митних формальностей, не пов’язаних з митним оглядом (переоглядом) товарів **і** транспортних засобів;  високий рівень, при якому встановлюється необхідність проведення митних формальностей, які, зокрема, передбачають здійснення митного огляду (переогляду) товарів **і** транспортних засобів.  За результатами здійснення контролю із застосуванням АСУР може здійснюватися інформування посадової особи **митниці (митного поста) ДФС** для подальшого прийняття рішення щодо необхідності проведення митних формальностей, що відповідають одному з вищезазначених рівнів ризику.  Митні формальності, зазначені у цьому пункті, визначаються згідно з Класифікатором митних формальностей, що можуть бути визначені за результатами застосування системи управління ризиками, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 20 вересня 2012 року № 1011. | **15.** За результатами здійснення контролю із застосуванням СУР, в тому числі АСУР, у кожному конкретному випадку визначаються рівень ризику, а також відповідні йому форми та обсяги митного контролю, які підлягають виконанню **митними органами** під час митного контролю, а саме:  низький рівень, при якому за результатами застосування СУР не встановлюється необхідність здійснення митних формальностей;  середній рівень, при якому встановлюється необхідність здійснення митних формальностей, не пов’язаних із митним оглядом (переоглядом) товарів**,** транспортних засобів;  високий рівень, при якому встановлюється необхідність проведення митних формальностей, які, зокрема, передбачають здійснення митного огляду (переогляду) товарів**,** транспортних засобів.  За результатами здійснення контролю із застосуванням АСУР може здійснюватися інформування посадової особи **митного органу** для подальшого прийняття рішення щодо необхідності проведення митних формальностей, що відповідають одному із зазначених вище рівнів ризику.  Митні формальності, зазначені у цьому пункті, визначаються згідно з Класифікатором митних формальностей, що можуть бути визначені за результатами застосування системи управління ризиками, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 20 вересня 2012 року № 1011. |  |
| **II. Профілі ризику** | **II. Профілі ризику** |  |
| 1. Профілі ризику залежно від можливості автоматизації їх застосування можуть бути документальними (неавтоматизований контроль із застосуванням СУР) або електронними (автоматизований або комбінований контроль із застосуванням СУР). | 1. Профілі ризику залежно від можливості автоматизації їх застосування можуть бути документальними (неавтоматизований контроль із застосуванням СУР) або електронними (автоматизований або комбінований контроль із застосуванням СУР). |  |
| 2. Профілі ризику розробляються центральним підрозділом з питань координації застосування СУР та застосовуються у всіх митницях (митних постах) **ДФС**, якщо інше не визначено самим профілем ризику.  **Структурні підрозділи ДФС, спеціалізований орган доходів і зборів, до компетенції якого належить проведення досліджень і експертної діяльності (далі – спеціалізований орган доходів і зборів), та територіальні органи доходів і зборів можуть надавати пропозиції щодо необхідності розробки профілю ризику.** | 2. Профілі ризику розробляє центральний підрозділ з питань координації застосування СУР, їх застосовують у всіх митницях (митних постах) Держмитслужби, якщо іншого не визначено самим профілем ризику.  **Митні органи (їх структурні підрозділи) надають пропозиції щодо розробки профілів ризику, зокрема шляхом внесення інформації до бази даних ризиків.** | У зв’язку із прийняттям Закону України від 02 жовтня 2019 року № 141-IX «Про внесення змін до Митного кодексу України щодо деяких питань функціонування авторизованих економічних операторів» та відповідно до пункту 37 Плану заходів з реформування та розвитку системи органів, що реалізують митну політику, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 13 травня 2020 року № 569-р «Деякі питання реалізації концептуальних напрямів реформування системи органів, що реалізують державну митну політику» |
| 3. Профіль ризику може бути представлений у формах паспорта профілю ризику і програмного коду профілю ризику.  Паспорт профілю ризику формується для документальних та електронних профілів ризику і використовується для документального опису профілю ризику.  Зразок паспорта електронного профілю ризику наведено у додатку 1 до цього Порядку.  Зразок паспорта документального профілю ризику наведено у додатку 2 до цього Порядку.  Зміст паспорта профілю ризику призначений для використання виключно **органами доходів і зборів** і є документом для службового користування.  Паспорт профілю ризику зберігається протягом строку дії профілю ризику, але не менше 3 років після припинення його дії.  Облік, зберігання і використання паспортів профілів ризику здійснюються відповідно до нормативно-правових актів України, які регулюють питання обліку, зберігання та використання документів, які містять службову інформацію.  Програмний код профілю ризику формується тільки для електронних профілів ризику, використовується для їх програмної реалізації й імплементується до **одного з таких модулів АСУР:**  **модуль АСУР при митному оформленні митної декларації (у тому числі електронної митної декларації) чи іншого документа, який відповідно до законодавства її замінює та вноситься до автоматизованої системи митного оформлення;**  **модуль АСУР у пунктах пропуску через державний кордон для автомобільного сполучення («журнал пункту пропуску»);**  **модуль АСУР у пунктах пропуску через державний кордон для автомобільного сполучення («пасажирський пункт пропуску»);**  **модуль АСУР у пунктах пропуску через державний кордон для морського сполучення;**  **модуль АСУР у пунктах пропуску через державний кордон для повітряного сполучення;**  **модуль АСУР у пунктах пропуску через державний кордон для залізничного сполучення тощо.** | 3. Профіль ризику може бути представлений у формах паспорта профілю ризику і програмного коду профілю ризику.  Паспорт профілю ризику формується для документальних та електронних профілів ризику і використовується для документального опису профілю ризику.  Зразок паспорта електронного профілю ризику наведено у додатку 1 до цього Порядку.  Зразок паспорта документального профілю ризику наведено у додатку 2 до цього Порядку.  Зміст паспорта профілю ризику призначений для використання виключно **митними органами (їх структурними підрозділами)** і є документом для службового користування.  Паспорт профілю ризику зберігається протягом строку дії профілю ризику, але не менше 3 років після припинення його дії.  Облік, зберігання і використання паспортів профілів ризику здійснюються відповідно до нормативно-правових актів України, які регулюють питання обліку, зберігання та використання документів, які містять службову інформацію.  Програмний код профілю ризику формується лише для електронних профілів ризику, використовується для їх програмної реалізації й імплементується до **окремого модуля АСУР**.  **Модулі АСУР розробляються та впроваджуються залежно від потреби до ЄАІС, у тому числі АСМО, та можуть враховувати, зокрема, митні режими, особливості, засоби та способи переміщення через державний кордон України окремих товарів, транспортних засобів тощо.** |  |
| **4. До профілю ризику його розробником формується також аналітична довідка, зразок якої наведено у додатку 3 до цього Порядку. Аналітична довідка формується з метою опису розглянутих у профілі ризику областей ризику, визначення можливих заходів для подальшої мінімізації ризику.**  **У разі ініціювання розробки профілю ризику структурними підрозділами ДФС, спеціалізованим органом доходів і зборів або територіальними органами доходів і зборів ініціатор надає центральному підрозділу з питань координації застосування СУР проект аналітичної довідки, зазначеної у цьому пункті.** | **4.** **З метою опису підстав розроблення та розглянутих у профілі ризику областей ризику до профілю ризику формується аналітична довідка.**  **Аналітична довідка може формуватись із використання інформаційних технологій, у тому числі з використання інформації з бази даних ризиків.** |  |
| 5. Залежно від необхідності наповнення профілів ризику значеннями індикаторів ризику застосовуються звичайні (не передбачають наповнення **профілю ризику** під час **його** застосування) та рамкові (передбачають наповнення **профілю ризику** під час **його** застосування) профілі ризику.  При цьому під наповненням профілю ризику розуміється визначення конкретних значень окремих індикаторів ризику та інших параметрів профілю ризику (перелік відповідних індикаторів ризику та інших параметрів профілю ризику визначається у профілі ризику).  У разі якщо профіль ризику передбачає наповнення, у паспорті профілю ризику зазначаються індикатори ризику та інші параметри профілю ризику, які підлягають наповненню/оновленню, відповідальний за наповнення **орган доходів і зборів** (його структурний підрозділ), періодичність наповнення/оновлення окремих індикаторів ризику та інших параметрів профілю ризику. | 5. Залежно від необхідності наповнення профілів ризику значеннями індикаторів ризику застосовуються звичайні (не передбачають наповнення під час застосування) та рамкові (передбачають наповнення під час застосування) профілі ризику.  При цьому під наповненням профілю ризику розуміється визначення конкретних значень окремих індикаторів ризику та інших параметрів профілю ризику (перелік відповідних індикаторів ризику та інших параметрів профілю ризику визначається у профілі ризику).  У разі якщо профіль ризику передбачає наповнення, у паспорті профілю ризику зазначаються індикатори ризику та інші параметри профілю ризику, що підлягають наповненню/оновленню, відповідальний за наповнення **митний орган** (його структурний підрозділ), періодичність наповнення/оновлення окремих індикаторів ризику та інших параметрів профілю ризику.  **Профіль ризику може містити одне або більше ризик-правил. Для рамкових профілів ризику кількість ризик-правил у ньому визначається кількістю внесених до нього комбінацій конкретних значень окремих індикаторів ризику та інших параметрів профілю ризику.** |  |
| 6. Профілі ризику наповнюються значеннями індикаторів ризику, які можуть враховувати регіональні та місцеві особливості. | 6. Профілі ризику наповнюються значеннями індикаторів ризику, які можуть враховувати регіональні та місцеві особливості. |  |
| 7. Для забезпечення можливості додаткового вивчення та/або уточнення області ризику, моніторингу області ризику та вжиття за результатами такого моніторингу заходів оперативного реагування можуть застосовуватись фонові профілі ризику, які не передбачають формування переліку митних формальностей, визначених за результатами застосування таких профілів ризику.  У паспорті фонового профілю ризику зазначаються **структурний підрозділ ДФС або митниці ДФС,** відповідальний за моніторинг спрацювання профілю ризику, та спосіб такого моніторингу. | 7. Для забезпечення можливості додаткового вивчення та/або уточнення області ризику, моніторингу області ризику та вжиття за результатами такого моніторингу заходів оперативного реагування можуть застосовуватись фонові профілі ризику, які не передбачають формування переліку митних формальностей, визначених за результатами застосування таких профілів ризику.  У паспорті фонового профілю ризику зазначаються **митний орган (його структурний підрозділ)**, відповідальний за моніторинг спрацювання профілю ризику, та спосіб такого моніторингу. |  |
| 8. Розроблення профілю ризику передбачає:  1) визначення індикаторів ризику;  2) визначення доцільності застосування негативної та позитивної історії у профілі ризику (здійснюється тільки для електронних профілів ризику);  3) визначення алгоритму обчислення ступеня ризику за профілем ризику та залежно від ступеня ризику адекватних заходів, необхідних для запобігання або мінімізації ризиків (форм та обсягів митного контролю), якщо необхідність визначення таких заходів передбачено профілем ризику. | 8. Розроблення профілю ризику передбачає:  1) визначення індикаторів ризику;  2) визначення доцільності застосування негативної та позитивної історії у профілі ризику (здійснюється лише для електронних профілів ризику);  3) визначення алгоритму обчислення ступеня ризику за профілем ризику та залежно від ступеня ризику адекватних заходів, необхідних для запобігання або мінімізації ризиків (форм та обсягів митного контролю), якщо необхідність визначення таких заходів передбачено профілем ризику. |  |
| 9. Рішення про схвалення та введення в дію електронних профілів ризику, змін до них, припинення дії електронних профілів ризику приймається Експертною комісією, крім випадків, визначених пунктом 10 цього розділу.  Рішення Експертної комісії оформлюються протоколом засідання.  Рішення Експертної комісії є обов’язковими для виконання структурними підрозділами **ДФС** та **територіальними органами доходів і зборів**.  Документи, схвалені Експертною комісією відповідно до вимог цього пункту, які потребують програмної реалізації **структурним підрозділом ДФС, до компетенції якого належить супроводження інформаційних технологій (далі – структурний підрозділ з питань ІТ)**, виготовляються у двох примірниках. При цьому перші примірники документів надсилаються листом центрального підрозділу з питань координації застосування СУР до структурного підрозділу з питань ІТ для введення в дію відповідно до термінів, визначених у протоколі засідання Експертної комісії, а другі – зберігаються у справах центрального підрозділу з питань координації застосування СУР.  Документи, схвалені Експертною комісією відповідно до вимог цього пункту, які не потребують програмної реалізації структурним підрозділом з питань ІТ, а реалізуються центральним підрозділом з питань координації застосування СУР із **застосуванням** **окремого** **ПІК ДФС**, виготовляються в одному примірнику та зберігаються у справах центрального підрозділу з питань координації застосування СУР.  За потреби, якщо до наповнення чи контролю ефективності профілю ризику залучаються інші **підрозділи чи органи доходів і зборів**, можуть схвалюватись додаткові примірники документів або ж в установленому порядку виготовлятись їх копії. | 9. Рішення про схвалення та введення в дію електронних профілів ризику, змін до них, припинення дії електронних профілів ризику приймає  **Експертна комісія, крім випадків, визначених пунктом 10 цього розділу.**  **Експертна комісія також приймає рішення про схвалення та введення в дію СУА, внесення до них змін та припинення їх дії.**  **Рішення Експертної комісії приймаються під час проведення засідань та/або шляхом застосування інформаційних технологій із використанням членами такої комісії кваліфікованих електронних підписів.**  Рішення Експертної комісії оформлюються протоколом засідання.  Рішення Експертної комісії є обов’язковими для виконання **митними органами (їх структурними підрозділами)**.  Документи, схвалені Експертною комісією відповідно до вимог цього пункту, які потребують програмної реалізації **структурним підрозділом Держмитслужби, до компетенції якого належить супроводження інформаційних технологій (далі – структурний підрозділ з питань ІТ)**, виготовляються у двох примірниках. При цьому перші примірники документів надсилаються листом центрального підрозділу з питань координації застосування СУР до структурного підрозділу з питань ІТ для введення в дію відповідно до термінів, визначених у протоколі засідання Експертної комісії, а другі – зберігаються у справах центрального підрозділу з питань координації застосування СУР.  Документи, схвалені Експертною комісією відповідно до вимог цього пункту, які не потребують програмної реалізації структурним підрозділом з питань ІТ, а реалізуються центральним підрозділом з питань координації застосування СУР із **використанням функціоналу ЄАІС, у тому числі АСМО,** виготовляються в одному примірнику та зберігаються у справах центрального підрозділу з питань координації застосування СУР.  За потреби, якщо до наповнення чи контролю ефективності профілю ризику залучаються інші **митні органи (їх структурні підрозділи),** можуть схвалюватись додаткові примірники документів або ж в установленому порядку виготовлятись їх копії.  **У разі застосування Експертною комісією інформаційних технологій направлення інформації про прийняті рішення, у тому числі для їх програмної реалізації, може здійснюватись із використанням відповідних інформаційно-телекомунікаційних  систем.** |  |
| 10. Рішення про внесення змін до електронного профілю ризику може бути прийнято центральним підрозділом з питань координації застосування СУР, якщо такі зміни пов’язані:  1) зі змінами документів, положення яких враховано при розробленні профілю ризику, та необхідністю актуалізації відповідних значень окремих параметрів профілю ризику;  **2) зі змінами даних про контактну особу за профілем ризику;**  **3)** зі змінами числових значень позитивної/ негативної історії профілю ризику, ступеня ризику;  **4)** з необхідністю виправлення технічних помилок у паспорті профілю ризику. | 10. Рішення про внесення змін до електронного профілю ризику може приймати центральний підрозділ з питань координації застосування СУР, якщо такі зміни пов’язані:  1) зі змінами документів, положення яких враховано під час розроблення профілю ризику, та необхідністю актуалізації відповідних значень окремих параметрів профілю ризику;  **Виключити**  **2)** зі змінами числових значень позитивної/негативної історії профілю ризику, ступеня ризику;  **3)** з необхідністю виправлення технічних помилок у паспорті профілю ризику. |  |
| 11. Центральний підрозділ з питань координації застосування СУР тимчасово призупиняє дію електронного профілю ризику, у тому числі за поданням **структурного підрозділу ДФС, спеціалізованого органу доходів і зборів або територіального органу доходів і зборів**, у разі:  1) внесення змін до документів, положення яких враховано при розробленні електронного профілю ризику, коли такі зміни ведуть до необхідності суттєвих змін електронного профілю ризику;  2) скасування, втрати чинності документами, положення яких враховано при розробленні електронного профілю ризику;  3) втрати актуальності електронним профілем ризику;  4) виявлення проблемних питань під час застосування електронного профілю ризику, що не можуть бути вирішені шляхом внесення змін до електронного профілю ризику відповідно до пункту 10 цього розділу;  5) встановлення за результатами контролю застосування СУР низької ефективності окремого профілю ризику. | 11. Центральний підрозділ з питань координації застосування СУР тимчасово призупиняє дію електронного профілю ризику, у тому числі за поданням **митного органу (його структурного підрозділу)**, у разі:  1) внесення змін до документів, положення яких враховано під час розроблення електронного профілю ризику, коли такі зміни ведуть до необхідності суттєвих змін електронного профілю ризику;  2) скасування, втрати чинності документами, положення яких враховано під час розроблення електронного профілю ризику;  3) втрати актуальності електронним профілем ризику;  4) виявлення проблемних питань під час застосування електронного профілю ризику, що не можуть бути вирішені шляхом внесення змін до електронного профілю ризику відповідно до пункту 10 цього розділу;  5) встановлення за результатами контролю застосування СУР низької ефективності окремого профілю ризику. |  |
| 12. Прийняті відповідно до пунктів 10, 11 цього розділу рішення щодо електронних профілів ризику, програмна реалізація яких здійснювалась центральним підрозділом з питань координації застосування СУР із **застосуванням окремого** **ПІК ДФС**, оформлюються у вигляді доповідної записки із резолюцією керівника (особи, яка виконує його обов’язки) центрального підрозділу з питань координації застосування СУР.  Прийняті відповідно до пунктів 10, 11 цього розділу рішення щодо електронних профілів ризику, програмна реалізація яких здійснювалась структурним підрозділом з питань ІТ, оформлюються у вигляді листа центрального підрозділу з питань координації застосування СУР до структурного підрозділу з питань ІТ.  Відповідні рішення виносяться на обговорення на черговому засіданні Експертної комісії з метою прийняття рішення щодо необхідності подальшого внесення змін, припинення дії профілю ризику.  Прийняті відповідно до пункту 11 цього розділу рішення щодо електронних профілів ризику, розробка яких здійснювалась центральним підрозділом з питань координації застосування СУР за ініціативою інших **підрозділів ДФС**, невідкладно доводяться до такого **підрозділу** з метою вжиття ним заходів щодо:  перегляду значень окремих індикаторів ризику та інших параметрів профілю ризику;  вжиття інших заходів, спрямованих на підвищення ефективності профілю ризику.  У разі якщо ініціатором розробки електронного профілю ризику протягом місяця не вжито заходів щодо перегляду значень окремих індикаторів ризику та інших параметрів профілю ризику та/або інших заходів, спрямованих на підвищення ефективності профілю ризику, на черговому засіданні Експертної комісії виноситься питання про припинення дії такого профілю ризику. | 12. Прийняті відповідно до пунктів 10, 11 цього розділу рішення щодо електронних профілів ризику, програмна реалізація яких здійснювалась центральним підрозділом з питань координації застосування СУР із **використанням функціоналу ЄАІС, у тому числі АСМО,** оформлюються у вигляді доповідної записки із резолюцією керівника (особи, яка виконує його обов’язки) **або заступника керівника** **(особи, яка виконує його обов’язки)** центрального підрозділу з питань координації застосування СУР.  Прийняті відповідно до пунктів 10, 11 цього розділу рішення щодо електронних профілів ризику, програмна реалізація яких здійснювалась структурним підрозділом з питань ІТ, оформлюються у вигляді листа центрального підрозділу з питань координації застосування СУР до структурного підрозділу з питань ІТ.  Відповідні рішення виносяться на обговорення на черговому засіданні Експертної комісії з метою прийняття рішення щодо необхідності подальшого внесення змін, припинення дії профілю ризику.  Прийняті відповідно до пункту 11 цього розділу рішення щодо електронних профілів ризику, розробка яких здійснювалась центральним підрозділом з питань координації застосування СУР за ініціативою **іншого митного органу (його структурного підрозділу)**, невідкладно доводяться до такого **органу (підрозділу)** з метою вжиття ним заходів щодо:  перегляду значень окремих індикаторів ризику та інших параметрів профілю ризику;  вжиття інших заходів, спрямованих на підвищення ефективності профілю ризику.  У разі якщо ініціатором розроблення електронного профілю ризику протягом місяця не вжито заходів щодо перегляду значень окремих індикаторів ризику та інших параметрів профілю ризику та/або інших заходів, спрямованих на підвищення ефективності профілю ризику, на черговому засіданні Експертної комісії **на розгляд** виноситься питання про припинення дії такого профілю ризику. |  |
| 13. Електронні профілі ризику доводяться до митниць **ДФС** у вигляді поновлень АСМО **або іншого** **ПІК ДФС**. | 13. Електронні профілі ризику доводяться до митниць **(митних постів) Держмитслужби** **програмними методами, у тому числі** у вигляді поновлень АСМО. |  |
| 14. Електронний рамковий профіль ризику наповнюється **органом доходів і зборів** (його структурним підрозділом), визначеним відповідальним за наповнення відповідного рамкового профілю ризику.  Наповнення електронного профілю ризику здійснюється на підставі доповнень до профілю ризику, підписаних керівником (**особою, яка його заміщує**) такого **органу доходів і зборів** (його структурного підрозділу).  Підписані відповідно до вимог цього пункту доповнення направляються для подальшої імплементації до структурного підрозділу з питань ІТ або самостійно вносяться відповідним **органом доходів і зборів** (його структурним підрозділом). | 14. Електронний рамковий профіль ризику наповнюється **митним органом** (його структурним підрозділом), визначеним відповідальним за наповнення відповідного рамкового профілю ризику.  Наповнення електронного профілю ризику здійснюється на підставі доповнень до профілю ризику, підписаних керівником **(особою, яка виконує його обов’язки) або заступником керівника** **(особою, яка виконує його обов’язки)** такого **митного органу** (його структурного підрозділу).  Підписані відповідно до вимог цього пункту доповнення надсилаються для подальшої імплементації до структурного підрозділу з питань ІТ або самостійно вносяться відповідним **митним органом** (його структурним підрозділом). |  |
| 15. Рішення про схвалення та введення в дію документальних профілів ризику, змін до них, припинення дії документальних профілів ризику приймаються у порядку, передбаченому для електронних профілів ризику. | 15. Рішення про схвалення та введення в дію документальних профілів ризику, змін до них, припинення дії документальних профілів ризику приймаються у порядку, передбаченому для електронних профілів ризику. |  |
| 16. На підставі інформації про результати застосування профілю ризику, а також інших даних, пов’язаних з дією профілю ризику, здійснюється контроль його ефективності.  Відповідальний за контроль ефективності профілю ризику **підрозділ** та періодичність здійснення контролю ефективності зазначаються у паспорті профілю ризику.  Загальний контроль ефективності профілів ризику, в тому числі з урахуванням інформації про контроль ефективності, проведений зазначеним у паспорті профілю ризику відповідальним **підрозділом**, здійснює центральний підрозділ з питань координації застосування СУР.  До контролю ефективності профілю ризику за ініціативи підрозділу, відповідального за контроль ефективності профілю ризику, або центрального підрозділу з питань координації застосування СУР можуть також залучатись інші заінтересовані **органи доходів і зборів** (їх структурні підрозділи). | 16. На підставі інформації про результати застосування профілю ризику, а також інших даних, пов’язаних із дією профілю ризику, здійснюється контроль його ефективності.  Відповідальний за контроль ефективності профілю ризику **митний орган (його структурний підрозділ)** та періодичність здійснення контролю ефективності зазначаються у паспорті профілю ризику.  Загальний контроль ефективності профілів ризику, у тому числі з урахуванням інформації про контроль ефективності, проведений зазначеним у паспорті профілю ризику відповідальним **митним органом (його структурним підрозділом)**, здійснює центральний підрозділ з питань координації застосування СУР.  До контролю ефективності профілю ризику за ініціативи **митного органу (його структурного підрозділу)**, відповідального за контроль ефективності профілю ризику, або центрального підрозділу з питань координації застосування СУР можуть також залучатись інші заінтересовані **митні органи** (їх структурні підрозділи). |  |
|  | **17. З метою систематизації інформації про профілі ризику центральним підрозділом з питань координації застосування СУР із застосуванням інформаційних технологій ведеться реєстр профілів ризику.** |  |
| **III. Орієнтування** | **III. Орієнтування** |  |
| 1. Орієнтування як один з інструментів розробки і реалізації заходів з управління ризиками використовується для невідкладного інформування **митниць** про осіб та/або транспортні засоби, за допомогою яких можуть бути вчинені порушення законодавства України з питань **державної митної справи**, про товари, які можуть бути об’єктом правопорушення, та про застосування форм контролю для виявлення, запобігання та припинення таких порушень. | 1. Орієнтування як один з інструментів розроблення і реалізації заходів з управління ризиками використовується для невідкладного інформування **митних органів (їх структурних підрозділів)** про осіб та/або транспортні засоби, за допомогою яких можуть бути вчинені порушення законодавства України з питань **митної справи**, про товари, які можуть бути об’єктом правопорушення, та про застосування форм контролю для виявлення, запобігання та припинення таких порушень. | У зв’язку із прийняттям Закону України від 14 січня 2020 року № 440-IX «Про внесення змін до Митного кодексу України та деяких інших законодавчих актів України у зв’язку з проведенням адміністративної реформи» та відповідно до пункту 37 Плану заходів з реформування та розвитку системи органів, що реалізують митну політику, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 13 травня 2020 року № 569-р «Деякі питання реалізації концептуальних напрямів реформування системи органів, що реалізують державну митну політику» |
| 2. Джерелом інформації щодо орієнтувань є відомості, отримані **органом доходів і зборів** (його структурним підрозділом) від інших **органів доходів і зборів** (їх структурних підрозділів), правоохоронних органів, інших органів державної влади, міжнародних організацій, митних та інших уповноважених органів іноземних держав, власні аналітичні напрацювання та інші джерела. | 2. Джерелом інформації щодо орієнтувань є відомості, отримані **митним органом** (його структурним підрозділом) від інших **митних органів** (їх структурних підрозділів), правоохоронних органів, інших органів державної влади, міжнародних організацій, митних та інших уповноважених органів іноземних держав, власні аналітичні напрацювання та інші джерела. |  |
|  | **3. Для автоматизації виявлення об’єктів контролю, зазначених в оформленому відповідно до законодавства орієнтуванні, можуть використовуватись електронні профілі ризику та існуючі модулі АСУР.** |  |
| **IV. Індикатори ризику** | **IV. Індикатори ризику** |  |
| 1. У випадках, коли розробка окремих профілів ризику є недоцільною, зокрема, якщо індикатори ризику не можуть бути використані автоматизовано, формуються переліки індикаторів ризику.  Перелік індикаторів ризику як документ об’єднує кілька альтернативних (тобто таких, що застосовуються не тільки при одночасному їх виконанні, а також окремо один від одного) індикаторів ризику, пов’язаних спільними областями ризику, заходами з мінімізації ризиків. Перелік індикаторів ризику має містити індикатори ризику та інформацію щодо заходів, які необхідно вживати для запобігання або мінімізації ризиків (форми та обсяги митного контролю). | 1. У разі якщо розроблення окремих профілів ризику є недоцільним, зокрема, якщо індикатори ризику не можуть бути використані автоматизовано, формуються переліки індикаторів ризику.  Перелік індикаторів ризику як документ об’єднує кілька альтернативних (тобто таких, що застосовуються не лише у разі їх одночасного виконання, а також окремо один від одного) індикаторів ризику, пов’язаних спільними областями ризику, заходами з мінімізації ризиків. Перелік індикаторів ризику має містити індикатори ризику та інформацію щодо заходів, які необхідно вживати для запобігання або мінімізації ризиків (форми та обсяги митного контролю). |  |
| 2. Переліки індикаторів ризику розробляються центральним підрозділом з питань координації застосування СУР. | 2. Переліки індикаторів ризику розробляє центральний підрозділ з питань координації застосування СУР. |  |
| 3. Розроблені відповідно до пункту 2 цього розділу переліки індикаторів ризику розглядаються та схвалюються на засіданні Експертної комісії. | 3. Розроблені відповідно до пункту 2 цього розділу переліки індикаторів ризику розглядаються та схвалюються на засіданні Експертної комісії. |  |
| 4. Внесення змін або припинення дії переліків індикаторів ризику здійснюється за результатами розгляду відповідних пропозицій Експертною комісією шляхом схвалення оновлених переліків індикаторів ризику у порядку, визначеному пунктом 3 цього розділу. | 4. Внесення змін або припинення дії переліків індикаторів ризику здійснюється за результатами розгляду відповідних пропозицій Експертною комісією шляхом схвалення оновлених переліків індикаторів ризику у порядку, визначеному пунктом 3 цього розділу. |  |
| 5. Схвалений перелік індикаторів ризику **застосовується** **в усіх митницях (митних постах)** **ДФС**, якщо інше не визначено переліком індикаторів ризику. | 5. Схвалений перелік індикаторів ризику застосовують усі митні органи (їх структурні підрозділи), якщо іншого не визначено переліком індикаторів ризику. |  |
| 6. Аналіз застосування та за потреби актуалізація переліків індикаторів ризику здійснюються не рідше ніж раз на рік центральним підрозділом з питань координації застосування СУР із залученням у разі потреби інших заінтересованих структурних підрозділів **ДФС**, **спеціалізованого органу доходів і зборів, митниць ДФС**. | 6. Аналіз застосування та за потреби актуалізацію переліків індикаторів ризику здійснює не рідше ніж раз на рік центральний підрозділ з питань координації застосування СУР із залученням за потреби інших заінтересованих митних органів (їх структурних підрозділів). |  |
| **V. Методичні рекомендації щодо роботи посадових осіб митниць з аналізу, виявлення та оцінки ризиків** | **V. Методичні рекомендації щодо роботи посадових осіб митниць (митних постів) з аналізу, виявлення та оцінки ризиків** |  |
| 1. Структурні підрозділи **ДФС**, які координують роботу митниць **ДФС**, у разі потреби розробляють методичні рекомендації щодо роботи посадових осіб митниць з аналізу, виявлення та оцінки ризиків (далі – методичні рекомендації). | 1. Структурні підрозділи **Держмитслужби**, які координують роботу митниць **(митних постів) Держмитслужби щодо здійснення митного контролю за окремими напрямами (зокрема правильності класифікації товарів згідно з УКТ ЗЕД, правильності визначення країни походження товарів, правильності визначення митної вартості товарів)** за потреби розробляють методичні рекомендації щодо роботи посадових осіб митниць **(митних постів) Держмитслужби** з аналізу, виявлення та оцінки ризиків (далі – методичні рекомендації). | У зв’язку із прийняттям Закону України від 14 січня 2020 року № 440-IX «Про внесення змін до Митного кодексу України та деяких інших законодавчих актів України у зв’язку з проведенням адміністративної реформи» та відповідно до пункту 37 Плану заходів з реформування та розвитку системи органів, що реалізують митну політику, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 13 травня 2020 року № 569-р «Деякі питання реалізації концептуальних напрямів реформування системи органів, що реалізують державну митну політику» |
| **2. Методичні рекомендації можуть розроблятися, зокрема, за напрямами контролю:**  **правильності класифікації товарів згідно з УКТ ЗЕД;**  **правильності визначення країни походження товарів;**  **правильності визначення митної вартості товарів;**  **дотримання встановлених до задекларованих товарів заходів нетарифного регулювання, заборон та/або обмежень щодо переміщення через митний кордон України;**  **дотримання законодавства з питань захисту прав інтелектуальної власності;**  **достовірності декларування.** | **Виключити** |  |
| 3. Методичні рекомендації мають містити детальні інструкції щодо послідовності дій посадових осіб митниць **ДФС** при здійсненні митного контролю за визначеним напрямом з метою оцінки ризику та визначення форм і обсягів митного контролю, достатніх для забезпечення додержання вимог законодавства України з питань **державної митної справи**. | **2.** Методичні рекомендації мають містити інструкції щодо послідовності дій посадових осіб митниць **(митних постів) Держмитслужби** під час здійснення митного контролю за визначеним напрямом з метою оцінки ризику та визначення форм і обсягів митного контролю, достатніх для забезпечення додержання вимог законодавства України з питань **митної справи**. |  |
| 4. Проект методичних рекомендацій погоджується з центральним підрозділом з питань координації застосування СУР. | **3.** Проект методичних рекомендацій погоджується з центральним підрозділом з питань координації застосування СУР. |  |
| **VI. Випадковий відбір** | **VI. Випадковий відбір** |  |
| 1. Випадковий відбір реалізується із застосуванням інформаційних технологій, де це можливо. | 1. Випадковий відбір реалізується із застосуванням інформаційних технологій, де це можливо. |  |
| 2. Елементи випадкового відбору можуть застосовуватись у рамках окремого профілю ризику для зменшення його селективності. | 2. Елементи випадкового відбору можуть застосовуватись у рамках окремого профілю ризику для зменшення його селективності. |  |
| **VII. Реалізація заходів з управління ризиками під час митного контролю та/або митного оформлення** | **VII. Реалізація заходів з управління ризиками під час митного контролю та/або митного оформлення** |  |
| 1. **За результатами оцінки ризику** **у конкретному випадку** здійснення митного контролю товарів, транспортних засобів, **у тому числі за результатами контролю із застосуванням СУР, що здійснюється відповідно до статті 337 Митного кодексу України, митниці (митні пости) ДФС обирають** форми та обсяги митного контролю. При цьому формується перелік митних формальностей, визначених за результатами застосування зазначених у пункті 10 розділу I цього Порядку інструментів з управління ризиками (далі – Перелік митних формальностей **за результатами застосування СУР**).  При застосуванні АСМО **або іншого** **ПІК ДФС** для митного контролю товарів, транспортних засобів Перелік митних формальностей **за результатами застосування СУР** формується за допомогою інформаційних технологій, за результатами автоматизованого контролю із застосуванням СУР, а також доповнюється/**коригується** **митницею (митним постом) ДФС** за результатами проведення комбінованого та/або неавтоматизованого контролю із застосуванням СУР шляхом оцінки ризику відповідно до документальних профілів ризику, орієнтувань, переліків індикаторів ризику, методичних рекомендацій, у тому числі за результатами аналізу поданих для митного контролю документів (їх копій), відомостей, результатів застосування технічних засобів митного контролю, а також на підставі вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок проведення митного контролю та/або митного оформлення товарів, транспортних засобів. | 1. **За результатами аналізу та оцінки ризиків у конкретному випадку переміщення товарів, транспортних засобів через митний кордон України АСУР (шляхом здійснення автоматизованого контролю із застосуванням СУР) та/або посадові особи митних органів на підставі результатів застосування СУР (шляхом здійснення комбінованого та/або неавтоматизованого контролю із застосуванням СУР) обирають форми та обсяги митного контролю. При цьому формується перелік митних формальностей, визначених за результатами застосування зазначених у пункті 11 розділу I цього Порядку інструментів з управління ризиками (далі – Перелік митних формальностей).**  **Визначені за результатами застосування АСУР форми та обсяги митного контролю з Переліку митних формальностей можуть бути змінені керівником/заступником керівника (особою, яка виконує його обов’язки) митного органу шляхом додавання митних формальностей за напрямом, щодо якого в Переліку митних формальностей уже наявні митні формальності.**  **На підставі результатів застосування СУР посадова особа митного органу може доповнити Перелік митних формальностей шляхом включення до нього митних формальностей за новим напрямом контролю, тобто напрямом, який не було визначено ризиковим за результатами застосування АСУР.**  Під час застосування АСМО або **іншої інформаційної системи ЄАІС** для митного контролю та**/або митного оформлення** товарів, транспортних засобів Перелік митних формальностей формується за допомогою інформаційних технологій, за результатами автоматизованого контролю із застосуванням СУР, а також доповнюється/**змінюється** за результатами проведення комбінованого та/або неавтоматизованого контролю із застосуванням СУР шляхом оцінки ризику відповідно до документальних профілів ризику, орієнтувань, переліків індикаторів ризику, методичних рекомендацій, у тому числі за результатами аналізу поданих для митного контролю документів (їх копій), відомостей, результатів застосування технічних засобів митного контролю, а також на підставі вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок проведення митного контролю та/або митного оформлення товарів, транспортних засобів. | У зв’язку із прийняттям Закону України від 14 січня 2020 року № 440-IX «Про внесення змін до Митного кодексу України та деяких інших законодавчих актів України у зв’язку з проведенням адміністративної реформи» |
| 2. Перелік митних формальностей **за результатами застосування СУР** містить відомості про:  1) назву митної формальності;  2) підрозділ / посадову особу – ініціатора включення митної формальності до переліку, прізвище, ініціали посадової особи, яка безпосередньо доповнила перелік;  3) підстави включення митної формальності до переліку;  **4) вид митної формальності (обов’язкова, обов’язкова за умови, у разі потреби);**  5) повідомлення до митної формальності.  Відомості відповідно до підпунктів 2, 3 цього пункту вносяться, якщо митну формальність додано за результатами проведення комбінованого та/або неавтоматизованого контролю із застосуванням СУР шляхом оцінки ризику відповідно до документальних профілів ризику, орієнтувань, переліків індикаторів ризику, методичних рекомендацій, у тому числі за результатами аналізу поданих для митного контролю документів (їх копій), відомостей, результатів застосування технічних засобів митного контролю, а також на підставі вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок проведення митного контролю та/або митного оформлення товарів, транспортних засобів.  Перелік митних формальностей **за результатами застосування СУР** може також не бути сформованим взагалі або містити лише повідомлення без зазначення митної формальності.  Прийняття посадовою особою **митниці (митного поста) ДФС** **рішень** щодо доповнення Переліку митних формальностей **за результатами застосування СУР** здійснюється шляхом внесення інформації про визначені форми та обсяги митного контролю до АСУР. | 2. Перелік митних формальностей містить відомості про:  1) назву митної формальності;  2) підрозділ/посадову особу – ініціатора включення митної формальності до переліку, прізвище, ініціали посадової особи, яка безпосередньо доповнила перелік;  3) підстави включення митної формальності до переліку **з відповідними детальними обґрунтуваннями**;  **Виключити**  **4**) повідомлення до митної формальності.  Відомості відповідно до підпунктів 2, 3 цього пункту вносяться у разі, якщо митну формальність додано за результатами проведення комбінованого та/або неавтоматизованого контролю із застосуванням СУР шляхом оцінки ризику відповідно до документальних профілів ризику, орієнтувань, переліків індикаторів ризику, методичних рекомендацій, у тому числі за результатами аналізу поданих для митного контролю документів (їх копій), відомостей, результатів застосування технічних засобів митного контролю, а також на підставі вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок проведення митного контролю та/або митного оформлення товарів, транспортних засобів.  Перелік митних формальностей може також не бути сформованим взагалі або містити лише повідомлення без зазначення митної формальності.  Прийняття посадовою особою **митного органу рішення** щодо доповнення**/зміни** Переліку митних формальностей здійснюється шляхом внесення інформації про визначені форми та обсяги митного контролю до АСУР. |  |
| **3. Форми та обсяги контролю, визначені в Переліку митних формальностей за результатами застосування СУР, виконуються посадовими особами митниці (митних постів) ДФС при проведенні митного контролю з урахуванням виду митної формальності та повідомлення до митної формальності, а також відповідно до вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок проведення митного контролю та/або митного оформлення товарів, транспортних засобів.** | **Виключити** |  |
| 4. Посадові особи митниці (митного поста) **ДФС**, які здійснюють митний контроль у конкретному випадку здійснення митного контролю товарів, транспортних засобів, в обов’язковому порядку переглядають сформований за допомогою інформаційних технологій Перелік митних формальностей **за результатами застосування СУР** та доповнюють/**коригують** Перелік митних формальностей за результатами проведення комбінованого та/або неавтоматизованого контролю із застосуванням СУР шляхом оцінки ризику відповідно до документальних профілів ризику, орієнтувань, переліків індикаторів ризику, методичних рекомендацій, у тому числі за результатами аналізу поданих для митного контролю документів (їх копій), відомостей, результатів застосування технічних засобів митного контролю, а також на підставі вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок проведення митного контролю та/або митного оформлення товарів, транспортних засобів.  **У разі застосування таргетингу Перелік митних формальностей за результатами застосування СУР може також бути доповнено/скориговано таргетером.**  Якщо в Переліку митних формальностей **за результатами застосування СУР** наявні митні формальності, до виконання яких необхідне залучення посадових осіб або структурних підрозділів **митниці** **ДФС**, які перебувають або розташовані не в місці здійснення митного контролю, то посадова особа митниці (митного поста) **ДФС**, визначена для здійснення митних формальностей, повідомляє про такі митні формальності керівника (заступника керівника) підрозділу митного оформлення (далі – ПМО) або особу, яка виконує його обов’язки, а також вживає заходів щодо невідкладного інформування (у тому числі засобами телефонного, факсимільного зв’язку, електронної пошти тощо) про такі митні формальності **відповідних** посадових осіб або **керівників структурних підрозділів** **митниці** **ДФС**.  Посадова особа або керівник структурного підрозділу **митниці** **ДФС** у разі отримання відповідної інформації невідкладно вживає заходів щодо забезпечення участі посадових осіб у проведенні митних формальностей. | **3.** Посадові особи митниці (митного поста) **Держмитслужби**, які здійснюють митний контроль у конкретному випадку здійснення митного контролю товарів, транспортних засобів, в обов’язковому порядку переглядають сформований за допомогою інформаційних технологій Перелік митних формальностей та доповнюють/**змінюють** його за результатами проведення комбінованого та/або неавтоматизованого контролю із застосуванням СУР шляхом оцінки ризику відповідно до документальних профілів ризику, орієнтувань, переліків індикаторів ризику, методичних рекомендацій, у тому числі за результатами аналізу поданих для митного контролю документів (їх копій), відомостей, результатів застосування технічних засобів митного контролю, а також на підставі вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок проведення митного контролю та/або митного оформлення товарів, транспортних засобів.  **Виключити**  Якщо в Переліку митних формальностей наявні митні формальності, до виконання яких необхідне залучення посадових осіб або структурних підрозділів **митного органу**, які перебувають або розташовані не в місці здійснення митного контролю, то посадова особа митниці (митного поста) **Держмитслужби**, визначена для здійснення митних формальностей, повідомляє про такі митні формальності керівника (заступника керівника) підрозділу митного оформлення (далі – ПМО) або особу, яка виконує його обов’язки, а також вживає заходів щодо невідкладного інформування (у тому числі засобами телефонного, факсимільного зв’язку, електронної пошти тощо) про такі митні формальності **визначених** посадових осіб або **керівника відповідного структурного підрозділу митного органу**.  Посадова особа або керівник структурного підрозділу **митного органу** у разі отримання відповідної інформації невідкладно вживає заходів щодо забезпечення участі посадових осіб у проведенні митних формальностей.  **Положення цього пункту також поширюються на дистанційне залучення посадових осіб митних органів (їх структурних підрозділів) до проведення окремих митних формальностей, у тому числі із використанням систем відеоспостереження.** |  |
| 5. Митна формальність з Переліку митних формальностей **за результатами застосування СУР може не здійснюватись**, якщо:  1) виконання митної формальності неможливе (залежно від виду чи характеристики товару, наявності відповідних технічних засобів, можливості пред’явлення товару до митного контролю тощо);  2) **виконання митної формальності недоцільне, оскільки** завдання згідно з повідомленням до митної формальності були досягнуті під час виконання іншої митної формальності;  **3) виконання митної формальності недоцільне, оскільки визначена митна формальність та відповідні завдання згідно з повідомленням до митної формальності були виконані раніше за цією партією товару іншим ПМО, про що наявні підтвердні документи;**  4) **виконання митної формальності недоцільне, оскільки** митна формальність та відповідні завдання згідно з повідомленням до митної формальності стосуються іншого (відмінного від задекларованого) товару чи особи;  5) **переміщення підпадає під винятки, визначені нормативно-правовими актами з питань державної митної справи**.  **У разі невиконання митної формальності з Переліку митних формальностей за результатами застосування СУР у зв’язку з наявністю інших обґрунтованих причин (крім визначених підпунктами 1 – 5 цього пункту) у АСМО або іншому ПІК ДФС відповідним чином фіксується детальна інформація про такі причини.** | **4.** Митна формальність з Переліку митних формальностей **може бути скасована**, якщо:  1) виконання митної формальності неможливе (залежно від виду чи характеристики товару, наявності відповідних технічних засобів, можливості пред’явлення товару до митного контролю тощо);  2) завдання згідно з повідомленням до митної формальності були досягнуті під час виконання іншої митної формальності;  **Виключити**  **3)** митна формальність та відповідні завдання згідно з повідомленням до митної формальності стосуються іншого (відмінного від задекларованого) товару, **транспортного засобу** чи особи;  **4)** **можливість невиконання митної формальності передбачена вимогами законодавства (в тому числі міжнародно-правових актів) або нормативно-правових актів України**.  **Перелік причин скасування митних формальностей з Переліку митних формальностей визначається Класифікатором результатів виконання митних формальностей, що можуть бути визначені за результатами застосування системи управління ризиками, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 20 вересня 2012 року № 1011.** |  |
| 6. Рішення про **невиконання** митної формальності **виду «обов’язкова»** з Переліку митних формальностей **за результатами застосування СУР** приймається керівником (заступником керівника, старшим зміни) ПМО або особою, яка виконує його обов’язки, крім випадків, коли нормативно-правовими актами з питань **державної митної справи** визначено інші вимоги. | **5. Рішення про скасування митної формальності з Переліку митних формальностей приймає керівник (заступник керівника) ПМО, або особа, яка виконує його обов’язки, крім випадків, коли нормативно-правовими актами з питань митної справи визначено інші вимоги.** |  |
| 7. Рішення щодо невиконання митної формальності виду «у разі потреби» з Переліку митних формальностей за результатами застосування СУР приймається посадовою особою митниці (митного поста) ДФС, визначеною для здійснення митних формальностей, згідно з відповідними нормативно-правовими актами та повідомленням до митної формальності. | **Виключити** |  |
| 8. Митна формальність виду «обов’язкова за умови» прирівнюється до митної формальності виду «обов’язкова», якщо виконуються умови, зазначені в повідомленні до митної формальності. В іншому разі така митна формальність прирівнюється до митної формальності виду «у разі потреби». | **Виключити** |  |
| **9**. У разі застосування таргетингу рішення про **невиконання митної формальності може бути прийнято таргетером**. | **6. У разі застосування таргетингу рішення про зміну Переліку митних формальностей, скасування окремих митних формальностей може прийняти таргетер або його безпосередній керівник / заступник керівника (особа, яка виконує його обов’язки).** |  |
| **10**. Прийняте відповідно до пунктів **5 – 9** цього розділу рішення засвідчується посадовою особою, яка його прийняла (у тому числі **з** використанням інформаційних технологій**)**. До Переліку митних формальностей **за результатами застосування СУР** за допомогою АСМО або іншого ПІК **ДФС** в обов’язковому порядку вноситься обґрунтування прийнятого рішення. | **7. Прийняте відповідно до пунктів 5 – 7 цього розділу рішення фіксує посадова особа, яка його прийняла, в ЄАІС, у тому числі АСМО, з обов’язковим внесенням обґрунтування прийнятого рішення.** | У зв’язку із прийняттям Закону України від 02 жовтня 2019 року № 141-IX «Про внесення змін до Митного кодексу України щодо деяких питань функціонування авторизованих економічних операторів» |
| **Відсутній** | **8. Після виконання митних формальностей з Переліку митних формальностей відомості про результати виконання усіх митних формальностей заносяться за допомогою АСМО або іншої інформаційної системи ЄАІС до бази даних митного органу (крім митних формальностей, які можуть бути здійснені після завершення митного оформлення).** | У зв’язку із прийняттям Закону України від 02 жовтня 2019 року № 141-IX «Про внесення змін до Митного кодексу України щодо деяких питань функціонування авторизованих економічних операторів» |
| **Відсутній** | **9. Результати виконання митних формальностей, доданих до Переліку митних формальностей посадовою особою митного органу після прийняття митної декларації для оформлення, вносить така посадова особа митного органу або її безпосередній керівник / заступник керівника (особа, яка виконує його обов’язки).** | У зв’язку із прийняттям Закону України від 02 жовтня 2019 року № 141-IX «Про внесення змін до Митного кодексу України щодо деяких питань функціонування авторизованих економічних операторів» |
| **11**. Після виконання митних формальностей з Переліку митних формальностей **за результатами застосування СУР** відомості про результати **їх** виконання заносяться за допомогою АСМО або **іншого** **ПІК ДФС** до бази даних **митниці** **ДФС** (крім митних формальностей, які можуть бути здійснені після завершення митного оформлення). | **Виключити** |  |
| 12. Передбачається внесення **за допомогою АСМО або іншого ПІК ДФС до бази даних митниці ДФС** таких відомостей про результати виконання митних формальностей з Переліку митних формальностей **за результатами застосування СУР**:  1) результат виконання митної формальності;  2) дата фактичного виконання митної формальності або дата прийняття рішення про її **невиконання**;  3) прізвища, ініціали посадових осіб, які здійснили митну формальність, або посадової особи, яка прийняла рішення про її **невиконання**;  4) додаткова інформація про результати виконання митної формальності, яку посадова особа вважає за доцільне зазначити (детальніше описати результат, вказати на проблемні питання при застосуванні митної формальності тощо), – вказується за потреби. Внесення додаткової інформації є обов’язковим, якщо:  прийнято рішення про **невиконання** митної формальності (у такому разі необхідно зазначити відповідне вичерпне обґрунтування);  за результатами виконання митної формальності виявлено невідповідності/розбіжності/ правопорушення (у такому разі необхідно зазначити детальну інформацію про суть виявлених невідповідностей/розбіжностей/ правопорушень);  5) реквізити документів, що підтверджують виконання митної формальності, – у разі якщо такі документи складено за результатами виконання митної формальності (акт про проведення огляду, прийняте **митницею** **ДФС** рішення про визначення коду товару тощо), крім тих, що вже зазначені у графі 44 митної декларації, а саме:  назва документа;  дата та номер документа;  додаткова інформація про документ, яку посадова особа вважає за доцільне зазначити (уточнена назва документа, дані про його видавця тощо), вказується за потреби. | **10.** Передбачається внесення **відповідно до пункту 9 цього розділу** таких відомостей про результати виконання митних формальностей з Переліку митних формальностей:  1) результат виконання митної формальності;  2) дата фактичного виконання митної формальності або дата прийняття рішення про її **скасування**;  3) прізвища, ініціали посадових осіб, які здійснили митну формальність, або посадової особи, яка прийняла рішення про її **скасування**;  4) додаткова інформація про результати виконання митної формальності, яку посадова особа вважає за доцільне зазначити (детальніше описати результат, вказати на проблемні питання під час застосування митної формальності тощо), – зазначається за потреби. Внесення додаткової інформації є обов’язковим, якщо:  прийнято рішення про **скасування** митної формальності (у такому разі необхідно зазначити відповідне вичерпне обґрунтування);  за результатами виконання митної формальності виявлено невідповідності/ розбіжності/правопорушення (у такому разі необхідно зазначити детальну інформацію про суть виявлених невідповідностей/ розбіжностей/правопорушень);  5) реквізити документів, що підтверджують виконання митної формальності, – у разі, якщо такі документи складено за результатами виконання митної формальності (акт про проведення огляду, прийняте **митним органом** рішення про визначення коду товару тощо), крім тих, що вже зазначені у графі 44 митної декларації, а саме:  назва документа;  дата та номер документа;  додаткова інформація про документ, яку посадова особа вважає за доцільне зазначити (уточнена назва документа, дані про його видавця тощо), зазначається за потреби.  **Внесення результатів виконання усіх митних формальностей є обов’язковим.** |  |
| **13**. При внесенні **за допомогою АСМО або іншого ПІК ДФС до бази даних митниці ДФС** інформації про результати виконання митних формальностей застосовується такий підхід:  1) при внесенні інформації про результати виконання митних формальностей у частині самого факту виконання враховується, що така інформація вноситься щодо поточної партії товарів з урахуванням обсягів митного контролю, виконаних цим ПМО.  Так, якщо при поточному митному оформленні у Переліку митних формальностей **за результатами застосування СУР** наявна митна формальність та відповідні завдання згідно з повідомленням до неї, які цей ПМО виконав раніше (за митною декларацією, митне оформлення якої не було завершено у зв’язку з відкликанням, відмовою у митному оформленні тощо), то така митна формальність вважається виконаною, що відповідним чином фіксується в АСМО або іншому **ПІК ДФС**.  Якщо ж при поточному митному оформленні у Переліку митних формальностей **за результатами застосування СУР** наявна митна формальність та відповідні завдання згідно з повідомленням до неї, які виконувались раніше іншим ПМО, в тому числі в пункті пропуску через державний кордон України, і цей ПМО не вживає додаткових заходів щодо її виконання, то така митна формальність вважається **невиконаною** та потребує прийняття рішення щодо невиконання митної формальності відповідно до підпункту 3 пункту 5 та **пунктів 6 – 9** цього розділу, що відповідним чином фіксується в АСМО або **іншому** **ПІК ДФС**;  2) при внесенні інформації про результати виконання митних формальностей у частині виявлення невідповідностей / розбіжностей / правопорушень враховується, що така інформація вноситься щодо поточної партії товарів та поточної митної декларації. | **11.** Під час внесення **відповідно до пункту 9 цього розділу** інформації про результати виконання митних формальностей застосовується такий підхід:  1) при внесенні інформації про результати виконання митних формальностей у частині самого факту виконання враховується, що така інформація вноситься щодо поточної партії товарів з урахуванням обсягів митного контролю, виконаних цим ПМО.  Так, якщо під час поточного митного оформлення у Переліку митних формальностей наявна митна формальність та відповідні завдання згідно з повідомленням до неї, які цей ПМО виконав раніше (за митною декларацією, митного оформлення якої не було завершено у зв’язку з відкликанням, відмовою у митному оформленні тощо), така митна формальність вважається виконаною, що відповідним чином фіксується в АСМО або іншій інформаційній системі ЄАІС.  Якщо ж під час поточного митного оформлення у Переліку митних формальностей наявна митна формальність та відповідні завдання згідно з повідомленням до неї, які виконувались раніше іншим ПМО, в тому числі в пункті пропуску через державний кордон України, і цей ПМО не вживає додаткових заходів щодо її виконання, така митна формальність вважається невиконаною та потребує прийняття рішення щодо скасування митної формальності відповідно до пунктів 5, 6 цього розділу, що відповідним чином фіксується в АСМО або іншій інформаційній системі ЄАІС;  2) при внесенні інформації про результати виконання митних формальностей у частині виявлення невідповідностей/розбіжностей/ правопорушень враховується, що така інформація вноситься щодо поточної партії товарів та поточної митної декларації. |  |
| **Відсутній** | **12. Таргетер може визначити необхідність інформування таргетинг-центру про виконання митних формальностей шляхом проставлення відповідної відмітки в АСМО або іншій інформаційній системі ЄАІС.** | У зв’язку із прийняттям Закону України від 02 жовтня 2019 року № 141-IX «Про внесення змін до Митного кодексу України щодо деяких питань функціонування авторизованих економічних операторів» та Закону України від 14 січня 2020 року № 440-IX «Про внесення змін до Митного кодексу України та деяких інших законодавчих актів України у зв’язку з проведенням адміністративної реформи» |
| **14**. У разі виявлення некоректної роботи (помилок) АСУР, в результаті чого форми та обсяги митного контролю не можуть бути визначені автоматизовано, посадова особа митниці (митного поста) **ДФС** здійснює неавтоматизований контроль із застосуванням СУР шляхом оцінки ризику відповідно до документальних профілів ризику, орієнтувань, переліків індикаторів ризику, методичних рекомендацій, у тому числі за результатами аналізу поданих для митного контролю документів (їх копій), відомостей, результатів застосування технічних засобів митного контролю, а також на підставі вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок проведення митного контролю та/або митного оформлення товарів і транспортних засобів, та в разі виявлення підстав для визначення форм та обсягів митного контролю самостійно формує Перелік митних формальностей **за результатами застосування СУР**.  **Сформований посадовою особою митниці (митного поста) ДФС Перелік митних формальностей за результатами застосування СУР в установленому порядку погоджується із керівником (заступником керівника, старшим зміни) ПМО або особою, яка виконує його обов’язки.**  До сформованого посадовою особою митниці (митного поста) **ДФС** Переліку митних формальностей **за результатами застосування СУР** застосовуються положення цього розділу. | **13.** У разі виявлення некоректної роботи (помилок) АСУР, у результаті чого форми та обсяги митного контролю не можуть бути визначені автоматизовано, посадова особа митниці (митного поста) **Держмитслужби** здійснює неавтоматизований контроль із застосуванням СУР шляхом оцінки ризику відповідно до документальних профілів ризику, орієнтувань, переліків індикаторів ризику, методичних рекомендацій, у тому числі за результатами аналізу поданих для митного контролю документів (їх копій), відомостей, результатів застосування технічних засобів митного контролю, а також на підставі вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок проведення митного контролю та/або митного оформлення товарів і транспортних засобів, та в разі виявлення підстав для визначення форм та обсягів митного контролю самостійно формує Перелік митних формальностей.  **Виключити**  До сформованого посадовою особою митниці (митного поста) **Держмитслужби** Переліку митних формальностей застосовуються положення цього розділу. |  |
| **VIII. Застосування СУР у пунктах пропуску через державний кордон України та у митницях призначення** | **VIII. Застосування СУР у пунктах пропуску через державний кордон України та у митницях призначення** |  |
| З метою прискорення митних формальностей у пунктах пропуску через державний кордон України при здійсненні аналізу та оцінки ризиків перевага надається такому підходу:  у пунктах пропуску через державний кордон України переважно здійснюються аналіз та оцінка ризиків на предмет наявності нефіскальних ризиків, а також ризиків недоставки товарів до митниці призначення або їх підміни;  у митницях призначення при здійсненні митного контролю та оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення здійснюються аналіз та оцінка ризиків на предмет наявності фіскальних та нефіскальних ризиків. | З метою прискорення митних формальностей у пунктах пропуску через державний кордон України під час здійснення аналізу та оцінки ризиків перевага надається такому підходу:  у пунктах пропуску через державний кордон України переважно здійснюються аналіз та оцінка ризиків щодо наявності нефіскальних ризиків, а також ризиків недоставки товарів до митниці призначення або їх підміни;  у митницях призначення під час здійснення митного контролю та оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення здійснюються аналіз та оцінка ризиків щодо наявності фіскальних та нефіскальних ризиків. |  |
| **IX. Організація контролю застосування СУР** | **IX. Організація контролю застосування СУР** |  |
| 1. З метою забезпечення повноти збереження інформації щодо форм та обсягів митного контролю **посадова особа митниці (митного поста) ДФС, визначена для здійснення митних формальностей,** фіксує **за допомогою АСМО або іншого** **ПІК ДФС** **у Переліку митних формальностей за результатами застосування СУР усі митні формальності, виконані під час здійснення митного контролю та оформлення товарів і транспортних засобів (окрім митних формальностей, які автоматично фіксуються у графі E/J митної декларації),** а також внесення інформації про результати виконання митних формальностей відповідно до **пунктів 12, 13 розділу VII** цього Порядку (далі – зворотна інформація про застосування СУР). | 1. З метою забезпечення повноти збереження інформації щодо форм та обсягів митного контролю посадова особа митного органу (його структурного підрозділу) фіксує **в АСМО або** **іншій інформаційній системі ЄАІС** **усі митні формальності, визначені за результатами застосування СУР,** а також вносить інформацію про результати виконання митних формальностей відповідно до **пунктів** **11, 12** **розділу VII** цього Порядку (далі – зворотна інформація про застосування СУР). | У зв’язку із прийняттям Закону України від 02 жовтня 2019 року № 141-IX «Про внесення змін до Митного кодексу України щодо деяких питань функціонування авторизованих економічних операторів» та Закону України від 14 січня 2020 року № 440-IX «Про внесення змін до Митного кодексу України та деяких інших законодавчих актів України у зв’язку з проведенням адміністративної реформи» |
| 2. Структурний підрозділ з питань ІТзабезпечує **передавання зворотної інформації про застосування СУР з бази даних митниці ДФС до центральної бази даних ДФС**. | 2. Структурний підрозділ з питань ІТ забезпечує **накопичення зворотної інформації про застосування СУР у центральній базі даних Держмитслужби, у тому числі шляхом її передавання з баз даних митних органів.** |  |
| 3. Зворотна інформація про застосування СУР використовується **органами доходів і зборів** (їх структурними підрозділами) для оцінки результативності застосування інструментів, зазначених у пункті 10 розділу I цього Порядку, усунення недоліків в організації митного контролю із застосуванням СУР, а також з метою розгляду питання доцільності проведення митних формальностей, які можуть бути здійснені після завершення митного оформлення товарів **та** транспортних засобів. | 3. **Митні органи (їх структурні підрозділи) використовують зворотну інформацію про застосування СУР** для оцінки результативності застосування інструментів, зазначених у пункті 11 розділу I цього Порядку, усунення недоліків в організації митного контролю із застосуванням СУР, а також з метою розгляду питання доцільності проведення митних формальностей, що можуть бути здійснені після завершення митного оформлення товарів, транспортних засобів. |  |
| 4. Посадова особа митниці (митного поста) **ДФС**, визначена для здійснення митних формальностей, чи іншого підрозділу митниці **ДФС**, яка здійснює митну формальність або бере участь у її здійсненні, у разі потреби може внести за допомогою АСМО або іншого **ПІК ДФС** до бази даних митниці ДФС (у графі "Примітки/обґрунтування") свої зауваження стосовно роботи АСУР при оцінці ризику за митною декларацією чи щодо проведення митних формальностей для забезпечення подальшого опрацювання центральним підрозділом з питань координації застосування СУР та/або підрозділом, який визначено відповідальним за контроль ефективності профілю ризику відповідно до пункту 16 розділу II цього Порядку. | 4. Посадова особа митниці (митного поста) **Держмитслужби**, визначена для здійснення митних формальностей, чи іншого підрозділу митниці **Держмитслужби**, яка здійснює митну формальність або бере участь у її здійсненні, у разі потреби може внести за допомогою АСМО або **іншої інформаційної системи ЄАІС до бази даних митного органу** (у графі «Примітки/обґрунтування») свої зауваження стосовно роботи АСУР **під час проведення оцінки** ризику за митною декларацією чи щодо проведення митних формальностей для забезпечення подальшого опрацювання центральним підрозділом з питань координації застосування СУР та/або підрозділом, визначеним відповідальним за контроль ефективності профілю ризику відповідно до пункту 16 розділу II цього Порядку. |  |
| 5. **Митниці** **ДФС** надсилають, у тому числі з використанням інформаційних технологій, за наявності конкретизовані та/або узагальнені зауваження, проблемні питання і пропозиції з питань застосування СУР до центрального підрозділу з питань координації застосування СУР. | 5. **Посадові особи митних органів** надсилають, у тому числі з використанням інформаційних технологій, **до центрального підрозділу з питань координації застосування СУР за наявності конкретизовані та/або узагальнені зауваження, проблемні питання і пропозиції з питань застосування СУР, а також інформацію відповідно до пункту 4 розділу І цього Порядку**. |  |
| 6. Центральний підрозділ з питань координації застосування СУР та митниці **ДФС** здійснюють аналіз та контроль повноти виконання митних формальностей, визначених за результатами застосування СУР. Структурні підрозділи **ДФС**, **спеціалізований орган доходів і зборів** також здійснюють аналіз та контроль повноти виконання митних формальностей, визначених за результатами застосування СУР, за відповідними напрямами контролю в межах компетенції. | 6. Центральний підрозділ з питань координації застосування СУР та митниці **Держмитслужби** здійснюють аналіз та контроль повноти виконання митних формальностей, визначених за результатами застосування СУР. Структурні підрозділи **інших** **митних органів** також здійснюють аналіз та контроль повноти виконання митних формальностей, визначених за результатами застосування СУР, за відповідними напрямами контролю в межах компетенції. |  |
| **X. Використання в АСУР суб’єктоорієнтованих критеріїв** | **X. Використання в АСУР суб’єктоорієнтованих критеріїв** |  |
| 1. З метою зменшення селективності профілів ризику АСУР під час митного контролю в режимі онлайн здійснюється автоматизований розподіл суб’єктів господарювання залежно від їхніх характеристик. | 1. З метою зменшення селективності профілів ризику АСУР під час митного контролю в режимі онлайн здійснюється автоматизований розподіл суб’єктів господарювання залежно від їхніх характеристик. | У зв’язку із прийняттям Закону України від 14 січня 2020 року № 440-IX «Про внесення змін до Митного кодексу України та деяких інших законодавчих актів України у зв’язку з проведенням адміністративної реформи» |
| 2. Автоматизований розподіл суб’єктів господарювання здійснюється за результатами перевірки на відповідність встановленим критеріям із використанням інформаційних технологій, зокрема АСУР, при цьому використовується митна, **податкова** та інша інформація**, наявна в базах даних ДФС.** | 2. Автоматизований розподіл суб’єктів господарювання здійснюється за результатами перевірки на відповідність встановленим критеріям із використанням інформаційних технологій, зокрема АСУР, при цьому використовується митна та інша **інформація, отримана митними органами у встановленому законодавством порядку.** |  |
| 3. Для суб’єктів господарювання залежно від їх відповідності визначеним критеріям та їх значенням застосовуються коефіцієнти зменшення частки визначення АСУР необхідності проведення митного огляду та/або додаткової перевірки документів. | 3. Для суб’єктів господарювання залежно від їх відповідності визначеним критеріям та їх значенням застосовуються коефіцієнти зменшення частки визначення АСУР необхідності проведення митного огляду та/або додаткової перевірки документів. |  |
| 4. Суб’єкти господарювання оцінюються на відповідність визначеним критеріям автоматизовано у кожному конкретному випадку на момент здійснення митного контролю товарів, транспортних засобів. | 4. Суб’єкти господарювання оцінюються на відповідність визначеним критеріям автоматизовано у кожному конкретному випадку на момент здійснення митного контролю товарів, транспортних засобів. |  |
| 5. На перелік критеріїв, що характеризують суб’єкта господарювання, та їх значення поширюються положення цього Порядку щодо електронних профілів ризику, в тому числі щодо розгляду та затвердження на засіданні Експертної комісії. | 5. На перелік критеріїв, що характеризують суб’єкта господарювання, та їх значення поширюються положення цього Порядку щодо електронних профілів ризику, в тому числі щодо розгляду та затвердження на засіданні Експертної комісії. |  |
| 6. Перелік критеріїв, за якими здійснюється автоматизований розподіл суб’єктів господарювання, оприлюднюється **ДФС** на своєму веб-сайті. | 6. Перелік критеріїв, за якими здійснюється автоматизований розподіл суб’єктів господарювання, оприлюднюється **Держмитслужбою** на своєму вебсайті. |  |
| 7. Результати автоматизованого розподілу суб’єктів господарювання не виключають можливості випадкового відбору та/або таргетингу. | 7. Результати автоматизованого розподілу суб’єктів господарювання не виключають можливості випадкового відбору та/або таргетингу. |  |
| **Відсутній** | **XI. Виконання посадовими особами митниць (митних постів) Держмитслужби митних формальностей, визначених за результатами застосування СУР** |  |
|  | **1. Під час здійснення митного контролю товарів, транспортних засобів посадові особи митниць (митних постів) Держмитслужби забезпечують виконання Переліку митних формальностей, сформованого за результатами реалізації заходів з управління ризиками під час митного контролю та/або митного оформлення, передбачених розділом VII цього Порядку.** | У зв’язку із прийняттям Закону України від 02 жовтня 2019 року № 141-IX «Про внесення змін до Митного кодексу України щодо деяких питань функціонування авторизованих економічних операторів» та Закону України від 14 січня 2020 року № 440-IX «Про внесення змін до Митного кодексу України та деяких інших законодавчих актів України у зв’язку з проведенням адміністративної реформи» |
|  | **2. Посадова особа митниці (митного поста) Держмитслужби виконує митну формальність з Переліку митних формальностей з урахуванням повідомлення до митної формальності, а також відповідно до вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок проведення митного контролю та/або митного оформлення товарів, транспортних засобів, методичних рекомендацій за відповідним напрямом контролю тощо.** |  |
|  | **3.  Митна формальність з Переліку митних формальностей, що передбачає додаткову перевірку документів за окремим напрямом контролю, проводиться під час здійснення відповідного контролю за таким напрямом у порядку, визначеному нормативно-правовими актами України з питань митної справи.** |  |
|  | **4. У разі встановлення за результатами проведення митного огляду (переогляду) товарів, транспортних засобів нових відомостей, які можуть бути визначальними під час здійснення контролю за окремими напрямами (зокрема, перевірки правильності класифікації товарів, правильності визначення країни походження товарів, дотримання встановлених до задекларованих товарів заходів нетарифного регулювання, наявності задекларованих товарів у митному реєстрі об’єктів права інтелектуальної власності, правильності застосування пільг в оподаткуванні, правильності визначення митної вартості товарів), посадова особа митниці (митного поста) Держмитслужби забезпечує повторне проведення контролю за відповідним напрямом з урахуванням таких відомостей.** |  |
|  | **5. У разі потреби проведення митного огляду (переогляду) товарів, транспортних засобів в обсягах більших, ніж визначено Переліком митних формальностей, посадова особа митниці (митного поста) Держмитслужби додає відповідну митну формальність до Переліку митних формальностей.**  **При цьому результат виконання митної формальності з меншим обсягом контролю фіксується з урахуванням виконання митної формальності з більшим обсягом контролю.** |  |
|  | **6. Залежно від виявлених ризиків митний огляд (переогляд) може проводитись щодо окремих або щодо всіх товарів, що переміщуються в рамках конкретної зовнішньоекономічної операції.**  **Митний огляд (переогляд) усіх товарів може здійснюватись навіть у разі зазначення у повідомленні до митної формальності лише окремих товарів (наприклад, у разі виявлення ризиків декларування товарів не за своїм найменуванням).**  **Під час визначення обсягів митного огляду (переогляду) товарів посадова особа керується повідомленням до відповідної митної формальності.** |  |
| **XI. Обов’язки посадових осіб митниць (митних постів) ДФС під час застосування СУР** | **XIІ. Обов’язки посадових осіб митних органів (їх структурних підрозділів) під час застосування СУР** |  |
| Посадові особи митниць (митних постів) **ДФС** під час застосування СУР зобов’язані:  дотримуватися Конституції України та діяти винятково відповідно до Митного кодексу України та інших законів України, інших нормативних актів та вимог цього Порядку;  дотримуватись вимог щодо конфіденційності інформації, яка стосується аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та **обсягу** митного контролю (крім випадків, передбачених законами України);  забезпечувати повне та якісне виконання митних формальностей, визначених за результатами застосування СУР;  достовірно вносити інформацію до АСМО або інших **ПІК ДФС**, що прямо або опосередковано впливає на результати аналізу та оцінки ризиків.  Посадовим особам митниць (митних постів) **ДФС** під час застосування СУР не дозволяється:  редагувати документи, відео-, фото- та інші матеріали з метою викривлення інформації про результати виконання митних формальностей;  несанкціоновано втручатись у роботу АСУР програмними інструментами, відмінними від АСМО, з метою викривлення або знищення результатів застосування СУР;  свідомо зупиняти сервіси АСМО (ввід-вивід інформації тощо), втручатись у роботу мережевого обладнання з метою забезпечення обмеженої або повної відсутності спрацювання АСУР.  Посадові особи та інші працівники **органів доходів і зборів**, які прийняли неправомірні рішення, вчинили неправомірні дії або допустили бездіяльність, у тому числі в особистих корисливих цілях або на користь третіх осіб, несуть кримінальну, адміністративну, дисциплінарну та іншу відповідальність відповідно до закону. | Посадові особи **митних органів (їх структурних підрозділів)** під час застосування СУР зобов’язані:  дотримуватися Конституції України та діяти винятково відповідно до Митного кодексу України та інших законів України, інших нормативних актів та вимог цього Порядку;  дотримуватись вимог щодо конфіденційності інформації стосовно аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та **обсягів** митного контролю (крім випадків, передбачених законами України);  забезпечувати повне та якісне виконання митних формальностей, визначених за результатами застосування СУР;  достовірно вносити інформацію до АСМО **та/**або **іншої інформаційної системи ЄАІС**, що прямо або опосередковано впливає на результати аналізу та оцінки ризиків.  Посадовим особам **митних органів (їх структурних підрозділів)** під час застосування СУР не дозволяється:  редагувати документи, відео-, фото- та інші матеріали з метою викривлення інформації про результати виконання митних формальностей;  несанкціоновано втручатись у роботу АСУР програмними інструментами, відмінними від АСМО, з метою викривлення або знищення результатів застосування СУР;  свідомо зупиняти сервіси АСМО (ввід-вивід інформації тощо), втручатись у роботу мережевого обладнання з метою забезпечення обмеженої або повної відсутності спрацювання АСУР.  Посадові особи та інші працівники **митних органів (їх структурних підрозділів)**, які прийняли неправомірні рішення, вчинили неправомірні дії або допустили бездіяльність, у тому числі в особистих корисливих цілях або на користь третіх осіб, несуть кримінальну, адміністративну, дисциплінарну та іншу відповідальність відповідно до закону. | У зв’язку із прийняттям Закону України від 02 жовтня 2019 року № 141-IX «Про внесення змін до Митного кодексу України щодо деяких питань функціонування авторизованих економічних операторів» та Закону України від 14 січня 2020 року № 440-IX «Про внесення змін до Митного кодексу України та деяких інших законодавчих актів України у зв’язку з проведенням адміністративної реформи» |

**Директор Департаменту митної політики**

**Міністерства фінансів України Олександр МОСКАЛЕНКО**