ЗАТВЕРДЖЕНО

постановою Кабінету Міністрів України

від \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2020 р. № \_\_\_\_\_

**Анкета самооцінки підприємства\***

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 0.1 | | | | | Які підрозділи підприємства були залучені до процесу підготовки документів для отримання авторизації АЕО? Чи залучались треті сторони до цього процесу (наприклад, інші суб’єкти господарювання, що надають консультаційні послуги)? | | |
|  | | | | | Відповідь: | | |
|  | | | | |  | | |
| **1.** | | | | | **Інформація про підприємство** | | |
| **1.1.** | | | | | **Загальна інформація про підприємство** | | |
|  | | | | |  | | |
| **1.1.1.** | | | | | Вкажіть назву, адресу, дату створення, організаційно-правову форму організації, код за ЄДРПОУ / реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи – підприємця / індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість представництва, обліковий номер особи, наданий підприємству згідно зі статтею 455 Митного кодексу України.  Вкажіть також вебсайт підприємства, якщо він є.  Якщо підприємство є частиною групи компаній, надайте стислий опис групи та вкажіть, чи інші її учасники:  а) вже мають авторизацію АЕО;  б) подавали заяву підприємства про надання авторизації АЕО і наразі проходять оцінку відповідності для отримання авторизації АЕО, що проводиться Держмитслужбою.  Якщо підприємство було засновано менше, ніж три роки тому, вкажіть, чи не є це результатом реорганізації підприємства, що існувало до цього (наприклад, злиття підприємств, включення одного підприємства у склад іншого, чи продаж підприємства). У цьому разі необхідно надати відомості про кількість повних календарних місяців з дати заснування підприємства до дати подання заяви про надання авторизації АЕО, а також більш детальну інформацію стосовно реорганізації | | |
|  | | | | | Відповідь: | | |
|  | | | | |  | | |
| **1.1.2.** | | | | | Надайте інформацію щодо таких осіб, що мають відношення до підприємства:  а) кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) підприємства;  б) власників істотної участі, за наявності (у тому числі відсоток їх володіння акціями підприємства);  в) членів правління або іншого виконавчого органу підприємства (за наявності);  г) членів наглядової ради (за наявності);  ґ) керівника, головного бухгалтера, керівника підрозділу по роботі з митницею, уповноважених осіб підприємства, відомості про яких внесені до облікової картки осіб, які під час провадження своєї діяльності є учасниками відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи.  Необхідно вказати прізвище, власне ім’я, адресу реєстрації, дату народження, громадянство, паспортні дані та номер картки платника податків (для нерезидентів – відповідний національний ідентифікаційний номер: номер картки платника податків, номер соціального страхування тощо). | | |
|  | | | | | Відповідь: | | |
|  | | | | |  | | |
| **1.1.3.** | | | | | Надайте інформацію стосовно:  а) працівника, відповідального за митні питання (наявність якого передбачена критерієм АЕО «забезпечення практичних стандартів компетенції або професійної кваліфікації відповідальної посадової особи підприємства»);  б) працівника, на якого покладений обов’язок із взаємодії з митними органами з питань безпеки та надійності (наявність якого передбачена критерієм АЕО «дотримання стандартів безпеки та надійності»).  Необхідно вказати прізвище, власне ім’я, дату народження, паспортні дані та номер картки платника податків (для нерезидентів – відповідний національний ідентифікаційний номер: номер картки платника податків, номер соціального страхування тощо). | | |
|  | | | | | Відповідь: | | |
|  | | | | |  | | |
| **1.1.4.** | | | | | Надайте стислий опис господарської діяльності підприємства та вкажіть його роль в міжнародному ланцюзі постачання товарів (виробник, експортер, імпортер, митний представник, перевізник, експедитор, утримувач складу). Якщо підприємство виконує декілька ролей, зазначте усі. | | |
|  | | | | | Відповідь: | | |
|  | | | | |  | | |
| **1.1.5.** | | | | | Вкажіть об’єкти, що використовуються підприємством в операціях з товарами, які є або будуть частиною міжнародного ланцюга постачання товарів, зазначивши адресу, імена контактних осіб, номери телефонів та адреси електронних поштових скриньок, найменування митниці, в зоні діяльності якої розташований об’єкт, а також стислий опис операцій з товарами, що здійснюються на ньому у розрізі:  а) об’єктів, утримувачем яких є підприємство;  б) об’єктів, із зазначених у пункті а) вище, на яких підприємство залучає інших суб’єктів господарювання для надання послуг, виконання робіт на замовлення підприємства;  в) об’єктів, із зазначених у пункті а) вище, які плануються для отримання підприємством спеціального спрощення «процедура випуску за місцезнаходженням».  Також для кожного з об’єктів зазначте, чи функціонує на ньому зона митного контролю (митний склад, склад тимчасового зберігання, місце прибуття, вільна митна зона, магазин безмитної торгівлі тощо) та реквізити документа, яким така зона створена. | | |
|  | | | | | Відповідь: | | |
|  | | | | |  | | |
| **1.1.6.** | | | | | Чи здійснює підприємство торгівлю товарами з пов’язаними особами? Так/Ні | | |
|  | | | | | Відповідь: | | |
|  | | | | |  | | |
| **1.1.7.** | | | | | Опишіть внутрішню організаційну структуру підприємства із зазначенням:  а) підрозділів, які задіяні (забезпечують) участь підприємства у міжнародному ланцюзі постачання товарів;  б) підрозділів або окремих працівників, на яких покладено функції (обов’язки) з контролю за дотриманням умов спеціальних спрощень. | | |
|  | | | | | Відповідь: | | |
|  | | | | |  | | |
| **1.1.8.** | | | | | Надайте інформацію про осіб, які виконують обов’язки працівника (-ів), зазначеного (-их) у пункті 1.1.3 анкети самооцінки підприємства, під час їх тимчасової відсутності, та яким документом це встановлено. | | |
|  | | | | | Відповідь: | | |
|  | | | | |  | | |
| **1.1.9.** | | | | | Надайте відповіді на такі питання:  а) скільки працівників на підприємстві;  б) до якої категорії (мікропідприємство, мале підприємство, середнє підприємство, велике підприємство) згідно з частиною другою статті 2 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» належить підприємство? | | |
|  | | | | | Відповідь: | | |
|  | | | | |  | | |
| **1.2.** | | | | | **Обсяг господарських операцій** | | |
|  | | | | |  | | |
| **1.2.1.** | | | | | Вкажіть таке:  а) розмір чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) підприємства згідно з даними проміжної фінансової звітності, поданої протягом календарного року, в якому подається заява підприємства про надання авторизації АЕО, та річної фінансової звітності за попередні три календарних роки;  б) розмір чистого фінансового результату (чистий прибуток або збиток) згідно з даними проміжної фінансової звітності, поданої протягом календарного року, в якому подається заява підприємства про надання авторизації АЕО, та річної фінансової звітності за попередні три календарних роки. | | |
|  | | | | | Відповідь: | | |
|  | | | | |  | | |
| **1.2.2.** | | | | | У разі використання об’єктів, які не належать підприємству та які використовуються в операціях з товарами, що є або будуть частиною міжнародного ланцюга постачання товарів, вкажіть таке:  а) фактичні адреси таких об’єктів;  б) найменування інших суб’єктів господарювання, яким належать такі об’єкти;  в) дати закінчення строку використання таких об’єктів згідно з відповідними договорами. | | |
|  | | | | | Відповідь: | | |
|  | | | | |  | | |
| **1.2.3.** | | | | | Вкажіть кількість оформлених митних декларацій та задекларовану за ними фактурну вартість протягом календарного року, в якому подається заява підприємства про надання авторизації АЕО, та попередніх трьох календарних років у розрізі таких груп митних режимів:  − імпорт (випуск для вільного обігу);  − експорт / реекспорт;  − інші митні режими. | | |
|  | | | | | Відповідь: | | |
|  | | | | |  | | |
| **1.2.4.** | | | | | Вкажіть суму сплачених митних платежів за митними деклараціями протягом календарного року, в якому подається заява підприємства про надання авторизації АЕО, та попередніх трьох календарних років. | | |
|  | | | | | Відповідь: | | |
|  | | | | |  | | |
| **1.2.5.** | | | | | Чи заплановані такі зміни на підприємстві:  а) будь-які структурні зміни впродовж наступних двох років? Якщо так, то надайте стислий опис таких змін ;  б) будь-які значні зміни в міжнародному ланцюзі постачання товарів, в який на цей момент залучено підприємство, впродовж наступних двох років? Якщо так, надайте стислий опис таких змін. | | |
|  | | | | | Відповідь: | | |
|  | | | | |  | | |
| **1.3.** | | | | **Інформація з митних питань та митна статистика** | | | |
|  | | | |  | | | |
| **1.3.1.** | | | | Надайте відповіді на такі питання:  а) чи виконує підприємство митні формальності самостійно (тобто без залучення митного представника);  б) чи виконує митний представник митні формальності на замовлення підприємства? Якщо так, вкажіть, в якості кого виступає такий представник (митний брокер, комісіонер, агент, консигнатор тощо), назву, адресу та обліковий номер особи, наданий згідно зі статтею 455 Митного кодексу України;  в) чи виконує підприємство митні формальності в якості митного представника? Якщо так, вкажіть, в якості кого виступає підприємство (митний брокер, комісіонер, агент, консигнатор тощо)? Назвіть найбільш значних клієнтів підприємства за календарний рік, в якому подається заява підприємства про надання авторизації АЕО, та попередні три календарні роки, виходячи з кількості митних декларацій, митних формальностей, що здійснюються під час митного контролю та митного оформлення, та суми коштів, отриманих підприємством за надані послуги. | | | |
|  | | | | Відповідь: | | | |
|  | | | |  | | | |
| **1.3.2.** | | | | Надайте відповіді на такі питання:  а) на якого працівника покладено обов’язки з визначення класифікаційних кодів товарів згідно з УКТ ЗЕД та яким чином здійснюється їх визначення;  б) чи вживаються на підприємстві заходи для забезпечення правильного визначення класифікаційних кодів товарів згідно з УКТ ЗЕД та які саме;  в) чи має підприємство організовану систему фіксування проведення таких заходів? Якщо так, надайте її стислий опис;  г) чи проводиться підприємством регулярний моніторинг ефективності таких заходів;  ґ) які джерела інформації використовуються підприємством для класифікації товарів згідно з УКТ ЗЕД? | | | |
|  | | | | Відповідь: | | | |
|  | | | |  | | | |
| **1.3.3.** | | | | Надайте відповіді на такі питання:  а) на якого працівника покладено обов’язки з визначення митної вартості та яким чином здійснюється її визначення;  б) чи вживаються на підприємстві заходи для забезпечення правильного визначення митної вартості та які саме;  в) чи має підприємство організовану систему фіксування проведення таких заходів? Якщо так, надайте її стислий опис;  г) чи проводиться підприємством регулярний моніторинг ефективності таких заходів? | | | |
|  | | | | Відповідь: | | | |
|  | | | | | | | |
| **1.3.4.** | | | | Надайте інформацію та відповіді на такі питання:  а) надайте загальні відомості про походження товарів, що імпортуються підприємством (в межах укладених та чинних для України угод про вільну торгівлю або поза межами таких угод);  б) які заходи вживаються для забезпечення перевірки достовірності декларування країни походження товарів, що імпортуються підприємством?  в) опишіть процедури видачі підприємством документів, що підтверджують походження товарів для їх експорту. | | | |
|  | | | | Відповідь: | | | |
|  | | | | | | | |
| **1.3.5** | | | | Чи здійснює підприємство імпорт товарів, які підлягають оподаткуванню особливим видам мита? Якщо так, надайте інформацію щодо країн походження зазначених товарів та, за наявності, їх виробників. | | | |
|  | | | | Відповідь: | | | |
|  | | | |  | | | |
| **2.** | | | | **Дотримання вимог митного та податкового законодавства України, а також відсутність фактів притягнення до кримінальної відповідальності** | | | |
| **2.1** | | | | **Відсутність фактів притягнення до кримінальної відповідальності та накладення адміністративних стягнень за порушення митних правил** | | | |
|  | | | |  | | | |
| **2.1.1** | | | | Чи мають особи підприємства, перелічені в пункті 1 частини першої статті 14 Митного кодексу України, не погашену або не зняту в установленому порядку судимість за вчинення:  а) контрабанди наркотичних засобів, психотропних речовин, їх аналогів чи прекурсорів або фальсифікованих лікарських засобів; Так/Ні.  б) злочинів у сфері господарської діяльності; Так/Ні.  в) злочинів у сфері службової діяльності та професійної діяльності, пов’язаної із наданням публічних послуг. Так/Ні.  Якщо так, надайте відомості про осіб підприємства (прізвище, власне ім’я, посаду на підприємстві або роль на підприємстві (кінцевий бенефіціарний вдасник, власник істотної участі тощо)), які мають не погашену або не зняту в установленому порядку судимість, та реквізити відповідних рішень суду. | | | |
|  | | | | Відповідь:: | | | |
|  | | | |  | | | |
| **2.1.2.** | | | | Чи були виявлені у діяльності підприємства (у тому числі самостійно) порушення митних правил чи сплата митних платежів та інших податків не в повному обсязі протягом календарного року, в якому подається заява підприємства про надання авторизації АЕО, та попередніх трьох календарних років? Так/Ні.  Якщо так, надайте стислий опис таких порушень та коли вони були вчинені, а також реквізити рішення суду або інших документів, що підтверджують притягнення до такої відповідальності.  Крім того надайте відповіді на такі питання:  а) як підприємством повідомлялось відповідним органам (митним чи податковим) про виявлені випадки;  б) які заходи були вжиті, щоб не допустити таких випадків у майбутньому;  в) чи здійснюється облік таких випадків та заходів на підприємстві? | | | |
|  | | | | Відповідь: | | | |
| |  |  | | --- | --- | |  |  | | **2.2.** | **Відомості щодо авторизацій та/або дозволів, щодо отримання яких зверталось підприємство** | |  |  | | | | | | | | |
| **2.2.1.** | | | | Надайте відповіді на такі питання:  а) чи планує підприємство подати або вже подавало заяву про надання іншої авторизації АЕО та/або дозволів митних органів? Так/Ні  Якщо так, надайте детальнішу інформацію щодо такої авторизації та/або дозволів;  б) чи отримувало підприємство відмову в отриманні будь-яких авторизацій АЕО та/або дозволів митних органів, або рішення щодо призупинення чи скасування дії існуючих авторизацій АЕО та/або дозволів митних органів через порушення митних правил протягом календарного року, в якому подається заява підприємства про надання авторизації АЕО, та попередніх трьох календарних років? Так/Ні.  Якщо так, зазначте кількість таких випадків із найменуванням відповідних авторизацій АЕО та/або дозволів митних органів, а також причин відмови (призупинення, скасування). | | | |
| Відповідь: | | | |
|  | | | |  | | | |
| **3.** | | | | **Належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації** | | |
| **3.1.** | | | | **Аудиторський слід** | | |
|  | | | |  | | |
| **3.1.1.** | | | | Чи забезпечує система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації підприємства формування та збереження повноцінного аудиторського сліду? Так/Ні.  Якщо так, опишіть, яким чином забезпечується формування та збереження такого аудиторського сліду. | | |
|  | | | | Відповідь: | | |
|  | | | |  | | |
| **3.2.** | | | | **Система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації** | | |
|  | | | |  | | |
| **3.2.1.** | | | | Які комп’ютерні системи (обладнання, програмне забезпечення) використовуються підприємством для автоматизації ведення господарської діяльності підприємства в цілому та для митних питань зокрема? Чи інтегровані ці системи?  Надайте таку інформацію щодо цих систем:  − наявність окремих середовищ розробки, тестування та промислового використання систем;  − підтримка розподілення функцій між користувачами;  − управління правами доступу користувачів до системи (який рівень доступу кому надається);  − механізми інтеграції між системою автоматизації господарської діяльності та системою автоматизації митних питань. | | |
|  | | | | Відповідь: | | |
|  | | | |  | | |
| **3.2.2.** | | | | Чи може система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації виокремлювати інформацію про товари з різним митним статусом та щодо місця їх зберігання? Так/Ні  Якщо так, надайте більш детальну інформацію. | | |
|  | | | | Відповідь: | | |
|  | | | |  | | |
| **3.2.3.** | | | | Надайте інформацію та відповіді на такі питання:  а) зазначте місця, в яких здійснюються операції обробки та збереження комп’ютерних даних системи ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації підприємства;  б) чи використовує підприємство комп’ютерні програми та системи, які постачаються (підтримуються) іншими суб’єктами господарювання? Якщо так, вкажіть назву, адресу, код ЄДРПОУ таких суб’єктів, а також те, яким чином забезпечується управління правами доступу користувачів при роботі з цими програмами. | | |
|  | | | | Відповідь: | | |
|  | | | |  | | |
| **3.3.** | | | | **Система внутрішнього контролю** | | |
|  | | | |  | | |
| **3.3.1.** | | | | Чи впроваджено на підприємстві систему внутрішнього контролю діяльності підрозділів, відповідальних за питання фінансів, закупівель, виробництва, ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації, продажів, логістики, митні питання? Так/Ні  Якщо так, надайте стислий опис процедур, що використовуються під час здійснення такого контролю, із посиланням на документи, якими встановлено такі процедури (інструкції, порядки, настанови, інформаційні листи тощо), а також вкажіть, яким чином такі документи доводяться до відома працівників підприємства та з якою періодичністю вони переглядаються та оновлюються. | | |
|  | | | | Відповідь: | | |
|  | | | |  | | |
| **3.3.2.** | | | | Чи проводилися перевірки процедур внутрішнього контролю на підприємстві? Так/Ні.  Якщо так, вкажіть, чи включали вони перевірку процесів, що стосуються митних питань? Так/Ні.  Якщо процеси, що стосуються митних питань, перевірялися, надайте копію останнього звіту чи іншого аналогічного документа з проведення такої перевірки. | | |
|  | | | | Відповідь: | | |
|  | | | |  | | |
| **3.3.3.** | | | | Стисло опишіть порядок перевірки базової та довідкової інформації, що використовується в системі ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації? Як ці процедури мінімізують такі ризики:  а) неправильне та/або неповне документування операцій в системі ведення бухгалтерського обліку;  б) використання неправильних чи застарілих даних;  в) недостатній контроль процесів у господарській діяльності підприємства. | | |
|  | | | | Відповідь: | | |
|  | | | |  | | |
| **3.4.** | | | | **Товарні потоки** | | |
|  | | | |  | | |
| **3.4.1.** | | | | Надайте стислий опис процедур реєстрації товарних потоків від моменту надходження товарів, їх зберігання, рух запасів в процесі виробництва (за наявності) до відвантаження товарів у частині їх фізичної перевірки та внесення облікових записів.  На якого працівника покладено обов’язки з проведення фізичної перевірки, внесення облікових записів, а також яким чином організовано зберігання таких записів? | | |
|  | | | | Відповідь: | | |
|  | | | |  | | |
| **3.4.2.** | | | | Надайте стислий опис впроваджених на підприємстві процедур здійснення контролю обліку запасів, у тому числі інформацію про періодичність проведення контрольних заходів (наприклад, переоблік, інвентаризація) та способи усунення виявлених невідповідностей. | | |
|  | | | | Відповідь: | | |
|  | | | |  | | |
| **3.5.** | | | | **Митні формальності** | | |
|  | | | |  | | |
| **3.5.1.** | | | | Чи є на підприємстві задокументовані процедури для перевірки правильності заповнення митних декларацій, які подаються підприємством або від імені підприємства? Так/Ні  Якщо так, зазначте, яким чином задокументовано такі процедури (у вигляді інструкцій, порядків, настанов, інформаційних листів тощо). | | |
|  | | | | Відповідь: | | |
|  | | | |  | | |
| **3.5.2.** | | | | Надайте відповіді на такі питання:  а) чи є на підприємстві задокументовані процедури щодо повідомлення митних органів про виявлені працівниками підприємства ознаки порушень, що можуть мати вплив на дотримання вимог податкового законодавства та законодавства з питань митної справи (наприклад, підозра щодо крадіжки, незаконного проникнення до об’єктів підприємства, переміщення товарів із порушенням митних правил, крадіжки товарів тощо)? Так/Ні.  б) чи виявляли працівники підприємства за останній рік якісь ознаки порушень або ймовірних порушень, що можуть мати вплив на дотримання вимог податкового законодавства та законодавства з питань митної справи, та чи повідомлялося про це митним органам? Так/Ні. | | |
|  | | | | Відповідь: | | |
|  | | | |  | | |
| **3.5.3.** | | | | Чи здійснювались підприємством експортні та/або імпортні операції з товарами, що підлягають ліцензуванню відповідно до статті 16 Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність» протягом останнього року, який передує даті подання заяви підприємства про надання авторизації АЕО? Так/Ні  Якщо так, зазначте, які це товари, та надайте стислий опис порядку адміністрування на підприємстві ліцензій на імпорт та/або експорт таких товарів. | | |
|  | | | | Відповідь: | | |
|  | | | |  | | |
| **3.5.4.** | | | | Надайте інформацію та відповіді на такі питання:  а) чи здійснювались підприємством експортні та/або імпортні операції з товарами військового призначення або подвійного використання протягом останнього року, який передує даті подання заяви підприємства про надання авторизації АЕО? Так/Ні;  б) чи зареєстроване підприємство як суб’єкт здійснення міжнародних передач товарів центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері державного експортного контролю? Так/Ні  Якщо так, надайте опис системи внутрішньофірмового експортного контролю, яка застосовується на підприємстві. | | |
|  | | | | Відповідь: | | |
|  | | | |  | | |
| **3.5.5.** | | | | Чи здійснювались підприємством експортні та/або імпортні операції з товарами, пропуск яких через митний кордон України та/або митне оформлення залежно від вимог відповідного закону здійснюється митними органами на підставі отриманих від державних органів, інших установ та організацій, уповноважених на здійснення дозвільних або контрольних функцій щодо переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України, з використанням механізму «єдиного вікна» відповідних дозвільних документів, які відрізняються від документів, зазначених у пунктах 3.5.3, 3.5.4 цієї анкети та/або відомостей про включення (виключення) товару до (з) відповідного реєстру, протягом останнього року, який передує даті подання заяви підприємства про надання авторизації АЕО? Так/Ні.  Якщо так, зазначте, які це товари, та надайте стислий опис порядку адміністрування відповідних документів на підприємстві, пов’язаних з імпортом та/або експортом таких товарів. | | |
|  | | | | Відповідь: | | |
|  | | | |  | | |
| **3.6.** | | | **Процедури створення резервних копій, відновлення та архівування** | | |
|  |  | | |
| **3.6.1.** | Стисло опишіть процедури створення резервних копій, відновлення та архівування облікових записів, документів та інформації щодо здійснення господарської діяльності підприємства. | | |
|  | Відповідь: | | |
|  |  | | |
| **3.6.2.** | Вкажіть строки зберігання таких документів/даних в системі обліку/документообігу та в архівованому вигляді? | | |
|  | Відповідь: | | |
|  |  | | |
| **3.6.3.** | Чи впроваджено на підприємстві план забезпечення безперервності діяльності та відновлення документів/даних на випадок збою (відмови, пошкодження) системи обліку/документообігу? Так/Ні | | |
|  | Відповідь: | | |
|  |  | | |
| **3.7.** | | | **Захист інформаційно-телекомунікаційних і комп’ютерних систем** | | |
|  |  | | |
| **3.7.1.** | Надайте інформацію та відповіді на такі питання:  а) надайте стислий опис заходів, запроваджених з метою захисту інформаційно-телекомунікаційних і комп’ютерних систем підприємства від несанкціонованого доступу або проникнення (наприклад, мережевий екран (файєрвол), антивірусна програма, захист за допомогою пароля або інших способів ідентифікації користувача).  б) чи проводиться тестування на можливість несанкціонованого проникнення в інформаційно-телекомунікаційні і комп’ютерні системи підприємства? Так/Ні  Якщо так, з якою періодичністю, а також коли проводилось таке останнє тестування, які були його результати і чи було вжито коригувальних заходів (за потреби)?  в) чи були виявлені на підприємстві інциденти інформаційної безпеки інформаційно-телекомунікаційних і комп’ютерних систем протягом останнього року? Так/Ні  Якщо так, яких заходів було вжито за результатами виявлення таких інцидентів. | | |
|  | Відповідь: | | |
|  |  | | |
| **3.7.2.** | Надайте інформацію та відповіді на такі питання:  а) стисло опишіть, яким чином надаються права доступу до інформаційно-телекомунікаційних і комп’ютерних систем підприємства;  б) на якого працівника підприємства покладено обов’язок із забезпечення функціонування та захисту інформаційно-телекомунікаційних і комп’ютерних систем?  в) чи є на підприємстві настанови або інструкції у сфері інформаційної безпеки для працівників підприємства?  г) яким чином контролюється виконання заходів інформаційної безпеки на підприємстві? | | |
|  | Відповідь: | | |
|  |  | | |
| **3.7.3.** | Надайте таку інформацію:  а) місце розташування головного сервера підприємства;  б) яким чином забезпечується захист головного сервера. | | |
|  | Відповідь: | | |
|  |  | | |
| **3.8.** | | | **Захист первинних та інших документів, регістрів бухгалтерського та складського обліку** | | |
|  |  | | |
| **3.8.1.** | Стисло опишіть, які заходи вживаються на підприємстві для захисту первинних та інших документів, регістрів бухгалтерського та складського обліку від несанкціонованого доступу, навмисного знищення або втрати (наприклад, обмеження прав доступу, створення електронних резервних копій). | | |
|  | Відповідь: | | |
|  |  | | |
| **3.8.2.** | Чи були виявлені на підприємстві випадки несанкціонованого доступу та/або внесення виправлень до первинних та інших документів, регістрів бухгалтерського та складського обліку за останній рік? Так/Ні  Якщо так, яких заходів було вжито для запобігання таким випадкам у майбутньому? | | |
|  | Відповідь: | | |
|  |  | | |
| **3.8.3.** | Надайте стислі відповіді на такі питання:  а) які категорії працівників мають доступ до інформації про рух товарних потоків на підприємстві;  б) які категорії працівників мають право вносити зміни до цієї інформації;  в) у разі внесення змін, чи зберігається повна інформація про такі зміни? Так/Ні | | |
|  | Відповідь: | | |
|  |  | | |
| **3.8.4.** | Стисло опишіть, які вимоги щодо захисту збереження інформації про рух товарних потоків підприємство висуває до своїх ділових партнерів з метою недопущення виникнення загрози для міжнародного ланцюга постачання товарів через несанкціоновану передачу такої інформації. | | |
|  | Відповідь: | | |
|  | |  | |
| **4.** | | **Стійкий фінансовий стан** | |
| **4.1** | | **Справи про банкрутство або процедури санації боржника** | |
|  | |  | |
| **4.1.1** | | Надайте відповідь на такі питання:  а) чи перебуває підприємство у процедурі санації боржника до відкриття провадження у справі про банкрутство? Так/Ні.  Якщо так, надайте детальну інформацію;  б) чи відкрито щодо підприємства провадження у справі про банкрутство? Так/Ні.  Якщо так, надайте детальну інформацію. | |
|  | | Відповідь: | |
|  | |  | |
| **4.2** | | **Виконання обов’язків зі сплати митних платежів та відсутність податкового боргу зі сплати інших податків** | |
|  | |  | |
| **4.2.1** | | Чи мало підприємство податковий борг із сплати митних платежів протягом календарного року, в якому подається заява підприємства про надання авторизації АЕО, та попередніх трьох календарних років? Так/Ні.  Якщо так, надайте детальну інформацію | |
|  | | Відповідь | |
|  | |  | |
| **4.2.2.** | | Чи має підприємство податковий борг із сплати інших податків, що не належать до митних платежів, на дату подання заяви підприємства про надання авторизації АЕО? Так/Ні  Якщо так, надайте детальну інформацію. | |
|  | | Відповідь: | |
|  | |  | |
| **4.3** | | **Розрахункові показники (коефіцієнти) платоспроможності (фінансової стійкості) та ліквідності** | |
|  | |  | |
| **4.3.1.** | | Зазначте наступні показники фінансового стану підприємства:  а) коефіцієнт покриття (Кпокр);  б) коефіцієнт платоспроможності (автономії) (Кплат);  в) коефіцієнт фінансування (Кфін). | |
|  | | Відповідь: | |
|  | | | |
| **4.4.** | | **Чисті активи** | |
|  | |  | |
| **4.4.1** | | Зазначте розмір чистих активів (ЧА) підприємства | |
|  | | Відповідь: | |
|  | | | |
| **4.5.** | | **Інші фактори** | |
|  | | | |
| **4.5.1** | | Чи відомі фактори та заплановані операції, що можуть вплинути на погіршення фінансового стану підприємства у найближчому майбутньому? Так/Ні  Якщо так, надайте більш детальну інформацію. | |
| Відповідь: | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **5.** | | **Забезпечення практичних стандартів компетенції або професійної кваліфікації відповідальної посадової особи підприємства** |
| **5.1** | | **Досвід практичної роботи** |
|  |  |
| **5.1.1** | Надайте відповідь на такі питання:  а) чи має підприємство досвід здійснення діяльності в межах міжнародного ланцюга постачання товарів протягом календарного року, в якому подається заява про надання авторизації АЕО, та попередніх трьох календарних років? Так/Ні.  б) чи має підприємство працівника, відповідального за митні питання? Так/Ні  в) чи має працівник, відповідальний за митні питання, досвід практичної роботи за напрямом здійснення митних формальностей протягом останніх трьох років? Так/Ні  Якщо так, надайте інформацію, що підтверджує такий досвід.  Крім цього, вкажіть прізвище, власне ім’я, паспортні дані та номер картки платника податків (для нерезидентів – відповідний національний ідентифікаційний номер: номер картки платника податків, номер соціального страхування тощо). |
|  | Відповідь: |
|  | |
| **5.2** | **Підтвердження кваліфікації працівника, відповідального за митні питання, та його обов’язки** |
|  |  |
| **5.2.1.** | Чи підтверджував працівник, відповідальний на підприємстві за митні питання, свою кваліфікацію? Так/Ні |
| Відповідь: |
|  | |
| **5.2.2.** | Чи покладено на працівника, відповідального за митні питання, такі обов’язки:  а) взаємодія з митними органами з питань відповідності підприємства критеріям АЕО? Так/Ні;  б) проведення самостійного контролю за дотриманням підприємством відповідності критеріям АЕО та дотриманням умов, визначених наданими підприємству дозволами на застосування спеціальних спрощень? Так/Ні;  в) інформування митних органів про зміни в діяльності підприємства, що мають значення для проведення оцінки відповідності, у тому числі щодо втрати або передання іншій особі права користування відповідним об’єктом (будівлею, спорудою, відкритим або закритим майданчиком тощо), виникнення подій та/або обставин, що можуть мати вплив на дотримання підприємством відповідності критеріям АЕО та/або умов, визначених наданими підприємству дозволами на застосування спеціальних спрощень? Так/Ні.  Якщо так, надайте інформацію, яким чином такі обов’язки покладені на працівника, відповідального за митні питання на підприємстві. |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.** | | **Дотримання стандартів безпеки та надійності** |
| **6.1.** | | **Загальна інформація про безпеку та надійність** |
|  |  |
| **6.1.1.** | Вкажіть інформацію про працівника, на якого покладено обов’язок із взаємодії з митними органами з питань безпеки та надійності.  Необхідно вказати прізвище, ім’я та по-батькові, паспортні дані та номер картки платника податків (для нерезидентів – відповідний національний ідентифікаційний номер: номер картки платника податків, номер соціального страхування тощо). |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.1.2.** | Надайте відповідь на такі питання:  а) чи проводилась оцінка ризиків та загроз для підприємства? Так/Ні.  Якщо так, вкажіть реквізити звіту з оцінки ризиків та загроз для підприємства;  б) чи передбачено план безпеки об’єктів та приміщень підприємства? Так/Ні.  Якщо так, вкажіть реквізити плану безпеки об’єктів та приміщень підприємства;  Якщо так, зазначте, з якою періодичністю проводиться оцінка ризиків та загроз для підприємства та переглядається план безпеки? |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.1.3.** | Надайте стислий опис ризиків та загроз з питань безпеки та надійності, які були визначені в процесі самооцінки щодо виконання підприємством умов зазначеного критерію АЕО для отримання авторизації АЕО-Б (наприклад, на об’єктах підприємства, у відносинах з діловими партнерами або іншими суб’єктами господарювання). |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.1.4.** | Яким чином на підприємстві встановлюються та координуються заходи з безпеки та надійності і на кого покладено відповідальність за такі заходи? |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.1.5.** | Чи є реалізація заходів безпеки однаковою/подібною для усіх об’єктів (приміщень) підприємства? Так/Ні |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.1.6.** | Надайте відповідь на такі питання:  а) чи передбачені на підприємстві інструкції щодо дотримання заходів безпеки та надійності працівниками та відвідувачами об’єктів та приміщень підприємства? Так/Ні.  Якщо так, яким чином вони доводяться до таких працівників та відвідувачів?  б) яким чином такі інструкції задокументовані (у вигляді інструкцій, порядків, настанов, інформаційних листів тощо)? |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.1.7.** | Надайте відповідь на такі питання:  а) чи виявлялись порушення заходів безпеки та надійності на підприємстві за останній рік? Так/Ні.  Якщо так, стисло опишіть такі випадки та заходи, що були вжиті для зведення до мінімуму таких порушень у майбутньому;  б) чи документуються на підприємстві випадки порушення заходів безпеки та надійності, а також заходи, що вживаються з метою недопущення таких порушень у майбутньому? Так/Ні. |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.1.8.** | Надайте інформацію та відповіді на такі питання:  а) чи проходило підприємство процедури сертифікації, акредитації тощо уповноваженими органами (в тому числі державними органами, підприємствами, міжнародними організаціями) щодо безпеки та надійності? Так/Ні.  Якщо так, надайте копії таких сертифікатів, дозволів тощо, а також детальну інформацію щодо об’єктів (приміщень), на які розповсюджуються відповідні сертифікати (дозволи);  б) надайте (за наявності) перелік будь-яких інших сертифікатів або акредитацій, вимог яких дотримується підприємство у своїй діяльності, із зазначенням, яким видам перевірки (контролю) такі сертифікати та акредитації підлягають;  в) чи планується або подано підприємством заяву на отримання якогось сертифіката, дозволу, акредитації тощо з питань безпеки та надійності (наприклад, «відомий вантажовідправник»)? Так/Ні.  Якщо так, то надайте детальну інформацію. |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.1.9.** | Чи застосовуються підприємством будь-які спеціальні заходи щодо безпеки та надійності стосовно товарів, які підприємство використовує у своїй господарській діяльності (імпортує, експортує тощо)? |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.1.10.** | Надайте інформацію та відповіді на такі питання:  а) чи користується підприємство послугами інших суб’єктів господарювання, що надають послуги з питань безпеки? Так/Ні.  Якщо так, надайте більш детальну інформацію щодо таких суб’єктів (найменування, код ЄДРПОУ, адресу, перелік та обсяг робіт, які вони виконують для підприємства, а також скільки років підприємство користується такими послугами);  б) чи проводили такі суб’єкти господарювання оцінку ризиків та загроз щодо безпеки та надійності на підприємстві? Так/Ні  Якщо так, стисло опишіть, які з ризиків, виявлених такими суб’єктами господарювання, мають відношення до забезпечення підприємством відповідності критерію АЕО «дотримання стандартів безпеки та надійності». |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.1.11.** | Чи висувають підприємству ділові партнерами чи страхові компанії будь-які вимоги щодо безпеки та надійності? Так/Ні  Якщо так, надайте детальну інформацію щодо таких вимог. |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.2.** | | **Безпека об’єктів підприємства** |
|  |  |
| **6.2.1.** | Надайте інформацію та відповіді на такі питання:  а) стисло опишіть, яким чином охороняється зовнішня обмежувальна лінія об’єктів підприємства. Яким чином перевіряється дотримання таких заходів з охорони?  б) як, ким та з якою періодичністю проводяться перевірки парканів та будівель? Яким чином документуються такі перевірки та їх результати?  в) яким чином здійснюється інформування про виявлені порушення з безпеки та надійності, кому саме надається така інформація, а також які подальші заходи вживаються?  г) чи виявлялись порушення заходів безпеки та надійності об’єктів підприємства за останній рік? Так/Ні.  Якщо так, стисло опишіть такі випадки та заходи, що були вжиті для зведення до мінімуму таких порушень у майбутньому. |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.2.2.** | Надайте інформацію та відповіді на такі питання:  а) які способи контролю точок доступу до об’єктів підприємства у зовнішній обмежувальній лінії використовуються підприємством (наприклад, паспортний або інший ідентифікаційний контроль, магнітні ключі, вільний доступ, охорона)? Опишіть, яким чином забезпечується їх реалізація;  б) чи запроваджено обмеження доступу до об’єктів за часом доби або днем тижня? |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.2.3.** | Чи достатньо освітлені зовнішня обмежувальна лінія та об’єкти підприємства? Так/Ні.  Стисло опишіть, які засоби освітлення використовуються на підприємстві (наприклад, безперервне освітлення, датчики руху для вмикання світла, сутінковий вимикач). |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.2.4.** | Яким чином організовано систему зберігання та контролю доступу до ключів від об’єктів підприємства?  Чи передбачено для цих цілей будь-яку систему документування (у паперовому або електронному вигляді)? Так/Ні |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.2.5.** | Надайте відповідь на такі питання:  а) чи дозволяється паркування приватних транспортних засобів на території об’єктів підприємства? Так/Ні;  б) якщо так, чиї приватні транспортні засоби дозволено паркувати?  в) яким працівником (підрозділом) підприємства видається дозвіл на таке паркування?  г) чи перевіряються такі транспортні засоби (на в’їзді (виїзді) до (з) об’єктів або до (з) майданчика для паркування)? Так/Ні;  ґ) чи є на підприємстві задокументовані інструкції, порядки, настанови, інформаційні листи тощо з питань, зазначених у цьому пункті? Так/Ні |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.3.** | | **Доступ до об’єктів підприємства** |
|  |  |
| **6.3.1.** | Надайте інформацію та відповіді на такі питання:  а) опишіть стисло, яким чином організовано процес доступу працівників, відвідувачів та транспортних засобів до об’єктів підприємства.  б) на якого працівника підприємства покладено обов’язок зі здійснення контролю за дотриманням процесу доступу працівників, відвідувачів та транспортних засобів до об’єктів підприємства? |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.3.2.** | Надайте інформацію та відповіді на такі питання:  а) опишіть процедури, які необхідно виконувати, якщо на об’єктах підприємства виявляють сторонню особу або сторонній транспортний засіб;  б) яким чином до працівників підприємства доводяться такі процедури (наприклад, шляхом ознайомлення з інструкціями, порядками, настановами, інформаційними листами, проведенням тренінгів тощо)?  в)  чи виявлялись порушення заходів безпеки та надійності в частині доступу до об’єктів підприємства за останній рік? Так/Ні.  Якщо так, стисло опишіть такі випадки та заходи, що були вжиті для зведення до мінімуму таких порушень у майбутньому. |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.3.3.** | Чи відображено на схемах (планах) підприємства всі об’єкти, що використовуються в операціях з товарами, які є або будуть частиною міжнародного ланцюга постачання товарів, із зазначенням меж таких об’єктів, точок доступу до них, розміщених будівель тощо? Так/Ні |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.3.4.** | За наявності, надайте інформацію щодо будь-яких інших суб’єктів господарювання, які здійснюють господарські операції на тих самих спорудах, будівлях, майданчиках тощо (або їх частинах), на яких знаходяться об’єкти підприємства. |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.4.** | | **Транспортні одиниці** |
|  |  |
| **6.4.1.** | Чи регулюється доступ до транспортних одиниць будь-якими правилами або обмеженнями? Так/Ні  Якщо так, яким чином забезпечується виконання таких правил та обмежень? |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.4.2.** | Стисло опишіть, які заходи передбачено на підприємстві у разі виявлення несанкціонованого доступу до транспортних одиниць або порушення їх цілісності.  Чи виявлялись порушення заходів безпеки та надійності в частині несанкціонованого доступу до транспортних одиниць або порушення їх цілісності за останній рік? Так/Ні.  Якщо так, стисло опишіть такі випадки та заходи, що були вжиті для зведення до мінімуму таких порушень у майбутньому. |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.4.3.** | Надайте відповідь на такі питання:  а) чи використовує підприємство запірно-пломбувальні пристрої, пломби або інші засоби для виявлення або протидії несанкціонованому доступу до транспортних одиниць та товарів? Якщо так, надайте більш детальну інформацію, які саме? Чи відповідають такі засоби будь-яким конкретним стандартам (наприклад, ISO);  б) у разі, якщо запірно-пломбувальні пристрої, пломби або інші засоби для виявлення або протидії несанкціонованому доступу до транспортних одиниць та товарів не використовуються, яким чином на підприємстві здійснюється виявлення несанкціонованого доступу до транспортних одиниць та товарів? |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.4.4.** | Які заходи контролю використовуються на підприємстві для перевірки транспортних одиниць (наприклад, огляд основних контрольних точок: передня сторона, ліва сторона, права сторона, покриття (дах), підлога, внутрішня та зовнішня частина дверей, шасі, нижня частина ззовні тощо)?  Чи виявлялись порушення заходів безпеки та надійності під час здійснення перевірок транспортних одиниць за останній рік? Так/Ні.  Якщо так, стисло опишіть такі випадки та заходи, що були вжиті для зведення до мінімуму таких порушень у майбутньому. |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.4.5.** | Надайте відповідь на такі питання:  а) який суб’єкт господарювання є власником (оператором) транспортних одиниць;  б) який суб’єкт господарювання здійснює експлуатацію та ремонт транспортних одиниць;  в) чи здійснюється технічне обслуговування транспортних одиниць, в тому числі регулярне. Так/Ні;  г) чи перевіряються роботи із технічного обслуговування (в тому числі проведені із залученням інших суб’єктів господарювання)? Так/Ні. |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.5.** | **Перевезення товарів** |
|  |  |
| **6.5.1.** | Надайте інформацію та відповіді на такі питання.  а) який вид транспорту зазвичай використовується підприємством з метою перевезення товарів?  б) чи використовується підприємством для цілей здійснення перевезень виключно власний транспорт або використовуються послуги інших суб’єктів господарювання (наприклад, експедиторів, перевізників)?  в) у разі використання послуг інших суб’єктів господарювання, яким чином на підприємстві пересвідчуються, що такий суб’єкт господарювання відповідає вимогам безпеки та надійності (наприклад, шляхом включення певних вимог у договір на організацію (здійснення) перевезення)?  г) чи вживаються на підприємстві інші заходи із забезпечення безпеки та надійності щодо транспортних операцій, які виконуються іншими суб’єктами господарювання? Так/Ні.  Якщо так, опишіть характер та суть таких заходів. |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.6.** | **Товари, що надходять** |
|  |  |
| **6.6.1.** | Надайте таку інформацію:  а) стисло опишіть процедури на підприємстві щодо додержання безпеки та надійності стосовно товарів, які надходять на підприємство, та зазначте, яким чином такі процедури задокументовано;  б) стисло опишіть, яким чином перевіряється дотримання таких процедур, та зазначте, яким чином такі процедури та результати їх перевірок задокументовано. |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.6.2.** | Чи встановлено підприємством вимоги щодо безпеки та надійності до постачальників? Так/Ні.  Якщо так, надайте інформацію, чи проінформовані відповідні працівники підприємства про такі вимоги, встановлені між підприємством та постачальниками, і яким чином забезпечується контроль за дотриманням таких вимог? |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.6.3.** | Надайте інформацію та відповіді на такі питання:  а) чи передбачено перевірку цілісності запірно-пломбувальних пристроїв, пломб або інших засобів для виявлення або протидії несанкціонованому доступу до транспортних одиниць та товарів під час надходження товарів? Так/Ні.  Якщо так, стисло опишіть, яким чином перевіряється цілісність таких засобів;  Чи виявлялись порушення заходів безпеки та надійності в частині втрати або порушень цілісності запірно-пломбувальних пристроїв, пломб або інших засобів для виявлення або протидії несанкціонованому доступу до транспортних одиниць та товарів при надходженні товарів на підприємство за останній рік? Так/Ні.  Якщо так, стисло опишіть такі випадки та заходи, що були вжиті для зведення до мінімуму таких порушень у майбутньому.  б) чи пов’язана господарська діяльність підприємства із переміщенням товарів, що потребують спеціальних заходів безпеки та надійності (наприклад, вантажі, які перевозяться повітряним транспортом)? Так/Ні.  Якщо так, надайте інформацію, які заходи впроваджено та опишіть їх. |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.6.4.** | Чи передбачено спеціальні вимоги щодо маркування товарів, які надходять на підприємство (в тому числі вимоги, запроваджені підприємством та узгоджені з постачальником товарів)? Так/Ні.  Якщо так, опишіть, яким чином маркуються такі товари? |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.6.5.** | Стисло опишіть процес перевірки кількості та ваги товарів, що надходять на підприємство. |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.6.6.** | Надайте стислий опис такої інформації:  а) як, коли та ким перевіряється відповідність товарів, що надходять на підприємство, відомостям, зазначеним у товаросупровідних документах, акті відвантаження та замовленні на закупівлю та/або постачання (або інших аналогічних документах);  б) процедури оприбуткування товарів та/або внесення інформації про такі товари до облікових записів. |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.6.7.** | Надайте інформацію та відповіді на такі питання:  а) чи передбачене на підприємстві чітке розмежування функцій та обов’язків між працівниками/підрозділами, що відповідають за напрями замовлення (закупівлі) товарів, отримання товарів та управління товарними потоками? Так/Ні;  б) чи запроваджено на підприємстві процедури, які забезпечують перехресний контроль між напрямами, зазначеними у підпункті а) цього пункту? Так/Ні.  Якщо так, яким чином вони здійснюються? |
|  | Відповідь: |

|  |  |
| --- | --- |
| **6.7.** | **Зберігання товарів** |
|  |  |
| **6.7.1.** | Вкажіть, на яких об’єктах підприємства здійснюється зберігання товарів. |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.7.2.** | Надайте інформацію та відповіді на такі питання:  а) стисло опишіть процедури визначення об’єкта або конкретного місця на такому об’єкті для зберігання товарів, що надходять на підприємство;  б) чи є на підприємстві об’єкти, які являють собою відкриті майданчики для зберігання? Так/Ні.  Якщо так, надайте стислий опис таких об’єктів. |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.7.3.** | Чи є на підприємстві задокументовані процедури проведення інвентаризації та усунення невідповідностей, виявлених під час її проведення? Так/Ні.  Якщо так, надайте стислий опис таких процедур.  Чи виявлялись невідповідності під час проведення останньої інвентаризації товарів, що зберігаються? Так/Ні.  Якщо так, стисло опишіть, які заходи були вжиті для усунення причин, що призвели до невідповідностей. |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.7.4.** | Надайте інформацію та відповіді на такі питання:  а) чи здійснюється на підприємстві роздільне зберігання окремих видів товарів? Так/Ні.  Якщо так, опишіть критерії для такого роздільного зберігання;  б) опишіть стисло, яким чином на підприємстві здійснюється контроль своєчасного обліку окремих видів товарів, які передаються для зберігання, включаючи зазначення конкретного місця знаходження таких товарів . |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.7.5.** | Надайте стислий опис такої інформації:  а) як забезпечується захист товарів від несанкціонованого доступу до місць їх зберігання;  б) яким чином перевіряється дотримання таких процедур.  в) чи виявлялись випадки порушень процедур зберігання, невідповідностей, втрат або крадіжок товарів за останній рік? Так/Ні.  Якщо так, стисло опишіть такі випадки та заходи, що були вжиті для зведення до мінімуму таких порушень у майбутньому. |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.7.6.** | Якщо зберігання товарів здійснюється іншим суб’єктом господарювання, стисло опишіть, як і де товари зберігаються, а також зазначте, які процедури застосовуються на підприємстві щодо дотримання таким суб’єктом умов зберігання товарів. |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.8.** | **Виробництво товарів** |
|  |  |
| **6.8.1.** | Надайте інформацію та відповіді на такі питання:  а) які об’єкти та конкретні місця на таких об’єктах призначені для виробництва товарів на підприємстві (виробничі об’єкти), а також які операції здійснюються на таких об’єктах та місцях?  б) якщо виробництво частково здійснюється іншим суб’єктом господарювання (наприклад, за замовленням на підставі договору підряду), надайте інформацію про таких суб’єктів та стисло пишіть, яким чином забезпечується цілісність та схоронність товарів (наприклад, через встановлення певних умов у договорі). |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.8.2.** | Чи запроваджено на підприємстві процедури щодо безпеки та надійності, що перешкоджають або запобігають несанкціонованому доступу до виробничих об’єктів та товарів на таких об’єктах? Так/Ні.  Якщо так, стисло опишіть такі процедури, а також зазначте, яким чином вони задокументовані (інструкції, порядки, настанови, інформаційні листи тощо)? Також стисло опишіть, яким чином перевіряється відповідність та дотримання таких процедур.  Чи виявлялсиь випадки несанкціонованого доступу до виробничих об’єктів, порушення цілісності таких об’єктів, сировини або готової продукції за останній рік? Так/Ні.  Якщо так, стисло опишіть такі випадки та заходи, що були вжиті для зведення до мінімуму таких порушень у майбутньому. |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.8.3.** | Стисло опишіть вимоги безпеки та надійності до пакування вироблених товарів, а також яким чином такі вимоги задокументовано? |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.8.4.** | Якщо пакування вироблених товарів здійснюється іншим суб’єктом господарювання, стисло опишіть, яким чином забезпечується цілісність та схоронність таких товарів. |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.9.** | **Відвантаження товарів** |
|  |  |
| **6.9.1.** | Надайте інформацію та відповіді на такі питання.  а) стисло опишіть процедуру відвантаження товарів на підприємстві (наприклад, розподіл обов’язків між працівниками при відвантаженні, процедури перевірки товарів та транспортних одиниць, внесення облікових записів щодо відвантаження тощо);  б) чи є на підприємстві задокументовані інструкції, порядки, настанови, інформаційні листи тощо стосовно організації процесу відвантаження? Так/Ні;  в) чи пов’язана господарська діяльність підприємства із відвантаженням товарів, що потребують спеціальних заходів безпеки та надійності (наприклад, вантажі, які перевозяться повітряним транспортом)? Так/Ні.  Якщо так, надайте інформацію, які заходи для таких товарів впроваджено. |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.9.2.** | Надайте відповідь на такі питання:  а) чи передбачено використання запірно-пломбувальних пристроїв, пломб або інших засобів для виявлення або протидії несанкціонованому доступу до товарів або транспортних одиниць при відвантаженні товарів? Так/Ні.  Якщо так, ким та які саме засоби використовуються;  б) чи зазначаються номери запірно-пломбувальних пристроїв, пломб або інших засобів для виявлення або протидії несанкціонованому доступу до товарів або транспортних одиниць в товаросупровідних документах? Так/Ні;  в) яким чином здійснюється облік запірно-пломбувальних пристроїв, пломб або інших засобів для виявлення або протидії несанкціонованому доступу до товарів або транспортних одиниць? |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.9.3.** | Стисло опишіть, яким чином забезпечується дотримання підприємством вимог щодо безпеки та надійності при відвантаженні товарів, що встановлені замовниками. |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.9.4.** | Стисло опишіть, яким чином забезпечується нагляд за процесом завантаження товарів. |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.9.5.** | Чи здійснюється контроль обсягу завантаження товарів (наприклад, їх кількості, ваги)? Так/Ні.  Якщо так, яким працівником підприємства та яким чином здійснюються такі контрольні процедури? |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.9.6.** | Стисло опишіть, як, коли та ким перевіряється відповідність товарів, що відвантажуються, відомостям, зазначеним в товаросупровідних документах, акті відвантаження та замовленні на закупівлю та/або постачання (інших аналогічних документах), а також процедури внесення відповідної інформації про такі товари до облікових записів. |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.9.7.** | Стисло опишіть, які механізми контролю застосовуються на підприємстві для виявлення порушень та/або невідповідностей при відвантаженні товарів.  Чи виявлялись випадки порушень та/або невідповідностей під час або після відвантаження товарівза останній рік? Так/Ні.  Якщо так, стисло опишіть такі випадки та заходи, що були вжиті для зведення до мінімуму таких порушень у майбутньому. |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.10.** | **Вимоги безпеки та надійності до ділових партнерів** |
|  |  |
| **6.10.1.** | Стисло опишіть, яким чином на підприємстві здійснюється ідентифікація ділових партнерів з метою забезпечення безпеки та надійності у міжнародному ланцюзі постачання товарів (а саме, яким чином здійснюються пошук, аналіз та оцінка інформації про потенційного ділового партнера перед початком співпраці з ним). |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.10.2.** | Надайте інформацію та відповіді на такі питання:  а) які заходи та процедури застосовуються на підприємстві з метою забезпечення дотримання діловими партнерами підприємства вимог безпеки та надійності на своїй частині міжнародного ланцюга постачання товарів (наприклад, включення відповідних вимог до умов договорів (контрактів) положень щодо забезпечення діловими партнерами безпеки у міжнародному ланцюзі постачання товарів)?  б) стисло опишіть, яким чином перевіряється виконання таких заходів та процедур. |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.10.3.** | Чи виявлялись на підприємстві за останній рік будь-які порушення вимог безпеки та надійності, встановлених між підприємством та діловими партнерами? Так/Ні  Якщо так, то які заходи було вжито на підприємстві у таких випадках? |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.11.** | **Вимоги безпеки та надійності до працівників підприємства** |
|  |  |
| **6.11.1.** | Надайте інформацію та відповіді на такі питання:  а) стисло опишіть, яким чином процедури щодо безпеки та надійності реалізовано у кадровій політиці підприємства. На якого працівника підприємства покладено обов’язок з реалізації таких процедур?  б) чи задокументовано на підприємстві такі процедури? Так/Ні. |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.11.2.** | Опишіть, яким чином перевіряються наведені нижче категорії працівників на відповідність вимогам щодо безпеки та надійності:  а) кандидати, які будуть прийняті на посади або залучені до виконання робіт, ризикових з точки зору безпеки та надійності;  б) працівники перед переміщенням на посади або залученням до виконання робіт, ризикових з точки зору безпеки та надійності, а також працівники, які обіймають такі посади.  Яким чином забезпечується позбавлення фізичного доступу до об’єктів, а також доступу до комп’ютерних систем та даних підприємства працівників, які звільняються з підприємства або переміщуються на посади, що не передбачають доступу до таких об’єктів, комп’ютерних систем та даних?  Опишіть стисло, яким чином контролюється виконання таких процедур. |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.11.3.** | Чи здійснюється підготовка працівників з питань безпеки та надійності? Так/Ні  Якщо так, надайте відповіді на такі питання:  а) яка періодичність проведення такої підготовки?  б) чи практикуються на підприємстві щорічні тренінги з оновлення знань з раніше пройденого матеріалу? Так/Ні;  в) чи проводиться така підготовка спеціально визначеними працівниками підприємства або підприємством залучаються для цього інші суб’єкти господарювання?  г) чи документується проведення такої підготовки? Так/Ні. |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.11.4.** | Надайте відповідь на такі питання:  а) вкажіть операції, що є ризиковими з питань безпеки та надійності, до виконання яких підприємство залучає тимчасових працівників;  б) чи проходять тимчасові працівники перевірку на відповідність вимогам безпеки та надійності перед допуском до здійснення таких операцій? Так/Ні.  Якщо так, як і ким вони перевіряються?  в) чи існують інструкції з питань безпеки та надійності для тимчасових працівників, що залучаються до виконання операцій, що є ризиковими з питань безпеки та надійності? |
|  | Відповідь: |
|  |  |
| **6.12.** | **Послуги інших суб’єктів господарювання** |
|  |  |
| **6.12.1** | Чи використовує підприємство послуги, що надаються іншими суб’єктами господарювання на договірній основі (наприклад, послуги з перевезення або постачання товарів, які не є частиною міжнародного ланцюга постачання товарів, охорони, прибирання, ремонту)? Так/Ні .  Якщо так, надайте інформацію та відповіді на такі питання:  а) стислий опис того, які послуги використовуються підприємством та в якому обсязі (стосується послуг, які не були описані в попередніх розділах);  б) чи існують письмові домовленості з постачальниками таких послуг, в яких містяться вимоги щодо безпеки та надійності? Так/Ні  в) стислий опис того, яким чином перевіряється дотримання таких вимог. |
|  | Відповідь: |

\* Пояснення щодо заповнення анкети самооцінки підприємства наведено у додатку до цієї анкети.

Додаток

до анкети самооцінки підприємства

**Пояснення щодо заповнення анкети самооцінки підприємства**

**Загальні положення**

1. Метою анкети самооцінки підприємства є надання підприємству допомоги у розумінні вимог, пов’язаних з отриманням авторизації АЕО. Заповнена анкета самооцінки підприємства, що додається до заяви підприємства про надання авторизації АЕО (далі – Заява), надає комісії з оцінки відповідності підприємства критеріям АЕО (далі – Комісія з оцінки відповідності) можливість ознайомитись з детальною інформацією про підприємство.

Ці пояснення містять рекомендації з надання відповідей на питання анкети самооцінки підприємства, а також інформацію про інструкції та процедури, які мають бути запроваджені на підприємстві для отримання авторизації АЕО.

2. Для цілей анкети самооцінки підприємства та цих пояснень терміни вживаються в такому значенні:

аудиторський слід – наявність посилання будь-якого облікового запису підприємства на його джерело, що забезпечує можливість відстеження всього ланцюга реєстрації господарської операції у відповідних облікових та звітних документах підприємства від її початку до завершення;

внутрішній аудит – самостійна перевірка підприємством власної діяльності з метою покращення системи внутрішнього контролю, удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного та/або неефективного використання ресурсів підприємства, що здійснюється відокремленим підрозділом підприємства або спеціально призначеним працівником, підпорядкованим та підзвітним виключно керівництву підприємства;

митна декларація – митна декларація, що подається відповідно до положень Митного кодексу України на бланку єдиного адміністративного документа, форма якої затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 21 травня 2012 року № 450, а якщо йдеться про сплату митних платежів, то враховуються також суми доплати або повернення митних платежів у разі складання відповідного аркуша коригування;

обліковий запис – інформація щодо здійснення господарської операції, а також внутрішнього переміщення товарів шляхом фіксування даних у первинних документах, регістрах та реєстрах бухгалтерського та складського обліку;

облікова картка товару – інформація про товар, що використовується у господарській діяльності підприємства, яка містить опис, характеристику, код товару згідно з УКТ ЗЕД, його артикул тощо, а також місце зберігання або використання товару в господарській діяльності такого підприємства;

податковий номер – реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи або серія та номер паспорта фізичної особи, яка через свої релігійні переконання відмовилась від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника, офіційно повідомила про це відповідному контролюючому органу і має відповідну відмітку в паспорті.

Інші терміни і скорочення вживаються у значеннях, визначених Митним кодексом України та Порядком проведення митними органами оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємства критеріям АЕО (далі – Порядок оцінки).

3. Під час заповнення анкети самооцінки підприємства необхідно навести інформацію, що запитується, у полі «Відповідь:» до відповідного питання такої анкети.

Належне заповнення анкети самооцінки підприємства та надання достовірних та всебічних відповідей на питання дозволить підприємству оптимізувати процес підготовки до проведення оцінки та отримання авторизації АЕО.

До початку заповнення анкети самооцінки підприємства рекомендується ознайомитись із відповідними положеннями Митного кодексу України та Порядку оцінки. До анкети самооцінки підприємства повинна вноситься достовірна інформація про підприємство та його діяльність.

4. Деякі питання в анкеті самооцінки підприємства можуть стосуватися лише підприємств, що здійснюють певну діяльність відповідно до їх ролі у міжнародному ланцюзі постачання товарів. Такі ролі можуть бути такими: виробник, експортер, імпортер, митний представник, перевізник, експедитор, утримувач складу (більш детальну інформацію про розподіл ролей в залежності від виду діяльності наведено у Поясненнях до пункту 1.1.4 анкети самооцінки підприємства).

Крім того, необхідність надання відповіді на деякі питання залежить від типу авторизації АЕО, для отримання якої заповнюється анкета самооцінки підприємства, а саме: «про надання права на застосування спеціальних спрощень» (далі – АЕО-С) та/або «про підтвердження безпеки та надійності»   
(далі – АЕО-Б).

У разі якщо питання не має відношення до ролі підприємства у міжнародному ланцюзі постачання товарів та/або типу авторизації АЕО, для отримання якої заповнюється анкета самооцінки підприємства, у відповіді на такі питання необхідно зазначити «не застосовується».

5. Якщо підприємство проходило міжнародну сертифікацію, аудит, експертну оцінку тощо, підтверджені відповідними документами (сертифікатами, висновками, звітами тощо), відомості про такі документи зазначаються у відповідних розділах анкети самооцінки підприємства. Надання таких відомостей не є обов’язковим, але інформація про їх наявність буде використовуватися Комісією з оцінки відповідності під час перевірки відповідних питань.

6. Відповіді на питання анкети самооцінки підприємства в межах певного критерію для надання авторизації АЕО розглядаються Комісією з оцінки відповідності не окремо одна від одної, а у сукупності, для оцінки відповідності такому критерію в цілому.

7. Критерії для отримання авторизації АЕО певного типу є однаковими для всіх підприємств. При цьому Порядком оцінки передбачено врахування під час оцінки ролі підприємства у міжнародному ланцюзі постачання товарів, відповідності організаційно-штатної структури категорії підприємства, передбаченої частиною другою статті 2 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» тощо.

8. Підприємство під час проведення оцінки відповідності підприємства критеріям АЕО має продемонструвати наявність процедур управління та контролю за митними питаннями та/або питаннями безпеки та надійності. Такі процедури мають бути задокументовані (у вигляді інструкцій, порядків, настанов, інформаційних листів тощо), доведені до відома працівників та виконуватися, а також регулярно переглядатися та оновлюватися.

Під час відповідей на питання анкети самооцінки підприємства необхідно робити посилання на такі документи та бути готовими надати їх Комісії з оцінки відповідності.

9. У випадку, якщо протягом здійснення оцінки відповідності підприємства критеріям АЕО, відомості, зазначені в Заяві та/або анкеті самооцінки підприємства, необхідно змінити та/або доповнити, підприємство має письмово повідомити про це Комісію з оцінки відповідності та надати відповідні відомості. Скановані копії таких повідомлень додаються Комісією з оцінки відповідності до звіту про результати оцінки (повторної оцінки) дотримання підприємством умов відповідності критерію АЕО.

Сам факт надання підприємство змінених та/або доповнених відомостей протягом здійснення оцінки відповідності підприємства критеріям АЕО не є підставою для складення висновку про невідповідність підприємства критеріям АЕО.

10. Інформація, яка надається митним органам у анкеті самооцінки підприємства, а також Комісії з оцінки відповідності в процесі перевірки щодо відповідності критеріям АЕО, не може без дозволу особи, яка її подає, розголошуватися або передаватися третім особам, включаючи інші органи державної влади, крім випадків такої передачі інформації в порядку, визначеному Митним кодексом України та іншими законами України.

**Пояснення щодо заповнення до відповідних розділів, підрозділів та пунктів анкети самооцінки підприємства**

## Розділ 1. Інформація про підприємство

Цей розділ, головним чином, надає Комісії з оцінки відповідності загальну інформацію про підприємство та його діяльність на момент подання Заяви.

## Підрозділ 1.1. Загальна інформація про підприємство

## Пункт 1.1.1

Стосовно підпунктів «a» і «б» зазначаються відомості про авторизацію АЕО та заяву (назва, обліковий номер особи, наданий згідно зі статтею 455 Митного кодексу України, EORI або інший реєстраційний номер, що використовується митними органами країни реєстрації такого підприємства, митний орган, який видав документ).

Відомості на підпункт «а» про наявність авторизацій АЕО у інших компаній групи, що є нерезидентами, надаються підприємством за бажанням.

Вкажіть, що об’єднує підприємство з учасниками групи компаній, наприклад, користування спільною комп’ютерною системою, спільними стандартними заходами з безпеки та надійності, документальними процедурами, спільними приміщеннями тощо.

Якщо підприємство не входить в групу компаній – зазначається «відомості відсутні».

## Пункт 1.1.3

Відомості про працівників надаються залежно від типу авторизації АЕО, для отримання якого підприємством подано Заяву.

## Пункт 1.1.4

Надайте стислий опис господарської діяльності підприємства та вкажіть відповідні коди за Класифікатором видів економічної діяльності України.

Також вкажіть роль підприємства в міжнародному ланцюзі постачання товарів та код такої ролі з урахуванням таких пояснень:

виробник (MF);

експортер (EX).

Якщо підприємство виконує функцію митного брокера, комісіонера, агента, консигнатора тощо під час вивезення товарів, то до нього необхідно застосовувати код для «митного представника»;

імпортер (ІМ).

Якщо підприємство виконує функцію митного брокера, комісіонера, агента, консигнатора тощо під час ввезення товарів, то до нього необхідно застосовувати код для «митного представника»;

митний представник (CB);

перевізник (CA);

експедитор (FW);

утримувач складу (WH).

У разі якщо підприємство виконує більше однієї ролі у міжнародному ланцюзі постачання товарів, зазначаються всі відповідні коди для позначення таких ролей.

## Пункт 1.1.5

Інформація зазначається лише у разі, якщо підприємство виконує роль виробника, імпортера, експортера або утримувача складу.

У разі якщо підприємство має декілька об’єктів, необхідно надати інформацію щодо не більше 5 об’єктів, на яких здійснюється найбільша кількість господарських операцій, а для решти зазначити лише адресу.

Питання підпункту «в» застосовується для надання інформації про об’єкти, які плануються для застосування спеціального спрощення «процедура випуску за місцезнаходженням», у разі, якщо підприємство подає заяву про надання авторизації АЕО-С.

## Пункт 1.1.6

Вкажіть, чи здійснює підприємство торгівлю товарами з пов’язаними особами. Для цілей цього пункту особи вважаються пов’язаними між собою у випадках, зазначених у статті 15 Угоди про застосування статті VII Генеральної угоди з тарифів і торгівлі 1994 року.

## Пункт 1.1.7

Необхідно зазначити таке:

перелік всіх підрозділів підприємства;

опис функціональних обов’язків лише тих підрозділів, які задіяні/забезпечують участь підприємства у міжнародному ланцюзі постачання товарів;

найменування підрозділів або прізвища та власні ім’я, посади осіб, на яких покладено або буде покладено обов’язки з контролю за дотриманням умов спеціальних спрощень.

Під час перевірки Комісії з оцінки відповідності мають бути надані копії документів, які підтверджують покладення обов’язків, зазначених у підпункті 3 цього пункту (інструкції, порядки, настанови, інформаційні листи тощо).

## Пункт 1.1.9

Стосовно підпункту «а» зазначте середню кількість працівників підприємства.

Стосовно підпункту «б» вкажіть, до якої категорії належить підприємство з урахуванням його відповідності щонайменше двом критеріям наведеним нижче:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Підприємство | Середня кількість працівників за звітний період (X), осіб працівників | Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (Y), млн євро | Балансова вартість активів (Z), млн євро |
| Велике | X ≥ 250 | Y ≥ 40 | Z ≥ 20 |
| Середнє | 50 ≤ X < 250 | 8 ≤ Y < 40 | 4 ≤ Z < 20 |
| Мале | 10 ≤ X < 50 | 0.7 ≤ Y < 8 | 0.35 ≤ Z < 4 |
| Мікро | X < 10 | Y < 0.7 | Z < 0.35 |

## Підрозділ 1.2. Обсяг господарських операцій

**Пункт 1.2.1**

Необхідно зазначити окремо дані за календарний рік, в якому подається Заява та кожен з попередніх трьох календарних років, що передують року, в якому подається Заява.

Якщо підприємство було засноване менше, ніж три роки тому, за попередні періоди, в яких фінансова звітність не подавалась, необхідно зазначити «дані відсутні».

## Пункт 1.2.2

Інформація зазначається лише у разі, якщо підприємство виконує роль виробника, імпортера, експортера або утримувача складу.

Якщо об’єкти не належать підприємству, зазначається найменування підприємств або осіб, у яких такі об’єкти орендуються/винаймаються. Під час перевірки Комісії з оцінки відповідності мають бути надані копії договорів, на підставі яких орендуються/винаймаються такі об’єкти.

## Пункт 1.2.3

## Якщо специфіка діяльності підприємства не передбачає самостійного або із залученням митного представника складання та подання митних декларацій, у відповідях на питання цього пункту необхідно зазначити «не застосовується».

Дані щодо оформлених митних декларацій та задекларовану за ними фактурну вартість необхідно зазначити окремо у розрізі таких періодів:

за період протягом календарного року, в якому подається Заява, з початку такого року та до закінчення календарного кварталу, який передує календарному кварталу, в якому подається Заява;

окремо за кожен з попередніх трьох календарних років, що передують календарному року, в якому подається Заява, з урахуванням дати заснування підприємства.

Якщо Заява подається у першому календарному кварталі календарного року, дані щодо оформлених митних декларацій та задекларовану за ними фактурну вартість зазначаються тільки за попередні три календарні роки.

Якщо підприємство було засноване менше, ніж три роки тому, дані щодо оформлених митних декларацій та задекларованої за ними фактурної вартості надаються за період, коли підприємство існувало, за інші періоди необхідно зазначити «дані відсутні».

Зазначте інформацію за такою формою:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Рік | Імпорт | | Експорт/Реекспорт | | Інші митні режими | |
| кількість декларацій, шт. | фактурна вартість, тис грн | кількість декларацій, шт. | фактурна вартість, тис грн | кількість декларацій, шт. | фактурна вартість, тис грн |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

## Пункт 1.2.4

## Якщо специфіка діяльності підприємства не передбачає сплати митних платежів за рахунок власних коштів (наприклад, якщо підприємство виконує роль перевізника, експедитора, митного брокера), у відповідях на питання цього пункту необхідно зазначити «не застосовується».

Вкажіть суми фактично сплачених митних платежів за рахунок власних коштів за митними деклараціями в наступному розрізі:

ввізне мито;

вивізне мито;

особливі види мита;

акцизний податок;

податок на додану вартість.

Дані щодо сум сплачених митних платежів за митними деклараціями необхідно зазначити окремо у розрізі таких періодів:

за період протягом календарного року, в якому подається Заява, з початку такого року та до закінчення календарного кварталу, який передує календарному кварталу, в якому подається Заява;

окремо за кожен з попередніх трьох календарних років, що передують календарному року, в якому подається Заява, з урахуванням дати заснування підприємства.

Якщо Заява подається у першому календарному кварталі календарного року, дані щодо оформлених митних декларацій та задекларовану за ними фактурну вартість зазначаються тільки за попередні три календарні роки.

У разі якщо підприємство не існувало у будь-якому з зазначених вище періодів, у відповідному періоді необхідно зазначити «дані відсутні».

Вкажіть інформацію за такою формою:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Рік | Ввізне мито, тис грн | Вивізне мито, тис грн | Особливі види мита, тис грн | Акцизний податок,  тис грн | Податок на додану вартість,  тис грн |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

## Пункт 1.2.5

Заплановані зміни ‑ це такі зміни, які можуть вплинути на організаційні процеси підприємства або виконання критеріїв АЕО, або оцінку ризиків у міжнародному ланцюзі постачання товарів. До таких змін можуть належати, наприклад, звільнення та/або прийняття на роботу працівників, що мають ключове значення для зовнішньоекономічної діяльності підприємства або процесів, важливих для виконання критеріїв АЕО; зміни в системі бухгалтерського або складського обліку; заплановане використання нових об’єктів; підписання договорів з новими учасниками міжнародного ланцюга постачання товарів тощо.

## Підрозділ 1.3. Інформація з митних питань та митна статистика

Якщо специфіка діяльності підприємства не передбачає самостійного або із залученням митного представника виконання митних формальностей, в тому числі щодо визначення класифікаційних кодів згідно з УКТ ЗЕД, митної вартості, країни походження, сплати мита (наприклад, якщо підприємство виконує роль перевізника, експедитора), у відповідях на питання цього підрозділу, де це доречно, необхідно зазначити «не застосовується».

## Пункт 1.3.1

У разі одночасної відповіді «так» на питання підпунктів «а» та «б», надайте роз’яснення, за яким принципом здійснюється розподіл між самостійним виконанням митних формальностей та виконанням митних формальностей із залученням митного представника.

Стосовно питань підпунктів «б» та «в», якщо суб’єктом господарювання, який виступає митним представником для підприємства, або для якого підприємство виступає митним представником, подано заяву про надання авторизації АЕО або вже отримано авторизацію АЕО, зазначте реквізити такої заяви та/або авторизації АЕО, а також вкажіть найменування підприємства та його код за ЄДРПОУ.

## Пункт 1.3.2

Стосовно питання підпункту «a» вкажіть прізвище, власне ім’я, посаду працівника, який відповідає за класифікацію товарів згідно з УКТ ЗЕД, або, якщо для виконання цієї роботи підприємством залучаються інші суб’єкти господарювання, вкажіть їх назви та коди ЄДРПОУ.

Стосовно питання підпункту «б» вкажіть, чи вносяться в облікові картки товарів їх коди згідно з УКТ ЗЕД, ставки мита, акцизного податку та податку на додану вартість, а також опишіть, яким чином підприємством здійснюється контроль за правильністю визначення класифікаційних кодів товарів згідно з УКТ ЗЕД відповідною особою (наприклад, перевірка достовірності зазначення хімічного/фізичного складу товарів у документах; внесення відповідних обов’язків до посадових інструкцій; регулярне навчання відповідних працівників).

Стосовно питання підпункту «в», якщо застосовуються заходи, зазначені у підпункті «б», Комісії з оцінки відповідності необхідно буде надати докази регулярного і комплексного перегляду таких заходів, документального оформлення будь-яких змін в них та інформування відповідних осіб, які відповідають за класифікацію товарів згідно з УКТ ЗЕД, про такі зміни.

Стосовно питання підпункту «г» вкажіть хто, яким чином та з якою періодичністю переглядає правильність класифікації товарів згідно з УКТ ЗЕД, вносить (уточнює) відповідні відомості до записів облікових карток товарів та інші відповідні записи, а також інформує осіб, яких це може стосуватися (наприклад, митного представника, спеціалістів з закупівель, ведення бухгалтерського та складського обліку).

Стосовно питань підпунктів «б» і «г», якщо для виконання таких заходів залучаються інші суб’єкти господарювання, опишіть, яким чином підприємством здійснюється контроль за правильністю та повнотою виконання суб’єктами господарювання цих заходів та їх відповідності потребам підприємства.

Стосовно питання підпункту «ґ» вкажіть джерела інформації, які використовуються підприємством для класифікації товарів згідно з УКТ ЗЕД (наприклад, внутрішня база даних щодо класифікації товарів, інформація щодо прийнятих класифікаційних рішень, опублікована на офіційних сайтах державних органів). Під час перевірки Комісії з оцінки відповідності необхідно буде продемонструвати:

дані про товари з відповідними кодами згідно з УКТ ЗЕД, ставками мита, акцизного податку, податку на додану вартість, зафіксовані в облікових картках або в інший спосіб;

джерела інформації, наприклад, чинні ставки мита, технічна інформація, що використовується для класифікації товарів.

## Пункт 1.3.3

Стосовно питання підпункту «а» вкажіть прізвище, власне ім’я, посаду працівника, який відповідає за визначення митної вартості товарів, або, якщо для виконання цієї роботи залучаються інші суб’єкти господарювання, вкажіть їх назви та коди ЄДРПОУ.

Стосовно питань підпунктів «б» та «в», якщо для виконання таких заходів залучаються інші суб’єкти господарювання, опишіть, яким чином підприємством здійснюється контроль за правильністю та повнотою виконання суб’єктами господарювання заходів та відповідності таких заходів потребам підприємства.

Стосовно питання підпункту «б» заходи для забезпечення правильного визначення митної вартості можуть включати, наприклад, перевірку наявності договорів/зобов’язань щодо сплати роялті, страхових платежів тощо, повноти декларування складових митної вартості; внесення відповідних обов’язків до посадових інструкцій; регулярне навчання відповідних працівників.

Опис заходів для забезпечення правильного визначення митної вартості має включати, наприклад, інформацію щодо такого:

методу(-ів) визначення митної вартості, що використовується(-ються);

як заповнюються та надаються відомості щодо визначення складових митної вартості (у разі необхідності їх надання);

як визначаються митна вартість товарів;

як враховується вартість витрат на транспортування та страхування;

як забезпечується інформування особи, що відповідає за митні питання на підприємстві, або митного представника про необхідність включення роялті та/або ліцензійних платежів до митної вартості оцінюваних товарів;

як забезпечується інформування особи, що відповідає за митні питання на підприємстві, або митного представника про необхідність включення частини виручки від будь-якого подальшого перепродажу оцінюваних товарів, їх використання або розпорядження ними на митній території України, що прямо чи опосередковано сплачується на користь продавця-нерезидента;

як забезпечується інформування особи, що відповідає за митні питання на підприємстві, або митного представника про необхідність включення витрат, пов’язаних з комісіями або брокерськими винагородами (крім комісійних витрат за закупівлю), які понесені імпортером;

як забезпечується інформування особи, що відповідає за митні питання на підприємстві, або митного представника про необхідність включення витрат, пов’язаних з вартістю упаковки, що для митних цілей вважаються єдиним цілим з відповідними товарами, а також вартості інших пакувальних матеріалів та робіт, пов’язаних із пакуванням.

Стосовно питання підпункту «г», під час перевірки Комісії з оцінки відповідності необхідно буде продемонструвати, хто, яким чином та з якою періодичністю переглядає правильність декларування митної вартості товарів, вносить (уточнює) відповідні відомості до облікових записів, а також інформує осіб, яких це може стосуватися (наприклад, митного представника, спеціалістів з закупівель, ведення бухгалтерського та складського обліку).

## Пункт 1.3.4

Стосовно питання підпункту «б», заходи для забезпечення перевірки достовірного декларування країни походження товарів мають включати в себе контроль такого:

права експортера надавати документи, що підтверджують преференційне походження товарів, які імпортуються підприємством;

виконання правил «прямого транспортування», «прямого контракту» тощо (за наявності таких вимог у відповідній міжнародній угоді);

наявності дійсного і оригінального сертифікату про походження або декларації про походження (декларації-інвойс) при застосуванні преференцій;

відповідності сертифіката про походження або декларації про походження (декларації-інвойсу) конкретній партії товарів, а також виконання правил визначення країни походження;

відсутності можливості повторного використання сертифіката про походження або декларації про походження (декларації-інвойсу) для інших партій товарів;

застосування преференції при імпорті у межах періоду дії сертифіката про походження або декларації про походження (декларації-інвойсу);

надійного зберігання оригіналів сертифікатів про походження або декларацій про походження (декларації-інвойсу) як елементу аудиторського сліду.

Стосовно питання підпункту «в», процедури видачі підприємством документів, що підтверджують походження товарів для їх експорту, мають передбачати можливість забезпечувати:

відповідність товарів для отримання експортних преференцій, наприклад, відповідність правилам визначення країни походження;

надійне зберігання, як елемент аудиторського сліду, всіх необхідних документів, розрахунків, відомостей, описів процесів, що підтверджують преференційне походження та дозволяють отримати/видати сертифікат про походження / декларацію про походження (декларацію-інвойс);

вчасне підписання та видання уповноваженим працівником підприємства відповідних документів, наприклад, декларації про походження (декларації-інвойсу) або документів, необхідних для отримання сертифіката про походження;

вчасне отримання статусу уповноваженого (схваленого) експортера від митного органу для складання декларації про походження (декларації інвойсу) на партії товарів, якщо їх вартість перевищує суму, встановлену відповідною міжнародною угодою;

надійне збереження сертифікатів про походження, які ще не були використані;

надання сертифікатів про походження на вимогу митного органу при експорті.

## Пункт 1.3.5

Вкажіть найменування країн походження, назви та адреси виробників (за наявності), найменування товарів та їх коди за УКТ ЗЕД, щодо яких установлено особливі види мита.

## Розділ 2. Дотримання вимог митного та податкового законодавства України, а також відсутність фактів притягнення до кримінальної відповідальності

## Підрозділ 2.1. Відсутність фактів притягнення до кримінальної відповідальності та накладення адміністративних стягнень за порушення митних правил

## Пункт 2.1.1

На вимогу Комісії з оцінки відповідності підприємство має надати довідки про притягнення до кримінальної відповідальності, відсутність (наявність) судимості або обмежень, передбачених кримінально-процесуальним законодавством України, щодо відповідних осіб підприємства.

## Пункт 2.1.2

Якщо підприємство було засновано менше, ніж три роки тому, необхідно надати інформацію за період фактичного існування підприємства.

Заходи стосовно питання підпункту «б», які були вжиті, щоб не допустити випадків порушень вимог митного та/або податкового законодавства у майбутньому, наприклад, можуть включати таке:

призначення відповідальної особи на підприємстві, відповідальної за моніторинг, з метою виявлення порушень/помилок, в тому числі таких, що можуть свідчити про можливе вчинення кримінальних порушень, та повідомлення про виявлені порушення/помилки митним та іншим державним органам;

встановлення вимог щодо здійснення контролю з питань правильності, повноти та своєчасності ведення обліку та сплати митних платежів, збереження облікових документів та матеріалів (наприклад, митних декларацій, заяв на повернення помилково або надміру сплачених митних платежів тощо), дотримання умов дозволів, наданих митними органами, а також періодичності такого контролю;

здійснення аудиту підприємства для забезпечення якості внутрішніх процесів шляхом запровадження внутрішнього аудиту або залучення для виконання цієї роботи інших суб’єктів господарювання;

визначення способів інформування працівників підприємства про вимоги до процесів / зміни у процесах;

здійснення самостійного моніторингу підприємством дотримання вимог податкового та митного законодавства;

залучення до контролю за дотриманням процедур керівного складу підприємства.

## Підрозділ 2.2. Відомості щодо авторизацій та/або дозволів, щодо отримання яких зверталось підприємство

## Пункт 2.2.1

В цьому пункті необхідно зазначити інформацію щодо отримання (наявності), відмови в отриманні, призупиненні, відкликанні чи скасуванні будь-яких авторизацій та/або дозволів, що надаються митним органом (наприклад, авторизації АЕО, дозволів на застосування спеціальних транзитних спрощень, дозволів на відкриття та експлуатацію складу тимчасового зберігання, митного складу, поміщення товарів у митний режим переробки тощо), щодо яких зверталося підприємство.

## Розділ 3. Належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації

Система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації має включати в себе, серед іншого, обробку та відслідковування обліку клієнтів та постачальників, замовлень клієнтів, замовлень на закупівлю товарів у постачальників, рух запасів у процесі виробництва, інвентаризацію залишків запасів, звіти щодо результатів інвентаризації запасів на різних етапах господарської діяльності та періодичності її проведення, ідентифікацію запасів, готових для транспортування, переміщення між етапами господарської діяльності та відвантаження.

З метою забезпечення відповідності критерію АЕО «належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації» підприємство має підтримувати таку систему бухгалтерського обліку, яка б давала можливість проведення документальних перевірок.

Щоб забезпечити митним органам можливість застосовувати необхідні контрольні заходи, підприємство має надати їм доступ до облікових записів в будь-який з наведених нижче способів за погодженням із митним органом або Комісією з оцінки відповідності:

з робочого місця на території підприємства (незалежно від способу ведення облікових записів: в електронному вигляді чи на паперових носіях, та в тому вигляді, в якому вони ведуться); та/або

з робочого місця посадової особи митного органу із застосуванням інформаційно-телекомунікаційних технологій (наприклад, через організацію віддаленого доступу); та/або

шляхом надання витягів з системи обліку узгодженого змісту та в узгодженому форматі.

## Підрозділ 3.1. Аудиторський слід

Аудиторський слід надає можливість відслідковувати операції, пов’язані з товарними потоками: від надходження товарів на підприємство, протягом їх руху в господарській діяльності (наприклад, обробка, зберігання тощо) та відвантаження з підприємства. Аудиторський слід передбачає збереження облікових записів за попередні періоди та надає можливість відслідковувати одиницю даних від моменту її внесення до одного облікового реєстру до моменту переміщення цієї одиниці даних до іншого облікового реєстру.

Поняття «аудиторського сліду» є ширшим за поняття «подвійного запису» в бухгалтерському обліку, оскільки передбачає перехресне посилання не лише між рахунками бухгалтерського обліку, а між будь-якими обліковими записами та їх джерелами (в т.ч. документами).

Для цілей отримання авторизації АЕО облікова система підприємства має відповідати принципам бухгалтерського обліку та фінансової звітності, національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку (далі – «П(С)БО») або міжнародним стандартам фінансової звітності (далі – «МСФЗ») та забезпечувати повноцінний аудиторський слід. Облікова система має включати в себе, серед іншого, регістри та журнали із обліку руху грошових коштів, активів, запасів, розрахунків з контрагентами/діловими партнерами за придбані/продані товари (роботи, послуги), фінансову та управлінську звітність.

З метою забезпечення відповідності критерію АЕО «належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації» аудиторський слід має включати в себе можливість відслідковування таких операцій шляхом посилання облікових записів на їх джерело:

замовлення товарів;

продаж, передача товарів у використання (наприклад, оренда, дарування);

закупівля, отримання товарів у використання (наприклад, оренда, дарування);

здійснення інвентаризації;

зберігання (з можливістю відслідковування місця зберігання конкретного товару);

виробництво (з можливістю відслідковування переміщення запасів між різними підрозділами, залученими у процесі виробництва, якщо здійснюється приймання-передача запасів між підрозділами);

виконання митних формальностей (оформлені митні декларації та інша документація);

прийом та відвантаження товару;

транспортування (наприклад, товари в дорозі);

облік розрахунків з постачальниками та клієнтами.

## Підрозділ 3.2. Система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації

## Пункт 3.2.1

Вкажіть, яке саме комп’ютерне обладнання та програмне забезпечення використовується підприємством:

обладнання:

* окремі персональні комп’ютери, не об’єднані в мережу,
* персональні комп’ютери, об’єднані в мережу,
* інше;

операційні системи, наприклад: Windows, UNIX тощо;

комп’ютерні системи та програми (вкажіть при цьому назву постачальника/розробника):

* інтегрована система управління підприємством (ERP),
* системи ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації,
* системи та програми для автоматизації діяльності малих та середніх підприємств,
* системи та програми, створені самостійно або на замовлення підприємства.

Необхідно буде також продемонструвати Комісії з оцінки відповідності процеси/процедури, які можуть бути пов’язані з таким:

рівень автоматизації, в тому числі інтеграцію та взаємний доступ/обмін інформацією між основною комп’ютерною системою та системою, що використовується для митних цілей;

апаратне обладнання (локальна мережа, сервер тощо) та операційні системи, що використовуються підприємством;

наявність окремих середовищ розробки, тестування та продуктивної роботи системи;

розділення функцій між користувачами;

яким чином здійснюється управління правами доступу користувачів до різних компонентів/функцій комп’ютерної системи;

яким чином проводиться контроль змін в інформаційних системах;

чи проводились будь-які доопрацювання стандартних версій програмного забезпечення до потреб підприємства;

яким чином забезпечуються безпека та надійність інформаційних систем;

яким чином план рахунків, що використовується підприємством, інтегрований в систему ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації;

яким чином у системі ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації відображено зобов’язання з мита, акцизного податку, податку на додану вартість та інших платежів, які адмініструються митними органами;

чи використовується підприємством пакетна обробка даних; якщо так, необхідно надати інформацію, для яких операцій вона використовується та через які проміжки часу обробляється така інформація;

чи пов’язаний облік товарних запасів з обліковими записами щодо здійснення розрахунків;

яким чином здійснюється контроль даних в разі, якщо їх обробка здійснюється іншим суб’єктом господарювання (провайдером таких послуг).

## Пункт 3.2.2

## У разі якщо підприємство не здійснює операцій з іноземними товарами, необхідно зазначити «дані відсутні».

## У разі якщо підприємство подає заяву про надання авторизації АЕО-Б, у відповіді на питання цього пункту необхідно зазначити «не застосовується».

## Пункт 3.2.3

У разі коли операції з обробки та збереження комп’ютерних даних системи ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації розподілені між декількома місцями, надайте інформацію, які саме дії виконуються в кожному з таких місць.

## Підрозділ 3.3. Система внутрішнього контролю

З метою забезпечення відповідності критерію АЕО «належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації», на підприємстві мають бути впроваджені така організаційна структура та процедури щодо прийняття і виконання управлінських рішень, що відповідають змісту і масштабам його діяльності, забезпечують ефективне управління і контроль за операціями з товарами, а також виявлення несанкціонованих дій і правопорушень.

## Пункт 3.3.1

Система внутрішнього контролю має включати, наприклад, розроблені робочі інструкції, інструкції з виявлення помилок, механізми контрольних перевірок, результати проведення перевірок, інструктажі та тренінги, заходи з підвищення кваліфікації, сертифікації тощо.

Комісії з оцінки відповідності необхідно буде надати докази проведення періодичного перегляду системи внутрішнього контролю, в тому числі відповідних інструкцій, оформлення в установленому на підприємстві порядку будь-яких змін до них та інформування відповідних працівників про такі зміни.

## Пункт 3.3.2

До перевірок процедур внутрішнього контролю можуть належати:

внутрішні перевірки (в тому числі внутрішні перевірки в межах компаній групи);

перевірки із залученням аудиторів, суб’єктів аудиторської діяльності або інших суб’єктів господарювання (за власною ініціативою або на замовлення інших суб’єктів господарювання (наприклад, клієнтів));

перевірки митними або іншими державними органами.

Комісії з оцінки відповідності необхідно буде надати будь-які наявні звіти з проведення перевірок чи інші аналогічні документи, а також інформацію щодо дій, вжитих з метою виправлення виявлених недоліків.

## Пункт 3.3.3

Базова та довідкова інформація – це ключова інформація, що використовується в господарській діяльності підприємства, наприклад, найменування та адреси клієнтів, постачальників, облікові картки товарів тощо.

## Підрозділ 3.4. Товарні потоки

Якщо специфіка діяльності підприємства не передбачає здійснення певних операцій щодо товарних потоків (наприклад, внаслідок відсутності товарних запасів у митного представника, перевізника, експедитора), у відповідях на питання цього підрозділу, де це доречно, необхідно зазначити «не застосовується».

## Пункт 3.4.1

Щодо надходження товарів процедури реєстрації можуть охоплювати:

замовлення товарів;

підтвердження замовлення;

відправлення товарів їх постачальником;

вимоги щодо супровідної документації;

транспортування товарів до підприємства або безпосередньо до клієнтів підприємства;

отримання товарів підприємством або клієнтами підприємства, а також здійснення контролю відповідності таких товарів замовленню, цілісність їх пакування тощо;

здійснення розрахунків за товари;

здійснення обліку запасів.

Щодо зберігання товарів процедури реєстрації можуть охоплювати:

чітке визначення місць, призначених для зберігання товарів;

способи зберігання для небезпечних/шкідливих товарів;

методику реєстрації запасів (за вартістю та/або за кількістю);

періодичність проведення інвентаризації;

звірку відповідності облікових даних підприємства з даними інших суб’єктів господарювання у разі використання приміщень таких суб’єктів для зберігання товарів підприємства;

облік товарів у тимчасових місцях їх зберігання (за наявності).

Щодо виробництва товарів процедури реєстрації можуть охоплювати:

складання замовлення на виробництво;

вилучення та доставка запасів з місць їх зберігання на виробництво;

виробництво, визначення відповідальних працівників, ведення облікових записів;

наявність технологічних схем виробництва та їх дотримання;

облік виготовленої продукції та невикористаних запасів.

Щодо відвантаження товарів процедури реєстрації можуть охоплювати:

отримання замовлення від клієнтів підприємства та організація виробництва;

підготовку замовлення на відвантаження;

інформування складу про замовлення на придбання/відвантаження товарів;

інструкції для іншого суб’єкта господарювання, якщо товари підприємства зберігаються на його складі та/або транспортуються ним;

сортування, комплектування, пакування товарів;

контроль отримання розрахунку за товари;

оновлення облікових даних щодо запасів.

## Пункт 3.4.2

Під час надходження запасів процедури перевірки та контролю можуть охоплювати:

контроль відповідності між даними замовлення та фактично отриманими запасами;

процедури повернення/відмови від товарів, які надійшли, а також яким чином внутрішні процедури підприємства узгоджуються з постачальниками;

облік та повідомлення про виявлені надлишки або нестачу запасів;

ідентифікацію та виправлення помилкових облікових записів щодо запасів;

ідентифікацію у системі обліку іноземних товарів за їх митним статусом (ця вимога не застосовується для отримання авторизації АЕО-Б).

Під час зберігання запасів процедури перевірки та контролю можуть охоплювати:

облік та контроль залишків;

виокремлення відомостей про товари з різним митним статусом та визначення місця їх зберігання (ці вимоги не застосовуються для отримання авторизації АЕО-Б);

облік переміщення запасів між різними місцями їх зберігання/місцями здійснення операцій з запасами в межах одного приміщення або між різними об’єктами та приміщеннями;

процедури у разі пошкодження або руйнування (знищення, втрати тощо) запасів, виявлення надлишків або нестач у їх фактичній наявній кількості.

Під час виробництва процедури перевірки та контролю можуть охоплювати:

моніторинг і контроль за процесом виробництва (в тому числі за обсягом виходу готової продукції);

порядок дій у разі виявлення невідповідностей, відхилень, порушень технологічних схем виробництва, наявних процедур тощо;

порядок дій у разі виявлення відхилень щодо утворення відходів, побічних продуктів, втрат під час процесу виробництва;

контроль якості готової продукції та облік його результатів;

процедури утилізації/видалення відходів (у тому числі небезпечних).

Під час відвантаження запасів процедури перевірки та контролю можуть охоплювати:

повідомлення про видачу та відправлення запасів;

транспортування товарів до клієнта підприємства або до кордону;

випуск рахунків та інших необхідних для продажу платіжних документів;

надання необхідних інструкцій перевізнику, експедитору тощо;

випуск/перевірку наявності необхідних супровідних документів;

отримання підтвердження відправлення товарів;

повернення товарів (наприклад, огляд, контроль кількості та якості, облік);

порядок дій у разі виявлення невідповідностей, нестачі під час відвантаження тощо.

## Підрозділ 3.5. Митні формальності

Цей підрозділ не заповнюється, якщо підприємство у міжнародному ланцюзі постачання товарів виконує роль лише виробника.

## Пункт 3.5.1

Для підприємств, які виконують роль імпортера, експортера або утримувача складу у міжнародному ланцюзі постачання товарів, процедури мають охоплювати:

забезпечення правильності заповнення та своєчасності подання митних декларацій, які готуються безпосередньо підприємством, включаючи процедури управління перевірками таких декларацій;

актуалізацію даних (найменування, адреси тощо) щодо митних представників, перевізників, експедиторів та інших суб’єктів господарювання, які залучаються;

обрання митних представників, перевізників, експедиторів (наприклад, перевірки на надійність і відповідність іншим вимогам, які здійснюються підприємством перед їх обранням);

умови, за яких залучаються митні представники;

умови договорів, які визначають межі відповідальності сторін, включаючи митного представника;

надання підприємством митному представнику чітких та однозначних інструкцій;

перевірку та надання митному представнику підприємства, експедитору, перевізнику тощо супровідних та дозвільних документів, включаючи їх надання, відкликання, повернення;

перевірку підприємством правильності і дотримання строків виконання робіт митним представником підприємства, перевізником, експедитором;

інформування митного представника підприємства щодо будь-яких помилок/змін, які стосуються необхідності внесення змін до митних декларацій;

порядок дій у разі виявлення невідповідностей, помилок тощо;

добровільне інформування митних органів про виявлені невідповідності, помилки тощо.

Для підприємств, які виконують роль митного представника, перевізника або експедитора у міжнародному ланцюзі постачання товарів, процедури мають охоплювати:

умови договорів, які визначають межі відповідальності сторін;

забезпечення правильності заповнення та своєчасності подання митних декларацій, які готуються безпосередньо підприємством, включаючи процедури управління перевірками таких декларацій (застосовується лише до митних представників);

своєчасне надання або перевірку наявності супровідної та дозвільної документації;

ознайомлення працівників підприємства з вимогами клієнтів і умовами договорів;

порядок дій у разі отримання від клієнтів нечітких інструкцій або недостовірної інформації;

порядок дії у разі виявлення будь-яких помилок/змін, які стосуються необхідності внесення змін до митних декларацій;

добровільне інформування митних органів про виявлені невідповідності, помилки тощо.

Комісії з оцінки відповідності необхідно буде надати документи, якими регламентуються такі процедури.

## Пункт 3.5.2

У разі якщо такі процедури задокументовані (у вигляді інструкцій, порядків, настанов, інформаційних листів тощо) Комісії з оцінки відповідності необхідно буде надати документи, якими регламентуються такі процедури, та докази їх періодичного перегляду, документального оформлення будь-яких змін до них та інформування відповідних працівників про такі зміни.

У разі якщо протягом останнього року працівниками підприємства були виявлені ознаки порушень, що можуть мати вплив на дотримання підприємством вимог податкового законодавства та законодавства з питань митної справи, Комісії з оцінки відповідності необхідно буде надати документи, що підтверджують факти повідомлення митних органів про них.

## Пункт 3.5.3

Якщо підприємством здійснювались експортні/імпортні операції з товарами, що підлягають ліцензуванню відповідно до статті 16 Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність» (незалежно від митного режиму, в який поміщувалися такі товари), Комісії з оцінки відповідності необхідно буде надати докази впровадження та документального оформлення процедур адміністрування відповідних ліцензій. Такі процедури адміністрування мають також включати механізми виокремлення товарів, які підпадають під ліцензування, від інших товарів, а також заходи забезпечення дотримання вимог ліцензування. Також треба буде надати докази періодичного перегляду таких процедур та інформування відповідних працівників про запроваджені зміни.

## Пункт 3.5.4

Якщо підприємством здійснювались експортні та/або імпортні операції з товарами військового призначення або подвійного використання (незалежно від митного режиму, в який поміщувалися такі товари), Комісії з оцінки відповідності необхідно буде надати інформацію про запроваджену на підприємстві систему внутрішньофірмового експортного контролю.

## Пункт 3.5.5

Якщо підприємством здійснювались експортні та/або імпортні операції з товарами, пропуск яких через митний кордон України та/або митне оформлення залежно від вимог відповідного закону здійснюється митними органами на підставі отриманих від державних органів, інших установ та організацій, уповноважених на здійснення дозвільних або контрольних функцій щодо переміщення товарів, транспортних засобів комерційного призначення через митний кордон України відповідних дозвільних документів, які відрізняються від документів, зазначених у підпунктах 3.5.3, 3.5.4 анкети самооцінки підприємства, та/або відомостей про включення (виключення) товару до (з) відповідного реєстру, на підприємстві мають бути запроваджені процедури адміністрування таких дозвільних документів. Такі процедури адміністрування мають також включати механізми виокремлення товарів, які підпадають під такі заборони та/або обмеження, від інших товарів, а також заходи забезпечення дотримання встановлених заборон та обмежень.

## Підрозділ 3.6. Процедури створення резервних копій, відновлення та архівування

## Пункт 3.6.1

Процедури, впроваджені на підприємстві, мають встановлювати вимоги до носіїв інформації, на яких зберігаються резервні копії, форматів зберігання, а також періодичність створення резервних копій, порядку та місця такого зберігання.

Якщо підприємство користується для збереження даних послугами інших суб’єктів господарювання, додатково до вище переліченого вкажіть, на яких умовах такий суб’єкт господарювання надає свої послуги та хто має доступ до такої інформації.

## Підрозділ 3.7. Захист інформаційно-телекомунікаційних і комп’ютерних систем

## Пункт 3.7.1

Стосовно питання підпункту «а», такі заходи можуть включати таке:

наявність процедур (інструкцій, порядків, настанов, інформаційних листів тощо) з інформаційної безпеки, спрямованих на захист інформаційно-телекомунікаційних і комп’ютерних систем підприємства від несанкціонованого доступу/проникнення, умисного знищення чи втрати інформації, а також заходи з реагування на інциденти, локалізацію та відновлення в разі порушення інформаційно-телекомунікаційної безпеки та/або кібератаки;

використання багаторівневої системи захисту;

визначення осіб, відповідальних за роботу і захист інформаційно-телекомунікаційних і комп’ютерних систем підприємства (коло таких відповідальних осіб не має обмежуватись однією особою, а має складатися з декількох осіб, здатних відслідковувати та контролювати дії одна одної);

інформацію щодо встановлених мережевих екранів/файєрволів, антивірусних та інших програм для захисту від шкідливого програмного забезпечення та спроб несанкціонованого проникнення в системи;

наявність плану для забезпечення безперебійної роботи та/або відновлення після збоїв чи виходу з ладу інформаційно-телекомунікаційних і комп’ютерних систем підприємства у разі порушення їх безпеки, в тому числі за результатами інцидентів інформаційної безпеки;

наявність процедури резервного копіювання, включаючи процес відновлення всіх необхідних програм та даних у разі їх втрати внаслідок несанкціонованого доступу/проникнення до таких систем;

наявність електронних журналів/реєстрів із записами про ідентифікацію кожного користувача та його дії в системі;

наявність програми підвищення обізнаності працівників стосовно питань інформаційної безпеки, програми підвищення кваліфікації/навчання працівників, відповідальних за питання інформаційної безпеки;

впровадження на підприємстві процесів управління та контролю інформаційних технологій та інформаційної безпеки згідно міжнародних стандартів та кращих практик (наприклад, ISO-27001, NIST, Cobit, ITIL), проведення періодичного незалежного аудиту таких процесів.

Стосовно питання підпункту «б», вкажіть періодичність проведення тестування на можливість несанкціонованого проникнення в інформаційно-телекомунікаційні і комп’ютерні системи підприємства, їх злам або ураження (наприклад, через недотримання процедур безпеки користувачами), їх результати, а також заходи, вжиті за результатами виявлення таких інцидентів.

Також зазначте, чи проводяться такі тестування самостійно підприємством чи із залученням інших суб’єктів господарювання, які спеціалізуються на таких питаннях.

## Пункт 3.7.2

Процедури надання прав доступу користувачам мають охоплювати таке:

яким чином визначаються та надаються права та відповідний рівень доступу до інформаційно-телекомунікаційних і комп’ютерних систем підприємства (зокрема, доступ до особливо важливої комерційної інформації мають виключно працівники, які наділені відповідним правом доступу, а порядок надання доступу чітко регламентований із визначенням, кому та за якими критеріями та в якому обсязі надається такий доступ);

інформацію щодо вимог до встановлення паролів, складність, періодичність їх зміни та осіб, хто їх надає користувачам;

порядок та спосіб внесення, оновлення, видалення даних щодо користувачів.

## Підрозділ 3.8. Захист первинних та інших документів, регістрів бухгалтерського та складського обліку

## Пункт 3.8.1

Такі заходи мають включати таке:

обмеження прав доступу до первинних та інших документів, регістрів бухгалтерського та складського обліку;

процедури (інструкцій, порядків, настанов, інформаційних листів тощо) інформаційної безпеки, що включають вимоги щодо резервного копіювання первинних та інших документів, створення резервних копій електронних документів або їх витягів;

визначення осіб, відповідальних за збереження первинних та інших документів, регістрів бухгалтерського та складського обліку;

контроль за дотриманням вимог щодо збереження первинних та інших документів, регістрів бухгалтерського та складського обліку.

## Пункт 3.8.3

Під час перевірки Комісії з оцінки відповідності необхідно буде продемонструвати конкретні приклади внесених змін до інформації про рух товарних потоків (на 2 – 3 етапах руху потоків) та відображення збереженої інформації про такі зміни (дані про працівника, яким внесено відповідну зміну, дату, час та підставу її внесення).

## Розділ 4. Стійкий фінансовий стан

Стійкий фінансовий стан – фінансовий стан, який є достатнім для виконання зобов’язань підприємства з урахуванням особливостей виду його діяльності.

## Підрозділ 4.1. Справи про банкрутство або процедури санації боржника

## Пункт 4.1.1

## У разі якщо підприємство перебуває у процедурі санації боржника до відкриття провадження у справі про банкрутство або якщо щодо підприємства відкрито провадження у справі про банкрутство надайте детальну інформацію щодо такої процедури санації або провадження у справі про банкрутство.

## Підрозділ 4.2. Виконання обов’язків зі сплати митних платежів та відсутність податкового боргу зі сплати інших податків

## Пункт 4.2.1

У разі наявності податкового боргу зі сплати митних платежів протягом календарного року, в якому подається Заява, та попередніх трьох календарних років, що передують року, в якому подається Заява, необхідно зазначити детальну інформацію щодо суми такого податкового боргу зі сплати митних платежів, а саме:

1. мита:

а) вивізного мита;

б) ввізного мита;

в) сезонного мита;

г) спеціального мита;

ґ) антидемпінгового мита;

д) компенсаційного мита;

е) додаткового імпортного збору;

2) акцизного податку із ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції);

3) податку на додану вартість із ввезених на митну територію України товарів (продукції).

До відомостей, які зазначаються у цьому пункті, не відноситься інформація про сплату митних платежів та відповідних штрафних санкцій, визначених внаслідок самостійного виявлення помилок, а також неузгоджені грошові зобов’язання, визначені митними або податковими органами.

У разі якщо підприємство зареєстровано менше трьох років інформація про наявність податкового боргу зі сплати митних платежів надається на дату подання Заяви за період протягом календарного року, в якому подається Заява, та за кожен календарний рік діяльності підприємства.

**Пункт 4.2.2**

У разі наявності податкового боргу зі сплати інших податків, що не належать до митних платежів, на дату подання Заяви необхідно зазначити детальну інформацію щодо суми такого податкового боргу, а саме:

1. загальнодержавних податків:

а) податку на прибуток підприємств;

б) податку на доходи фізичних осіб;

в) податку на додану вартість;

г) акцизного податку;

ґ) екологічного податку;

д) рентної плати;

2) місцевих податків:

а) податку на майно;

б) єдиного податку;

3) місцевих зборів:

а) збору за місця для паркування транспортних засобів;

б) туристичного збору.

До відомостей, які зазначаються у цьому пункті, не відноситься інформація про сплату інших податків, що не належать до митних платежів, та відповідних штрафних санкцій, визначених внаслідок самостійного виявлення помилок, а також неузгоджені грошові зобов’язання, визначені податковими органами.

## Підрозділ 4.3. Розрахункові показники (коефіцієнти) платоспроможності (фінансової стійкості) та ліквідності

## Пункт 4.3.1

Показники фінансового стану підприємства, зазначені у цьому пункті анкети самооцінки підприємства розраховуються відповідно до формул, наведених в нормативних значеннях розрахункових показників (коефіцієнтів) платоспроможності (фінансової стійкості) та ліквідності підприємства, затверджених Кабінетом Міністрів України.

Для підтвердження показників фінансового стану підприємства під час перевірки Комісії з оцінки відповідності необхідно буде надати Форму № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», Форму № 1-м (для малих підприємств) або Форму № 1-мс (для мікропідприємств), складену відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

**Підрозділ 4.4. Чисті активи**

**Пункт 4.4.1.**

В анкеті самооцінки підприємства необхідно навести розмір чистих активів (ЧА), для розрахунку якого використовується наступна формула:

, де

р. 1495 – відповідний рядок Форми № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», Форми № 1-м (для малих підприємств) або Форми № 1-мс (для мікропідприємств), складеної відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

## Підрозділ 4.5. Інші фактори

## Пункт 4.5.1

Комісії з оцінки відповідності необхідно надати будь-яку наявну інформацію щодо факторів та запланованих операцій, що можуть вплинути на погіршення платоспроможності підприємства у найближчому майбутньому.

## Розділ 5. Забезпечення практичних стандартів компетенції або професійної кваліфікації відповідальної посадової особи підприємства

Цей розділ не заповнюється у разі, якщо підприємство звернулось із заявою про надання авторизації АЕО-Б.

Працівник, відповідальний за митні питання, – це особа, зазначена у підпункті «а» пункту 1.1.3 анкети самооцінки підприємства.

## Підрозділ 5.1. Досвід практичної роботи

## Пункт 5.1.1

Стосовно питання підпункту «а» пункту 5.1.1 анкети самооцінки підприємства для підприємства, що виконує роль виробника в міжнародному ланцюзі постачання товарів, необхідно підтверджувати лише у разі поєднання цієї ролі з іншою роллю в міжнародному ланцюзі постачання товарів (наприклад, експортера/імпортера).

Досвід здійснення підприємством діяльності в межах міжнародного ланцюга постачання товарів може підтверджуватися:

інформацією про підприємство у відповідних графах митних декларацій;

наявністю зовнішньоекономічних договорів постачання товарів (у тому числі договорів комісії, консигнації тощо), надання послуг з митного оформлення, міжнародного перевезення, транспортно-експедиційних послуг тощо, а також документів, що підтверджують виконання зобов’язань за такими договорами.

У разі якщо підприємство здійснювало діяльність в межах міжнародного ланцюга постачання товарів менше трьох років, вкажіть скільки повних місяців підприємство здійснювало таку діяльність

Стосовно питання підпункту «в» пункту 5.1.1 анкети самооцінки підприємства з метою визначення строку практичної роботи за напрямом здійснення митних формальностей працівника, відповідального за митні питання на підприємстві, враховується сукупний строк такої роботи як на підприємстві, так і в інтересах інших суб’єктів господарювання, починаючи з 01.06.2012.

Досвід практичної роботи за напрямом здійснення митних формальностей працівника, відповідального за митні питання, може підтверджуватися:

витягом з трудової книжки такої особи;

інформацією про таку особу у відповідних графах митних декларацій (за наявності);

копією посадової інструкції, якою на таку особу покладено обов’язки зі здійснення митних формальностей або контролю за їх виконанням;

рекомендаціями з попереднього (-іх) місця (-ць) роботи, які підтверджують виконання обов’язків зі здійснення митних формальностей або контролю за їх виконанням (за наявності).

## Підрозділ 5.2. Підтвердження кваліфікації працівника, відповідального за митні питання, та його обов’язки

**Пункт 5.2.1**

Необхідно зазначити, чи є на підприємстві задокументовані (у вигляді інструкцій, порядків, настанов, інформаційних листів тощо) процедури щодо періодичного підвищення кваліфікації працівником, відповідальним на підприємстві за митні питання (наприклад, проходження курсів з теоретичних знань і навичок, необхідних для роботи в сфері зовнішньоекономічної діяльності та митної справи).

Також для надання відповіді на цей пункт анкети самооцінки підприємства необхідно зазначити чи підтверджував працівник, відповідальний за митні питання, протягом останнього року свою кваліфікацію відповідно до порядку підтвердження кваліфікації працівника підприємства, відповідального за митні питання, зі знань законодавства України з питань митної справи, затвердженого Кабінетом Міністрів України.

## Розділ 6. Дотримання стандартів безпеки та надійності

Цей розділ не заповнюється у разі, якщо підприємство звернулось із заявою про надання авторизації АЕО-С.

Самооцінка стосовно критерію АЕО «дотримання стандартів безпеки та надійності» має охоплювати всі об’єкти підприємства з урахуванням пояснень до підрозділів нижче.

Підприємство має продемонструвати високий рівень обізнаності працівників з питань безпеки та надійності як у внутрішніх процесах підприємства, так і у господарських відносинах з клієнтами, постачальниками товарів або послуг, ураховуючи роль підприємства у міжнародному ланцюзі постачання товарів.

Під час надання відповідей на питання цього розділу підприємству слід враховувати, що критерій АЕО «дотримання стандартів безпеки та надійності» та питання щодо нього не має відношення до вимог законодавства стосовно охорони праці та техніки безпеки. Питання цього розділу пов’язані виключно з питаннями безпеки та надійності в міжнародному ланцюзі постачання товарів.

Всі процедури, зазначені у цьому розділі, мають бути задокументовані (у вигляді інструкцій, порядків, настанов, інформаційних листів тощо) на підприємстві та надавати можливість чітко визначати особу, відповідальну за запровадження та координацію заходів з питань безпеки та надійності по кожній з таких процедур (наприклад, щодо об’єктів та приміщень підприємства, працівників підприємства, ділових партнерів, зовнішніх послуг тощо) та особу, яка може тимчасово виконувати її обов’язки.

Такі процедури мають бути доступними для перевірки Комісією з оцінки відповідності.

Під час перевірки Комісії з оцінки відповідності необхідно буде надати, серед іншого, документи, що відображають можливі ризики та загрози, характерні для ролі підприємства у міжнародному ланцюзі постачання товарів та виду його діяльності.

## Підрозділ 6.1. Загальна інформація про безпеку та надійність

З метою забезпечення відповідності критерію АЕО «дотримання стандартів безпеки та надійності» на підприємстві має бути призначений працівник, на якого покладений обов’язок із взаємодії з митними органами з питань безпеки та надійності.

## Пункт 6.1.1

Працівник, на якого покладено обов’язок із взаємодії з митними органами з питань безпеки та надійності – це особа, зазначена у підпункті «б» пункту 1.1.3 анкети самооцінки підприємства.

До обов’язків такого працівника, зокрема, має бути віднесено комунікацію з митними органами з будь-яких питань, що мають або можуть мати вплив на відповідність підприємства критерію АЕО «дотримання стандартів безпеки та надійності».

З метою здійснення ефективної та своєчасної комунікації такий працівник повинен:

отримувати інформацію, що має відношення до безпеки та надійності, в тому числі, яка може містити комерційну таємницю, від осіб, відповідальних за запровадження заходів щодо безпеки та надійності, та надавати таку інформацію митним органам на їх обґрунтовану вимогу;

доводити інформацію про ризики та загрози щодо безпеки та надійності особам, відповідальним за запровадження та координацію заходів на підприємстві з питань безпеки та надійності по кожній з таких процедур (наприклад, щодо безпеки об’єктів підприємства, працівників підприємства, ділових партнерів, зовнішніх послуг тощо);

інформувати митні органи про реалізацію впроваджених процедур з безпеки та надійності, внесення змін до них, усунення недоліків тощо.

## Підпункт 6.1.2

Стосовно питання підпункту «а», Комісії з оцінки відповідності необхідно буде надати звіт з оцінки ризиків та загроз. Такий звіт може бути підготовлений безпосередньо підприємством або іншим суб’єктом господарювання, що спеціалізується на питаннях безпеки та надійності.

Метою такої оцінки є визначення всіх ризиків та загроз, які можуть виникнути залежно від ролі підприємства у міжнародному ланцюзі постачання товарів, а також заходів для їх мінімізації.

Ненадання звіту з оцінки ризиків та загроз під час оцінки відповідності є свідченням невиконання критерію АЕО «дотримання стандартів безпеки та надійності».

Звіт з оцінки ризиків та загроз має, серед іншого, включати:

оцінку загроз для товарів та операцій, які здійснюються підприємством відповідно до його ролі у міжнародному ланцюзі постачання товарів (наприклад, загрози під час планування постачання товарів, фізичних загроз під час надходження або відправлення товарів, загрози несанкціонованих операцій з товарами з вини працівників підприємства або постачальників/покупців тощо);

оцінку ризику втрати інформації або документів;

оцінку фізичних загроз для об’єктів та приміщень підприємства (у тому числі несанкціонованого доступу до них);

оцінку ризиків, пов’язаних із діловими та особистими якостями працівників підприємства;

аналіз умов договорів з метою виявлення загроз, які можуть мати вплив на забезпечення дотримання діловими партнерами підприємства вимог безпеки та надійності відповідно до їх ролі у міжнародному ланцюзі постачання товарів.

Така оцінка має проводитися щодо:

товарів, з якими підприємство здійснює операції відповідно до його ролі у міжнародному ланцюзі постачання товарів;

процесів транспортування товарів, навантаження і розвантаження, доступу до таких товарів, їх обробки, зберігання тощо;

об’єктів та приміщень підприємства;

працівників підприємства (включаючи процедури їх добору та прийняття на роботу, у тому числі тимчасових працівників);

комп’ютерних систем, документів, облікових записів, регістрів та реєстрів;

випадків порушення безпеки стосовно переліченого вище.

Також надайте інформацію щодо періодичності проведення такої оцінки.

Стосовно питання підпункту «б», ненадання плану безпеки об’єктів та приміщень підприємства під час оцінки відповідності є свідченням невиконання критерію АЕО «дотримання стандартів безпеки та надійності».

План безпеки об’єктів та приміщень підприємства має, зокрема, визначати процедури безпеки та надійності, а також порядок інформування про виявлені порушення. Комісії з оцінки відповідності необхідно буде надати інформацію щодо порядку та періодичності інформування працівників підприємства, відвідувачів тощо про процедури безпеки та надійності, які застосовуються на підприємстві.

На підприємстві має бути визначена та зафіксована (у вигляді інструкцій, порядків, настанов, інформаційних листів тощо) періодичність перегляду планів безпеки об’єктів та приміщень підприємства, а також документування інформації (у формі записів, відміток тощо) щодо проведених заходів на підставі плану безпеки об’єктів та приміщень підприємства та про осіб, які здійснювали такі заходи.

## Пункт 6.1.3

Необхідно надати опис щонайменше п’яти основних ризиків, визначених підприємством. Ці ризики мають бути також включені до звіту з оцінки ризиків та загроз, зазначеному у пункті 6.1.2 анкети самооцінки підприємства, разом із зазначенням їх вірогідності, можливих наслідків та заходів для їх недопущення й мінімізації наслідків. Прикладами таких ризиків можуть бути такі:

надходження або відвантаження товарів, які не відповідають замовленню підприємства або його клієнтів;

надходження або відвантаження вантажів, що можуть спричинити загрозу безпеці громадян, їх здоров’ю та життю або безпеці навколишнього природного середовища;

порушення умов зберігання товарів на складі;

несанкціонований доступ до товарів на об’єктах підприємства тощо.

## Пункт 6.1.4

Стисло опишіть процеси запровадження заходів з безпеки та надійності, порядок їх координації, моніторингу та перегляду. На підприємстві мають бути визначена одна або кілька осіб з відповідними повноваженнями, на яку покладено обов’язки щодо запровадження та координації заходів з безпеки та надійності.

Необхідно вказати прізвище, власне ім’я, паспортні дані та номер картки платника податків (для нерезидентів – відповідний національний ідентифікаційний номер: номер картки платника податків, номер соціального страхування тощо) такої відповідальної особи або осіб, а також особи, яка тимчасово виконує обов’язки відповідальної особи на період її відсутності.

Якщо для реалізації заходів з безпеки та надійності підприємством залучаються інші суб’єкти господарювання, визначена на підприємстві відповідальна особа має здійснювати контроль за дотриманням вимог щодо безпеки та надійності такими суб’єктами.

Відповідальна особа повинна буде надати Комісії з оцінки відповідності пояснення щодо застосування тих чи інших заходів з безпеки та надійності, а також мати у своєму розпорядженні певні процедури та інструменти для розробки нових заходів або перегляду й оновленню існуючих.

## Пункт 6.1.5

Не зважаючи на те, що заходи з безпеки та надійності можуть відрізнятися залежно від специфіки об’єктів/приміщень підприємства, порядок їх запровадження, координації, моніторингу та перегляду може бути однаковим. У разі якщо такий порядок різний для різних об’єктів підприємства, Комісії з оцінки відповідності необхідно буде надати можливість пересвідчитися, що такий порядок забезпечує виконання умов критерію АЕО «дотримання стандартів безпеки та надійності».

## Пункт 6.1.6

На підприємстві мають бути задокументовані (у вигляді інструкцій, порядків, настанов, інформаційних листів тощо) процедури, що зобов’язують працівників та відвідувачів (за можливості) підприємства повідомляти про будь-які виявлені порушення безпеки та надійності на об’єктах та приміщеннях підприємства (наприклад, можливість або випадки несанкціонованого доступу до приміщень, крадіжки тощо). У таких інструкціях також має бути зазначено, в який спосіб здійснюється інформування про виявлені порушення та осіб, яких необхідно проінформувати.

Вкажіть, яким чином такі інструкції доводяться до працівників та відвідувачів підприємства.

Також на підприємстві мають бути визначені порядок з’ясування обставин, що призвели до виявлених порушень безпеки та надійності, особи, відповідальні за з’ясування обставин таких порушень, а також порядок подальшого реагування за результатами їх проведення.

Під час відповіді на питання пункту 6.3.2 анкети самооцінки підприємства можете надати посилання на відповідь, надану у цьому пункті.

## Пункт 6.1.7

Прикладами випадків порушення заходів безпеки та надійності можуть бути:

втрата товарів на складі;

пошкодження запірно-пломбувальних пристроїв, пломб;

пошкодження інших засобів для виявлення або протидії несанкціонованому доступу до товарів, транспортних одиниць, об’єктів підприємства.

Якщо на підприємстві мали місце випадки порушення заходів безпеки та надійності, необхідно зазначити інформацію щодо перегляду та зміни (за потреби) таких заходів підприємством з метою протидії та недопущення таких випадків у майбутньому.

З цією метою Комісії з оцінки відповідності необхідно буде надати докази, які підтверджують, що відповідні зміни були внесені до відповідних інструкцій із зазначенням їх суті, дати прийняття та доведені до працівників підприємства, а також доводяться до відвідувачів підприємства.

## Пункт 6.1.8

Комісії з оцінки відповідності необхідно буде надати оригінали заявлених підприємством сертифікатів, документів, що підтверджують проходження акредитацій тощо (наприклад, у сфері безпеки на транспорті, цивільній авіації), в тому числі звіти з проведення перевірки (якщо такі існують), оформлені в процесі отримання таких сертифікатів/документів. Наявність таких сертифікатів буде прийнято до уваги Комісією з оцінки відповідності під час перевірки відповідності підприємства критерію АЕО «дотримання стандартів безпеки та надійності».

Прикладами таких сертифікатів можуть бути:

IATA (наприклад, сертифікат «зареєстрованого агента», «відомого вантажовідправника» тощо та відповідний звіт з проведення перевірки);

TAPA (сертифікат і звіт з проведення перевірки);

ISO (сертифікат і керівництво з якості);

ISPS сертифікат.

## Пункт 6.1.9

Відповідь може, наприклад, включати спеціальні заходи щодо безпеки та надійності при переміщенні, зберіганні тощо (наприклад, небезпечних хімічних речовин, товарів із високою вартістю, підакцизних товарів) із зазначенням характеру та умов їх застосування (на постійній, регулярній, вибірковій основі).

Прикладом таких заходів також можуть бути спеціальні вимоги до пакування, умов зберігання тощо.

Для перевізників наявність ліцензії на перевезення небезпечних вантажів може бути підтвердженням дотримання таких заходів.

Під час відповіді на питання пункту 6.5.1 анкети самооцінки підприємства можете надати посилання на відповідь у цьому пункті.

## Пункт 6.1.10

Якщо суб’єкт господарювання, зазначений у відповіді на питання підпункту «а», виконував оцінку ризиків та загроз щодо безпеки та надійності на замовлення підприємства, то відповідь має також підтвердити, що всі виявлені ризики включені до звіту з оцінки ризиків та загроз, зазначеного у пункті 6.1.2 анкети самооцінки підприємства.

Документи, що підтверджують проведення суб’єктом господарювання такої оцінки та виконання підприємством отриманих рекомендацій, мають бути надані Комісії з оцінки відповідності.

## Пункт 6.1.11

У відповіді мають бути зазначені вимоги щодо безпеки та надійності, що висуваються до підприємства діловими партнерами чи страховими компаніями щодо безпеки та надійності, а також перелік товарів, яких такі вимоги стосуються (наприклад, вимоги щодо умов пакування, зберігання, транспортування).

Якщо такі вимоги стосуються значної кількості найменувань товарів, для цілей заповнення анкети самооцінки підприємства необхідно надати узагальнену інформацію. Більш детальну інформацію потрібно буде надати Комісії з оцінки відповідності під час перевірки.

## Підрозділ 6.2. Безпека об’єктів підприємства

Для цілей цього підрозділу під об’єктами підприємства розуміються як об’єкти, так і окремі приміщення, що використовуються ним для здійснення своєї діяльності.

## Пункт 6.2.1

Зовнішня обмежувальна лінія включає в себе паркани, огорожі, інші інженерні конструкції, ворота, шлагбауми тощо, встановлені по периметру території підприємства.

У підпункті «а» необхідно навести інформацію щодо встановлених зовнішніх обмежень навколо об’єктів підприємства (наприклад, огорожі і ворота).

Якщо територія підприємства обмежена територією об’єкта (будівля у міській зоні, приміщення в будівлі тощо), що не передбачає можливості встановлення паркану, огорожі тощо, то під зовнішньою обмежувальною лінією маються на увазі обмежувальні конструкції по периметру такого об’єкта (стіни, стеля, вікна, двері, ворота, підлога, дах тощо).

У деяких випадках зовнішня обмежувальна лінія може належати іншому суб’єкту господарювання, на території якого знаходяться об’єкти підприємства (наприклад, у разі оренди складського приміщення на території логістичного комплексу, офісного приміщення в багатоповерховій будівлі тощо). У таких випадках забезпечення таким суб’єктом належної охорони його зовнішньої обмежувальної лінії є одним з показників відповідності підприємства критерію АЕО «дотримання стандартів безпеки та надійності» в частині безпеки та охорони зовнішньої обмежувальної лінії об’єктів.

Підприємство має забезпечити надійність всіх зовнішніх і внутрішніх вікон, воріт, огорожі тощо, наприклад, за допомогою використання систем сигналізації, відеоспостереження, замків та інших пристроїв для замикання тощо.

Стосовно питання підпункту «б», необхідно навести детальну інформацію щодо того, яким чином перевіряється дотримання заходів з охорони, як часто здійснюються перевірки елементів зовнішньої обмежувальної лінії та документуються перевірки та їх результати.

Стосовно питання підпункту «в», необхідно навести детальну інформацію щодо того, яким чином здійснюється інформування про виявлені порушення, кому саме надається така інформація, а також, які подальші заходи вживаються.

Також необхідно зазначити, чи відображені перелічені вище заходи у документах, зазначених у пункті 6.1.2 анкети самооцінки підприємства, та де саме.

## Пункт 6.2.2

Стосовно питання підпункту «а», Комісії з оцінки відповідності необхідно буде пред’явити інформацію щодо всіх точок доступу до об’єктів підприємства у зовнішній обмежувальній лінії (у вигляді плану, карти території об’єктів тощо), включивши до нього таке:

аварійні/пожежні виходи;

точки доступу до об’єктів, призначених для завантаження/розвантаження товарів, відпочинку водіїв, загального користування;

місця розташування кімнат або приміщень охорони.

Опис системи контролю за доступом до об’єктів, зокрема, має включати, наступне:

тип системи відеоспостереження, яка використовується на підприємстві (наприклад, статичні камери або камери з функціями повороту та наближення зображень);

інформацію про те, як такі системи/камери контролюються та яким чином використовуються зображення з них (на упередження порушень чи для реагування на вже вчинені дії).

Стосовно питання підпункту «б», необхідно навести інформацію про режим роботи об’єктів підприємства (наприклад, цілодобовий, змінний, тільки у звичайні робочі години).

## Пункт 6.2.3

У цьому пункті також необхідно навести детальну інформацію про наявність резервних генераторів або інших пристроїв для забезпечення безперебійного освітлення на випадок відключення основної системи електропостачання, а також про те, через який час після її відключення резервна система починає забезпечувати освітлення об’єктів підприємства та прилягаючої до них території.

## Пункт 6.2.4

У цьому пункті також необхідно навести детальну інформацію про те, яким чином організована система маркування та ідентифікації ключів від об’єктів підприємства, їх видачі та контролю за доступом до ключів. У разі застосування спеціальних пристроїв контролю доступу (електронні або дистанційні ключі, які можуть використовуватися, наприклад, для підіймання шлагбаумів на паркувальному майданчику) також зазначте інформацію про такі пристрої.

Наявні на підприємстві процедури, що застосовуються для недопущення зловживань чи неправомірного використання ключів мають забезпечувати доступ лише уповноважених працівників до ключів від будівель, майданчиків, приміщень, спеціальних зон безпеки, шаф з документами, сейфів, транспортних засобів, устаткування тощо. Такі процедури також мають визначати:

спеціально визначене місце для зберігання ключів та осіб, відповідальних за їх зберігання;

систему документування видачі ключів, в тому числі електронних чи магнітних карток, із зазначенням коли, ким, кому, був виданий відповідний ключ, коли, ким і кому повернений;

порядок дій у разі втрати або неповернення ключів;

особу, відповідальну за загальний контроль за зберіганням (видачею, відновленням) ключів.

Надайте також детальну інформацію про процедури контролю зачинення та доступу до об’єктів після завершення робочого дня (робочої зміни).

## Пункт 6.2.5

Процедури (інструкції, порядки, настанови, інформаційні листи тощо) мають включати:

спосіб контролю/документування транспортних засобів відвідувачів об’єктів підприємства;

спосіб контролю за приватними транспортними засобами працівників підприємства;

визначення спеціальних місць для паркування транспортних засобів відвідувачів і працівників підприємства, які знаходяться поза зонами, що охороняються (наприклад, від місць завантаження/розвантаження товарів), щоб уникнути можливих крадіжок, утворення перешкод;

спосіб ідентифікації приватних транспортних засобів працівників та відвідувачів підприємства (наприклад, за допомогою відповідних перепусток);

перевірку дотримання вимог щодо паркування.

У цьому пункті також необхідно навести детальну інформацію про:

наявність можливості та вимог щодо паркування транспортних засобів відвідувачів окремо від приватних транспортних засобів працівників підприємства. Також необхідно зазначити аналогічну інформацію щодо доступу та паркування будь-яких інших транспортних засобів, які мають тимчасовий доступ до об’єктів підприємства (наприклад, таксі, сервісні служби тощо);

наявність вимог щодо забезпечення ідентифікації приватних транспортних засобів працівників підприємства та відповідне оновлення дозволів/пропусків на їх в’їзд при зміні таких транспортних засобів. Також необхідно зазначити, чи видаються/виписуються працівникам дозволи на паркування, а також надати інформацію, як організовано в’їзд/виїзд на/з паркувального майданчика (наприклад, встановлено шлагбаум, що відкривається за допомогою магнітної картки або дистанційного ключа);

всі процеси і процедури, які застосовуються для забезпечення контролю за всіма транспортними засобами (наприклад, наявність служби безпеки на шлагбаумах та в’їздах до об’єктів для забезпечення перевірки всіх транспортних засобів, в тому числі, які заїжджають із маленькою дистанцією один від одного);

всі письмові правила та розпорядження, що стосуються паркування транспортних засобів, а також яким чином вони доводяться до відома працівників підприємства. Також надайте інформацію, чи такі правила та розпорядження були включені до документів, зазначених у пункті 6.1.2 анкети самооцінки підприємства, та де саме.

## Підрозділ 6.3. Доступ до об’єктів підприємства

Інформація про запроваджені заходи також має бути наведена у відповідях на питання підрозділу 6.6.

Для цілей цього підрозділу під об’єктами підприємства, яке виконує роль митного представника, експедитора або перевізника, розуміються як об’єкти, так і окремі приміщення, що використовуються ним для здійснення своєї діяльності.

## Пункт 6.3.1

У цьому пункті також необхідно навести детальну інформацію про те, яким чином організований процес доступу до кожного з об’єктів підприємства та чітко зазначити специфічні процеси (якщо такі існують) для контролю за доступом до кожного конкретного об’єкту.

У процесах та процедурах має бути задокументовано, хто має доступ і до яких об’єктів підприємства, а також яким чином такий доступ контролюється (наприклад, за допомогою магнітних карток або ключів). Під час визначення рівня доступу для окремих працівників підприємства мають враховуватися рекомендації, зазначені у звіті з оцінки ризиків і загроз, зазначеному у пункті 6.1.2 анкети самооцінки підприємства.

Запроваджені на підприємстві процеси і процедури мають забезпечувати можливість виявлення та відслідковування спроб несанкціонованого доступу до об’єктів.

Також необхідно описати процедури, які використовуються для ідентифікації працівників підприємства та інших відвідувачів (наприклад, за допомогою відповідних перепусток, посвідчень тощо).

## Пункт 6.3.2

Впроваджені заходи мають враховувати рекомендації, наведені у документах, зазначених у пункті 6.1.2 анкети самооцінки підприємства. Також необхідно надати інформацію про наявність будь-якого співробітництва з іншими суб’єктами господарювання чи правоохоронними органами з питань охорони та безпеки.

Під час відповіді на зазначене питання також враховуйте відповідь на питання пункту 6.1.6 анкети самооцінки підприємства.

## Пункт 6.3.3

Якщо специфіка діяльності підприємства не передбачає використання об’єктів для здійснення операцій з товарами (наприклад, митний представник, експедитор), то у відповіді на це питання необхідно зазначити «не застосовується».

## Комісії з оцінки відповідності необхідно надати схему (план) розміщення всіх об’єктів та місць, що використовуються в операціях з товарами, які є або будуть частиною міжнародного ланцюга постачання товарів, із зазначенням меж таких об’єктів, точок доступу до них, розміщених будівель тощо. Така схема (план) може бути виготовлена із використанням зображень об’єктів, отриманих через супутник або мережу інтернет та має містити дату її створення.

## Пункт 6.3.4

Питання безпеки потребують особливої уваги у разі, якщо інші суб’єкти господарювання здійснюють господарські операції на тих самих спорудах, будівлях, майданчиках тощо (або їх частинах), на яких знаходяться об’єкти підприємства, незалежно від того, чи задіяні такі суб’єкти у господарській діяльності підприємства чи ні.

Такі суб’єкти господарювання можуть мати окремий доступ до споруд, будівель, майданчиків тощо (або їх частини), які використовуються підприємством, при здійсненні власних операції в межах таких об’єктів. У такому разі необхідно надати інформацію щодо будь-яких угод або умов розмежування доступу до таких об’єктів.

Під час відповіді враховуйте також відповідь на питання підрозділу 6.12.

## Підрозділ 6.4. Транспортні одиниці

На підприємстві мають бути встановлені відповідні процедури для запобігання несанкціонованому доступу до транспортних одиниць та пошкодженню їх цілісності перед завантаженням/вивантаженням товарів до них. Така перевірка має включати, наприклад, контроль за доступом до місць утримання транспортних одиниць, контроль наявності/відсутності спеціально виготовлених сховищ (тайників), неопломбованих отворів, інших конструктивних особливостей, які дозволяють несанкціоноване завантаження/вивантаження/підміну товарів без залишення видимих слідів. Комісії з оцінки відповідності необхідно надати інформацію щодо власників/постачальників транспортних одиниць.

Якщо специфіка діяльності підприємства не передбачає здійснення фізичних операцій з транспортними одиницями на об’єктах підприємства (навантаження, вивантаження тощо, наприклад, якщо підприємство виконує роль митного представника або експедитора), у відповідях на питання цього підрозділу необхідно зазначити «не застосовується».

Крім того, деякі питання цього підрозділу також можуть не належати до діяльності підприємства (наприклад, забезпечення контролю та здійснення перевірок транспортних одиниць після проходження технічного огляду/обслуговування, якщо такі транспортні засоби не належать/утримуються на підставі договорів оренди/найму підприємством). У таких випадках у відповідях на питання також необхідно зазначити «не застосовується» та надати відповідні пояснення.

## Пункт 6.4.1

Регламентація доступу до транспортних одиниць може включати, наприклад, постійний нагляд за ними, утримання їх у безпечному закритому/огородженому місці або шляхом огляду перед використанням. Доступ до транспортних одиниць повинні мати лише визначені та уповноважені особи.

Така регламентація може передбачати:

надання доступу до транспортних одиниць лише уповноваженим на це особам;

визначення осіб, якими здійснюється нагляд за доступом до транспортних одиниць та місцями їх утримання;

організація безперервного нагляду за транспортними одиницями та місцями їх утримання (наприклад, шляхом призначення відповідальних осіб та осіб, які можуть їх заміщувати на період відсутності);

інструктаж та інформування працівників підприємства про встановлені процедури.

Також необхідно зазначити, чи відображені перелічені у відповіді на питання цього пункту заходи у документах, відомості про які наведено у відповідях на підпункти «а» та «б» пункту 6.1.2 анкети самооцінки підприємства.

## Пункт 6.4.2

У разі виявлення несанкціонованого доступу до транспортних одиниць або порушення їх цілісності процедурами підприємства може бути визначено:

відповідальну особу, яку необхідно повідомляти у разі виявлення порушень;

спосіб повідомлення такої відповідальної особи та документування порушень;

дії, які необхідно вжити у разі виявлення порушень, включаючи інформування правоохоронних органів, керівників відповідних підрозділів підприємства тощо;

проведення моніторингу, перегляду та оновлення існуючих процедур;

інструктаж працівників підприємства щодо впровадження відповідних процедур;

інформування працівників підприємства про будь-які запроваджені зміни у процедурах.

Комісії з оцінки відповідності необхідно буде надати докази проведення перевірок в рамках таких процедур.

Також необхідно зазначити, чи відображені перелічені у відповіді на питання цього пункту заходи у документах, відомості про які наведено у відповідях на підпункти «а» та «б» пункту 6.1.2 анкети самооцінки підприємства.

## Пункт 6.4.3

У деяких випадках використання запірно-пломбувальних пристроїв, пломб або інших засобів для виявлення або протидії несанкціонованому доступу до товарів або транспортних одиниць є неможливим або недоцільним, наприклад через:

специфічні характеристики вантажу (великогабаритні, насипні вантажі тощо);

конструкторські або технічні особливості транспортних одиниць (вагон платформа);

роль підприємства у міжнародному ланцюзі постачання товарів (наприклад, імпортер не вимагає накладання запірно-пломбувальних пристроїв, пломб, але при цьому здійснює фактичну перевірку та ідентифікацію товарів, що надходять);

умови договорів з постачання/перевезення товарів (наприклад, внаслідок окремих домовленостей та для усунення дублювання, накладення запірно-пломбувальних пристроїв, пломб здійснюється одноразово виробником, експортером або перевізником).

У таких випадках у відповіді на питання цього пункту необхідно зазначити «не застосовується» та навести відповідні пояснення.

Опишіть типи запірно-пломбувальних пристроїв, пломб або інших засобів для виявлення або протидії несанкціонованому доступу до товарів або транспортних одиниць, якими користується підприємство, а також вкажіть стандарти (технічні вимоги), яким відповідають конкретні типи таких засобів. Вкажіть найменування їх виробників, опишіть процедуру видачі таких засобів, документування інформації про видані, використані та вилучені засоби.

На підприємстві має бути документально оформлена процедура щодо порядку дій із запірно-пломбувальними пристроями, пломбами або іншими засобами для виявлення або протидії несанкціонованому доступу до товарів або транспортних одиниць, що браковані або пошкоджені внаслідок несанкціонованого доступу.

Також необхідно зазначити, чи відображено використання запірно-пломбувальних пристроїв, пломб або інших засобів для виявлення або протидії несанкціонованому доступу до товарів або транспортних одиниць у документах, відомості про які наведено у відповідях на підпункти «а» та «б» пункту 6.1.2 анкети самооцінки підприємства.

## Пункт 6.4.4

Залежно від виду транспортної одиниці має виконуватися процедура перевірки її основних елементів: передня сторона, ліва сторона, права сторона, покриття/дах, підлога, внутрішня/зовнішня частина дверей, шасі, нижня частина ззовні тощо. Це питання стосується всіх транспортних одиниць, які використовуються підприємством або в інтересах підприємства при надходженні, відправленні, перевантаженні, перевезенні товарів відповідно до ролі підприємства у міжнародному ланцюзі постачання товарів, наприклад:

імпортером при надходженні товарів;

експортером при відправленні товарів;

перевізником під час подачі транспортної одиниці замовнику в рамках відповідного договору перевезення тощо.

При цьому перевірка має здійснюватися незалежно від того, чи транспортні одиниці належать або утримуються підприємством на підставі договорів оренди/найму, чи іншому суб’єкту господарювання, який використовує їх для надання послуг підприємству.

Також необхідно зазначити, чи відображено перелічені у відповіді на питання цього пункту заходи у документах, відомості про які наведено у відповідях на підпункти «а» та «б» пункту 6.1.2 анкети самооцінки підприємства.

## Пункт 6.4.5

Технічне обслуговування/огляд має проводитись на регулярній основі, а не лише у разі пошкоджень чи виявлення порушення цілісності транспортних одиниць. Якщо таке обслуговування проводиться за межами підприємства із залученням інших суб’єктів господарювання, коли працівники не мають можливості контролювати такий процес, під час повернення такої транспортної одиниці після обслуговування має проводитися перевірка з метою запобігання створення умов для несанкціонованого доступу та виявлення пошкоджень цілісності транспортної одиниці.

Процедури підприємства повинні включати:

встановлення вимоги щодо проведення обов’язкової перевірки транспортної одиниці, обслуговування якої здійснювалося за межами підприємства, у найкоротший термін після її повернення, але до початку її експлуатації;

визначення переліку заходів контролю та осіб, які мають їх здійснювати;

інструктаж працівників підприємства про встановлені вимоги та заходи контролю;

контроль за проведенням такої перевірки з боку керівників відповідних підрозділів та повнотою її здійснення.

Також необхідно зазначити, чи відображено перелічені у відповіді на питання цього пункту заходи у документах, відомості про які наведено у відповідях на підпункти «а» та «б» пункту 6.1.2 анкети самооцінки підприємства.

## Підрозділ 6.5. Перевезення товарів

## Пункт 6.5.1

Якщо специфіка діяльності підприємства не передбачає перевезення товарів, в тому числі замовлення послуг з перевезення в інтересах підприємства або клієнтів підприємства (наприклад, якщо підприємство виконує роль митного брокера), у відповідях на питання цього підрозділу необхідно зазначити «не застосовується».

Цей пункт стосується переміщення товарів у міжнародному ланцюзі постачання товарів по митній території України від об’єктів підприємства до кордону або від кордону до об’єктів підприємства, або між різними об’єктами підприємства.

Необхідно зазначити всі види транспорту, якими здійснюється перевезення таких товарів від або до об’єктів підприємства.

Якщо послуги з перевезення надаються підприємству іншими суб’єктами господарювання, враховуйте відповідь на питання підрозділу 6.10.

## Підрозділ 6.6. Товари, що надходять

Якщо специфіка діяльності підприємства не передбачає надходження товарів на об’єкти підприємства (наприклад, якщо підприємство виконує роль експортера, митного представника, експедитора), у відповідях на питання цього підрозділу необхідно зазначити «не застосовується».

## Пункт 6.6.1

Процедури щодо додержання безпеки та надійності стосовно товарів, що надходять на підприємство, мають охоплювати процеси від розміщення замовлення до доставки таких товарів на підприємство, включаючи їх переміщення в міжнародному ланцюзі постачання товарів.

Процедури підприємства мають охоплювати заходи з безпеки та надійності під час переміщення товарів, відображення відповідних операцій з переміщення товарів у товаросупровідних, облікових та інших документах, а також вимоги до інших залучених суб’єктів господарювання (постачальників, пакувальників, перевізників тощо). Такі процедури мають бути оформлені документально (у вигляді інструкцій, порядків, настанов, інформаційних листів тощо).

## Пункт 6.6.2

Якщо між підприємством та постачальниками встановлені та погоджені вимоги щодо безпеки та надійності, працівники підприємства мають бути проінформовані про такі вимоги та відповідні процедури, що використовуються для контролю за дотриманням таких вимог.

Для відповіді на це питання необхідно описати процес отримання працівниками підприємства інформації стосовно таких вимог та процедур, періодичність інформування про такі вимоги та процедури працівників підприємства. Комісії з оцінки відповідності необхідно буде надати відповідні докази цього.

Вимоги щодо безпеки та надійності, встановлені між підприємством та постачальниками, залежно від особливостей товарів, що переміщуються, та можливих ризиків можуть включати, наприклад, таке:

товари мають надходити в тому ж стані, в якому вони були відвантажені;

обов’язкове використання запірно-пломбувальних пристроїв, пломб або інших засобів для виявлення або протидії несанкціонованому доступу до товарів або транспортних одиниць на всьому шляху переміщення таких товарів або транспортних одиниць (у разі можливості використання таких засобів з урахуванням специфіки товарів/транспортних одиниць, що надходять);

внесення відомостей/інформації про незаплановані дії з товарами або події, які мали місце під час переміщення товарів у міжнародному ланцюзі постачання товарів, до відповідних товаросупровідних документів.

Процедури контролю за дотриманням вимог мають охоплювати таке:

визначення працівників (їх посад або підрозділів), відповідальних за приймання транспортних одиниць та товарів під час їх надходження до підприємства, в тому числі за процедури, перелічені нижче;

складання графіка очікуваних надходжень товарів;

порядок дій у разі надходження товарів, не передбачених графіком;

реєстрацію товаросупровідних та митних (за наявності) документів на товари, що надходять до підприємства;

перевірку цілісності запірно-пломбувальних пристроїв, пломб або інших засобів для виявлення або протидії несанкціонованому доступу до товарів або транспортних одиниць;

перевірку відповідності товарів, що надходять, відомостям, зазначеним в товаросупровідних та митних (за наявності) документах на ці товари;

документування здійснення вищезазначених контрольних заходів та їх результатів;

інформування митних органів про надходження товарів з метою виконання необхідних митних формальностей;

зважування/перерахування товарів та перевірка на відповідність відомостям, зазначеним у акті відвантаження та замовленні на закупівлю/поставку (інших аналогічних документах);

перевірку якості товарів;

перевірку наявності належного маркування на товарах (у разі необхідності/можливості його застосування) з метою забезпечення їх ідентифікації перед переданням таких товарів для зберігання, використання тощо;

інформування про виявлені невідповідності;

інформування підрозділів, що відповідають за замовлення/закупівлю товарів та управління товарними потоками, про отримання товарів та виконані процедури;

оприбуткування товарів/внесення інформації про такі товари до облікових записів.

Контроль за виконанням зазначених вище процедур та вимог має забезпечуватися на підприємстві шляхом виконання таких заходів:

перегляд і оновлення вимог та процедур на регулярній основі;

проведення регулярних перевірок з метою контролю дотримання працівниками підприємства таких вимог та процедур.

## Пункт 6.6.3

Стосовно питання підпункту «а», якщо специфіка діяльності підприємства не передбачає надходження товарів (наприклад, якщо підприємство виконує роль експортера, митного представника, експедитора), або використання запірно-пломбувальних пристроїв, пломб або інших засобів для виявлення або протидії несанкціонованому доступу до товарів або транспортних одиниць через специфічні характеристики вантажу (великогабаритні, насипні вантажі тощо), конструкторські або технічні особливості транспортних одиниць, у відповіді на це питання необхідно зазначити «не застосовується».

Після прибуття опломбованої транспортної одиниці мають бути вжиті відповідні контрольні заходи. Такі заходи мають включати візуальний огляд з метою встановлення того, що:

пломба знаходиться на належному місці;

відсутні сліди порушення її цілісності.

У разі задовільних результатів візуального огляду уповноважений працівник підприємства має перевірити пломбу шляхом прикладання до неї фізичних зусиль/впливу, для того щоб упевнитись, що пломба дійсно тримається на своєму місці.

Стосовно питання підпункту «б», у разі, якщо господарська діяльність підприємства пов’язана із переміщенням товарів, що потребують спеціальних заходів безпеки та надійності (наприклад, вантажі, які перевозяться повітряним транспортом), процеси та процедури підприємства мають передбачати, яким чином застосовуються такі заходи та яким чином контролюється їх належне застосування.

Наприклад, якщо підприємство має статус «зареєстрованого агента», чи здійснюється перевірка «декларації перевізника» та яким чином, а також чи здійснюється підприємством ідентифікація перевізника для транспортування повітряного вантажу від «відомого вантажовідправника».

Наявність таких процесів та процедур є одним з показників відповідності підприємства критерію АЕО «дотримання стандартів безпеки та надійності» в частині відповідних питань, які перевіряються.

## Пункт 6.6.5

Залежно від особливостей товарів (наприклад, насипні, дрібні, великогабаритні тощо), їх зважування або перевірка кількості можуть бути неможливими для застосування у момент надходження на підприємство. Для таких товарів необхідно зазначити альтернативний спосіб перевірки їх кількості/ваги, забезпечення обліку, а також яким чином документується здійснення таких заходів.

## Пункт 6.6.6

Процедури підприємства можуть включати:

перевірку товарів на відповідність даним, зазначеним у товаросупровідних документах, акті відвантаження та замовленні на закупівлю/поставку (інших аналогічних документах);

внесення товарів у регістри обліку запасів у найкоротші терміни з моменту їх надходження;

спосіб та документи, на підставі яких інформація про товари, що надходять до підприємства, вноситься до облікових записів, а також визначення часу, місця та відповідальної за це особи.

## Пункт 6.6.7

На підприємстві має бути встановлено чітке розмежування функцій та обов’язків між підрозділами, відповідальними за напрями замовлення/закупівлі товарів, отримання товарів та управління товарними потоками. Необхідність утворення окремих підрозділів для кожного з таких напрямів має визначатися в залежно від специфіки діяльності підприємства.

## Підрозділ 6.7. Зберігання товарів

Якщо специфіка діяльності підприємства не передбачає зберігання товарів на об’єктах підприємства (наприклад, якщо підприємство виконує роль митного представника, експедитора), у відповідях на питання цього підрозділу необхідно зазначити «не застосовується».

## Пункти 6.7.1 – 6.7.5

Процедури підприємства можуть включати:

визначення для зберігання товарів місць, що є безпечними та добре охороняються;

інформування, інструктаж та проведення тренінгів працівників, які здійснюють контрольні заходи, зокрема щодо особливостей місць зберігання таких товарів та схем їх розміщення;

надання доступу до місць зберігання товарів лише уповноваженим працівникам;

проведення періодичної інвентаризації;

здійснення контролю за надходженням товарів, їх переміщенням до інших об’єктів, видачею товарів з місць зберігання;

порядок дій у разі виявлення порушень, невідповідностей, втрат або крадіжок;

визначення умов поводження з товарами, їх обробки, повернення товарів на зберігання;

розмежування зберігання окремих видів товарів у разі такої необхідності (наприклад, товари з особливими умовами зберігання; товари, що можуть спричинити загрозу безпеці громадян, їх здоров’ю та життю або безпеці навколишнього природного середовища; товари із високою вартістю; зброя; вантажі, які перевозяться повітряним транспортом тощо);

своєчасне ведення та оновлення облікових записів, включаючи зазначення в них конкретного місця знаходження товарів;

охорону об’єктів, на яких зберігаються товари.

## Пункт 6.7.6

Якщо зберігання товарів здійснюється іншим суб’єктом господарювання, вкажіть, будь ласка, його найменування, адресу, код за ЄДРПОУ.

## Підрозділ 6.8. Виробництво товарів

Якщо специфіка діяльності підприємства не передбачає виробництва товарів (наприклад, якщо підприємство виконує роль митного представника, перевізника, експедитора), у відповідях на питання цього підрозділу необхідно зазначити «не застосовується».

## Пункт 6.8.1

Стосовно питання підпункту «а» слід зазначити відомості про розташування об’єктів, залучених у виробничий процес (в тому числі шляхом позначення їх на схемі (плані) розміщення об’єктів та конкретних місць на таких об’єктах, що використовуються в операціях з товарами, зазначеній у пункті 6.3.3 анкети самооцінки підприємства), а також стисло зазначити, які операції з товарами здійснюються на кожному з таких об’єктів.

Стосовно питання підпункту «б», якщо виробництво товарів здійснюється іншим суб’єктом господарювання, вкажіть його найменування, адресу, код за ЄДРПОУ.

## Пункт 6.8.2

У відповіді наведіть посилання на заходи, відображені у документах, відомості про які наведено у відповідях на підпункти «а» та «б» пункту 6.1.2 анкети самооцінки підприємства.

Перевірки відповідності та дотримання процедур щодо безпеки та надійності мають бути задокументовані із зазначенням дати та підпису осіб, що їх здійснювали.

## Пункт 6.8.3

У відповіді на питання цього пункту слід надати інформацію про процедури забезпечення цілісності та схоронності упаковки, що використовуються підприємством (наприклад, відеоспостереження, перевірка ваги). Також опишіть процедури забезпечення цілісності первинної упаковки товарів, цілісності упаковки під час подальшого пакування товарів (наприклад, у коробки) та формування товарних партій (наприклад, розміщення на палети).

Надайте також інформацію, на якому етапі та яким чином визначається отримувач виробленої партії товарів, як наноситься інформація про такого отримувача на упаковку (в тому числі його адреса, країна призначення тощо), а також яким чином контролюється цей процес.

## Пункт 6.8.4

У разі якщо пакування вироблених товарів здійснює інший суб’єкт господарювання, відповідь має також включати посилання на договори з надання послуг фасування/пакування, укладені підприємством з іншими суб’єктами господарювання. Також відповідь має містити інформацію про включені підприємством до таких договорів вимоги щодо забезпечення цілісності та схоронності товарів іншими суб’єктами господарювання, заходи, що здійснюються підприємством, для перевірки виконання такими суб’єктами господарювання відповідних вимог.

На вимогу Комісії з оцінки відповідності підприємство має надати відповідні договори та документи.

До операцій з пакування вироблених товарів також належать операції із подальшого пакування товарів (наприклад, у коробки) та формування товарних партій (наприклад, розміщення на палети).

## Підрозділ 6.9. Відвантаження товарів

Якщо специфіка діяльності підприємства не передбачає відвантаження товарів з об’єктів підприємства (наприклад, якщо підприємство виконує роль імпортера, митного представника, експедитора), у відповідях на питання цього підрозділу необхідно зазначити «не застосовується».

## Підпункти «а» та «б» пункту 6.9.1, пункт 6.9.2

На підприємстві мають бути визначені працівники для контролю за процесом відвантаження з метою, щоб забезпечити нагляд за товарами та переконатися у повноті, правильності та відповідності завантаження таких товарів.

Процедури контролю за дотриманням вимог безпеки та надійності мають охоплювати таке:

призначення працівників, відповідальних за приймання транспортних одиниць для завантаження та товарів під час їх відвантаження з підприємства;

забезпечення постійної присутності призначених працівників на місцях відвантаження протягом всього часу здійснення процесу відвантаження;

порядок заміщення таких працівників на період їх тимчасової відсутності;

зважування, перевірка кількості товарів під час завантаження, нанесення або перевірка наявності ярликів та маркування (за необхідності/можливості);

порядок усунення порушень та невідповідностей виявлених під час відвантаження та інформування про них;

застосування запірно-пломбувальних пристроїв, пломб або інших засобів для виявлення або протидії несанкціонованому доступу до товарів або транспортних одиниць і документування їх застосування з метою забезпечення, що такі засоби використовуються із відповідними категоріями товарів та відповідають встановленим вимогам (за можливості їх застосування);

зазначення реквізитів товаросупровідних та митних (за наявності) документів у облікових записах підприємства;

перевірку товарів, що відвантажуються, на відповідність відомостям, зазначеним в товаросупровідних та митних (за наявності) документах;

документування здійснення вищезазначених контрольних заходів та їх результатів;

інформування митних органів про відвантаження товарів з метою виконання необхідних митних формальностей;

інформування підрозділів, що відповідають за продаж/відвантаження товарів та управління товарними потоками про факт відправлення товарів;

визначення, коли та на підставі яких документів вносяться дані про відвантажені товари до облікових записів підприємства, а також призначення відповідальних за це працівників;

перевірку товарів на відповідність відомостям, зазначеним у акті відвантаження та замовленні на закупівлю/поставку (інших аналогічних документах);

відображення відвантаження товарів у регістрах обліку запасів у найкоротші терміни з моменту їх відправлення;

отримання підтвердження надходження товарів від замовників та порядок погодження виявлених ними порушень або невідповідностей;

отримання підтвердження відомостей про вивезення товарів за межі митної території України.

## Пункт 6.9.1

Стосовно питання підпункту «в», у разі, якщо господарська діяльність підприємства пов’язана із переміщенням товарів, що потребують спеціальних заходів безпеки та надійності (наприклад, вантажі, які перевозяться повітряним транспортом), процеси та процедури підприємства мають передбачати, яким чином застосовуються такі заходи та яким чином контролюється їх належне застосування.

Наприклад, якщо підприємство має статус «зареєстрованого агента» або «відомого вантажовідправника», чи здійснюється перевірка «декларації перевізника» та яким чином.

Наявність таких процесів та процедур є одним з показників відповідності підприємства критерію АЕО «дотримання стандартів безпеки та надійності» в частині відповідних питань, які перевіряються.

## Пункт 6.9.3

До встановлених замовниками підприємства вимог щодо безпеки та надійності можуть належати, наприклад, вимоги пломбування всіх товарів, спеціальні вимоги до пакування та маркування з метою можливості застосування спеціальних технічних засобів контролю тощо.

У разі наявності таких вимог працівники підприємства мають бути ознайомлені з ними, а керівники відповідних підрозділів мають перевіряти дотримання цих вимог. Процедури щодо дотримання та перевірки таких вимог мають регулярно переглядатися та оновлюватися.

Відповідь на питання цього пункту має узгоджуватися із відповіддю на питання у пункті 6.1.11 анкети самооцінки підприємства.

## Пункт 6.9.7

У відповіді також наведіть посилання на заходи, відображені в документах, відомості про які наведені у пункті 6.1.2 анкети самооцінки підприємства.

Прикладами порушень та невідповідностей можуть бути відмова у прийнятті товарів замовниками/клієнтами підприємства та їх повернення, перевезення відвантажених товарів водіями без відповідних повноважень, пошкодження засобів захисту від несанкціонованого доступу тощо.

## Підрозділ 6.10. Вимоги безпеки та надійності до ділових партнерів

До ділових партнерів належать інші суб’єкти господарювання – учасники міжнародного ланцюга постачання товарів, які є постачальниками або замовниками товарів або послуг підприємства.

## Пункт 6.10.1

Комісії з оцінки відповідності необхідно буде надати документальні підтвердження, які містять дані про здійсненні заходи щодо ідентифікації ділових партнерів підприємства.

## Пункт 6.10.2

Підприємство є відповідальним за свою частину міжнародного ланцюгу постачання товарів, а також за товари, що знаходяться під його контролем, та об’єкти, що використовуються підприємством в процесі його діяльності. Водночас, безпека міжнародного ланцюгу постачання товарів залежить також від дотримання вимог щодо безпеки та надійності діловими партнерами підприємства, і підприємство має забезпечити зі свого боку включення до текстів договорів (контрактів) положень щодо забезпечення дотримання іншими суб’єктами господарювання (діловими партнерами) вимог безпеки та надійності (наприклад положень щодо спеціальних заходів, направлених на забезпечення цілісності, схоронності товарів, та інших положень щодо поводження з товарами під час їх виробництва, пакування, передачі, повернення, перевезення тощо, пріоритетності співпраці з іншими суб’єктами господарювання, які отримали авторизацію АЕО).

## Пункт 6.10.3

У разі виявлення порушень вимог щодо безпеки та надійності, встановлених між підприємством та його діловими партнерами, Комісії з оцінки відповідності необхідно буде надати документи, що підтверджують виявлення таких порушень, а також інформацію щодо заходів, які було вжито у зв’язку з виявленням таких порушень.

Відповідні заходи мають бути відображені в документах, відомості про які наведено у пункті 6.1.2 анкети самооцінки підприємства.

## Підрозділ 6.11. Вимоги безпеки та надійності до працівників підприємства

З метою забезпечення відповідності критерію АЕО «дотримання стандартів безпеки та надійності» на підприємстві мають бути запроваджені задокументовані (у вигляді інструкцій, порядків, настанов, інформаційних листів тощо) процедури з кадрового відбору та прийому на роботу, які передбачають перевірку в межах, дозволених чинним законодавством України, ділових та особистих якостей, доброчесності кандидатів, які будуть прийняті/переміщені на посади або для виконання робіт, ризикових з точки зору безпеки та надійності, а також процедури, спрямовані на забезпечення участі працівників підприємства у виконанні заходів з питань безпеки та надійності.

Такі процедури по відношенню до ризикових з точки зору безпеки та надійності категорій працівників підприємства мають включати наступне:

перевірки кандидатів на їх відповідність впровадженим на підприємстві процедурам щодо безпеки та надійності;

періодичні, а також викликані певними виявленими обставинами перевірки даних щодо працівників, які працюють;

забезпечення регулярної участі працівників підприємства у програмах підготовки з питань безпеки та надійності.

## Пункт 6.11.1

Вимоги безпеки та надійності мають бути відображені у кадровій політиці підприємства. Процедури кадрової політики мають включати:

визначення переліку ризикових з точки зору безпеки та надійності категорій працівників;

проведення перевірок ділових та особистих якостей, доброчесності кандидатів та вже працюючих працівників, які будуть прийняті/переміщені на посади або для виконання робіт, ризикових з точки зору безпеки та надійності (перевірка фактів притягнення до кримінальної відповідальності та наявності судимостей, біографічних даних, професійної історії, рекомендацій з попереднього місця роботи, стану здоров’я, іншої додаткової інформації);

у разі залучення інших суб’єктів господарювання, що спеціалізуються на наданні послуг з працевлаштування, підприємство може залучати їх до проведення перевірок, зазначених вище. У такому разі угоди з такими суб’єктами також мають передбачати вимоги щодо надання підприємству документальних доказів проведення таких перевірок при працевлаштуванні кандидатів на посади або для виконання робіт, ризикових з точки зору безпеки та надійності;

встановлення обов’язку працівників інформувати своє керівництво про порушення кримінальної справи, отримання повідомлення про підозру, звільнення під заставу, винесені обвинувачення, присуджені судимості, погашені судимості тощо;

позбавлення фізичного доступу до об’єктів, доступу до комп’ютерних систем та даних підприємства працівників, які, наприклад, звільняються з підприємства, ідуть у відпустку або переміщуються на посади, що не передбачають доступу до таких об’єктів, комп’ютерних систем та даних;

встановлення обов’язку працівників інформувати про виконання робіт/надання послуг в інтересах інших суб’єктів господарювання (наприклад, за сумісництвом, за цивільно-правовими договорами).

Відомості про проведення перевірки в рамках вищезазначених процедур повинні бути задокументовані із зазначенням дати та прізвища, власного ім’я особи, яка здійснила таку перевірку.

## Пункт 6.11.2

Процедури кадрової політики щодо перевірки працівників мають бути розроблені з урахуванням ризиків та рекомендацій, відображених у документах, зазначених у пункті 6.1.2 анкети самооцінки підприємства. Такі процедури мають визначати способи перевірки кандидатів, які будуть прийняті на посади/залучені до виконання робіт, ризикових з точки зору безпеки та надійності, проведення вступного інструктажу та підготовки нового працівника, які мають включати доведення до нього вимог підприємства щодо безпеки та надійності (із фіксацією ним результатів ознайомлення під підпис або у інший спосіб). Процедури також мають визначати, які заходи застосовуються у разі переведення на посади/залучення до виконання робіт, які є ризикових з точки зору безпеки та надійності, вже працюючих працівників.

## Пункт 6.11.3

Всі працівники мають проходити відповідну підготовку з питань безпеки та надійності (наприклад, ознайомлення з інструкціями з питань безпеки та надійності; з питань виявлення випадків несанкціонованого доступу, проникнення до об’єктів, пошкодження огороджуючих засобів, об’єктів, транспортних одиниць тощо, а також порядку інформування керівництва та реагування на такі випадки; з питань виявлення та інформування про ризики, пов’язані з міжнародним ланцюгом постачання товарів). Проведення такої підготовки може здійснюватися як окремим підрозділом/спеціально призначеними працівниками підприємства або іншими суб’єктами господарювання. У разі внесення змін до інструкцій, порядків, настанов, інформаційних листів тощо, що регламентують питання безпеки та надійності, програма підготовки має оновлюватися. Проведення заходів з підготовки щодо питань безпеки та надійності має документуватися.

У разі залучення інших суб’єктів господарювання (постачальників послуг щодо підготовки з питань безпеки та надійності), з ними має бути укладена угода, якою мають визначатися перелік та обсяг послуг, що надаються, а також перелік знань, умінь та навичок, які мають бути набуті працівниками підприємства після проведення такої підготовки. Під час відповіді на зазначений пункт враховуйте також відповідь на пункт 6.12 анкети самооцінки підприємства.

## Пункт 6.11.4

Для цілей цього пункту під тимчасовими працівниками слід розуміти осіб, що тимчасово залучаються підприємством до виконання робіт на підставі строкового трудового договору, а також інших видів договорів (цивільно-правового, лізингу працівників – аутсорсингу, аутстаффінгу тощо).

Підприємство повинно мати процедури з питань безпеки та надійності стосовно залучення тимчасових працівників для виконання робіт, ризикових з питань безпеки та надійності. Такі процедури мають включати застосування заходів щодо безпеки та надійності до тимчасових працівників, зазначених у поясненнях до пункту 6.11.1 анкети самооцінки підприємства.

Підприємство має застосовувати однакові процедури щодо безпеки та надійності як для постійно працюючих працівників, так і для тимчасових (незалежно від того, наймалися такі працівники самостійно підприємством чи із залученням інших суб’єктів господарювання, які спеціалізуються на наданні послуг з працевлаштування).

## Підрозділ 6.12. Послуги інших суб’єктів господарювання

**Пункт 6.12.1**

Стосовно питань підпунктів «a» та «б» необхідно надати перелік всіх таких суб’єктів господарювання із зазначенням послуг, які надає відповідний суб’єкт. Комісії з оцінки відповідності необхідно буде надати всі угоди щодо отримання послуг від таких суб’єктів господарювання.

Стосовно питання підпункту «в», опишіть, яким чином здійснюється перевірка дотримання вимог щодо безпеки та надійності стосовно таких суб’єктів господарювання, перегляд умов договорів (за необхідності) та процедур контролю за їх виконанням. Відповідь може бути підтверджена посиланням на відповідні положення документів, зазначених у пункті 6.1.2 анкети самооцінки підприємства.

Відомості про проведення перевірок дотримання вимог щодо безпеки та надійності мають бути задокументовані із зазначенням дати та прізвища, власного імені особи, яка здійснила таку перевірку.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_