

**ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ**  
**до проекту постанови Кабінету Міністрів України**  
**“Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 27 вересня 2022 р. № 1092”**

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<b>Постанова Кабінету Міністрів України від 27 вересня 2022 р. № 1092 «Деякі питання реалізації положень Митного кодексу України щодо надання авторизацій»</b>	
<p>Відповідно до абзацу другого пункту 3 частини третьої статті 14, частини четвертої статті 19-4 Митного кодексу України, Закону України “Про приєднання України до Конвенції про процедуру спільного транзиту” Кабінет Міністрів України постановляє:</p> <p>1. Затвердити такі, що додаються:</p> <p>1) форму заяви про надання авторизації авторизованого економічного оператора;</p> <p>2) форму заяви про надання авторизації на застосування спрощення;</p>	<p>Відповідно до частини п'ятої статті 19-4, частини четвертої статті 427, частини першої статті 440, абзацу першого пункту 6-4 розділу XXI «Прикінцеві та перехідні положення» Митного кодексу України, Закону України “Про приєднання України до Конвенції про процедуру спільного транзиту” Кабінет Міністрів України постановляє:</p> <p>1. Затвердити такі, що додаються:</p> <p>1) форму заяви про надання авторизації авторизованого економічного оператора;</p> <p>2) форму заяви про надання авторизації на застосування спрощення “використання загальної гарантії”;</p> <p>2-1) форму заяви про надання авторизації на застосування спрощення “використання загальної гарантії із зменшенням розміру забезпечення референтної суми до 50 відсотків”;</p> <p>2-2) форму заяви про надання авторизації на застосування спрощення “використання загальної гарантії із зменшенням розміру забезпечення референтної суми до 30 відсотків”;</p> <p>2-3) форму заяви про надання авторизації на застосування спрощення “використання звільнення від гарантії”;</p> <p>2-4) форму заяви про надання авторизації на застосування спрощення/транзитного спрощення “використання пломб спеціального типу”;</p> <p>2-5) форму заяви про надання авторизації на застосування спрощення “процедура спрощеного декларування”;</p> <p>2-6) форму заяви про надання авторизації на застосування спрощення “процедура випуску за місцезнаходженням”;</p>

<p>3) форму заяви про надання авторизації на застосування процедури кінцевого використання;</p> <p>4) форму заяви про надання авторизації на застосування транзитного спрощення;</p>	<p>3) форму заяви про надання авторизації для поміщення товарів у митний режим імпорту (у частині процедури кінцевого використання);</p> <p>3-1) форму заяви про надання авторизації для поміщення товарів у митний режим тимчасового ввезення;</p> <p>3-2) форму заяви про надання авторизації для поміщення товарів у митний режим переробки на митній території ;</p> <p>3-3) форму заяви про надання авторизації для поміщення товарів у митний режим переробки за межами митної території;</p> <p>3-4) форму заяви про надання авторизації на провадження митної брокерської діяльності;</p> <p>3-5) форму заяви про надання авторизації на експлуатацію митного складу;</p> <p>3-6) форму заяви про надання авторизації на експлуатацію складу тимчасового зберігання;</p> <p>4) форму заяви про надання авторизації на застосування транзитного спрощення “використання загальної гарантії”;</p> <p>4-1) форму заяви про надання авторизації на застосування транзитного спрощення “використання загальної гарантії із зменшенням розміру забезпечення референтної суми до 50 відсотків”;</p> <p>4-2) форму заяви про надання авторизації на застосування транзитного спрощення “використання загальної гарантії із зменшенням розміру забезпечення референтної суми до 30 відсотків”;</p> <p>4-3) форму заяви про надання авторизації на застосування транзитного спрощення “використання звільнення від гарантії”;</p> <p>4-4) форму заяви про надання авторизації на застосування транзитного спрощення “статус авторизованого вантажовідправника”;</p> <p>4-5) форму заяви про надання авторизації на застосування транзитного спрощення “статус авторизованого вантажоодержувача”;</p>
--	--

<p>5) форму анкети самооцінки підприємства;</p> <p>6) форму звіту про результати оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємства критерію та/або умові надання авторизації;</p> <p>7) <b>форму звіту про результати застосування процедури кінцевого використання товарів;</b></p> <p>8) форму висновку про відповідність (невідповідність) підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації;</p> <p>9) форму авторизації авторизованого економічного оператора;</p> <p>10) форму авторизації на застосування спрощення <b>“загальна гарантія”</b>;</p> <p>11) форму авторизації на застосування спрощення <b>“загальна гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 50 відсотків”</b>;</p> <p>12) форму авторизації на застосування спрощення <b>“загальна гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 70 відсотків”</b>;</p> <p>13) форму авторизації на застосування спрощення <b>“звільнення від гарантії”</b>;</p> <p>14) форму авторизації на застосування спрощення <b>“самостійне накладання пломб спеціального типу”</b>;</p> <p>15) форму авторизації на застосування спрощення <b>“процедура спрощеного декларування”</b>;</p> <p>16) форму авторизації на застосування спрощення <b>“процедура випуску за місцезнаходженням”</b>;</p> <p>17) форму авторизації на застосування процедури кінцевого використання;</p>	<p>5) форму анкети самооцінки підприємства;</p> <p>6) форму звіту про результати оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємства критерію та/або умові надання авторизації;</p> <p>7) <b>форму звіту про завершення митного режиму імпорту (в частині процедури кінцевого використання);</b></p> <p><b>7-1) форму звіту про завершення митного режиму переробки на митній території;</b></p> <p>8) форму висновку про відповідність (невідповідність) підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації;</p> <p>9) форму авторизації авторизованого економічного оператора;</p> <p>10) форму авторизації на застосування спрощення <b>“використання загальної гарантії”</b>;</p> <p>11) форму авторизації на застосування спрощення <b>“використання загальної гарантії із зменшенням розміру забезпечення референтної суми до 50 відсотків”</b>;</p> <p>12) форму авторизації на застосування спрощення <b>“використання загальної гарантії із зменшенням розміру забезпечення референтної суми до 30 відсотків”</b>;</p> <p>13) форму авторизації на застосування спрощення <b>“використання звільнення від гарантії”</b>;</p> <p>14) форму авторизації на застосування спрощення/транзитного <b>“використання пломб спеціального типу”</b>;</p> <p>15) форму авторизації на застосування спрощення <b>“процедура спрощеного декларування”</b>;</p> <p>16) форму авторизації на застосування спрощення <b>“процедура випуску за місцезнаходженням”</b>;</p> <p>17) форму авторизації для <b>поміщення товарів у митний режим імпорту (у частині процедури кінцевого використання);</b></p>
--	--

<p>18) форму авторизації на застосування транзитного спрощення “використання загальної гарантії”;</p> <p>19) форму авторизації на застосування транзитного спрощення “використання загальної гарантії із зменшенням розміру забезпечення референтної суми до 50 відсотків”;</p> <p>20) форму авторизації на застосування транзитного спрощення “використання загальної гарантії із зменшенням розміру забезпечення референтної суми до 30 відсотків”;</p> <p>21) форму авторизації на застосування транзитного спрощення “використання звільнення від гарантії”;</p> <p><del>22) форму авторизації на застосування транзитного спрощення “використання пломб спеціального типу”;</del></p> <p>23) форму авторизації на застосування транзитного спрощення “статус авторизованого вантажовідправника”;</p> <p>24) форму авторизації на застосування транзитного спрощення “статус авторизованого вантажоодержувача”;</p> <p>25) Порядок проведення митними органами оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації;</p> <p>26) Порядок планування та проведення митними органами моніторингу відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації;</p> <p>27) форму авторизації на застосування транзитного спрощення “статус авторизованого вантажовідправника МДП”;</p>	<p><b>17-1) форму авторизації для поміщення товарів у митний режим тимчасового ввезення;</b></p> <p><b>17-2) форму авторизації для поміщення товарів у митний режим переробки на митній території;</b></p> <p><b>17-3) форму авторизації для поміщення товарів у митний режим переробки за межами митної території;</b></p> <p><b>17-4) форму авторизації на провадження митної брокерської діяльності;</b></p> <p><b>17-5) форму авторизації на експлуатацію митного складу;</b></p> <p><b>17-6) форму авторизації на експлуатацію складу тимчасового зберігання;</b></p> <p>18) форму авторизації на застосування транзитного спрощення “використання загальної гарантії”;</p> <p>19) форму авторизації на застосування транзитного спрощення “використання загальної гарантії із зменшенням розміру забезпечення референтної суми до 50 відсотків”;</p> <p>20) форму авторизації на застосування транзитного спрощення “використання загальної гарантії із зменшенням розміру забезпечення референтної суми до 30 відсотків”;</p> <p>21) форму авторизації на застосування транзитного спрощення “використання звільнення від гарантії”;</p> <p>23) форму авторизації на застосування транзитного спрощення “статус авторизованого вантажовідправника”;</p> <p>24) форму авторизації на застосування транзитного спрощення “статус авторизованого вантажоодержувача”;</p> <p>25) Порядок проведення митними органами оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації;</p> <p>26) Порядок планування та проведення митними органами моніторингу відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації;</p> <p>27) форму авторизації на застосування транзитного спрощення “статус авторизованого вантажовідправника МДП”;</p>
--	---

<p>28) форму авторизації на застосування транзитного спрощення “статус авторизованого вантажоодержувача МДП”.</p> <p>...</p>	<p>28) форму авторизації на застосування транзитного спрощення “статус авторизованого вантажоодержувача МДП”;</p> <p>29) форму звіту про рух товарів на митному складі;</p> <p>30) форму звіту про рух товарів на складі тимчасового зберігання;</p> <p>31) форму заяви про передачу прав та обов’язків, визначених в авторизації для поміщення товарів у митний режим,</p> <p>32) порядок подання заяви про передачу прав та обов’язків, визначених в авторизації для поміщення товарів у митний режим, та її розгляду митним органом.</p> <p>...</p>
<p>6. Міністерству фінансів разом з Державною митною службою до завершення періоду, визначеного <u>абзацом першим</u> пункту 6<sup>4</sup> розділу XXI “Прикінцеві та перехідні положення” Митного кодексу України, внести на розгляд Кабінету Міністрів України проект акта Кабінету Міністрів України щодо визначення коефіцієнтів платоспроможності (фінансової стійкості) та ліквідності підприємства з метою перевірки відповідності підприємства критерію, визначеному <u>пунктом 3</u> частини третьої статті 12 Митного кодексу України, під час надання авторизації авторизованого економічного оператора.</p>	<p style="text-align: center;"><b>виключити</b></p>
<p>Форма заяви про надання авторизації авторизованого економічного оператора;</p>	<p style="text-align: center;"><b>Викладено в новій редакції</b></p>
<p>Форма заяви про надання авторизації на застосування спрощення</p>	<p><b>Передбачено окрему форму заяви на кожен вид спрощення:</b></p> <p><b>форма заяви про надання авторизації на застосування спрощення “використання загальної гарантії”;</b></p> <p><b>форма заяви про надання авторизації на застосування спрощення “використання загальної гарантії із зменшенням розміру забезпечення референтної суми до 50 відсотків”;</b></p> <p><b>форма заяви про надання авторизації на застосування спрощення “використання загальної гарантії із зменшенням розміру забезпечення референтної суми до 30 відсотків”;</b></p>

	<p><b>форма заяви про надання авторизації на застосування спрощення “використання звільнення від гарантії”;</b></p> <p><b>форма заяви про надання авторизації на застосування спрощення/транзитного спрощення “використання пломб спеціального типу”;</b></p> <p><b>форма заяви про надання авторизації на застосування спрощення “процедура спрощеного декларування”;</b></p> <p><b>форма заяви про надання авторизації на застосування спрощення “процедура випуску за місцезнаходженням”</b></p>
<p>Форма заяви про надання авторизації на застосування процедури кінцевого використання;</p>	<p>Викладено в новій редакції форму заяви про надання авторизації для поміщення товарів у митний режим імпорту (у частині процедури кінцевого використання)</p>
<p><b>відсутні</b></p>	<p><b>форма заяви про надання авторизації для поміщення товарів у митний режим тимчасового ввезення;</b></p> <p><b>форма заяви про надання авторизації для поміщення товарів у митний режим переробки на митній території ;</b></p> <p><b>форма заяви про надання авторизації для поміщення товарів у митний режим переробки за межами митної території;</b></p> <p><b>форма заяви про надання авторизації на провадження митної брокерської діяльності;</b></p> <p><b>форма заяви про надання авторизації на експлуатацію митного складу;</b></p> <p><b>форма заяви про надання авторизації на експлуатацію складу тимчасового зберігання</b></p>
<p>Форма заяви про надання авторизації на застосування транзитного спрощення;</p>	<p><b>Передбачено окрему форму заяви на кожен вид спрощення:</b></p> <p><b>форма заяви про надання авторизації на застосування транзитного спрощення “використання загальної гарантії”;</b></p>

	<p>форма заяви про надання авторизації на застосування транзитного спрощення “використання загальної гарантії із зменшенням розміру забезпечення референтної суми до 50 відсотків”;</p> <p>форма заяви про надання авторизації на застосування транзитного спрощення “використання загальної гарантії із зменшенням розміру забезпечення референтної суми до 30 відсотків”;</p> <p>форма заяви про надання авторизації на застосування транзитного спрощення “використання звільнення від гарантії”;</p> <p>форма заяви про надання авторизації на застосування транзитного спрощення “статус авторизованого вантажовідправника”;</p> <p>форма заяви про надання авторизації на застосування транзитного спрощення “статус авторизованого вантажоодержувача”;</p>
<b>АНКЕТА</b> <b>самооцінки підприємства*</b>	
...	..
<p>1.1.1. Зазначте таку інформацію про підприємство:</p> <p>а) найменування;</p> <p>б) дата реєстрації;</p> <p>в) організаційно-правова форма підприємства;</p> <p>г) місцезнаходження;</p> <p>г) код згідно з ЄДРПОУ/реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи - підприємця;</p> <p>д) обліковий номер особи, присвоєний згідно із статтею 455 Митного кодексу України;</p> <p>е) веб-сайт підприємства (за наявності);</p> <p>є) діючі авторизації авторизованого економічного оператора (далі - АЕО), авторизації на застосування спрощень (в тому числі транзитних), авторизації на застосування процедури кінцевого використання товарів;</p>	<p>1.1.1. Зазначте таку інформацію про підприємство:</p> <p>а) найменування;</p> <p>б) дата реєстрації;</p> <p>в) організаційно-правова форма підприємства;</p> <p>г) місцезнаходження;</p> <p>г) код згідно з ЄДРПОУ/реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи - підприємця;</p> <p>д) обліковий номер особи, присвоєний згідно із статтею 455 Митного кодексу України;</p> <p>е) веб-сайт підприємства (за наявності);</p>

<p><b>ж)</b> чи підприємство є частиною групи компаній? Якщо так, стисло опишіть групу та зазначте, чи інші її учасники мають авторизацію АЕО та/або подавали заяву підприємства про надання авторизації АЕО і на цей момент проходять оцінку відповідності для отримання авторизації АЕО, що проводиться митним органом.</p> <p><b>з)</b> кількість повних календарних місяців від дати утворення підприємства до дати подання заяви про надання авторизації (у разі, коли підприємство утворене менше ніж три роки тому). Також у разі, коли підприємство утворене в результаті реорганізації (наприклад, злиття підприємств, включення одного підприємства до складу іншого, продаж підприємства), наведіть детальні відомості про таку реорганізацію.</p>	<p><b>є)</b> чи підприємство є частиною групи компаній? Якщо так, стисло опишіть групу та зазначте, чи інші її учасники мають авторизацію АЕО та/або подавали заяву підприємства про надання авторизації АЕО і на цей момент проходять оцінку відповідності для отримання авторизації АЕО, що проводиться митним органом.</p> <p><b>ж)</b> кількість повних календарних місяців від дати утворення підприємства до дати подання заяви про надання авторизації (у разі, коли підприємство утворене менше ніж три роки тому). Також у разі, коли підприємство утворене в результаті реорганізації (наприклад, злиття підприємств, включення одного підприємства до складу іншого, продаж підприємства), наведіть детальні відомості про таку реорганізацію</p>
...	...
<p>1.1.5. Зазначте об'єкти, що використовуються підприємством під час операцій з товарами, які є чи будуть частиною міжнародного ланцюга постачання товарів, вказуючи <b>місцезнаходження</b>, імена контактних осіб, номери телефонів та адреси електронної пошти, найменування митниці, у зоні діяльності якої розташований об'єкт, у розрізі:</p> <p>а) об'єктів, утримувачем яких є підприємство (незалежно від того, чи є підприємство власником таких об'єктів, чи воно їх орендує). Також для кожного з об'єктів зазначте, чи функціонує <b>на ньому</b> зона митного контролю (<del>митний склад, склад тимчасового зберігання</del>, місце прибуття, вільна митна зона, магазин безмитної торгівлі тощо, із зазначенням реквізитів документів, на підставі яких вони функціонують) та надайте стислий опис операцій із товарами, які на них здійснюються;</p> <p>б) об'єктів, зазначених у підпункті "а" цього пункту, на які <b>підприємство залучає інших суб'єктів господарювання для надання послуг, виконання робіт на замовлення.</b></p>	<p>1.1.5.Зазначте об'єкти, що використовуються підприємством під час операцій з товарами, які є чи будуть частиною міжнародного ланцюга постачання товарів, вказуючи <b>місцезнаходження та географічні координати об'єкта</b>, імена контактних осіб, номери телефонів та адреси електронної пошти, найменування митниці, у зоні діяльності якої розташований об'єкт, у розрізі:</p> <p>а) об'єктів, утримувачем яких є підприємство (незалежно від того, чи є підприємство власником таких об'єктів, чи воно їх орендує). Також для кожного з об'єктів зазначте, чи функціонує на ньому <b>постійна</b> зона митного контролю (місце прибуття, вільна митна зона, магазин безмитної торгівлі тощо, із зазначенням реквізитів документів, на підставі яких вони функціонують) та надайте стислий опис операцій із товарами, які на них здійснюються;</p> <p>б) об'єктів, зазначених у підпункті "а" цього пункту, на які <b>мають доступ інші суб'єкти господарювання (наприклад, такі суб'єкти господарювання залучаються для надання послуг, виконання робіт на замовлення).</b></p>



...	...
<p>1.1.8. Надайте інформацію про <b>осіб</b>, які виконують обов'язки працівника (працівників), зазначеного (зазначених) у пункті 1.1.3 цієї анкети, під час його (їх) тимчасової відсутності, та яким документом це встановлено.</p> <p>Необхідно зазначити прізвище, власне ім'я, адресу задекларованого/зареєстрованого місця проживання (перебування), дату народження, паспортні дані та номер картки платника податків (для нерезидентів - відповідний національний ідентифікаційний номер (номер картки платника податків, номер соціального страхування тощо).</p>	<p>1.1.8. Надайте інформацію про <b>працівників</b>, які виконують обов'язки працівника (працівників), зазначеного (зазначених) у пункті 1.1.3 цієї анкети, під час його (їх) тимчасової відсутності, та яким документом це встановлено.</p> <p>Необхідно зазначити прізвище, власне ім'я, адресу задекларованого/зареєстрованого місця проживання (перебування), дату народження, паспортні дані та номер картки платника податків (для нерезидентів - відповідний національний ідентифікаційний номер (номер картки платника податків, номер соціального страхування тощо).</p>
...	...
<p>1.2.3. Надайте інформацію про:</p> <p>а) кількість оформлених митних декларацій і задекларовану за ними фактурну вартість протягом календарного року, в якому подається заява підприємства про надання авторизації, та попередніх трьох календарних років у розрізі таких груп митних режимів:  імпорт (випуск для вільного обігу);  експорт/реекспорт;  інші митні режими <del>(у тому числі на умовах Конвенції про процедуру спільного транзиту);</del></p> <p><b>б) у разі подання заяви про надання авторизації на застосування транзитних спрощень, передбачених Конвенцією про процедуру спільного транзиту, - кількість митних декларацій для поміщення товарів під процедуру спільного транзиту, оформлених протягом попередніх 12 місяців до дня подання заяви про надання авторизації, в якому підприємство виступає суб'єктом процедури.</b></p>	<p>1.2.3. Надайте інформацію про:</p> <p>а) кількість оформлених митних декларацій і задекларовану за ними фактурну вартість протягом календарного року, в якому подається заява підприємства про надання авторизації, та попередніх трьох календарних років у розрізі таких груп митних режимів:  імпорт (випуск для вільного обігу);  експорт/реекспорт;  інші митні режими;</p> <p><b>б) кількість митних декларацій для поміщення товарів під процедуру спільного транзиту, в яких підприємство виступало суб'єктом процедури, оформлених протягом попередніх 12 місяців.</b></p>
...	...
<p>1.3.1. Дайте відповіді на такі питання:</p> <p>а) чи виконує підприємство митні формальності самостійно (тобто без залучення митного представника)?</p>	<p>1.3.1. Дайте відповіді на такі питання:</p> <p>а) чи виконує підприємство митні формальності самостійно (тобто без залучення митного представника)?</p>

<p>б) чи виконує митний представник митні формальності на замовлення підприємства? Якщо так, зазначте, ким виступає такий представник (<del>митний брокер, комісіонер, агент, консигнатор тощо</del>), найменування, місцезнаходження та <b>обліковий номер особи, наданий згідно із статтею 455 Митного кодексу України;</b></p> <p>в) чи виконує підприємство митні формальності як митний представник? Якщо так, зазначте, ким виступає підприємство (митний брокер, комісіонер, агент, консигнатор тощо)? <b>Зазначте найбільш значних клієнтів підприємства за календарний рік, в якому подається заява підприємства про надання авторизації, та попередні три календарних роки з урахуванням кількості митних декларацій, митних формальностей, що здійснюються під час митного контролю та митного оформлення, та суми коштів, отриманих підприємством за надані послуги.</b></p>	<p>б) чи виконує митний представник митні формальності на замовлення підприємства? Якщо так, зазначте, ким виступає такий представник (<b>прямим чи непрямим митним представником</b>), найменування, місцезнаходження та <b>код згідно з ЄДРПОУ;</b></p> <p>в) чи виконує підприємство митні формальності як митний представник? <b>Якщо так, зазначте:</b></p> <p><b>ким виступає підприємство (митний брокер, комісіонер, агент, консигнатор тощо);</b></p> <p><b>прямим чи непрямим митним представником, якщо підприємство виступає митним брокером;</b></p> <p><b>найбільш значних клієнтів підприємства.</b></p>
<p>...</p> <p>2.1.2. Чи виявлені в діяльності підприємства (у тому числі самостійно) порушення митних правил, у тому числі щодо сплати митних платежів та інших податків не в повному обсязі, протягом календарного року, в якому подається заява підприємства про надання авторизації, та попередніх трьох календарних років? Так/Ні.</p> <p>Якщо так, надайте стислий опис таких порушень та інформацію, коли вони вчинені, а також зазначте реквізити рішення суду чи інших документів, що підтверджують притягнення до відповідальності.</p> <p>Крім того, дайте відповіді на такі питання:</p> <p>а) як підприємство повідомляло відповідним органам (митним або податковим) про виявлені випадки?</p> <p>б) які заходи вжиті, щоб не допустити таких випадків у майбутньому?</p> <p>в) чи ведеться облік таких випадків та заходів на підприємстві?</p>	<p>...</p> <p>2.1.2. Чи виявлені в діяльності підприємства (у тому числі самостійно) порушення митних правил, у тому числі щодо сплати митних платежів та інших податків не в повному обсязі, протягом календарного року, в якому подається заява підприємства про надання авторизації, та попередніх трьох календарних років? Так/Ні.</p> <p>Якщо так, надайте стислий опис таких порушень та інформацію, коли вони вчинені, а також зазначте реквізити рішення суду чи інших документів, що підтверджують притягнення до відповідальності.</p> <p>Крім того, дайте відповіді на такі питання:</p> <p>а) як підприємство повідомляло відповідним органам (митним або податковим) про виявлені випадки?</p> <p>б) які заходи вжиті, щоб не допустити таких випадків у майбутньому?</p> <p>в) чи ведеться облік таких випадків та заходів на підприємстві?</p>
<p><b>Відсутній</b></p>	<p>2.1.3. Чи враховує підприємство під час здійснення операцій з товарами, які є чи будуть частиною в міжнародному ланцюзі постачання, санкції, запроваджені відповідно до Закону України “Про санкції”? Так/Ні.</p>

	<p><b>Якщо так, опишіть процедури, запроваджені на підприємстві для відслідковування діючих санкцій, та зазначте найменування, номер та дату розпорядчого документа (у вигляді інструкцій, порядків, настанов, інформаційних листів тощо) підприємства, яким визначено такі процедури.</b></p> <p><b>Відповідь:</b></p>
...	...
<b>3. Належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації</b>	<b>3. Демонстрація заявником високого рівня контролю своїх операцій і товарних потоків на основі бухгалтерського обліку, системи управління комерційними обліковими записами та, у відповідних випадках, товарно-транспортною документацією, що дають змогу здійснювати належний митний контроль</b>
3.1. Запис аудиту (аудиторський слід)	3.1. Запис аудиту (аудиторський слід)
3.1.1. Чи забезпечує система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації підприємства формування та збереження повноцінного запису аудиту? Так/Ні.	3.1.1. Чи забезпечує бухгалтерський облік, система управління комерційними обліковими записами та, у відповідних випадках, товарно-транспортною документацією, підприємства формування та збереження повноцінного запису аудиту (аудиторського сліду)? Так/Ні.
Якщо так, опишіть спосіб, у який забезпечується формування та збереження зазначеного запису аудиту.	Якщо так, опишіть спосіб, у який забезпечується формування та збереження зазначеного запису аудиту.
<b>3.2. Система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації</b>	<b>3.2. Бухгалтерський облік, система управління комерційними обліковими записами та, у відповідних випадках, товарно-транспортною документацією</b>
3.2.1. Які комп'ютерні системи (обладнання, програмне забезпечення) використовуються підприємством для автоматизації провадження господарської діяльності підприємства в цілому та для митних питань зокрема? <b>Чи інтегровані ці системи?</b>	3.2.1. Які комп'ютерні системи (обладнання, програмне забезпечення) використовуються підприємством для автоматизації провадження господарської діяльності підприємства в цілому та для митних питань зокрема?
Надайте таку інформацію про зазначені системи: наявність окремого середовища для розроблення, тестування та промислового використання систем; підтримка розподілення функцій між користувачами;	<b>Дайте відповіді на такі питання:</b> <b>а) чи інтегрована комп'ютерна система, яку підприємство використовує для митних цілей, з комп'ютерною системою, яка використовується для бухгалтерського обліку?</b>

<p>управління правами доступу користувачів до системи (який рівень доступу кому надається);</p> <p>механізми інтеграції між системою автоматизації господарської діяльності та системою автоматизації митних питань.</p>	<p><b>б) чи дає змогу ведення облікових записів, які підприємство веде для митних цілей (в тому числі у разі отримання таких облікових записів від митного представника), робити перехресні звіряння інформації, що в них містяться, із даними бухгалтерського обліку підприємства?</b></p> <p>Надайте таку інформацію про зазначені системи:  наявність окремого середовища для розроблення, тестування та промислового використання систем <b>(за наявності)</b>;  підтримка розподілення функцій між користувачами;  управління правами доступу користувачів до системи (який рівень доступу кому надається);  механізми інтеграції між <b>комп'ютерною системою, яка використовується для бухгалтерського обліку, та комп'ютерною системою, яку підприємство використовує для митних цілей (за наявності).</b></p>
<p>3.2.2. <b>Чи може система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації виокремлювати інформацію про товари з різним митним статусом та місце їх зберігання? Так/Ні.</b></p> <p>Якщо так, надайте детальну інформацію.</p>	<p>3.2.2. <b>Чи забезпечує бухгалтерський облік, система управління комерційними обліковими записами та, у відповідних випадках, товарно-транспортною документацією можливість виокремлення відомостей про товари з різним митним статусом і, у доречних випадках, зазначення їх місця розташування? Так/Ні.</b></p> <p>Якщо так, надайте детальну інформацію.</p>
<p>3.2.3. <b>Надайте інформацію щодо:</b></p> <p>а) місць, в яких здійснюються операції з оброблення та збереження комп'ютерних даних <b>системи ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації підприємства;</b></p> <p>б) використання підприємством комп'ютерних програм та систем, які постачаються (підтримуються) іншими суб'єктами господарювання? Якщо так, зазначте найменування, місцезнаходження, код згідно з ЄДРПОУ таких суб'єктів, а також спосіб, в який забезпечується управління правами доступу користувачів під час роботи з цими програмами.</p>	<p>3.2.3. <b>Надайте інформацію щодо:</b></p> <p>а) місць, в яких здійснюються операції з оброблення та збереження комп'ютерних даних <b>бухгалтерського обліку, системи управління комерційними обліковими записами та, у відповідних випадках, товарно-транспортною документацією;</b></p> <p>б) використання підприємством комп'ютерних програм та систем, які постачаються (підтримуються) іншими суб'єктами господарювання? Якщо так, зазначте найменування, місцезнаходження, код згідно з ЄДРПОУ таких суб'єктів, а також спосіб, в який забезпечується управління правами доступу користувачів під час роботи з цими програмами.</p>

3.3. Система внутрішнього контролю	3.3. Система внутрішнього контролю
<p>3.3.1. Чи впроваджено на підприємстві систему внутрішнього контролю за діяльністю підрозділів, відповідальних за <b>питання фінансів, закупівель, виробництва, ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації, продажів, логістики, митні питання?</b> Так/Ні.</p> <p>Якщо так, надайте стислий опис процедур, що використовуються під час здійснення контролю, із посиланням на документи, якими встановлено зазначені процедури (інструкції, порядки, настанови, інформаційні листи тощо), а також зазначте спосіб, в який такі документи доводяться до відома працівників підприємства, та періодичність, з якою вони переглядаються та оновлюються.</p>	<p>3.3.1. Чи впроваджено на підприємстві систему внутрішнього контролю за діяльністю підрозділів, відповідальних за <b>питання бухгалтерського обліку, фінансів, закупівель, виробництва, продажів, логістики, митні питання?</b> Так/Ні.</p> <p>Якщо так, надайте стислий опис процедур, що використовуються під час здійснення контролю, із посиланням на документи, якими встановлено зазначені процедури (інструкції, порядки, настанови, інформаційні листи тощо), а також зазначте спосіб, в який такі документи доводяться до відома працівників підприємства, та періодичність, з якою вони переглядаються та оновлюються.</p>
...	...
<p>3.3.3. Стисло опишіть порядок перевірки базової та довідкової інформації, що використовується в <b>системі ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації?</b> Як зазначені процедури мінімізують такі ризики:</p> <p>а) неправильне та/або неповне документування операцій у <b>системі ведення бухгалтерського обліку;</b>  б) використання неправильних або застарілих даних;  в) недостатній контроль за процесами провадження господарської діяльності підприємства.</p>	<p>3.3.3. Стисло опишіть порядок перевірки базової та довідкової інформації, що використовується в <b>бухгалтерському обліку, системі управління комерційними обліковими записами та, у відповідних випадках, товарно-транспортною документацією?</b> Як зазначені процедури мінімізують такі ризики:</p> <p>а) неправильне та/або неповне документування операцій у <b>бухгалтерському обліку, системі управління комерційними обліковими записами та, у відповідних випадках, товарно-транспортною документацією;</b>  б) використання неправильних або застарілих даних;  в) недостатній контроль за процесами провадження господарської діяльності підприємства.</p>
3.4. Товарні потоки	3.4. Товарні потоки
<p>3.4.1. Стисло опишіть процедури реєстрації товарних потоків від моменту надходження товарів (їх зберігання, рух <b>запасів</b> у процесі виробництва (за наявності) до відвантаження товарів у частині їх фізичної перевірки та внесення облікових записів.</p>	<p>3.4.1. Стисло опишіть процедури реєстрації товарних потоків від моменту надходження товарів (їх зберігання, рух <b>товарів та/або запасів</b> у процесі виробництва (за наявності) до відвантаження товарів у частині їх фізичної перевірки та внесення облікових записів.</p>

<p>На якого працівника покладено обов'язки з проведення фізичної перевірки, внесення облікових записів, а також спосіб, у який організовано зберігання зазначених записів?</p>	<p>На якого працівника покладено обов'язки з проведення фізичної перевірки, внесення облікових записів, а також спосіб, у який організовано зберігання зазначених записів?</p>
<p>3.4.2. Надайте стислий опис впроваджених на підприємстві процедур для здійснення контролю за обліком <b>запасів</b>, у тому числі інформацію про періодичність здійснення контрольних заходів (наприклад, переоблік, інвентаризація) та способи усунення виявлених невідповідностей.</p>	<p>3.4.2. Надайте стислий опис впроваджених на підприємстві процедур для здійснення контролю за обліком <b>товарів</b>, у тому числі інформацію про періодичність здійснення контрольних заходів (наприклад, переоблік, інвентаризація) та способи усунення виявлених невідповідностей.</p>
<p>3.5. Митні формальності</p>	<p>3.5. Митні формальності</p>
<p>3.5.1. Чи є на підприємстві задокументовані процедури для перевірки правильності заповнення митних декларацій, які подаються підприємством або <b>від імені підприємства</b>? Так/Ні.</p> <p>Якщо так, зазначте спосіб, у який задокументовано такі процедури (у вигляді інструкцій, порядків, настанов, інформаційних листів тощо).</p>	<p>3.5.1. Чи є на підприємстві задокументовані процедури для перевірки правильності заповнення митних декларацій, які подаються підприємством або <b>іншим суб'єктом господарювання в інтересах підприємства</b>? Так/Ні.</p> <p>Якщо так, зазначте спосіб, у який задокументовано такі процедури (у вигляді інструкцій, порядків, настанов, інформаційних листів тощо).</p>
<p>...</p>	<p>...</p>
<p>3.5.5. <b>Надайте інформацію та дайте відповідь на такі питання:</b></p> <p><b>а) чи здійснювалися підприємством операції із ввезення/вивезення товарів, пропуск яких через митний кордон України та/або митне оформлення залежно від вимог відповідного закону проводиться 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</b></p>	<p>3.5.5. <b>Надайте інформацію та дайте відповідь чи здійснювалися підприємством операції із ввезення/вивезення товарів, пропуск яких через митний кордон України та/або митне оформлення залежно від вимог відповідного закону проводиться 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</b></p>

<p>реєстру, протягом останнього року, який передусє даті подання заяви підприємства про надання авторизації? Так/Ні.</p> <p>Якщо так, зазначте, які це товари, і стисло опишіть порядок адміністрування відповідних документів на підприємстві;</p> <p><del>б) чи враховує підприємство під час здійснення операцій з товарами, які є чи будуть частиною в міжнародному ланцюзі постачання, санкції, запроваджені відповідно до Закону України “Про санкції”? Так/Ні.</del></p> <p><del>Якщо так, опишіть процедури, запроваджені на підприємстві для відслідковування діючих санкцій, та зазначте спосіб, у який задокументовано такі процедури (у вигляді інструкцій, порядків, настанов, інформаційних листів тощо).</del></p>	<p>реєстру, протягом останнього року, який передусє даті подання заяви підприємства про надання авторизації? Так/Ні.</p> <p>Якщо так, зазначте, які це товари, і стисло опишіть порядок адміністрування відповідних документів на підприємстві.</p>
...	...
<p>3.6.2. Зазначте строки зберігання таких документів/даних у системі обліку/документообігу та в архівованому вигляді.</p>	<p>3.6.2. Зазначте строки зберігання <b>облікових записів, документів та інформації</b> щодо провадження господарської діяльності у системі обліку/документообігу.</p>
...	...
<p>3.7. Захист <b>інформаційно-телекомунікаційних та комп’ютерних систем</b></p>	<p>3.7. Захист <b>інформаційно-комунікаційних та інформаційних (автоматизованих) систем</b></p>
<p>3.7.1. Надайте інформацію та дайте відповіді на такі питання:</p> <p>а) надайте стислий опис заходів, запроваджених з метою захисту <b>інформаційно-телекомунікаційних та комп’ютерних систем</b> підприємства від несанкціонованого доступу або проникнення (наприклад, мережевий екран (файєрвол), антивірусна програма, захист за допомогою пароля чи інших способів ідентифікації користувача);</p> <p>б) чи проводиться тестування щодо можливості несанкціонованого проникнення в <b>інформаційно-телекомунікаційні та комп’ютерні системи</b> підприємства? Так/Ні.</p> <p>Якщо так, з якою періодичністю, а також коли проводилося таке останнє тестування, які були його результати і чи вжито коригувальних заходів (у разі потреби)?</p>	<p>3.7.1. Надайте інформацію та дайте відповіді на такі питання:</p> <p>а) надайте стислий опис заходів, запроваджених з метою захисту <b>інформаційно-комунікаційних та інформаційних (автоматизованих) систем</b> підприємства від несанкціонованого доступу або проникнення (наприклад, мережевий екран (файєрвол), антивірусна програма, захист за допомогою пароля чи інших способів ідентифікації користувача);</p> <p>б) чи проводиться тестування щодо можливості несанкціонованого проникнення в <b>інформаційно-комунікаційні та інформаційні (автоматизовані) системи</b> підприємства? Так/Ні.</p> <p>Якщо так, з якою періодичністю, а також коли проводилося таке останнє тестування, які були його результати і чи вжито коригувальних заходів (у разі потреби)?</p>

<p>в) чи виявлені на підприємстві інциденти щодо інформаційної безпеки <b>інформаційно-телекомунікаційних та комп'ютерних систем</b> протягом останнього року? Так/Ні. Якщо так, зазначте заходи, яких вжито за результатами виявлення інцидентів.</p>	<p>в) чи виявлені на підприємстві інциденти щодо інформаційної безпеки <b>інформаційно-комунікаційних та інформаційних (автоматизованих) систем</b> протягом останнього року? Так/Ні. Якщо так, зазначте заходи, яких вжито за результатами виявлення інцидентів.</p>
<p>3.7.2. Надайте інформацію та дайте відповіді на такі питання:</p> <p>а) стисло опишіть спосіб, у який надаються права доступу до <b>інформаційно-телекомунікаційних та комп'ютерних систем</b> підприємства;</p> <p>б) на якого працівника підприємства покладено обов'язок щодо забезпечення функціонування та захисту <b>інформаційно-телекомунікаційних та комп'ютерних систем</b>?</p> <p>в) чи є на підприємстві настанови або інструкції у сфері інформаційної безпеки для працівників підприємства?</p> <p>г) в який спосіб на підприємстві контролюється здійснення заходів з інформаційної безпеки?</p>	<p>3.7.2. Надайте інформацію та дайте відповіді на такі питання:</p> <p>а) стисло опишіть спосіб, у який надаються права доступу до <b>інформаційно-комунікаційних та інформаційних (автоматизованих) систем</b> підприємства;</p> <p>б) на якого працівника підприємства покладено обов'язок щодо забезпечення функціонування та захисту <b>інформаційно-комунікаційних та інформаційних (автоматизованих) систем</b>?</p> <p>в) чи є на підприємстві настанови або інструкції у сфері інформаційної безпеки для працівників підприємства?</p> <p>г) в який спосіб на підприємстві контролюється здійснення заходів з інформаційної безпеки?</p>
<p>...</p>	<p>...</p>
<p>3.8. Захист первинних та інших документів, <b>регістрів бухгалтерського та складського обліку</b></p>	<p>3.8. Захист первинних та інших документів, <b>регістрів бухгалтерського обліку, комерційних облікових записів і товарно-транспортної документації</b></p>
<p>3.8.1. Стисло опишіть, які заходи вживаються на підприємстві для захисту первинних та інших документів, <b>регістрів бухгалтерського та складського обліку</b> від несанкціонованого доступу, навмисного знищення або втрати (наприклад, обмеження права доступу, створення електронних резервних копій).</p>	<p>3.8.1. Стисло опишіть, які заходи вживаються на підприємстві для захисту первинних та інших документів, <b>регістрів бухгалтерського обліку, комерційних облікових записів і товарно-транспортної документації</b> від несанкціонованого доступу, навмисного знищення або втрати (наприклад, обмеження права доступу, створення електронних резервних копій).</p>
<p>3.8.2. Чи виявлені на підприємстві випадки несанкціонованого доступу та/або внесення виправлень до первинних та інших документів, <b>регістрів бухгалтерського та складського обліку</b> за останній рік? Так/Ні.</p>	<p>3.8.2. Надайте таку інформацію:</p> <p>а) чи виявлені на підприємстві випадки несанкціонованого доступу та/або внесення виправлень до облікових записів у первинних та інших документах і <b>регістрах бухгалтерського обліку</b>,</p>



<p>Якщо так, зазначте заходи, яких вжито для запобігання таким випадкам у майбутньому?</p>	<p>а також до комерційних облікових записів і товарно-транспортній документації, втрата, пошкодження або дострокове знищення таких документів за останній рік? Так/Ні.</p> <p>б) які заходи визначені підприємством для реагування на випадки несанкціонованого доступу та/або внесення виправлень до облікових записів у первинних та інших документах і регістрах бухгалтерського обліку, а також до комерційних облікових записів і товарно-транспортній документації, втрату, пошкодження або дострокове знищення таких документів?</p>
...	...
<p>4.3. Розрахункові показники (коефіцієнти) платоспроможності (фінансової стійкості) та ліквідності</p>	<p>4.3. Показники фінансового стану</p>
<p>4.3.1. Зазначте такі показники фінансового стану підприємства:</p> <p>а) коефіцієнт покриття (Кпокр);</p> <p>б) коефіцієнт платоспроможності (автономії) (Кплат);</p> <p>в) коефіцієнт фінансування (Кфін).</p>	<p>4.3.1. Надайте таку інформацію:</p> <p>а) зазначте такі показники коефіцієнтів фінансового стану:</p> <p>миттєва ліквідність (Л1);</p> <p>швидка ліквідність (Л2);</p> <p>поточна ліквідність (Л3);</p> <p>маневреність капіталу (К1);</p> <p>фінансова автономія (К2);</p> <p>фінансова міцність (К3);</p> <p>маржа валового прибутку (П1);</p> <p>рентабельність операційної діяльності (П2);</p> <p>рентабельність активів (П3);</p> <p>б) чи підтверджена фінансова звітність підприємства аудиторським звітом? Так/Ні.</p> <p>Якщо так, надайте інформацію щодо періоду, за який було здійснено такий аудит, та суб'єкта аудиторської діяльності.</p>
...	...

<p>5.2.1. Чи покладено на працівника, відповідального за митні питання, такі обов'язки:</p> <p>а) взаємодія з митними органами з питань відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації, в тому числі авторизації, для отримання якої заповнена ця анкета? Так/Ні;</p> <p>б) проведення самостійного контролю за дотриманням підприємством відповідності критеріям та/або умовам надання авторизації та дотриманням умов, визначених у наданих підприємству авторизаціях? Так/Ні;</p> <p>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 <b>(будівлею, спорудою, відкритим або закритим майданчиком тощо)</b>, виникнення подій та/або обставин, що можуть мати вплив на дотримання підприємством відповідності критеріям та/або умовам надання авторизації та дотриманням умов, визначених у наданих підприємству авторизаціях? Так/Ні.</p> <p>Якщо так, надайте інформацію про документи, відповідно до яких на підприємстві зазначені обов'язки покладені на працівника, відповідального за митні питання.</p>	<p>5.2.1. Чи покладено на працівника, відповідального за митні питання, такі обов'язки:</p> <p>а) взаємодія з митними органами з питань відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації, в тому числі авторизації, для отримання якої заповнена ця анкета? Так/Ні;</p> <p>б) проведення самостійного контролю за дотриманням підприємством відповідності критеріям та/або умовам надання авторизації та дотриманням умов, визначених у наданих підприємству авторизаціях? Так/Ні;</p> <p>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 <b>підприємства</b>, виникнення подій та/або обставин, що можуть мати вплив на дотримання підприємством відповідності критеріям та/або умовам надання авторизації та дотриманням умов, визначених у наданих підприємству авторизаціях? Так/Ні.</p> <p>Якщо так, надайте інформацію про документи, відповідно до яких на підприємстві зазначені обов'язки покладені на працівника, відповідального за митні питання.</p>
...	...
<p>6.1.2. Дайте відповіді на такі питання:</p> <p>а) чи проводилася оцінка ризиків та загроз для підприємства? Так/Ні. Якщо так, зазначте реквізити звіту з оцінки ризиків та загроз для підприємства;</p> <p>б) чи передбачено план безпеки об'єктів <del>та приміщень</del> підприємства? Так/Ні.</p> <p>Якщо так, зазначте реквізити плану безпеки об'єктів <del>та приміщень</del> підприємства і періодичність, з якою проводиться оцінка ризиків та загроз для підприємства і переглядається план безпеки?</p>	<p>6.1.2. Дайте відповіді на такі питання:</p> <p>а) чи проводилася оцінка ризиків та загроз для підприємства? Так/Ні. Якщо так, зазначте реквізити звіту з оцінки ризиків та загроз для підприємства;</p> <p>б) чи передбачено план безпеки об'єктів підприємства? Так/Ні.</p> <p>Якщо так, зазначте реквізити плану безпеки об'єктів підприємства і періодичність, з якою проводиться оцінка ризиків та загроз для підприємства і переглядається план безпеки?</p>
...	...
<p>6.1.5. Чи є здійснення заходів з безпеки однаковим/подібним для всіх об'єктів <del>та приміщень</del> підприємства? Так/Ні.</p>	<p>6.1.5. Чи є здійснення заходів з безпеки однаковим/подібним для всіх об'єктів підприємства? Так/Ні.</p>

<p>6.1.6. Дайте відповіді на такі питання:</p> <p>а) чи передбачені на підприємстві інструкції щодо дотримання заходів з безпеки та надійності працівниками і відвідувачами об'єктів <del>та</del> <b>приміщення</b> підприємства? Так/Ні.</p> <p>Якщо так, у який спосіб вони доводяться до відома працівників і відвідувачів?</p> <p>б) в який спосіб зазначені інструкції задокументовано (у вигляді порядків, настанов, інформаційних листів тощо)?</p>	<p>6.1.6. Дайте відповіді на такі питання:</p> <p>а) чи передбачені на підприємстві інструкції щодо дотримання заходів з безпеки та надійності працівниками і відвідувачами об'єктів підприємства? Так/Ні.</p> <p>Якщо так, у який спосіб вони доводяться до відома працівників і відвідувачів?</p> <p>б) в який спосіб зазначені інструкції задокументовано (у вигляді порядків, настанов, інформаційних листів тощо)?</p>
<p>...</p> <p>6.1.8. Надайте інформацію та дайте відповіді на такі питання:</p> <p>а) чи проходило підприємство процедури сертифікації, акредитації тощо уповноваженими органами (у тому числі державними органами, підприємствами, міжнародними організаціями) щодо безпеки та надійності? Так/Ні.</p> <p>Якщо так, надайте копії сертифікатів, дозволів тощо, а також детальну інформацію про об'єкти (<del>приміщення</del>), на які поширюється дія відповідних сертифікатів (дозволів);</p> <p>б) надайте (за наявності) перелік інших сертифікатів або акредитацій, вимог яких дотримується підприємство у своїй діяльності, із зазначенням видів перевірки (контролю), яким зазначені сертифікати та акредитації підлягають;</p> <p>в) чи заплановано або подано підприємством заяву на отримання сертифіката, дозволу, акредитації тощо з питань безпеки та надійності? Так/Ні.</p> <p>Якщо так, надайте детальну інформацію.</p>	<p>...</p> <p>6.1.8. Надайте інформацію та дайте відповіді на такі питання:</p> <p>а) чи проходило підприємство процедури сертифікації, акредитації тощо уповноваженими органами (у тому числі державними органами, підприємствами, міжнародними організаціями) щодо безпеки та надійності? Так/Ні.</p> <p>Якщо так, надайте копії сертифікатів, дозволів тощо, а також детальну інформацію про об'єкти <b>підприємства</b>, на які поширюється дія відповідних сертифікатів (дозволів);</p> <p>б) надайте (за наявності) перелік інших сертифікатів або акредитацій, вимог яких дотримується підприємство у своїй діяльності, із зазначенням видів перевірки (контролю), яким зазначені сертифікати та акредитації підлягають;</p> <p>в) чи заплановано або подано підприємством заяву на отримання сертифіката, дозволу, акредитації тощо з питань безпеки та надійності? Так/Ні.</p> <p>Якщо так, надайте детальну інформацію.</p>
<p>...</p> <p>6.2.5. Дайте відповіді на такі питання:</p> <p>а) чи дозволяється паркування приватних транспортних засобів на території об'єктів підприємства? Так/Ні;</p> <p>б) яким особам дозволено паркувати приватні транспортні засоби?</p> <p>в) який працівник (підрозділ) підприємства видає дозвіл на паркування?</p>	<p>...</p> <p>6.2.5. Дайте відповіді на такі питання:</p> <p>а) чи дозволяється паркування приватних транспортних засобів на території об'єктів підприємства? Так/Ні;</p> <p>б) яким особам дозволено паркувати приватні транспортні засоби?</p> <p>в) який працівник (підрозділ) підприємства видає дозвіл на паркування?</p>

<p>г) чи перевіряються транспортні засоби (на в'їзді/виїзді до/з об'єктів або майданчика для паркування)? Так/Ні;</p> <p>г) чи є на підприємстві задокументовані інструкції, порядки, настанови, інформаційні листи тощо з питань, зазначених у цьому пункті? Так/Ні.</p>	<p>г) чи перевіряються транспортні засоби (на в'їзді/виїзді до/з об'єктів (ix майданчика для паркування)? Так/Ні;</p> <p>г) чи є на підприємстві задокументовані інструкції, порядки, настанови, інформаційні листи тощо з питань, зазначених у цьому пункті? Так/Ні.</p>
...	...
<p style="text-align: center;"><b>Додаток до анкети самооцінки підприємства</b></p> <p style="text-align: center;"><b>ПОЯСНЕННЯ щодо заповнення анкети самооцінки підприємства</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Додаток до анкети самооцінки підприємства</b></p> <p style="text-align: center;"><b>ПОЯСНЕННЯ щодо заповнення анкети самооцінки підприємства</b></p>
<b>Загальні положення</b>	<b>Загальні положення</b>
<p>1. Метою анкети самооцінки підприємства є надання підприємству допомоги щодо розуміння вимог, пов'язаних з отриманням авторизацій. Заповнена анкета самооцінки підприємства, що додається до заяви підприємства про надання авторизації (далі - заява), надає комісії з оцінки відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації (далі - комісія з оцінки відповідності) можливість ознайомитися з детальною інформацією про підприємство.</p> <p>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.</p> <p>2. Для цілей анкети самооцінки підприємства та цих пояснень терміни вживаються в такому значенні:</p> <p>запис аудиту (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;</p>	<p>1. Метою анкети самооцінки підприємства є надання підприємству допомоги щодо розуміння вимог, пов'язаних з отриманням авторизацій. Заповнена анкета самооцінки підприємства, що додається до заяви підприємства про надання авторизації (далі - заява), надає комісії з оцінки відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації (далі - комісія з оцінки відповідності) можливість ознайомитися з детальною інформацією про підприємство.</p> <p>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.</p> <p>2. Для цілей анкети самооцінки підприємства та цих пояснень терміни вживаються в такому значенні:</p> <p>запис аудиту (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;</p>

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;

~~обліковий запис — інформація про здійснення господарської операції, а також внутрішнє переміщення товарів шляхом фіксування даних у первинних документах, реєстрах і реєстрах бухгалтерського та складського обліку;~~

облікова картка товару - інформація про товар, що використовується в господарській діяльності підприємства, яка містить опис, характеристику, код товару згідно з УКТЗЕД, 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 (за наявності) та номер паспорта фізичної особи, яка через свої релігійні переконання відмовилася від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомила про це відповідному контролюючому органу і має відповідну відмітку в паспорті.

Інші терміни вживаються у значенні, наведеному в Митному кодексі України та Порядку проведення митними органами оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 27 вересня 2022 р. № 1092 “Деякі питання реалізації положень Митного кодексу України щодо надання авторизацій” (Офіційний вісник України, 2022 р., № 81, ст. 4934) (далі - Порядок оцінки).

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;

облікова картка товару - інформація про товар, що використовується в господарській діяльності підприємства, яка містить опис, характеристику, код товару згідно з УКТЗЕД, 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 (за наявності) та номер паспорта фізичної особи, яка через свої релігійні переконання відмовилася від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, офіційно повідомила про це відповідному контролюючому органу і має відповідну відмітку в паспорті.

Інші терміни вживаються у значенні, наведеному в Митному кодексі України та Порядку проведення митними органами оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 27 вересня 2022 р. № 1092 “Деякі питання реалізації положень Митного кодексу України щодо надання авторизацій” (Офіційний вісник України, 2022 р., № 81, ст. 4934) (далі - Порядок оцінки).

3. Під час заповнення анкети самооцінки підприємства необхідно внести інформацію, що запитується, у поле “Відповідь:” до відповідного питання зазначеної анкети.

3. Під час заповнення анкети самооцінки підприємства необхідно внести інформацію, що запитується, у поле “Відповідь:” до відповідного питання зазначеної анкети.

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

До початку заповнення анкети самооцінки підприємства рекомендується ознайомитися з відповідними положеннями Митного кодексу України, Конвенції про процедуру спільного транзиту та Порядку оцінки. До анкети самооцінки підприємства повинна вноситися достовірна інформація про підприємство та його діяльність.

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

Крім того, необхідність надання відповіді на деякі питання залежить від виду авторизації, для отримання якої заповнюється анкета самооцінки підприємства.

У разі коли питання не стосується ролі підприємства в міжнародному ланцюзі постачання товарів та/або виду авторизації, для отримання якої заповнюється анкета самооцінки підприємства, у відповіді на такі питання необхідно зазначити “не застосовується”.

5. Критерії та/або умови для надання авторизації певного типу є однаковими для всіх підприємств. Під час проведення оцінки відповідності критеріям та/або умовам надання авторизації підприємство повинно підтвердити наявність процедур управління та контролю за митними питаннями та/або питаннями щодо безпеки та надійності. Такі процедури повинні бути задокументовані (у вигляді

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

До початку заповнення анкети самооцінки підприємства рекомендується ознайомитися з відповідними положеннями Митного кодексу України, Конвенції про процедуру спільного транзиту та Порядку оцінки. До анкети самооцінки підприємства повинна вноситися достовірна інформація про підприємство та його діяльність.

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

Крім того, необхідність надання відповіді на деякі питання залежить від виду авторизації, для отримання якої заповнюється анкета самооцінки підприємства.

У разі коли питання не стосується ролі підприємства в міжнародному ланцюзі постачання товарів та/або виду авторизації, для отримання якої заповнюється анкета самооцінки підприємства, у відповіді на такі питання необхідно зазначити “не застосовується”.

5. Критерії та/або умови для надання авторизації певного типу є однаковими для всіх підприємств. Під час проведення оцінки відповідності критеріям та/або умовам надання авторизації підприємство повинно підтвердити наявність процедур управління та контролю за митними питаннями та/або питаннями щодо безпеки та надійності. Такі процедури повинні бути задокументовані (у вигляді інструкцій, порядків, настанов, інформаційних листів тощо), доведені до відома працівників та виконуватися, а також регулярно переглядатися та оновлюватися.

<p>інструкцій, порядків, настанов, інформаційних листів тощо), доведені до відома працівників та виконуватися, а також регулярно переглядатися та оновлюватися.</p> <p>Під час надання відповідей на питання анкети самооцінки підприємства необхідно робити посилання на зазначені документи та бути готовими надати їх комісії з оцінки відповідності.</p> <p>6. Якщо під час проведення оцінки відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації відомості, зазначені в заяві та/або анкеті самооцінки підприємства, необхідно змінити та/або доповнити, підприємство письмово повідомляє про це комісії з оцінки відповідності та надає відповідні відомості. Скановані копії повідомлень додаються комісією з оцінки відповідності до звіту про результати оцінки (повторної оцінки) дотримання підприємством критерія та/або умови надання авторизації.</p> <p>Сам факт надання підприємством змінених та/або доповнених відомостей під час проведення оцінки відповідності підприємства не є підставою для складення висновку про невідповідність підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації.</p> <p>7. Інформація, надана митним органам в заяві та анкеті самооцінки підприємства, а також комісії з оцінки відповідності під час перевірки відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації, не може без дозволу особи, яка її подала, розголошуватися чи передаватися третім особам, включаючи інші органи державної влади, крім випадків передачі інформації в порядку, визначеному Митним кодексом України та іншими законами України.</p>	<p>Під час надання відповідей на питання анкети самооцінки підприємства необхідно робити посилання на зазначені документи та бути готовими надати їх комісії з оцінки відповідності.</p> <p>6. Якщо під час проведення оцінки відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації відомості, зазначені в заяві та/або анкеті самооцінки підприємства, необхідно змінити та/або доповнити, підприємство письмово повідомляє про це комісії з оцінки відповідності та надає відповідні відомості. Скановані копії повідомлень додаються комісією з оцінки відповідності до звіту про результати оцінки (повторної оцінки) дотримання підприємством критерія та/або умови надання авторизації.</p> <p>Сам факт надання підприємством змінених та/або доповнених відомостей під час проведення оцінки відповідності підприємства не є підставою для складення висновку про невідповідність підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації.</p> <p>7. Інформація, надана митним органам в заяві та анкеті самооцінки підприємства, а також комісії з оцінки відповідності під час перевірки відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації, не може без дозволу особи, яка її подала, розголошуватися чи передаватися третім особам, включаючи інші органи державної влади, крім випадків передачі інформації в порядку, визначеному Митним кодексом України та іншими законами України.</p>
<p align="center"><b>Пояснення щодо заповнення відповідних розділів, підрозділів та пунктів анкети самооцінки підприємства</b></p>	<p align="center"><b>Пояснення щодо заповнення відповідних розділів, підрозділів та пунктів анкети самооцінки підприємства</b></p>
<p>Розділ 1. Інформація про підприємство</p>	<p>Розділ 1. Інформація про підприємство</p>

<p>Цей розділ надає комісії з оцінки відповідності загальну інформацію про підприємство та його діяльність на момент подання заяви.</p> <p>Підрозділ 1.1. Загальна інформація про підприємство</p>	<p>Цей розділ надає комісії з оцінки відповідності загальну інформацію про підприємство та його діяльність на момент подання заяви.</p> <p>Підрозділ 1.1. Загальна інформація про підприємство</p>
<p>Пункт 1.1.1</p> <p>Інформація у підпунктах “а” - “г” повинна відповідати відомостям внесеним до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань.</p> <p><del>У підпункті “є” зазначаються дата та номер авторизації авторизованого економічного оператора (далі - АЕО), авторизації на застосування спрощень (у тому числі транзитних), процедури кінцевого використання товарів.</del></p> <p>Підпункт “ж” заповнюється лише у разі подання заяви про надання авторизації АЕО. При цьому необхідно зазначити, чи є підприємство частиною групи компаній та що об’єднує підприємство з учасниками групи компаній (наприклад, користування спільною комп’ютерною системою, спільними приміщеннями, здійснення спільних стандартних заходів з безпеки та надійності, документальних процедур тощо). Також зазначаються відомості про авторизацію АЕО та заяву (найменування, обліковий номер особи, наданий згідно із статтею 455 Митного кодексу України, EORI або інший реєстраційний номер, що використовується митними органами країни реєстрації такого підприємства, митний орган, який видав документ).</p> <p>У разі відсутності інформації у підпунктах “є” - ”з” у відповіді необхідно зазначити “не застосовується”.</p>	<p>Пункт 1.1.1</p> <p>Інформація у підпунктах “а” - “г” повинна відповідати відомостям внесеним до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань.</p> <p>Підпункт “є” заповнюється лише у разі подання заяви про надання авторизації АЕО. При цьому необхідно зазначити, чи є підприємство частиною групи компаній та що об’єднує підприємство з учасниками групи компаній (наприклад, користування спільною комп’ютерною системою, спільними приміщеннями, здійснення спільних стандартних заходів з безпеки та надійності, документальних процедур тощо). Також зазначаються відомості про авторизацію АЕО та заяву (найменування, обліковий номер особи, наданий згідно із статтею 455 Митного кодексу України, EORI або інший реєстраційний номер, що використовується митними органами країни реєстрації такого підприємства, митний орган, який видав документ).</p> <p>У разі відсутності інформації у підпунктах “є” - ”з” у відповіді необхідно зазначити “не застосовується”.</p>
<p>...</p>	<p>...</p>
<p>Пункт 1.1.3</p>	<p>Пункт 1.1.3</p> <p>У разі подання заяви про надання <b>авторизації для поміщення товарів у митний режим, визначеної пунктом 6 частини першої</b></p>



<p>У разі подання заяви про надання <b>авторизації на застосування процедури кінцевого використання</b> у відповіді на питання підпунктів “а” і “б” цього пункту необхідно зазначити “не застосовується”.</p> <p>Відповідь “не застосовується” на питання підпунктів “а” і “б” цього пункту також може зазначатися у разі подання заяви про надання авторизації на застосування одного із спрощень, передбачених пунктами 1-4 частини першої статті 13 Митного кодексу України, або аналогічних транзитних спрощень у разі регулярності здійснення операцій (не менше 50 митних декларацій протягом попередніх 12 місяців).</p> <p>У разі подання заяви про надання авторизації АЕО-Б у відповіді на питання підпункту “а” необхідно зазначити “не застосовується”.</p> <p>У разі подання заяви про надання авторизації АЕО-С або авторизацій про надання спрощень (у тому числі транзитних спрощень) у відповіді на питання підпункту “б” необхідно зазначити “не застосовується”.</p>	<p><b>статті 19<sup>2</sup> Митного кодексу України</b>, у відповіді на питання підпунктів “а” і “б” цього пункту необхідно зазначити “не застосовується”.</p> <p>Відповідь “не застосовується” на питання підпунктів “а” і “б” цього пункту також може зазначатися у разі подання заяви про надання авторизації на застосування одного із спрощень, передбачених пунктами 1-4 частини першої статті 13 Митного кодексу України, або аналогічних транзитних спрощень у разі регулярності здійснення операцій (не менше 50 митних декларацій протягом попередніх 12 місяців).</p> <p>У разі подання заяви про надання авторизації АЕО-Б у відповіді на питання підпункту “а” необхідно зазначити “не застосовується”.</p> <p>У разі подання заяви про надання авторизації АЕО-С або авторизацій про надання спрощень (у тому числі транзитних спрощень), <b>авторизації на провадження митної брокерської діяльності, експлуатацію митного складу, складу тимчасового зберігання</b> у відповіді на питання підпункту “б” необхідно зазначити “не застосовується”.</p>
<p>...</p>	<p>...</p>
<p>Пункт 1.1.7</p> <p>Необхідно зазначити:</p> <p>перелік усіх підрозділів підприємства;</p> <p>опис функціональних обов’язків лише тих підрозділів, які задіяні/забезпечують участь підприємства в міжнародному ланцюзі постачання товарів;</p> <p>найменування підрозділів або прізвища та власні імена, найменування посад осіб, на яких покладено функції (обов’язки) з контролю за дотриманням критеріїв та/або умов для надання авторизацій та умов, визначених у авторизаціях. Під час перевірки комісії з оцінки відповідності повинні бути надані копії документів, які підтверджують</p>	<p>Пункт 1.1.7</p> <p>Необхідно зазначити:</p> <p>перелік усіх підрозділів підприємства;</p> <p>опис функціональних обов’язків лише тих підрозділів, які задіяні/забезпечують участь підприємства в міжнародному ланцюзі постачання товарів;</p> <p>найменування підрозділів або прізвища та власні імена, найменування посад осіб, на яких покладено функції (обов’язки) з контролю за дотриманням критеріїв та/або умов для надання авторизацій та умов, визначених у авторизаціях. Під час перевірки комісії з оцінки відповідності повинні бути надані копії документів, які підтверджують</p>

<p>покладення обов'язків (інструкції, порядки, настанови, інформаційні листи тощо).</p>	<p>покладення обов'язків (інструкції, порядки, настанови, інформаційні листи тощо).</p> <p><b>За бажанням підприємства перелік усіх підрозділів може наводитися шляхом додання до анкети самооцінки схематичного зображення структури підприємства з найменуваннями усіх підрозділів такого підприємства. В такому випадку про це необхідно зазначити у відповіді на це питання.</b></p>
<p>Пункт 1.1.8</p> <p>Відповідь на питання цього пункту надається у розрізі відповідей на питання підпунктів “а” та/або “б” пункту 1.1.3 анкети самооцінки.</p> <p>У разі зазначення відповіді “не застосовується” на питання підпунктів “а” та/або “б” пункту 1.1.3 анкети самооцінки у відповідній частині відповіді на питання цього пункту також зазначається “не застосовується”.</p>	<p>Пункт 1.1.8</p> <p>Відповідь на питання цього пункту надається у розрізі відповідей на питання підпунктів “а” та/або “б” пункту 1.1.3 анкети самооцінки, <b>при цьому, наводиться інформація про не більше, ніж трьох осіб щодо кожного підпункту “а” та/або “б” пункту 1.1.3 анкети самооцінки.</b></p> <p>У разі зазначення відповіді “не застосовується” на питання підпунктів “а” та/або “б” пункту 1.1.3 анкети самооцінки у відповідній частині відповіді на питання цього пункту також зазначається “не застосовується”.</p>
<p>...</p>	<p>...</p>
<p>Пункт 1.2.2</p> <p>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 повинні бути надані копії договорів, на підставі яких орендуються/винаймаються зазначені об'єкти.</p> <p>У разі відсутності таких об'єктів у відповіді на дане питання необхідно зазначити “не застосовується”.</p>	<p>Пункт 1.2.2</p> <p>Якщо об'єкти, <b>зазначені у відповіді на пункт 1.1.5</b>, не належать підприємству, зазначається найменування підприємств або осіб, у яких такі об'єкти орендуються/винаймаються. Під час перевірки комісії з оцінки відповідності повинні бути надані копії договорів, на підставі яких орендуються/винаймаються зазначені об'єкти.</p> <p>У разі відсутності таких об'єктів у відповіді на дане питання необхідно зазначити “не застосовується”.</p>
<p>Пункт 1.2.3</p> <p>Відповідь на питання підпункту “а” надається стосовно будь-яких авторизацій, крім авторизацій на застосування транзитних спрощень,</p>	<p>Пункт 1.2.3</p> <p>Відповідь на питання підпункту “а” надається стосовно будь-яких авторизацій, крім авторизацій на застосування транзитних спрощень. У</p>

~~передбачених Конвенцією про процедуру спільного транзиту та зазначених у пункті “б”.~~ У такому разі у відповіді на питання підпункту “б” необхідно зазначити “не застосовується”.

~~Відповідь на питання підпункту “б” надається у разі подання заяви про надання авторизацій на застосування транзитних спрощень, передбачених Конвенцією про процедуру спільного транзиту. У такому разі у відповіді на питання підпункту “а” необхідно зазначити “не застосовується”.~~

Якщо специфіка діяльності підприємства не передбачає **самостійного або із залученням митного представника складення та подання митних декларацій**, у відповіді на питання підпункту “а” необхідно зазначити “не застосовується”.

Дані про оформлені митні декларації та задекларовану за ними фактурну вартість необхідно зазначити окремо в 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 із попередніх трьох календарних років, що передують календарному року, в якому подається заява, з урахуванням дати утворення підприємства.

Якщо заява подається в першому календарному кварталі календарного року, дані про оформлені митні декларації та задекларовану за ними фактурну вартість зазначаються тільки за попередні три календарних роки.

такому разі у відповіді на питання підпункту “б” необхідно зазначити “не застосовується”.

Якщо специфіка діяльності підприємства не передбачає **митного оформлення товарів, в якому підприємство виступає декларантом та/або утримувачем митного режиму**, у відповіді на питання підпункту “а” необхідно зазначити “не застосовується”.

Дані про оформлені митні декларації та задекларовану за ними фактурну вартість необхідно зазначити окремо в 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 із попередніх трьох календарних років, що передують календарному року, в якому подається заява, з урахуванням дати утворення підприємства. **При цьому у випадку подання заяви про надання авторизації для поміщення товарів у митний режим, визначеної пунктом 6 частини першої статті 19<sup>2</sup> Митного кодексу України, обов’язково наводяться дані за попередній рік, що передує календарному року, в якому подається заява, а щодо інших попередніх років – за бажанням підприємства.**

Якщо заява подається в першому календарному кварталі календарного року, дані про оформлені митні декларації та задекларовану за ними фактурну вартість зазначаються тільки за попередні **три календарні роки з урахуванням особливостей, викладених в цьому пункті.**

Якщо підприємство було утворене менше ніж три роки тому, дані про оформлені митні декларації та задекларовану за ними фактурну вартість надаються за період, коли підприємство існувало, за інші періоди необхідно зазначити “не застосовується”.

**Інформація зазначається за такою формою:**

Рік	Імпорт		Експорт/реекспорт		Інші митні режими	
	кількість декларацій, штук	фактурна вартість, тис. гривень	кількість декларацій, штук	фактурна вартість, тис. гривень	кількість декларацій, штук	фактурна вартість, тис. гривень

Якщо підприємство було утворене менше ніж три роки тому, дані про оформлені митні декларації та задекларовану за ними фактурну вартість надаються за період, коли підприємство існувало, за інші періоди необхідно зазначити “не застосовується”.

**Інформація зазначається за наведеною нижче формою. При цьому дані в полі “Інші митні режими” зазначаються стосовно будь-яких інших митних режимів, крім імпорту, експорту, реекспорту, а також митного режиму транзиту у випадках, коли товари переміщуються внутрішнім транзитом.**

Рік	Імпорт		Експорт/реекспорт		Інші митні режими	
	кількість декларацій, штук	фактурна вартість, тис. гривень	кількість декларацій, штук	фактурна вартість, тис. гривень	кількість декларацій, штук	фактурна вартість, тис. гривень

У відповіді на питання підпункту “а” додатково необхідно зазначити кількість митних декларацій, оформлених протягом попередніх 12 місяців, у разі подання заяви про надання авторизації на застосування одного із спрощень, передбачених пунктами 1-4 частини першої статті 13 Митного кодексу України та коли підприємство зазначило відповідь “не застосовується” в пункті 1.1.3 анкети самооцінки підприємства.

Відповідь на питання підпункту “б” надається разі подання заяви про надання авторизації на застосування транзитного спрощення, передбаченого Конвенцією про процедуру спільного транзиту, аналогічного спрощенню, передбаченому пунктами 1-4 частини першої статті 13 Митного кодексу України. У такому разі у

	<p>відповіді на питання підпункту “а” необхідно зазначити “не застосовується”.</p> <p>У відповіді на питання підпункту “б” необхідно зазначити “не застосовується” у разі подання заяви на надання авторизації на застосування транзитного спрощення “статус авторизованого вантажовідправника”, “статус авторизованого вантажоодержувача” відповідно до Конвенції про процедуру спільного транзиту та/або авторизації на застосування транзитного спрощення “авторизований вантажовідправник МДП”, “авторизований вантажоодержувач МДП” відповідно до Митної конвенції про міжнародне перевезення вантажів із застосуванням книжки МДП (Конвенція МДП 1975 року).</p>
<p>Пункт 1.2.4</p> <p>У відповіді на питання цього пункту необхідно зазначити “не застосовується”, якщо:</p> <p>підприємство подало заяву про надання авторизації на застосування транзитних спрощень;</p> <p>специфіка діяльності підприємства не передбачає сплати митних платежів за рахунок власних коштів (наприклад, якщо підприємство виконує роль перевізника, експедитора, митного брокера).</p> <p>У цьому пункті суми фактично сплачених митних платежів за рахунок власних коштів за митними деклараціями зазначаються в такому розрізі:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>ввізне мито;</li> <li>вивізне мито;</li> <li>особливі види мита;</li> <li>акцизний податок;</li> <li>податок на додану вартість.</li> </ul>	<p>Пункт 1.2.4</p> <p>У відповіді на питання цього пункту необхідно зазначити “не застосовується”, якщо:</p> <p>підприємство подало заяву про надання авторизації на застосування транзитних спрощень;</p> <p>специфіка діяльності підприємства не передбачає митного оформлення товарів, в якому підприємство виступає декларантом та/або утримувачем митного режиму.</p> <p>У цьому пункті суми фактично сплачених митних платежів зазначаються сумарно стосовно митних декларацій у розрізі періодів, наведених у пункті 1.2.3, окремо за такими податками:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>ввізне мито;</li> <li>вивізне мито;</li> <li>особливі види мита;</li> <li>акцизний податок;</li> <li>податок на додану вартість.</li> </ul> <p>Під час зазначення суми фактично сплачених митних платежів за митними деклараціями враховуються також суми доплати або</p>

Під час зазначення суми фактично сплачених митних **платежів за рахунок власних коштів** за митними деклараціями враховуються також суми доплати або повернення митних платежів у разі складання відповідного аркуша коригування.

~~Дані про суми сплачених митних платежів за митними деклараціями необхідно зазначити окремо в розрізі таких періодів:~~

~~за період протягом календарного року, в якому подається заява, з початку такого року та до закінчення календарного кварталу, який передус календарному кварталу, в якому подається заява;~~

~~окремо за кожен із попередніх трьох календарних років, що передують календарному року, в якому подається заява, з урахуванням дати утворення підприємства.~~

~~Якщо заява подається в першому календарному кварталі календарного року, дані про оформлені митні декларації та задекларовану за ними фактурну вартість зазначаються тільки за попередні три календарних роки.~~

~~У разі коли підприємство не існувало в будь-якому із зазначених періодів, у відповідному періоді необхідно зазначити “не застосовується”.~~

Інформація зазначається за такою формою:

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

Пункт 1.2.5

повернення митних платежів у разі складання відповідного аркуша коригування, **крім випадків, коли підприємству в межах своїх повноважень, визначених договором, не було відомо, що така доплата або повернення митних платежів були здійснені утримувачем митного режиму (платником податків).**

Інформація зазначається за такою формою:

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

Пункт 1.2.5

<p>Під “запланованими змінами” розуміють зміни, які можуть вплинути на організаційні процеси підприємства, дотримання критеріїв/умов для надання авторизацій та умов, визначених в авторизаціях, оцінку ризиків у міжнародному ланцюзі постачання товарів. До зазначених змін можуть належати, наприклад, звільнення та/або прийняття на роботу працівників, що мають ключове значення для зовнішньоекономічної діяльності підприємства або процесів, важливих для дотримання критеріїв/умов для надання авторизацій та умов, визначених у авторизаціях; зміни в <b>системі бухгалтерського або складського обліку</b>; заплановане використання нових об’єктів; підписання договорів з новими учасниками міжнародного ланцюга постачання товарів.</p>	<p>Під “запланованими змінами” розуміють зміни, які можуть вплинути на організаційні процеси підприємства, дотримання критеріїв/умов для надання авторизацій та умов, визначених в авторизаціях, оцінку ризиків у міжнародному ланцюзі постачання товарів. До зазначених змін можуть належати, наприклад, звільнення та/або прийняття на роботу працівників, що мають ключове значення для зовнішньоекономічної діяльності підприємства або процесів, важливих для дотримання критеріїв/умов для надання авторизацій та умов, визначених у авторизаціях; зміни в <b>бухгалтерському обліку, системі управління комерційними обліковими записами та, у відповідних випадках, товарно-транспортною документацією</b>; заплановане використання нових об’єктів; підписання договорів з новими учасниками міжнародного ланцюга постачання товарів.</p>
<p>Підрозділ 1.3. Інформація з митних питань та митна статистика</p> <p>У відповідях на питання цього підрозділу необхідно зазначити “не застосовується” у разі, коли підприємство:</p> <p>подає заяву про надання авторизації на застосування спрощення <b>“загальна гарантія”</b> або аналогічного транзитного спрощення та/або;</p> <p>виконує виключно роль виробника, <b>перевізника</b> або експедитора.</p> <p><del>Відповідь “не застосовується” на питання пунктів 1.3.3-1.3.5 необхідно зазначити у разі, коли підприємство подає заяву про надання авторизації на застосування транзитного спрощення.</del></p>	<p>Підрозділ 1.3. Інформація з митних питань та митна статистика</p> <p>У відповідях на питання цього підрозділу необхідно зазначити “не застосовується” у разі, коли підприємство:</p> <p>подає заяву про надання авторизації на застосування спрощення <b>“використання загальної гарантії”</b> або аналогічного транзитного спрощення та/або;</p> <p>виконує виключно роль виробника або експедитора.</p>
<p>Пункт 1.3.1</p> <p>Відповідь “так” на питання підпункту “а” надається, якщо підприємство самостійно здійснює митні формальності без залучення митного представника (наприклад, не користується послугами митного брокера для подання митних декларацій).</p> <p>Якщо підприємство виконує роль митного представника, на питання підпункту “а” надається відповідь “ні”.</p>	<p>Пункт 1.3.1</p> <p>Відповідь “так” на питання підпункту “а” надається, якщо підприємство самостійно здійснює митні формальності без залучення митного представника (наприклад, не користується послугами митного брокера для подання митних декларацій).</p> <p>Якщо підприємство виконує роль митного представника, на питання підпункту “а” надається відповідь “ні”.</p>

Відповідь “так” на питання підпункту “б” надається, якщо підприємство залучає митного представника для здійснення митних формальностей (наприклад, митного брокера для подання митних декларацій).

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

У підпункті “в” необхідно зазначити лише **найменування найбільш значних клієнтів підприємства за календарний рік, в якому подається заява підприємства про надання авторизації, та попередні три календарних роки з урахуванням інформації, наявної на підприємстві, щодо кількості митних декларацій, митних формальностей, що здійснюються під час митного контролю та митного оформлення, та суми коштів, отриманих підприємством за надані послуги. При цьому саму інформацію щодо кількості митних декларацій, митних формальностей, що здійснюються під час митного контролю та митного оформлення, та суми коштів, отриманих підприємством за надані послуги, в анкеті самооцінки зазначати не потрібно.**

#### Пункт 1.3.2

У підпункті “а” зазначаються прізвище, власне ім’я, найменування посади працівника, який відповідає за визначення класифікаційних кодів товарів згідно з УКТЗЕД, або якщо для виконання цієї роботи підприємством залучаються інші суб’єкти господарювання, зазначаються їх найменування та коди згідно з ЄДРПОУ.

Відповідь “так” на питання підпункту “б” надається, якщо підприємство залучає митного представника для здійснення митних формальностей (наприклад, митного брокера для подання митних декларацій).

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

У підпункті “в” необхідно зазначити **найбільш значних клієнтів підприємства, які визначаються таким підприємством самостійно з урахуванням, зокрема, кількості митних декларацій, суми коштів, отриманих підприємством за надані послуги. При цьому саму інформацію щодо показників, які впливають на визначення підприємством своїх найбільших клієнтів, в анкеті самооцінки зазначати не потрібно.**

#### Пункт 1.3.2

**У відповідях це питання необхідно зазначити “не застосовується” у разі подання заяви на надання авторизації на експлуатацію митного складу типу II.**

У підпункті “а” зазначаються прізвище, власне ім’я, найменування посади працівника, який відповідає за визначення класифікаційних кодів товарів згідно з УКТЗЕД, або якщо для виконання цієї роботи підприємством залучаються інші суб’єкти господарювання, зазначаються їх найменування та коди згідно з ЄДРПОУ.

У підпункті “б” зазначається інформація про те, чи є на підприємстві **облікові картки товарів чи інші інструменти для**



У підпункті “б” зазначається інформація про те, **чи вносяться в облікові картки товарів (за наявності) їх коди згідно з УКТЗЕД**, ставки мита, акцизного податку та податку на додану вартість, а також в який спосіб підприємством здійснюється контроль за правильністю визначення класифікаційних кодів товарів згідно з УКТЗЕД відповідною особою (наприклад, перевірка достовірності зазначення хімічного/фізичного складу товарів у документах, внесення відповідних обов’язків до посадових інструкцій, регулярне навчання відповідних працівників).

У підпункті “в” у разі вживання заходів, визначених у підпункті “б”, необхідно описати **порядок документального оформлення** будь-яких змін, що вносяться, **наприклад**, в облікові картки товарів, **щодо організації контролю за правильністю визначення класифікаційних кодів товарів згідно з УКТЗЕД**, інформування про такі зміни осіб, які відповідають за визначення класифікаційних кодів товарів згідно з УКТЗЕД, регулярності здійснення таких заходів.

У підпункті “г” необхідно зазначити хто, у який спосіб та з якою періодичністю переглядає правильність класифікації товарів згідно з УКТЗЕД, 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 із закупівель, ведення бухгалтерського ~~та складського~~ обліку).

У підпунктах “б” і “г” у разі залучення інших суб’єктів господарювання для здійснення таких заходів описується, у який спосіб підприємством забезпечується контроль ~~за правильністю~~ та повнотою здійснення суб’єктами господарювання заходів та їх відповідністю потребам підприємства.

У підпункті “г” зазначаються джерела інформації, які використовуються підприємством для класифікації товарів згідно з

**здійснення оперативних заходів для забезпечення правильного визначення класифікаційних кодів товарів згідно з УКТЗЕД**, ставки мита, акцизного податку та податку на додану вартість, **та як часто вони оновлюються**, а також в який спосіб підприємством здійснюється контроль за правильністю визначення класифікаційних кодів товарів згідно з УКТЗЕД відповідною особою (наприклад, перевірка достовірності зазначення хімічного/фізичного складу товарів у документах, внесення відповідних обов’язків до посадових інструкцій, регулярне навчання відповідних працівників).

У підпункті “в” у разі вживання заходів, визначених у підпункті “б”, необхідно описати **порядок фіксування** будь-яких змін, що вносяться в облікові картки товарів **чи інші інструменти для здійснення оперативних заходів для забезпечення правильного визначення класифікаційних кодів товарів згідно з УКТЗЕД**, які використовуються підприємством, інформування про такі зміни осіб, які відповідають за визначення класифікаційних кодів товарів згідно з УКТЗЕД, регулярності здійснення таких заходів.

У підпункті “г” необхідно зазначити хто, у який спосіб та з якою періодичністю переглядає правильність класифікації товарів згідно з УКТЗЕД, вносить (уточнює) відповідні відомості до записів облікових карток товарів **чи інших інструментів**, а також інформує осіб, яких це може стосуватися (наприклад, митного представника, спеціалістів із закупівель **або продажів**, ведення бухгалтерського обліку).

У підпунктах “б” і “г” у разі залучення інших суб’єктів господарювання для здійснення таких заходів описується, у який спосіб підприємством забезпечується контроль за повнотою здійснення суб’єктами господарювання заходів та їх відповідністю потребам підприємства, **а також яким чином розподіляється відповідальність у випадку настання негативних наслідків для підприємства з питань правильності визначення класифікації товарів згідно з УКТЗЕД після того, як такий інший суб’єкт господарювання надав послугу.**

У підпункті “г” зазначаються джерела інформації, які використовуються підприємством для класифікації товарів згідно з

<p>УКТЗЕД (наприклад, внутрішня база даних щодо класифікації товарів, інформація про прийняті класифікаційні рішення, опублікована на офіційних сайтах державних органів або сайті Всесвітньої митної організації).</p>	<p>УКТЗЕД (наприклад, внутрішня база даних щодо класифікації товарів, інформація про прийняті класифікаційні рішення, опублікована на офіційних сайтах державних органів або сайті Всесвітньої митної організації).</p>
<p>Пункт 1.3.3</p> <p>У підпункті “а” зазначаються прізвище, власне ім’я, найменування посади працівника, який відповідає за визначення митної вартості товарів, або якщо для виконання цієї роботи залучаються інші суб’єкти господарювання, зазначаються їх найменування та коди згідно з ЄДРПОУ.</p> <p>У підпунктах “б” і “в” у разі залучення інших суб’єктів господарювання для здійснення таких заходів описується, у який спосіб підприємством забезпечується контроль <del>за правильністю та</del> повнотою здійснення суб’єктами господарювання заходів та їх відповідністю потребам підприємства.</p> <p>У підпункті “б” зазначаються заходи для забезпечення правильного визначення митної вартості (наприклад, перевірка наявності договорів/зобов’язань щодо сплати роялті, страхових платежів тощо, повнота декларування складових митної вартості, внесення відповідних обов’язків до посадових інструкцій, регулярне навчання відповідних працівників).</p> <p>Опис заходів для забезпечення <b>правильного</b> визначення митної вартості повинен включати інформацію про:</p> <p>метод (методи) визначення митної вартості, що використовується (використовуються);</p> <p>заповнення та надання відомостей про визначення складових митної вартості (у разі необхідності їх надання);</p>	<p>Пункт 1.3.3</p> <p>У підпункті “а” зазначаються прізвище, власне ім’я, найменування посади працівника, який відповідає за визначення митної вартості товарів, або якщо для виконання цієї роботи залучаються інші суб’єкти господарювання, зазначаються їх найменування та коди згідно з ЄДРПОУ.</p> <p>У підпунктах “б” і “в” у разі залучення інших суб’єктів господарювання для здійснення таких заходів описується, у який спосіб підприємством забезпечується контроль за повнотою здійснення суб’єктами господарювання заходів та їх відповідністю потребам підприємства, <b>а також яким чином розподіляється відповідальність у випадку настання негативних наслідків для підприємства з питань правильності визначення митної вартості товарів після того, як такий інший суб’єкт господарювання надав послугу.</b></p> <p>У підпункті “б” зазначаються заходи для забезпечення правильного визначення митної вартості (наприклад, перевірка наявності договорів/зобов’язань щодо сплати роялті, страхових платежів тощо, повнота декларування складових митної вартості, внесення відповідних обов’язків до посадових інструкцій, регулярне навчання відповідних працівників).</p> <p>Опис заходів для забезпечення <b>правильності</b> визначення митної вартості повинен включати інформацію про:</p> <p>метод (методи) визначення митної вартості, що використовується (використовуються);</p> <p>заповнення та надання відомостей про визначення складових митної вартості (у разі необхідності їх надання);</p> <p>визначення митної вартості товарів;</p>

<p>визначення митної вартості товарів;</p> <p>урахування вартості витрат на транспортування та страхування;</p> <p>забезпечення інформування працівника, відповідального за митні питання на підприємстві, або митного представника про необхідність включення роялті та/або ліцензійних платежів до митної вартості оцінюваних товарів;</p> <p>забезпечення інформування працівника, відповідального 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;</p> <p>забезпечення інформування працівника, відповідального 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;</p> <p>забезпечення інформування працівника, відповідального 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.</p> <p>У підпункті "г" зазначається, хто, у який спосіб та з якою періодичністю переглядає правильність декларування митної вартості товарів, вносить (уточнює) відповідні відомості до облікових <b>записів</b>, а також інформує осіб, яких це може стосуватися (наприклад, митного представника, спеціалістів із закупівель, ведення бухгалтерського <del>та</del> <b>екскадського</b> обліку).</p>	<p>урахування вартості витрат на транспортування та страхування;</p> <p>забезпечення інформування працівника, відповідального за митні питання на підприємстві, або митного представника про необхідність включення роялті та/або ліцензійних платежів до митної вартості оцінюваних товарів;</p> <p>забезпечення інформування працівника, відповідального 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;</p> <p>забезпечення інформування працівника, відповідального 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;</p> <p>забезпечення інформування працівника, відповідального 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.</p> <p>У підпункті "г" зазначається, хто, у який спосіб та з якою періодичністю переглядає правильність декларування митної вартості товарів, вносить (уточнює) відповідні відомості до облікових <b>карток товарів чи інших інструментів для здійснення оперативних заходів для забезпечення правильного визначення митної вартості товарів</b>, а також інформує осіб, яких це може стосуватися (наприклад, митного представника, спеціалістів із закупівель <b>або продажів</b>, ведення бухгалтерського обліку).</p>
...	...

<p>Розділ 2. Дотримання вимог митного та податкового законодавства України, а також відсутність фактів притягнення до кримінальної відповідальності</p>	<p>Розділ 2. Дотримання вимог митного та податкового законодавства України, а також відсутність фактів притягнення до кримінальної відповідальності</p> <p><b>У випадку подання заяви про надання авторизації для поміщення товарів у митний режим, визначеної пунктом 6 частини першої статті 19-2 Митного кодексу України, цей розділ не заповнюється.</b></p>
<p>...</p>	<p>...</p>
<p>Пункт 2.1.2</p> <p>Якщо підприємство було утворено менше ніж три роки тому, необхідно надати інформацію за період фактичного існування підприємства.</p> <p>Заходи, передбачені в підпункті “б”, які були вжиті з метою недопущення випадків порушення вимог митного та/або податкового законодавства в майбутньому, зокрема, можуть включати:</p> <p>призначення особи на підприємстві, відповідальної за проведення моніторингу з метою виявлення порушень/помилки, у тому числі таких, що можуть свідчити про можливе вчинення кримінальних порушень, та повідомлення про виявлені порушення/помилки митним та іншим державним органам;</p> <p>встановлення вимог до 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, що надаються митними органами, а також періодичності такого контролю;</p>	<p>Пункт 2.1.2</p> <p>Якщо підприємство було утворено менше ніж три роки тому, необхідно надати інформацію за період фактичного існування підприємства.</p> <p><b>В цьому пункті також зазначаються відомості про порушення митних правил, розгляд яких завершився мировою угодою.</b></p> <p>Заходи, передбачені в підпункті “б”, які були вжиті з метою недопущення випадків порушення вимог митного та/або податкового законодавства в майбутньому, зокрема, можуть включати:</p> <p>призначення особи на підприємстві, відповідальної за проведення моніторингу з метою виявлення порушень/помилки, у тому числі таких, що можуть свідчити про можливе вчинення кримінальних порушень, та повідомлення про виявлені порушення/помилки митним та іншим державним органам;</p> <p>встановлення вимог до 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, що надаються митними органами, а також періодичності такого контролю;</p> <p>проведення аудиту підприємства для забезпечення якості внутрішніх процесів шляхом запровадження внутрішнього аудиту або залучення для виконання цієї роботи інших суб’єктів господарювання;</p>

<p>проведення аудиту підприємства для забезпечення якості внутрішніх процесів шляхом запровадження внутрішнього аудиту або залучення для виконання цієї роботи інших суб'єктів господарювання;</p> <p>визначення способів інформування працівників підприємства про вимоги до процесів/зміни у процесах;</p> <p>проведення самостійного моніторингу підприємством щодо дотримання вимог податкового та митного законодавства;</p> <p>залучення до контролю за дотриманням процедур керівного складу підприємства.</p>	<p>визначення способів інформування працівників підприємства про вимоги до процесів/зміни у процесах;</p> <p>проведення самостійного моніторингу підприємством щодо дотримання вимог податкового та митного законодавства;</p> <p>залучення до контролю за дотриманням процедур керівного складу підприємства.</p>
<p><b>Відсутній</b></p>	<p><b>Пункт 2.1.3</b></p> <p><b>Процедури, запроваджені на підприємстві для відслідковування діючих санкцій, встановлених відповідно до Закону України “Про санкції”, повинні передбачати зокрема:</b></p> <p><b>перевірку контрагентів як на етапі укладання угод (договорів), так і періодичну перевірку контрагентів, з якими вже укладено угоди (договори);</b></p> <p><b>визначення підприємством осіб, відповідальних за перевірку контрагентів;</b></p> <p><b>порядок дій у разі встановлення, за результатами перевірки, контрагента, до якого застосовано санкції (інформування про це керівництва, припинення відповідних операцій, розірвання угод (договорів) тощо).</b></p>
<p>...</p>	<p>...</p>
<p><b>Пункт 2.2.1</b></p> <p>У відповіді на питання підпункту “б” цього пункту необхідно зазначити інформацію про відмову в отриманні, зупинення, скасування чи анулювання будь-яких авторизацій та/або дозволів, що надаються митним органом (авторизації АЕО, авторизації на застосування спрощень (в тому числі транзитних), <b>авторизації на застосування процедури кінцевого використання товарів, рішення щодо</b></p>	<p><b>Пункт 2.2.1</b></p> <p>У відповіді на питання підпункту “б” цього пункту необхідно зазначити інформацію про відмову в отриманні, зупинення, скасування чи анулювання будь-яких авторизацій та/або дозволів, що надаються митним органом (авторизації АЕО, авторизації на застосування спрощень (в тому числі транзитних), <b>авторизації та/або дозволу на провадження митної брокерської діяльності, експлуатацію митного</b></p>

<p>зобов'язуючої інформації, дозволи на відкриття та експлуатацію складу тимчасового зберігання, митного складу, приміщення товарів у митний режим переробки тощо), для отримання яких зверталось підприємство.</p>	<p>складу, складу тимчасового зберігання, авторизації для приміщення товарів у митний режим, визначеної пунктом 6 частини першої статті 19<sup>2</sup>, рішення щодо зобов'язуючої інформації, тощо), для отримання яких зверталось підприємство.</p>
<p><b>Розділ 3. Належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації</b></p> <p>У випадку подання заяви про надання авторизації на застосування спрощення, визначеного пунктом 1 частини першої статті 13 Митного кодексу України, або аналогічного транзитного спрощення цей розділ не заповнюється, крім надання відповіді на питання підпункту “б” пункту 3.5.5 анкети самооцінки.</p> <p>У випадку подання заяви про надання авторизації на застосування спрощення, визначеного пунктом 2 частини першої статті 13 Митного кодексу України, або аналогічного транзитного спрощення у відповідях на пункти <b>3.2.2, 3.5.2-3.5.4, 3.8.1, 3.8.4, підпункт “а” пункту 3.5.5</b> та пункти підрозділів 3.6 та 3.7 анкети самооцінки необхідно зазначити “не застосовується”.</p> <p>У випадку подання заяви про надання авторизації на застосування спрощення, визначеного пунктом 3 частини першої статті 13 Митного</p>	<p><b>Розділ 3. Демонстрація заявником високого рівня контролю своїх операцій і товарних потоків на основі бухгалтерського обліку, системи управління комерційними обліковими записами та, у відповідних випадках, товарно-транспортною документацією, що дають змогу здійснювати належний митний контроль</b></p> <p><b>Цей розділ не заповнюється у випадках подання заяви:</b></p> <p><b>про надання авторизації на застосування спрощення, визначеного пунктом 1 частини першої статті 13 Митного кодексу України, або аналогічного транзитного спрощення;</b></p> <p><b>про надання авторизації на провадження виду діяльності, визначеного пунктом 1 частини першої статті 404 Митного кодексу України;</b></p> <p><b>про надання авторизації для приміщення товарів у митний режим, визначеної пунктом 6 частини першої статті 19<sup>2</sup>, пунктами 3, 5 частини першої статті 404 Митного кодексу України, якщо підприємство для отримання авторизації обирає підтвердження умови зберігання документів та ведення облікових записів відповідно до статті 73<sup>3</sup> Митного кодексу України.</b></p> <p>У випадку подання заяви про надання авторизації на застосування спрощення, визначеного пунктом 2 частини першої статті 13 Митного кодексу України, або аналогічного транзитного спрощення у відповідях на пункти – <b>3.2.1, 3.2.2, 3.5.2-3.5.5, 3.8.1, 3.8.4</b> та пункти підрозділів 3.6 та 3.7 анкети самооцінки необхідно зазначити “не застосовується”.</p> <p>У випадку подання заяви про надання авторизації на застосування спрощення, визначеного пунктом 3 частини першої статті 13 Митного кодексу України, або аналогічного транзитного спрощення у відповідях</p>

кодексу України, або аналогічного транзитного спрощення у відповідях на пункти **3.2.2, 3.5.3, 3.5.4, 3.8.1, 3.8.4, підпункт “а” пункту 3.5.5** та пункти підрозділів 3.6 та 3.7 анкети самооцінки необхідно зазначити “не застосовується”.

**Система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації** включає, зокрема, обробку та відслідковування обліку клієнтів та постачальників, замовлень клієнтів, замовлень на закупівлю товарів у постачальників, рух **запасів** у процесі виробництва, інвентаризацію залишків **запасів**, звіти про результати інвентаризації **запасів** на різних етапах господарської діяльності та періодичність її проведення, ідентифікацію **запасів**, готових для транспортування, переміщення між етапами господарської діяльності та відвантаження.

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

Щоб забезпечити митним органам можливість застосовувати необхідні контрольні заходи, підприємство повинно надати їм доступ до облікових записів у будь-який з наведених 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, шляхом організації віддаленого доступу); та/або

на пункти **3.2.1, 3.2.2, 3.5.3-3.5.5, 3.8.1, 3.8.4** та пункти підрозділів 3.6 та 3.7 анкети самооцінки необхідно зазначити “не застосовується”.

**Бухгалтерський облік, система управління комерційними обліковими записами та, у відповідних випадках, товарно-транспортною документацією**, включає, зокрема, обробку та відслідковування обліку клієнтів та постачальників, замовлень клієнтів, замовлень на закупівлю товарів у постачальників, рух **товарів та/або запасів** у процесі виробництва, інвентаризацію залишків **товарів та/або запасів**, звіти про результати інвентаризації **товарів та/або запасів** на різних етапах господарської діяльності та періодичність її проведення, ідентифікацію **товарів та/або запасів**, готових для транспортування, переміщення між етапами господарської діяльності та відвантаження.

З метою забезпечення відповідності критерію “**демонстрація заявником високого рівня контролю своїх операцій і товарних потоків на основі бухгалтерського обліку, системи управління комерційними обліковими записами та, у відповідних випадках, товарно-транспортною документацією, що дають змогу здійснювати належний митний контроль**” підприємство має підтримувати **такий бухгалтерський облік, систему управління комерційними обліковими записами та товарно-транспортною документацією, які давали б можливість проведення документальних перевірок.**

Щоб забезпечити митним органам можливість застосовувати необхідні контрольні заходи, підприємство повинно надати їм доступ до облікових записів у будь-який з наведених 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, шляхом організації віддаленого доступу); та/або

<p>шляхом надання витягів із системи обліку узгодженого змісту та в узгодженому форматі.</p>	<p>шляхом надання витягів із системи обліку узгодженого змісту та в узгодженому форматі.</p>
<p>Підрозділ 3.1. Запис аудиту (аудиторський слід)</p> <p>Запис аудиту надає можливість відслідковувати операції, пов'язані з товарними потоками: від надходження товарів на підприємство, під час їх руху у процесі господарської діяльності (наприклад, обробка, зберігання тощо) і до відвантаження з підприємства. Запис аудиту передбачає збереження облікових записів за попередні періоди та дає можливість відслідковувати одиницю даних від моменту її внесення до одного облікового реєстру до моменту переміщення цієї одиниці даних до іншого облікового реєстру.</p> <p>Поняття “запису аудиту (аудиторського сліду)” є ширшим за поняття “подвійного запису” в бухгалтерському обліку, оскільки передбачає перехресне посилання не лише між рахунками бухгалтерського обліку, але і між будь-якими обліковими записами та їх джерелами (зокрема документами).</p> <p>Для цілей отримання авторизації облікова система підприємства повинна відповідати принципам бухгалтерського обліку та фінансової звітності, національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку або міжнародним стандартам фінансової звітності та забезпечувати повноцінний запис аудиту. Облікова система включає, зокрема, реєстри та журнали з обліку руху грошових коштів, активів, запасів, розрахунків із контрагентами/діловими партнерами за придбані/продані товари (роботи, послуги), фінансову та управлінську звітність.</p> <p>З метою забезпечення відповідності критерію “належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації” аудиторський слід включає можливість відслідковування зазначених операцій шляхом посилання облікових записів на їх джерело:</p>	<p>Підрозділ 3.1. Запис аудиту (аудиторський слід)</p> <p><b>Пункт 3.1.1</b></p> <p>Запис аудиту (<b>аудиторський слід</b>) надає можливість відслідковувати операції, пов'язані з товарними потоками: від надходження товарів на підприємство, під час їх руху у процесі господарської діяльності (наприклад, обробка, зберігання тощо) і до відвантаження з підприємства. Запис аудиту передбачає збереження облікових записів за попередні періоди та дає можливість відслідковувати одиницю даних від моменту її внесення до одного облікового реєстру до моменту переміщення цієї одиниці даних до іншого облікового реєстру.</p> <p>Поняття “запису аудиту (аудиторського сліду)” є ширшим за поняття “подвійного запису” в бухгалтерському обліку, оскільки передбачає перехресне посилання не лише між рахунками бухгалтерського обліку, але і між будь-якими обліковими записами та їх джерелами (зокрема документами).</p> <p>Для цілей отримання авторизації облікова система підприємства повинна відповідати принципам бухгалтерського обліку та фінансової звітності, національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку або міжнародним стандартам фінансової звітності та забезпечувати повноцінний запис аудиту (<b>аудиторський слід</b>). Облікова система включає, зокрема, реєстри та журнали з обліку руху грошових коштів, активів, запасів, розрахунків із контрагентами/діловими партнерами за придбані/продані товари (роботи, послуги), фінансову та управлінську звітність.</p> <p>З метою забезпечення відповідності критерію “<b>демонстрація заявником високого рівня контролю своїх операцій і товарних потоків на основі бухгалтерського обліку, системи управління комерційними обліковими записами та, у відповідних випадках, товарно-транспортною документацією, що дають змогу здійснювати</b></p>



<p>замовлення товарів;</p> <p>продаж, передача товарів у використання (наприклад, оренда, дарування);</p> <p>закупівля, отримання товарів у використання (наприклад, оренда, дарування);</p> <p>здійснення інвентаризації;</p> <p>зберігання (з можливістю відслідковування місця зберігання конкретного товару);</p> <p>виробництво (з можливістю відслідковування переміщення товар між різними підрозділами, залученими у процесі виробництва, якщо здійснюється приймання-передача запасів між підрозділами);</p> <p>виконання митних формальностей (оформлені митні декларації та інша документація);</p> <p>прийом та відвантаження товару;</p> <p>транспортування (наприклад, товари в дорозі);</p> <p>облік розрахунків з постачальниками та клієнтами.</p>	<p><b>належний митний контроль</b>” аудиторський слід включає можливість відслідковування зазначених операцій шляхом посилання облікових записів на їх джерело:</p> <p>замовлення товарів;</p> <p>продаж, передача товарів у використання (наприклад, оренда, дарування);</p> <p>закупівля, отримання товарів у використання (наприклад, оренда, дарування);</p> <p>здійснення інвентаризації;</p> <p>зберігання (з можливістю відслідковування місця зберігання конкретного товару);</p> <p>виробництво (з можливістю відслідковування переміщення запасів між різними підрозділами, залученими у процесі виробництва, якщо здійснюється приймання-передача запасів між підрозділами);</p> <p>виконання митних формальностей (оформлені митні декларації та інша документація);</p> <p>прийом та відвантаження товару;</p> <p>транспортування (наприклад, товари в дорозі);</p> <p>облік розрахунків з постачальниками та клієнтами.</p> <p><b>Якщо операція не передбачає приймання чи відвантаження товару з або на транспортний засіб, а також транспортування товарів, то товаро-транспортна документація не використовується для відслідковування відповідного аудиторського сліду.</b></p> <p><b>У відповіді на цей пункт також зазначається найменування, номер та дата розпорядчого документа підприємства, яким визначено його облікову політику, а також технологію обробки облікової інформації (наприклад, комп’ютерні системи та програми, які використовуються для ведення бухгалтерського обліку).</b></p>
---	--

<p>Підрозділ 3.2. Система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації</p>	<p>Підрозділ 3.2. Бухгалтерський облік, система управління комерційними обліковими записами та, у відповідних випадках, товарно-транспортною документацією</p>
<p>Пункт 3.2.1</p> <p>Зазначається, яке саме комп'ютерне обладнання та програмне забезпечення використовується підприємством:</p> <p>обладнання (окремі персональні комп'ютери, не об'єднані в мережу, персональні комп'ютери, об'єднані в мережу, інше);</p> <p>операційні системи (Windows, UNIX тощо);</p> <p>комп'ютерні системи та програми (при цьому зазначається найменування постачальника/розробника): інтегрована система управління підприємством (ERP), <b>системи ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації</b>, системи та програми для автоматизації діяльності малих та середніх підприємств, системи та програми, створені самостійно або на замовлення підприємства.</p> <p>Необхідно буде також продемонструвати комісії з оцінки відповідності процесу/процедури, які можуть бути пов'язані з:</p> <p>рівнем автоматизації, у тому числі інтеграцією та взаємним доступом/обміном інформацією між основною комп'ютерною системою та системою, що використовується для митних цілей;</p> <p>апаратним обладнанням (локальна мережа, сервер тощо) та операційними системами, що використовуються підприємством;</p>	<p>Пункт 3.2.1</p> <p>Зазначається, яке саме комп'ютерне обладнання та програмне забезпечення використовується підприємством:</p> <p>обладнання (окремі персональні комп'ютери, не об'єднані в мережу, персональні комп'ютери, об'єднані в мережу, інше);</p> <p>операційні системи (Windows, UNIX тощо);</p> <p>комп'ютерні системи та програми (при цьому зазначається найменування постачальника/розробника): інтегрована система управління підприємством (ERP), <b>бухгалтерський облік, система управління комерційними обліковими записами та, у відповідних випадках, товарно-транспортною документацією</b>, системи та програми для автоматизації діяльності малих та середніх підприємств, системи та програми, створені самостійно або на замовлення підприємства.</p> <p><b>Також у відповіді на це питання необхідно зазначити, яким чином забезпечується інтеграція комп'ютерної системи, яку підприємство використовує для митних цілей, в комп'ютерну систему, яка використовується для бухгалтерського обліку або можливість здійснення перехресних звірянь інформації в таких системах.</b></p> <p>Необхідно буде також продемонструвати комісії з оцінки відповідності процесу/процедури, які можуть бути пов'язані з:</p> <p>рівнем автоматизації, у тому числі інтеграцією та взаємним доступом/обміном інформацією між основною комп'ютерною системою та системою, що використовується для митних цілей;</p> <p>апаратним обладнанням (локальна мережа, сервер тощо) та операційними системами, що використовуються підприємством;</p>

<p>наявністю окремого середовища для розроблення, тестування та продуктивної роботи системи;</p> <p>розділенням функцій між користувачами;</p> <p>здійсненням управління правами доступу користувачів до різних компонентів/функцій комп'ютерної системи (зокрема, у який спосіб здійснюється управління);</p> <p>здійсненням контролю за змінами в інформаційних системах;</p> <p>проведенням будь-яких доопрацювань стандартних версій програмного забезпечення для потреб підприємства;</p> <p>забезпеченням безпеки та надійності інформаційних систем;</p> <p>планом рахунків, що використовується підприємством, інтегрованим у <b>систему ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації</b>;</p> <p>відображенням у <b>системі ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації</b> зобов'язання щодо мита, акцизного податку, податку на додану вартість та інших платежів, які адмініструються митними органами;</p> <p>використанням підприємством пакетної обробки даних (якщо так, необхідно надати інформацію, для яких операцій вона використовується та через які проміжки часу обробляється така інформація);</p> <p>обліком <b>товарних запасів</b> та обліковими записами про здійснення розрахунків;</p> <p>здійсненням контролю даних в разі, коли їх обробка здійснюється іншим суб'єктом господарювання (провайдером таких послуг).</p>	<p>наявністю окремого середовища для розроблення, тестування та продуктивної роботи системи;</p> <p>розділенням функцій між користувачами;</p> <p>здійсненням управління правами доступу користувачів до різних компонентів/функцій комп'ютерної системи (зокрема, у який спосіб здійснюється управління);</p> <p>здійсненням контролю за змінами в інформаційних системах;</p> <p>проведенням будь-яких доопрацювань стандартних версій програмного забезпечення для потреб підприємства;</p> <p>забезпеченням безпеки та надійності інформаційних систем;</p> <p>планом рахунків, що використовується підприємством, інтегрованим у <b>бухгалтерський облік та систему управління комерційними обліковими записами та, у відповідних випадках, товарно-транспортною документацією</b>;</p> <p>відображенням у <b>бухгалтерському обліку, системі управління комерційними обліковими записами та, у відповідних випадках, товарно-транспортною документацією</b>, зобов'язання щодо мита, акцизного податку, податку на додану вартість та інших платежів, які адмініструються митними органами;</p> <p>використанням підприємством пакетної обробки даних (якщо так, необхідно надати інформацію, для яких операцій вона використовується та через які проміжки часу обробляється така інформація);</p> <p>обліком <b>товарів та/або запасів</b> та обліковими записами про здійснення розрахунків;</p> <p>здійсненням контролю даних в разі, коли їх обробка здійснюється іншим суб'єктом господарювання (провайдером таких послуг).</p>
<p>Пункт 3.2.2</p> <p>У випадку подання заяви про надання авторизації АЕО-Б, <b>авторизації на застосування спрощення, визначених пунктами 2 або</b></p>	<p>Пункт 3.2.2</p>

<p><del>З частини першої статті 13 Митного кодексу України, або аналогічних транзитних спрощень, у відповідях на питання цього пункту необхідно зазначити “не застосовується”.</del></p> <p>Якщо підприємство не здійснює операцій з іноземними товарами, або специфіка діяльності підприємства не передбачає операцій з надходження, зберігання, відвантаження на/з об’єктів підприємства товарів, які переміщуються або плануються для переміщення у міжнародному ланцюзі постачання товарів, у відповіді необхідно зазначити “не застосовується”.</p>	<p>У випадку подання заяви про надання авторизації АЕО-Б у <b>відповіді</b> на питання цього пункту необхідно зазначити “не застосовується”.</p> <p>Якщо підприємство не здійснює операцій з іноземними товарами, або специфіка діяльності підприємства не передбачає операцій з надходження, зберігання, відвантаження на/з об’єктів підприємства товарів, які переміщуються або плануються для переміщення у міжнародному ланцюзі постачання товарів, у відповіді необхідно зазначити “не застосовується”.</p> <p><b>Виокремлення місць розташування не вимагається для однорідних товарів без пакування (наливом, насипом, навалом тощо), а також для товарів, що мають сипучу консистенцію, у промисловому великогабаритному пакуванні.</b></p>
<p>Пункт 3.2.3</p> <p>У разі коли операції з обробки та збереження комп’ютерних даних <b>системи ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації</b> розподілені між декількома місцями, зазначається інформація, які саме дії виконуються в кожному з місць.</p>	<p>Пункт 3.2.3</p> <p>У разі коли операції з обробки та збереження комп’ютерних даних <b>бухгалтерського обліку, системи управління комерційними обліковими записами та товарно-транспортною документацією</b> розподілені між декількома місцями, зазначається інформація, які саме дії виконуються в кожному з місць.</p>
<p>Підрозділ 3.3. Система внутрішнього контролю</p> <p>З метою забезпечення відповідності критерію “<b>належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації</b>” на підприємстві повинні бути впроваджені такі організаційна структура та процедури, пов’язані із прийняттям і виконанням управлінських рішень, що відповідають змісту та масштабам його діяльності, забезпечують ефективне управління та контроль за операціями з товарами, а також виявлення несанкціонованих дій і правопорушень.</p>	<p>Підрозділ 3.3. Система внутрішнього контролю</p> <p>З метою забезпечення відповідності критерію “<b>демонстрація заявником високого рівня контролю своїх операцій і товарних потоків на основі бухгалтерського обліку, системи управління комерційними обліковими записами та, у відповідних випадках, товарно-транспортною документацією, що дають змогу здійснювати належний митний контроль</b>” на підприємстві повинні бути впроваджені такі організаційна структура та процедури, пов’язані із прийняттям і виконанням управлінських рішень, що відповідають змісту та масштабам його діяльності, забезпечують ефективне управління та</p>

	контроль за операціями з товарами, а також виявлення несанкціонованих дій і правопорушень.
...	...
<p>Пункт 3.4.1</p> <p>Процедури реєстрації товарних потоків, що стосуються надходження товарів, можуть охоплювати:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>замовлення товарів;</li> <li>підтвердження замовлення;</li> <li>відправлення товарів їх постачальником;</li> <li>вимоги до супровідної документації;</li> </ul> <p>транспортування товарів до підприємства або безпосередньо до клієнтів підприємства;</p> <p>отримання товарів підприємством або клієнтами підприємства, а також здійснення контролю за відповідністю таких товарів замовленню, цілісністю їх пакування тощо;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>здійснення розрахунків за товари;</li> <li>проведення обліку <b>запасів</b>.</li> </ul> <p>Процедури реєстрації товарних потоків, що стосуються зберігання товарів, можуть охоплювати:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>чітке визначення місць, призначених для зберігання товарів;</li> <li>способи зберігання для небезпечних/шкідливих товарів;</li> <li>методику реєстрації <b>запасів</b> (за вартістю та/або кількістю);</li> <li>періодичність проведення інвентаризації;</li> </ul> <p>звірку відповідності облікових даних підприємства з даними інших суб'єктів господарювання в разі використання приміщень таких суб'єктів для зберігання товарів підприємства;</p>	<p>Пункт 3.4.1</p> <p>Процедури реєстрації товарних потоків, що стосуються надходження товарів, можуть охоплювати:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>замовлення товарів;</li> <li>підтвердження замовлення;</li> <li>відправлення товарів їх постачальником;</li> <li>вимоги до супровідної документації <b>та контроль за їх дотриманням;</b></li> </ul> <p>транспортування товарів до підприємства або безпосередньо до клієнтів підприємства;</p> <p>отримання товарів підприємством або клієнтами підприємства, а також здійснення контролю за відповідністю таких товарів замовленню, цілісністю їх пакування тощо;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>здійснення розрахунків за товари;</li> <li>проведення обліку <b>товарів</b>.</li> </ul> <p>Процедури реєстрації товарних потоків, що стосуються зберігання товарів, можуть охоплювати:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>чітке визначення місць, призначених для зберігання товарів;</li> <li>способи зберігання для небезпечних/шкідливих товарів;</li> <li>методику реєстрації <b>товарів</b> (за вартістю та/або кількістю);</li> <li>періодичність проведення інвентаризації;</li> </ul>

<p>облік товарів у тимчасових місцях їх зберігання (за наявності).</p> <p>Процедури реєстрації товарних потоків, що стосуються виробництва товарів, можуть охоплювати:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>складення замовлення на виробництво;</li> <li>вилучення та доставку запасів із місць їх зберігання на виробництво;</li> <li>виробництво, визначення відповідальних працівників, ведення облікових записів;</li> <li>наявність технологічних схем виробництва та їх дотримання;</li> <li>облік виготовленої продукції та невикористаних запасів.</li> </ul> <p>Процедури реєстрації товарних потоків, що стосуються відвантаження товарів, можуть охоплювати:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>отримання замовлення від клієнтів підприємства та організацію виробництва;</li> <li>підготовку замовлення на відвантаження;</li> <li>інформування складу про замовлення на придбання/відвантаження товарів;</li> <li>інструкції для іншого суб'єкта господарювання, якщо товари підприємства зберігаються на його складі та/або транспортуються ним;</li> <li>сортування, комплектування, пакування товарів;</li> <li>контроль отримання розрахунку за товари;</li> <li>оновлення облікових даних щодо <b>запасів</b>.</li> </ul>	<p>звірку відповідності облікових даних підприємства з даними інших суб'єктів господарювання в разі використання приміщень таких суб'єктів для зберігання товарів підприємства;</p> <p>облік товарів у тимчасових місцях їх зберігання (за наявності).</p> <p>Процедури реєстрації товарних потоків, що стосуються виробництва товарів, можуть охоплювати:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>складення замовлення на виробництво;</li> <li>вилучення та доставку запасів із місць їх зберігання на виробництво;</li> <li>виробництво, визначення відповідальних працівників, ведення облікових записів;</li> <li>наявність технологічних схем виробництва та їх дотримання;</li> <li>облік виготовленої продукції та невикористаних запасів.</li> </ul> <p>Процедури реєстрації товарних потоків, що стосуються відвантаження товарів, можуть охоплювати:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>отримання замовлення від клієнтів підприємства та організацію виробництва;</li> <li>підготовку замовлення на відвантаження;</li> <li>інформування складу про замовлення на придбання/відвантаження товарів;</li> <li>інструкції для іншого суб'єкта господарювання, якщо товари підприємства зберігаються на його складі та/або транспортуються ним;</li> <li>сортування, комплектування, пакування товарів;</li> <li>контроль отримання розрахунку за товари;</li> <li>оновлення облікових даних щодо <b>товарів</b>.</li> </ul>
Пункт 3.4.2	Пункт 3.4.2

У випадку подання заяви про надання авторизації АЕО-Б, **авторизації на застосування спрощення, визначеного пунктами 2 або 3 частини першої статті 13 Митного кодексу України, або аналогічних транзитних спрощень**, наявність процедур ідентифікації у системі обліку запасів іноземних товарів за їх митним статусом під час надходження запасів, а також виокремлення відомостей про товари з різним митним статусом та визначення місця їх зберігання під час зберігання запасів не вимагається.

Процедури перевірки та контролю обліку **запасів** під час надходження можуть охоплювати:

контроль відповідності між даними замовлення та фактично отриманими **запасами**;

процедури повернення/відмови від товарів, які надійшли, а також спосіб узгодження внутрішніх процедур підприємства з постачальниками;

облік та повідомлення про виявлені надлишки або нестачу **запасів**;

ідентифікацію та виправлення помилкових облікових записів про **запаси**;

ідентифікацію в системі обліку **запасів** іноземних товарів за їх митним статусом.

Процедури перевірки та контролю обліку **запасів** під час зберігання можуть охоплювати:

облік та контроль залишків;

виокремлення відомостей про товари з різним митним статусом та **визначення місця їх зберігання**;

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

У випадку подання заяви про надання авторизації АЕО-Б наявність процедур ідентифікації виокремлення відомостей про товари з різним митним статусом і **зазначення їх місця розташування** під час зберігання **товарів** не вимагається.

Процедури перевірки та контролю обліку **товарів** під час надходження можуть охоплювати:

контроль відповідності між даними замовлення та фактично отриманими **товарами**;

процедури повернення/відмови від товарів, які надійшли, а також спосіб узгодження внутрішніх процедур підприємства з постачальниками;

облік та повідомлення про виявлені надлишки або нестачу **товарів**;

ідентифікацію та виправлення помилкових облікових записів про **товари**;

ідентифікацію в системі обліку іноземних товарів за їх митним статусом і **зазначення їх місця розташування**.

Процедури перевірки та контролю обліку **товарів** під час зберігання можуть охоплювати:

облік та контроль залишків;

виокремлення відомостей про товари з різним митним статусом і **зазначення їх місця розташування**;

облік переміщення **товарів** між різними місцями їх зберігання/місцями здійснення операцій із **товарами** в межах одного приміщення або між різними об'єктами та приміщеннями;

процедури в разі пошкодження або руйнування (знищення, втрати тощо) **запасів**, виявлення їх надлишків або нестачі.

Процедури перевірки та контролю обліку **запасів** під час виробництва можуть охоплювати:

моніторинг і контроль за процесом виробництва (зокрема 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 (зокрема небезпечних).

Процедури перевірки та контролю обліку **запасів** під час відвантаження 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 щодо відправлення товарів;

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

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

процедури в разі пошкодження або руйнування (знищення, втрати тощо) **товарів**, виявлення їх надлишків або нестачі.

Процедури перевірки та контролю обліку **товарів** під час виробництва можуть охоплювати:

моніторинг і контроль за процесом виробництва (зокрема 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 (зокрема небезпечних).

Процедури перевірки та контролю обліку **товарів** під час відвантаження можуть охоплювати:

повідомлення про видачу та відправлення **товарів**;

**виокремлення відомостей про товари з різним митним статусом і зазначення їх місця розташування;**

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 щодо 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	Підрозділ 3.5. Митні формальності
<p data-bbox="203 231 360 263">Пункт 3.5.1</p> <p data-bbox="129 287 1120 470">Для підприємств, які виконують роль імпортера, експортера чи утримувача складу в міжнародному ланцюзі постачання товарів, а також для підприємств, які є суб'єктом процедури відповідно до Конвенції про процедуру спільного транзиту незалежно від ролі, перевірки правильності заповнення митної декларації мають охоплювати:</p> <p data-bbox="129 486 1120 598">забезпечення правильності заповнення та своєчасності подання митних декларацій, які готуються безпосередньо підприємством, включаючи процедури управління перевірками таких декларацій;</p> <p data-bbox="129 718 1120 829">актуалізацію даних (найменування, місцезнаходження тощо) щодо митних представників, перевізників, експедиторів та інших суб'єктів господарювання, які залучаються;</p> <p data-bbox="129 845 1120 957">обрання митних представників, перевізників, експедиторів (наприклад, здійснення перед їх обранням перевірок на надійність і відповідність іншим вимогам, встановленим підприємством);</p> <p data-bbox="203 973 873 1005"><b>умови</b>, за яких залучаються митні представники;</p> <p data-bbox="129 1029 1120 1093">умови договорів, які визначають межі відповідальності сторін, включаючи митного представника;</p> <p data-bbox="129 1220 1120 1292">надання підприємством митному представнику чітких та однозначних інструкцій;</p> <p data-bbox="129 1316 1120 1380">перевірку та надання митному представнику підприємства, експедитору, перевізнику тощо супровідних та дозвільних документів;</p>	<p data-bbox="1220 231 1377 263">Пункт 3.5.1</p> <p data-bbox="1146 287 2136 470">Для підприємств, які виконують роль імпортера, експортера чи утримувача складу в міжнародному ланцюзі постачання товарів, а також для підприємств, які є суб'єктом процедури відповідно до Конвенції про процедуру спільного транзиту незалежно від ролі, перевірки правильності заповнення митної декларації мають охоплювати:</p> <p data-bbox="1146 486 2136 598">забезпечення правильності заповнення та своєчасності подання митних декларацій, які готуються безпосередньо підприємством, включаючи процедури управління перевірками таких декларацій;</p> <p data-bbox="1146 614 2136 686"><b>своєчасне отримання, перевірку наявності, надання дозвільної документації;</b></p> <p data-bbox="1146 702 2136 813">актуалізацію даних (найменування, місцезнаходження тощо) щодо митних представників, перевізників, експедиторів та інших суб'єктів господарювання, які залучаються;</p> <p data-bbox="1146 829 2136 941">обрання митних представників, перевізників, експедиторів (наприклад, здійснення перед їх обранням перевірок на надійність і відповідність іншим вимогам, встановленим підприємством);</p> <p data-bbox="1220 957 2094 989"><b>обставини (ситуації)</b>, за яких залучаються митні представники;</p> <p data-bbox="1146 1013 2136 1189">умови договорів, які визначають межі відповідальності сторін, включаючи митного представника, <b>а також яким чином розподіляється відповідальність у випадку настання негативних наслідків для підприємства після того, як митне оформлення було завершено;</b></p> <p data-bbox="1146 1212 2136 1284">надання підприємством митному представнику чітких та однозначних інструкцій;</p> <p data-bbox="1146 1300 2136 1372">перевірку та надання митному представнику підприємства, експедитору, перевізнику тощо супровідних та дозвільних документів;</p>

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

інформування митного представника підприємства про будь-які помилки/зміни, що 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 в міжнародному ланцюзі постачання товарів, крім підприємств, які є суб'єктами процедури відповідно до Конвенції про процедуру спільного транзиту, 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, отримання або перевірку наявності супровідної та** дозвільної документації;

ознайомлення працівників підприємства з вимогами клієнтів та умовами договорів;

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

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

добровільне інформування митних органів про виявлені невідповідності, помилки тощо.

перевірку підприємством дотримання строків **та обсягів** виконання робіт митним представником підприємства, перевізником, експедитором;

інформування митного представника підприємства про будь-які помилки/зміни, що стосуються необхідності внесення змін до **оформлених** 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 в міжнародному ланцюзі постачання товарів, крім підприємств, які є суб'єктами процедури відповідно до Конвенції про процедуру спільного транзиту, 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 **отримання, перевірку наявності, надання** дозвільної документації;

ознайомлення працівників підприємства з вимогами клієнтів та умовами договорів;

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

порядок дій у разі виявлення будь-яких невідповідностей, помилок/змін, які стосуються необхідності внесення змін до **оформлених** митних декларацій;

добровільне інформування митних органів про виявлені невідповідності, помилки тощо.

Комісії з оцінки відповідності необхідно надати документи, якими регламентуються такі процедури.	Комісії з оцінки відповідності необхідно надати документи, якими регламентуються такі процедури.
...	...
<p>Пункт 3.6.1</p> <p>Процедурами, впровадженими на підприємстві, встановлюються вимоги до носіїв інформації, на яких зберігаються резервні копії, або до форматів зберігання (наприклад, у разі використання “хмарного” сховища чи іншого способу зберігання резервних копій), а також періодичність створення резервних копій, порядок та місце їх зберігання.</p> <p>Якщо підприємство користується для створення (зберігання) <b>резервних копій (відновлення та/або архівування у разі використання паперових копій)</b> облікових записів, документів та інформації щодо діяльності підприємства послугами інших суб’єктів господарювання, додатково до наведеного зазначається, на яких умовах такий суб’єкт господарювання надає свої послуги та хто має доступ до такої інформації, <b>а також чи забезпечується при цьому можливість відслідковування внесення змін до таких резервних копій (архівної інформації).</b></p>	<p>Пункт 3.6.1</p> <p>Процедурами, впровадженими на підприємстві, встановлюються:</p> <p>вимоги до носіїв інформації, на яких зберігаються резервні копії, або до форматів зберігання (наприклад, у разі використання “хмарного” сховища чи іншого способу зберігання резервних копій), а також періодичність створення резервних копій, порядок та місце їх зберігання;</p> <p><b>вимоги щодо підготовки документів до передавання на їх архівне зберігання та їх подальше зберігання (для документів у паперовій формі).</b></p> <p>Якщо підприємство користується для створення (зберігання), <b>відновлення резервних копій, архівування (для документів у паперовій формі)</b> облікових записів, документів та інформації щодо діяльності підприємства послугами інших суб’єктів господарювання, додатково до наведеного зазначається, на яких умовах такий суб’єкт господарювання надає свої послуги та хто має доступ до такої інформації.</p>
відсутній	<p>Пункт 3.6.2</p> <p>У відповіді на це питання необхідно зазначити строки зберігання документів та інформації щодо провадження господарської діяльності, а також створених резервних копій облікових записів, документів та інформації.</p>
<p>Підрозділ 3.7. Захист <b>інформаційно-телекомунікаційних і комп’ютерних систем</b></p> <p>У випадку подання заяви про надання авторизації на застосування спрощень, визначених пунктами 2 або 3 частини першої статті 13</p>	<p>Підрозділ 3.7. Захист <b>інформаційно-комунікаційних та інформаційних (автоматизованих) систем</b></p> <p>У випадку подання заяви про надання авторизації на застосування спрощень, визначених пунктами 2 або 3 частини першої статті 13</p>

<p>Митного кодексу України, або аналогічних транзитних спрощень, у відповідях на питання цього підрозділу необхідно зазначити “не застосовується”.</p>	<p>Митного кодексу України, або аналогічних транзитних спрощень, у відповідях на питання цього підрозділу необхідно зазначити “не застосовується”.</p>
<p>Пункт 3.7.1</p> <p>У підпункті “а” зазначається інформація про:</p> <p>наявність процедур (інструкцій, порядків, настанов, інформаційних листів тощо) з інформаційної безпеки, спрямованих на захист <b>інформаційно-телекомунікаційних і комп’ютерних систем</b> 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;</p> <p>використання багаторівневої системи захисту;</p> <p>визначення осіб, відповідальних за роботу та захист інформаційно-телекомунікаційних і комп’ютерних систем підприємства (коло таких відповідальних осіб не обмежується однією особою, а складається з декількох осіб, здатних відслідковувати та контролювати дії одна одної);</p> <p>встановлені мережеві екрани (файєрволи), антивірусні та інші програми для захисту від шкідливого програмного забезпечення та спроб несанкціонованого проникнення в систему;</p> <p>наявність плану для забезпечення безперебійної роботи та/або відновлення після збоїв або виходу з ладу інформаційно-телекомунікаційних і комп’ютерних систем підприємства в разі порушення їх безпеки, зокрема внаслідок інцидентів інформаційної безпеки;</p> <p>наявність процедури резервного копіювання, зокрема процес відновлення всіх необхідних програм та даних у разі їх втрати внаслідок несанкціонованого доступу/проникнення до таких систем;</p> <p>наявність електронних журналів/реєстрів із записами про ідентифікацію кожного користувача та його дії в системі;</p>	<p>Пункт 3.7.1</p> <p>У підпункті “а” зазначається інформація про:</p> <p>наявність процедур (інструкцій, порядків, настанов, інформаційних листів тощо) з інформаційної безпеки, спрямованих на захист <b>інформаційно-комунікаційних та інформаційних (автоматизованих) систем</b> підприємства від несанкціонованого доступу/проникнення, умисного знищення чи втрати інформації, а також заходи з реагування на інциденти, локалізацію та відновлення в разі порушення інформаційно-комунікаційної безпеки та/або кібератаки;</p> <p>використання багаторівневої системи захисту;</p> <p>визначення осіб, відповідальних за роботу та захист інформаційно-комунікаційних та інформаційних (автоматизованих) систем підприємства (коло таких відповідальних осіб не обмежується однією особою, а складається з декількох осіб, здатних відслідковувати та контролювати дії одна одної);</p> <p>встановлені мережеві екрани (файєрволи), антивірусні та інші програми для захисту від шкідливого програмного забезпечення та спроб несанкціонованого проникнення в систему;</p> <p>наявність плану для забезпечення безперебійної роботи та/або відновлення після збоїв або виходу з ладу інформаційно-комунікаційних та інформаційних (автоматизованих) систем підприємства в разі порушення їх безпеки, зокрема внаслідок інцидентів інформаційної безпеки;</p> <p>наявність процедури резервного копіювання, зокрема процес відновлення всіх необхідних програм та даних у разі їх втрати внаслідок несанкціонованого доступу/проникнення до таких систем;</p> <p>наявність електронних журналів/реєстрів із записами про ідентифікацію кожного користувача та його дії в системі;</p>

<p>наявність програми підвищення обізнаності працівників з питань інформаційної безпеки, програми підвищення кваліфікації/ навчання працівників, відповідальних за питання інформаційної безпеки;</p> <p>впровадження на підприємстві процесів управління та контролю за інформаційними технологіями та інформаційною безпекою згідно з міжнародними стандартами (наприклад, ISO-27001, NIST, Cobit, ITIL), проведення періодичного незалежного аудиту зазначених процесів.</p> <p>У підпункті “б” зазначається періодичність проведення тестування на можливість несанкціонованого проникнення в <b>інформаційно-телекомунікаційні і комп’ютерні системи</b> підприємства, їх зламу чи ураження (наприклад, через недотримання процедур безпеки користувачами), їх результати, а також заходи, вжиті за результатами виявлення таких інцидентів.</p> <p>Також зазначається, чи проводиться тестування самостійно підприємством або із залученням інших суб’єктів господарювання, які спеціалізуються на зазначених питаннях.</p>	<p>наявність програми підвищення обізнаності працівників з питань інформаційної безпеки, програми підвищення кваліфікації/ навчання працівників, відповідальних за питання інформаційної безпеки;</p> <p>впровадження на підприємстві процесів управління та контролю за інформаційними технологіями та інформаційною безпекою згідно з міжнародними стандартами (наприклад, ISO-27001, NIST, Cobit, ITIL), проведення періодичного незалежного аудиту зазначених процесів.</p> <p>У підпункті “б” зазначається періодичність проведення тестування на можливість несанкціонованого проникнення в <b>інформаційно-комунікаційні та інформаційні (автоматизовані) системи</b> підприємства, їх зламу чи ураження (наприклад, через недотримання процедур безпеки користувачами), їх результати, а також заходи, вжиті за результатами виявлення таких інцидентів.</p> <p>Також зазначається, чи проводиться тестування самостійно підприємством або із залученням інших суб’єктів господарювання, які спеціалізуються на зазначених питаннях.</p>
<p>Пункт 3.7.2</p> <p>Процедури надання права доступу користувачам охоплюють:</p> <p>спосіб визначення та надання права і відповідного рівня доступу до <b>інформаційно-телекомунікаційних і комп’ютерних систем</b> 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, за якими критеріями та в якому обсязі надається такий доступ);</p> <p>інформацію про вимоги до встановлення паролів, складність, періодичність їх зміни та осіб, які надають їх користувачам;</p> <p>порядок та спосіб внесення, оновлення, видалення даних про користувачів.</p>	<p>Пункт 3.7.2</p> <p>Процедури надання права доступу користувачам охоплюють:</p> <p>спосіб визначення та надання права і відповідного рівня доступу до <b>інформаційно-комунікаційних та інформаційних (автоматизованих) систем</b> 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, за якими критеріями та в якому обсязі надається такий доступ);</p> <p>інформацію про вимоги до встановлення паролів, складність, періодичність їх зміни та осіб, які надають їх користувачам;</p> <p>порядок та спосіб внесення, оновлення, видалення даних про користувачів.</p>
<p>...</p>	<p>...</p>

<p>Підрозділ 3.8. Захист первинних та інших документів, <b>реєстрів бухгалтерського та складського обліку</b></p>	<p>Підрозділ 3.8. Захист первинних та інших документів, <b>реєстрів бухгалтерського обліку, комерційних облікових записів і товарно-транспортної документації</b></p>
<p>Пункт 3.8.1</p> <p>У випадку подання заяви про надання авторизації на застосування спрощень, визначених пунктами 2 або 3 частини першої статті 13 Митного кодексу України, або аналогічних транзитних спрощень, у відповідях на питання цього пункту необхідно зазначити “не застосовується”.</p> <p>У цьому пункті зазначаються заходи, які включають:</p> <p>обмеження права доступу до первинних та інших документів, <b>реєстрів бухгалтерського та складського обліку;</b></p> <p>процедури (інструкції, порядки, настанови, інформаційні листи тощо) інформаційної безпеки, що містять вимоги до резервного копіювання первинних та інших документів, створення резервних копій електронних документів або їх витягів;</p> <p>визначення осіб, відповідальних за збереження первинних та інших документів, <b>реєстрів бухгалтерського та складського обліку;</b></p> <p>контроль за дотриманням вимог до збереження первинних та інших документів, <b>реєстрів бухгалтерського та складського обліку.</b></p>	<p>Пункт 3.8.1</p> <p>У випадку подання заяви про надання авторизації на застосування спрощень, визначених пунктами 2 або 3 частини першої статті 13 Митного кодексу України, або аналогічних транзитних спрощень, у відповідях на питання цього пункту необхідно зазначити “не застосовується”.</p> <p>У цьому пункті зазначаються заходи, які включають:</p> <p>обмеження права доступу до первинних та інших документів, <b>реєстрів бухгалтерського обліку, комерційних облікових записів і товарно-транспортної документації;</b></p> <p>процедури (інструкції, порядки, настанови, інформаційні листи тощо) інформаційної безпеки, що містять вимоги до резервного копіювання первинних та інших документів, створення резервних копій електронних документів або їх витягів;</p> <p>визначення осіб, відповідальних за збереження первинних та інших документів, <b>реєстрів бухгалтерського обліку, комерційних облікових записів і товарно-транспортної документації;</b></p> <p>контроль за дотриманням вимог до збереження первинних та інших документів, <b>реєстрів бухгалтерського обліку, комерційних облікових записів і товарно-транспортної документації.</b></p>
<p><b>Відсутній</b></p>	<p><b>Пункт 3.8.2</b></p> <p><b>У відповіді на це питання зазначаються заходи, запроваджені на підприємстві для реагування на випадки несанкціонованого доступу та/або внесення виправлень до облікових записів у первинних та інших документах і реєстрах бухгалтерського обліку, а також до комерційних облікових записів і товарно-транспортній</b></p>

документації, втрату, пошкодження або дострокове знищення таких документів.

Такі заходи мають включати:

відомості щодо відповідальної особи, якій необхідно повідомляти у разі виявлення несанкціонованого доступу та/або внесення виправлень до первинних та інших документів, облікових записів у первинних та інших документах і регістрах бухгалтерського обліку, а також до комерційних облікових записів і товарно-транспортної документації, втрату, пошкодження або дострокове знищення таких документів;

спосіб повідомлення такої відповідальній особі у разі виявлення фактів несанкціонованого доступу та/або внесення виправлень до первинних та інших документів, облікових записів у первинних та інших документах і регістрах бухгалтерського обліку, а також до комерційних облікових записів і товарно-транспортної документації, втрату, пошкодження або дострокове знищення таких документів;

порядок подальших дій (документування порушень, з'ясування обставин, що призвели до порушень, тощо), які необхідно вжити у разі виявлення таких фактів несанкціонованого доступу та/або внесення виправлень до первинних та інших документів, облікових записів у первинних та інших документах і регістрах бухгалтерського обліку, а також до комерційних облікових записів і товарно-транспортної документації, втрату, пошкодження або дострокове знищення таких документів;

порядки моніторингу, перегляду та оновлення процедур, які містять відповідні заходи;

проведення інструктажу працівників щодо запровадження (зміни) процедур із забезпечення недопущення несанкціонованого доступу та/або внесення виправлень до первинних та інших документів, облікових записів у первинних та інших документах і регістрах бухгалтерського обліку, а також до комерційних облікових

	<b>записів і товарно-транспортної документації, втрату, пошкодження або дострокове знищення таких документів.</b>
...	...
<p>Розділ 4. Стійкий фінансовий стан</p> <p>Цей розділ не заповнюється у випадку подання заяви про надання авторизації <b>на застосування:</b></p> <p><b>спрощення</b> “процедура випуску за місцезнаходженням”, “процедура спрощеного декларування”;</p> <p><b>спрощення</b> “самостійне накладання пломб спеціального типу”, “загальна гарантія”, або аналогічних транзитних спрощень;</p> <p><b>транзитного спрощення</b> “статус авторизованого вантажовідправника”, “статус авторизованого вантажоодержувача”, “статус авторизованого вантажовідправника МДП”, “статус авторизованого вантажоодержувача МДП”;</p> <p><b>процедури кінцевого використання.</b></p>	<p>Розділ 4. Стійкий фінансовий стан</p> <p>Цей розділ не заповнюється у випадку подання заяви про надання авторизації:</p> <p><b>на застосування спрощення</b> “процедура випуску за місцезнаходженням”, “процедура спрощеного декларування”;</p> <p><b>на застосування спрощення “використання пломб спеціального типу”, “використання загальної гарантії”,</b> або аналогічних транзитних спрощень;</p> <p><b>на застосування транзитного спрощення</b> “статус авторизованого вантажовідправника”, “статус авторизованого вантажоодержувача”, “статус авторизованого вантажовідправника МДП”, “статус авторизованого вантажоодержувача МДП”;</p> <p><b>для поміщення товарів у митний режим, визначеної пунктом 6 частини першої статті 19<sup>2</sup> Митного кодексу України;</b></p> <p><b>на провадження виду діяльності, визначеного пунктом 1 частини першої статті 404 Митного кодексу України.</b></p>
...	...
<p>Підрозділ 4.3. <b>Розрахункові показники (коефіцієнти) платоспроможності (фінансової стійкості) та ліквідності</b></p>	<p>Підрозділ 4.3. <b>Показники фінансового стану</b></p>
<p>Пункт 4.3.1</p> <p>У цьому пункті необхідно зазначити обчислені показники коефіцієнтів покриття, платоспроможності (автономії) та фінансування, що розраховані відповідно до таких формул:</p>	<p>Пункт 4.3.1</p> <p>У разі подання заяви про надання авторизації на провадження виду діяльності, визначеного пунктами 3, 5 частини першої статті 404 Митного кодексу України, у відповідях на питання цього пункту необхідно зазначити “не застосовується”.</p>



Найменування показника	Формула розрахунку за даними балансу (звіту про фінансовий стан, ф. 1)	
Коефіцієнт покриття (К <sub>покр</sub> )	$K_{\text{покр}} = \frac{\text{ф. 1 р. 1195 гр. 4}}{\text{ф. 1 р. 1695 гр. 4}}$	<p>У підпункті “а” необхідно зазначити показники коефіцієнтів фінансового стану, які визначаються на підставі даних фінансової звітності підприємства за календарний рік, в якому подається заява про надання авторизації (розраховується на підставі проміжної фінансової звітності), та попередні три календарні роки (розраховується на підставі річної фінансової звітності):</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) для великого або середнього підприємства – за формою № 1 “Баланс (звіт про фінансовий стан)”, формою № 2 “Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)”;</li> <li>2) для малого підприємства – за формою № 1-м “Баланс”, формою № 2-м “Звіт про фінансові результати”;</li> <li>3) для мікропідприємства – за формою № 1-мс “Баланс”, формою № 2-мс “Звіт про фінансові результати”.</li> </ol> <p>Якщо заява про надання авторизації подається до 28 лютого календарного року, показники коефіцієнтів фінансового стану зазначаються за попередні три календарні роки, при цьому за останній календарний рік – на підставі проміжної фінансової звітності за 9 місяців із додатковим інформуванням митних органів про відповідні показники, визначені на підставі річної фінансової звітності, після її фактичного формування та подання, у разі якщо митними органами буде прийнято рішення про розгляд заяви про надання авторизації.</p> <p>Якщо заява про надання авторизації подається після 28 лютого, але до 30 квітня календарного року, показники коефіцієнтів фінансового стану зазначаються за попередні три календарні роки на підставі річної фінансової звітності.</p> <p>Якщо підприємство було утворене менше ніж три роки тому, показники коефіцієнтів фінансового стану зазначаються за період, коли підприємство існувало.</p>
Коефіцієнт платоспроможності (автономії) (К <sub>плат</sub> )	$K_{\text{плат}} = \frac{\text{ф. 1 р. 1495 гр. 4}}{\text{ф. 1 р. 1900 гр. 4}}$	
Коефіцієнт фінансування (К <sub>фін</sub> )	$K_{\text{фін}} = \frac{\text{ф. 1 р. 1595 гр. 4} + \text{ф. 1 р. 1695 гр. 4} + \text{ф. 1 р. 1700 гр. 4}}{\text{ф. 1 р. 1495 гр. 4}}$	
<p>Такі розрахункові показники зазначаються за календарний рік, в якому подається заява про надання авторизації (розраховується на підставі проміжної фінансової звітності), та попередні три календарних роки (розраховується на підставі річної фінансової звітності).</p> <p>У разі невідповідності одного або більше базових граничних значень розрахункових показників (коефіцієнтів) платоспроможності (фінансової стійкості) та ліквідності підприємства за даними проміжної фінансової звітності року, в якому проводиться оцінка відповідності, та річної фінансової звітності за попередні три календарних роки (у проаналізованих одному або більше періодах) та якщо за даними річної фінансової звітності був зафіксований прибуток як чистий фінансовий результат (ф. 2 р. 2350 гр. 3) у будь-яких двох з попередніх трьох календарних років, необхідно зазначити додаткові значення розрахункових показників (коефіцієнтів) платоспроможності (фінансової стійкості) та ліквідності підприємства.</p> <p>Додаткові значення розрахункових показників (коефіцієнтів) платоспроможності (фінансової стійкості) не зазначаються у разі</p>		

подання заяви на отримання авторизації АЕО у період воєнного стану та протягом одного року з дня його припинення чи скасування.

Додаткові значення розрахункових показників (коефіцієнтів) платоспроможності (фінансової стійкості) та ліквідності підприємства:

Найменування показника	Формула розрахунку за даними балансу (звіту про фінансовий стан, ф. 1), звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід, ф. 2), приміток до фінансової звітності, ф. 5)
Коефіцієнт зносу основних засобів (К <sub>зн ОЗ</sub> )	$K_{\text{знОЗ}} = \frac{\text{ф. 1 р. 1012}}{\text{ф. 1 р. 1011}}$
Коефіцієнт оновлення основних засобів (К <sub>оновл ОЗ</sub> )	$K_{\text{оновлОЗ}} = \frac{\text{ф. 5 р. 260 гр. 5}}{\text{ф. 1 р. 1011 гр. 4}}$
Коефіцієнт оновлення нематеріальних активів (К <sub>оновл НА</sub> )	$K_{\text{оновлНА}} = \frac{\text{ф. 5 р. 080 гр. 5}}{\text{ф. 1 р. 1001 гр. 4}}$
Коефіцієнт абсолютної ліквідності (К <sub>абс лікв</sub> )	$K_{\text{абс лікв}} = \frac{\text{ф. 1 р. 1160} + \text{ф. 1 р. 1165}}{\text{ф. 1 р. 1695}}$
Чистий оборотний капітал (Ч <sub>ок</sub> ), тис. гривень	$\text{Ч}_{\text{ок}} = \text{ф. 1 р. 1195} - \text{ф. 1 р. 1695}$
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними	$K_{\text{зоб власн об зас}} = \frac{\text{ф. 1 р. 1195} - \text{ф. 1 р. 1695}}{\text{ф. 1 р. 1195}}$

Показники коефіцієнтів фінансового стану розраховуються відповідно до формул, наведених у таблиці 1, з такими особливостями:

а) якщо під час розрахунку показників знаменник формули дорівнює нулю, то такому показнику присвоюється значення “0”.

б) у разі розрахунку показника “Рентабельність активів” (ПЗ) за даними проміжної фінансової звітності (форми № 2, № 2-м або 2-мс “Звіт про фінансові результати”), значення показника у рядку 2350 та/або рядку 2355 до початку розрахунку показника необхідно привести до річного виміру шляхом його ділення на порядковий номер останнього звітного кварталу та множення на 4.

Таблиця 1

## Розрахунок показників коефіцієнтів фінансового стану

Група	Показник	Формула	Алгоритм розрахунку <sup>1</sup>	
			великі та середні підприємства	малі та мікропідприємства
Показники ліквідності	Миттєва ліквідність (Л1)	$\frac{\text{Грошові кошти}}{\text{Поточні зобов'язання}}$	$\frac{\text{ф. 1 р. 1165 гр. 4}}{\text{ф. 1 р. 1695 гр. 4}}$	
	Швидка ліквідність (Л2)	$\frac{\text{Оборотні активи} - \text{Запаси}}{\text{Поточні зобов'язання}}$	$\frac{\text{ф. 1 р. 1195 гр. 4} - \text{ф. 1 р. 1100 гр. 4}}{\text{ф. 1 р. 1695 гр. 4}}$	
	Поточна ліквідність (Л3)	$\frac{\text{Оборотні активи}}{\text{Поточні зобов'язання}}$	$\frac{\text{ф. 1 р. 1195 гр. 4}}{\text{ф. 1 р. 1695 гр. 4}}$	
Показники капіталізації	Маневреність капіталу (К1)	$\frac{\text{Обігові кошти}}{\text{Власний капітал}}$	$\frac{\text{ф. 1 р. 1195 гр. 4} - \text{ф. 1 р. 1695 гр. 4}}{\text{ф. 1 р. 1495 гр. 4}}$	

засобами ( $K_{зас}$ власн об зас)	
Коефіцієнт маневреності власного капіталу ( $K_{ман ВК}$ )	$K_{ман ВК} = \frac{\text{ф. 1 р. 1195} - \text{ф. 1 р. 1695}}{\text{ф. 1 р. 1495}}$
Рентабельність активів ( $P_A$ )	$P_A = \frac{\text{ф. 2 р. 2350 гр. 3 або ф. 2 р. 2355 гр. 3}}{(\text{ф. 1 р. 1300 гр. 3} + \text{ф. 1 р. 1300 гр. 4}) \div 2}$
Рентабельність власного капіталу ( $P_{ВК}$ )	$P_{ВК} = \frac{\text{ф. 2 р. 2350 гр. 3 або ф. 2 р. 2355 гр. 3}}{(\text{ф. 1 р. 1495 гр. 3} + \text{ф. 1 р. 1495 гр. 4}) \div 2}$
Рентабельність діяльності ( $P_D$ )	$P_D = \frac{\text{ф. 2 р. 2350 гр. 3 або ф. 2 р. 2355 гр. 3}}{\text{ф. 2 р. 2000 гр. 3}}$

Такі розрахункові показники зазначаються за два календарних роки, що передують року, в якому подається заява про надання авторизації.

Для підтвердження показників фінансового стану підприємства під час перевірки комісії з оцінки відповідності необхідно подати форму № 1 “Баланс (звіт про фінансовий стан)”, форму № 1-м (для малих підприємств) або форму № 1-мс (для мікропідприємств), форму № 2 “Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)”, форму № 5 “Примітки до річної фінансової звітності”, складені відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

	Фінансова автономія ( $K_2$ )	Власний капітал Активи	$\frac{\text{ф. 1 р. 1495 гр. 4}}{\text{ф. 1 р. 1300 гр. 4}}$	
	Фінансова міцність ( $K_3$ )	Власний капітал + Довгострокові зобов'язання Активи	$\frac{\text{ф. 1 р. 1495 гр. 4} + \text{ф. 1 р. 1595 гр. 4}}{\text{ф. 1 р. 1300 гр. 4}}$	
Показники прибутковості	Маржа валового прибутку (П1)	Валовий прибуток (збиток) Чистий дохід від реалізації продукції	$\frac{\text{ф. 2 р. 2090 гр. 3 або ф. 2 р. 2095 гр. 3}}{\text{ф. 2 р. 2000 гр. 3}}$	$\frac{\text{ф. 2 р. 2000 гр. 3} - \text{ф. 2 р. 2050 гр. 3}}{\text{ф. 2 р. 2000 гр. 3}}$
	Рентабельність операційної діяльності (П2)	Прибуток(збиток) від операційної діяльності Чистий дохід від реалізації продукції	$\frac{\text{ф. 2 р. 2190 гр. 3 або ф. 2 р. 2195 гр. 3}}{\text{ф. 2 р. 2000 гр. 3}}$	$\frac{\text{ф. 2 р. 2000 гр. 3} + \text{ф. 2 р. 2120 гр. 3} - \text{ф. 2 р. 2050 гр. 3}}{\text{ф. 2 р. 2000 гр. 3}}$
	Рентабельність активів (П3)	Фінансовий результат до оподаткування (збиток) Середньорічна сума активів	$\frac{\text{ф. 2 р. 2290 гр. 3 або ф. 2 р. 2295 гр. 3}}{(\text{ф. 1 р. 1300 гр. 3} + \text{ф. 1 р. 1300 гр. 4}) \div 2}$	$\frac{\text{ф. 2 р. 2290 гр. 3}}{(\text{ф. 1 р. 1300 гр. 3} + \text{ф. 1 р. 1300 гр. 4}) \div 2}$

<sup>1</sup> в цій таблиці використовуються наступні скорочення:

ф.1 - форма № 1 “Баланс (звіт про фінансовий стан)” для великого або середнього підприємства, форма № 1-м “Баланс” для малого підприємства або форма № 1-мс “Баланс” для мікропідприємства;

ф.2 - форма № 2 “Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)” для великого або середнього підприємства, форма № 2-м “Звіт про фінансові результати” для малого підприємства або форма № 2-мс “Звіт про фінансові результати” для мікропідприємства;

р. – рядок;

гр. – графа.

Показники коефіцієнтів фінансового стану наводяться за такою формою:

Показники фінансового стану	___ рік	___ рік	___ рік	_____ (звітний період поточного року)
Миттєва ліквідність (Л1)				

<b>Швидка ліквідність (Л2)</b>				
<b>Поточна ліквідність (Л3)</b>				
<b>Маневреність капіталу (К1)</b>				
<b>Фінансова автономія (К2)</b>				
<b>Фінансова міцність (К3)</b>				
<b>Маржа валового прибутку (П1)</b>				
<b>Рентабельність операційної діяльності (П2)</b>				
<b>Рентабельність активів (П3)</b>				

У разі заповнення анкети самооцінки підприємства з метою подання заяви про надання авторизації АЕО, якщо підприємство виявило відповідно до контрольного питання 4.3.1 додатку 2 до Порядку оцінки, що клас фінансового стану підприємства відноситься до класу D (слабкий) або E (поганий) в будь-якому з останніх повних двох календарних років та/або в календарному році, в якому подається заява про надання авторизації АЕО, під час оцінки відповідності підприємство має бути готовим надати комісії з оцінки відповідності план фінансового оздоровлення (далі – ПФО), а у разі визначення класу E (поганий) – додатково консолідовану фінансову звітність групи компаній за останній повний фінансовий рік, за який така консолідована звітність складена, але не раніше, ніж два повні календарні роки, що передують року, в якому подається заява про надання авторизації АЕО, та гарантійний лист материнської компанії або кінцевого бенефіціарного власника (контролера) підприємства.

У разі заповнення анкети самооцінки підприємства з метою подання заяви про надання авторизації АЕО, авторизації на

застосування спрощення, визначеного пунктами 2 - 4 частини першої статті 13 Митного кодексу України, або аналогічного транзитного спрощення, якщо підприємство виявило відповідно до контрольного питання 4.3.1 додатку 2 до Порядку оцінки, що значення інтегральних показників фінансового стану підприємства за останні два повні календарні роки та/або в календарному році, в якому подається заява про надання авторизації, не є меншим за нижню межу класу для надання відповідної авторизації, але аналіз інтегральних показників демонструє тенденцію до погіршення фінансового стану підприємства і підприємство перебуває в тому класі, до якого відноситься нижня межа відповідної авторизації, під час оцінки відповідності підприємство має бути готовим надати комісії з оцінки відповідності ПФО.

**ПФО підприємства має містити:**

**а) аналіз причин погіршення фінансового стану (описова частина);**

**б) комплекс конкретних заходів, спрямованих на поліпшення фінансового стану (описова частина);**

**в) прогностні значення та динаміку даних фінансової звітності (розрахункова частина) на період двох років із поквартальною розбивкою.**

У період воєнного стану та протягом одного року з дня його припинення чи скасування альтернативно з метою застосування пункту 6-4 розділу XXI “Прикінцеві та перехідні положення” Митного кодексу України для отримання авторизації АЕО підприємства можуть наводити наступні показники коефіцієнтів фінансового стану:

**Таблиця 2**

Найменування показника	Формула розрахунку за даними балансу (звіту про фінансовий стан, ф. 1)
------------------------	--

Коефіцієнт покриття ( $K_{\text{покp}}$ )	$K_{\text{покp}} = \frac{\text{ф. 1 р. 1195 гр. 4}}{\text{ф. 1 р. 1695 гр. 4}}$
Коефіцієнт платоспроможності (автономії) ( $K_{\text{плат}}$ )	$K_{\text{плат}} = \frac{\text{ф. 1 р. 1495 гр. 4}}{\text{ф. 1 р. 1900 гр. 4}}$
Коефіцієнт фінансування ( $K_{\text{фін}}$ )	$K_{\text{фін}} = \frac{\text{ф. 1 р. 1595 гр. 4} + \text{ф. 1 р. 1695 гр. 4} + \text{ф. 1 р. 1700 гр. 4}}{\text{ф. 1 р. 1495 гр. 4}}$

<sup>1</sup> в цій таблиці використовуються наступні скорочення:

ф.1 - форма № 1 “Баланс (звіт про фінансовий стан)” для великого або середнього підприємства, форма № 1-м “Баланс” для малого підприємства або форма № 1-мс “Баланс” для мікропідприємства;

р. – рядок;

гр. – графа.

У такому разі показники коефіцієнтів фінансового стану наводяться за такою формою:

Показники фінансового стану	___ рік	___ рік	___ рік	_____ (звітний період поточного року)
Коефіцієнт покриття ( $K_{\text{покp}}$ )				
Коефіцієнт платоспроможності (автономії) ( $K_{\text{плат}}$ )				
Коефіцієнт фінансування ( $K_{\text{фін}}$ )				

Для підтвердження показників коефіцієнтів фінансового стану підприємства під час перевірки комісії з оцінки відповідності необхідно надати фінансову звітність за відповідні періоди, складену

	<p>відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.</p> <p>У підпункті “б” необхідно зазначити, чи підтверджена суб’єктом аудиторської діяльності фінансова звітність підприємства за будь-який з періодів, що оцінюється.</p> <p>У разі наявності відповідного звіту за результатами аудиту фінансової звітності підприємства необхідно також надати інформацію щодо:</p> <p>назви суб’єкта аудиторської діяльності та його реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності;</p> <p>періоду, за який здійснено такий аудит, та дату підписання відповідного звіту.</p> <p>Для підтвердження відповіді на це питання під час перевірки комісії з оцінки відповідності необхідно надати аудиторський звіт щодо аудиту фінансової звітності за кожен період, за який було здійснено такий аудит.</p>
...	...
<p>Розділ 5. Забезпечення практичних стандартів компетенції або професійної кваліфікації відповідальної посадової особи підприємства</p> <p>Цей розділ не заповнюється у випадках подання заяви:</p> <p>про надання авторизації АЕО-Б;</p> <p><b>про надання авторизації на застосування процедури кінцевого використання.</b></p> <p>Цей розділ може заповнюватись у випадку подання заяви про надання авторизації на застосування одного із спрощень, передбачених</p>	<p>Розділ 5. Забезпечення практичних стандартів компетенції або професійної кваліфікації відповідальної посадової особи підприємства</p> <p>Цей розділ не заповнюється у випадках подання <b>заяви про надання авторизації:</b></p> <p><b>АЕО-Б;</b></p> <p><b>для поміщення товарів у митний режим, визначеної пунктом 6 частини першої статті 19-2 Митного кодексу України.</b></p> <p>Цей розділ може заповнюватись у випадку подання заяви про надання авторизації на застосування одного із спрощень, передбачених</p>

<p>пунктами 1-4 частини першої статті 13 Митного кодексу України, або аналогічних транзитних спрощень у разі наявності регулярності здійснення операцій (не менше 50 митних декларацій протягом попередніх 12 місяців).</p> <p>Працівник, відповідальний за митні питання, - особа, зазначена в підпункті “а” пункту 1.1.3 анкети самооцінки підприємства.</p>	<p>пунктами 1-4 частини першої статті 13 Митного кодексу України, або аналогічних транзитних спрощень у разі наявності регулярності здійснення операцій (не менше 50 митних декларацій протягом попередніх 12 місяців).</p> <p>Працівник, відповідальний за митні питання, - особа, зазначена в підпункті “а” пункту 1.1.3 анкети самооцінки підприємства.</p>
<p>Підрозділ 5.1. Досвід практичної роботи</p> <p>Пункт 5.1.1</p> <p>Досвід провадження підприємством діяльності в межах міжнародного ланцюга постачання товарів може підтверджуватися:</p> <p>інформацією про підприємство у відповідних графах митних декларацій; та/або</p> <p>наявністю зовнішньоекономічних договорів постачання товарів (зокрема договорів комісії, консигнації), надання послуг з митного оформлення, міжнародного перевезення, транспортно-експедиційних послуг тощо, а також документів, що підтверджують виконання зобов’язань за такими договорами.</p> <p>У разі коли підприємство провадило діяльність у межах міжнародного ланцюга постачання товарів менше трьох років, зазначається, скільки повних місяців підприємство провадило таку діяльність.</p> <p>У підпункті “в” цього пункту з метою визначення строку практичної роботи за напрямом здійснення митних формальностей працівника, відповідального за митні питання на підприємстві,</p>	<p>Підрозділ 5.1. Досвід практичної роботи</p> <p>Пункт 5.1.1</p> <p><b>У випадку подання заяви про надання авторизації на провадження виду діяльності, визначеного пунктами 1, 3, 5 частини першої статті 404 Митного кодексу України, у відповідях на питання на питання підпунктів «а» та «в» необхідно зазначити «не застосовується».</b></p> <p>Досвід провадження підприємством діяльності в межах міжнародного ланцюга постачання товарів може підтверджуватися:</p> <p>інформацією про підприємство у відповідних графах митних декларацій; та/або</p> <p>наявністю зовнішньоекономічних договорів постачання товарів (зокрема договорів комісії, консигнації), надання послуг з митного оформлення, міжнародного перевезення, транспортно-експедиційних послуг тощо, а також документів, що підтверджують виконання зобов’язань за такими договорами.</p> <p>У разі коли підприємство провадило діяльність у межах міжнародного ланцюга постачання товарів менше трьох років, зазначається, скільки повних місяців підприємство провадило таку діяльність.</p> <p>У підпункті “в” цього пункту 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</p>



<p>враховується сукупний строк такої роботи як на підприємстві, так і в інтересах інших суб'єктів господарювання починаючи з 1 червня 2012 року.</p> <p>Досвід практичної роботи за напрямом організації контролю за виконанням митних формальностей та/або здійснення митних формальностей працівника, відповідального за митні питання, може підтверджуватися:</p> <p>відомостями про трудову діяльність з реєстру застрахованих осіб Державного реєстру загальнообов'язкового державного соціального страхування та/або витягом з трудової книжки, та/або копією трудової книжки особи; та/або</p> <p>інформацією про особу у відповідних графах митних декларацій (за наявності); та/або</p> <p>копією посадової інструкції, якою на таку особу покладено обов'язки із здійснення митних формальностей або контролю за їх виконанням; та/або</p> <p>рекомендаціями з попереднього (попередніх) місця (місць) роботи, які підтверджують виконання обов'язків із здійснення митних формальностей або контролю за їх виконанням (за наявності).</p>	<p>інтересах інших суб'єктів господарювання починаючи з 1 червня 2012 року.</p> <p>Досвід практичної роботи за напрямом організації контролю за виконанням митних формальностей та/або здійснення митних формальностей працівника, відповідального за митні питання, може підтверджуватися:</p> <p>відомостями про трудову діяльність з реєстру застрахованих осіб Державного реєстру загальнообов'язкового державного соціального страхування та/або витягом з трудової книжки, та/або копією трудової книжки особи; та/або</p> <p>інформацією про особу у відповідних графах митних декларацій (за наявності); та/або</p> <p>копією посадової інструкції, якою на таку особу покладено обов'язки із здійснення митних формальностей або контролю за їх виконанням; та/або</p> <p>рекомендаціями з попереднього (попередніх) місця (місць) роботи, які підтверджують виконання обов'язків із здійснення митних формальностей або контролю за їх виконанням (за наявності).</p>
<p>Підрозділ 5.2. Професійна кваліфікація працівника, відповідального за митні питання</p> <p>Пункт 5.2.1</p> <p>Під час перевірки комісії з оцінки відповідності необхідно надати документи, якими покладені відповідні обов'язки на працівника, відповідального за митні питання.</p> <p>Розділ 6. Дотримання стандартів безпеки та надійності</p> <p>Цей розділ заповнюється в тому разі, коли підприємство звернулося із заявою про надання авторизації АЕО-Б.</p>	<p>Підрозділ 5.2. Професійна кваліфікація працівника, відповідального за митні питання</p> <p>Пункт 5.2.1</p> <p>Під час перевірки комісії з оцінки відповідності необхідно надати документи, якими покладені відповідні обов'язки на працівника, відповідального за митні питання.</p> <p>Розділ 6. Дотримання стандартів безпеки та надійності</p> <p>Цей розділ заповнюється в тому разі, коли підприємство звернулося із заявою про надання авторизації АЕО-Б.</p>

Самооцінка щодо критерію “дотримання стандартів безпеки та надійності” має охоплювати всі об’єкти підприємства з урахуванням таких пояснень до підрозділів.

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

Під час надання відповідей на питання цього розділу підприємству слід враховувати, що критерій “дотримання стандартів безпеки та надійності” та питання щодо нього не стосуються вимог законодавства про охорону праці та техніку безпеки. Питання цього розділу пов’язані виключно з питаннями безпеки та надійності в міжнародному ланцюзі постачання товарів.

Усі процедури, зазначені в цьому розділі, повинні 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 за кожною з таких процедур (наприклад, щодо об’єктів ~~та приміщень~~ підприємства, працівників підприємства, ділових партнерів, зовнішніх послуг), та особу, яка може тимчасово виконувати обов’язки відповідальної особи на період її відсутності.

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

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

Самооцінка щодо критерію “дотримання стандартів безпеки та надійності” має охоплювати всі об’єкти підприємства з урахуванням таких пояснень до підрозділів.

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

Під час надання відповідей на питання цього розділу підприємству слід враховувати, що критерій “дотримання стандартів безпеки та надійності” та питання щодо нього не стосуються вимог законодавства про охорону праці та техніку безпеки. Питання цього розділу пов’язані виключно з питаннями безпеки та надійності в міжнародному ланцюзі постачання товарів.

Усі процедури, зазначені в цьому розділі, повинні 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 за кожною з таких процедур (наприклад, щодо об’єктів підприємства, працівників підприємства, ділових партнерів, зовнішніх послуг), та особу, яка може тимчасово виконувати обов’язки відповідальної особи на період її відсутності.

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

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

...

Пункт 6.1.2

...

Пункт 6.1.2

У підпункті “а” комісії з оцінки відповідності необхідно надати звіт з оцінки ризиків та загроз. Такий звіт може бути підготовлений безпосередньо підприємством або іншим суб’єктом господарювання, що спеціалізуються на питаннях безпеки та надійності.

Метою такої оцінки є визначення всіх ризиків та загроз, які можуть виникнути залежно від ролі підприємства в 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 “дотримання стандартів безпеки та надійності”.

Звіт з оцінки ризиків та загроз, зокрема, повинен містити:

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

оцінку ризику втрати інформації або документів;

оцінку фізичних загроз для об’єктів ~~та приміщень~~ підприємства (зокрема 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 щодо безпеки та надійності відповідно до їх ролі в міжнародному ланцюзі постачання товарів.

Така оцінка повинна проводитися щодо:

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

У підпункті “а” комісії з оцінки відповідності необхідно надати звіт з оцінки ризиків та загроз. Такий звіт може бути підготовлений безпосередньо підприємством або іншим суб’єктом господарювання, що спеціалізуються на питаннях безпеки та надійності.

Метою такої оцінки є визначення всіх ризиків та загроз, які можуть виникнути залежно від ролі підприємства в 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 “дотримання стандартів безпеки та надійності”.

Звіт з оцінки ризиків та загроз, зокрема, повинен містити:

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

оцінку ризику втрати інформації або документів;

оцінку фізичних загроз для об’єктів підприємства (зокрема 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 щодо безпеки та надійності відповідно до їх ролі в міжнародному ланцюзі постачання товарів.

Така оцінка повинна проводитися щодо:

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

<p>процесів транспортування товарів, навантаження та розвантаження, доступу до таких товарів, їх оброблення, зберігання тощо;</p> <p>об'єктів <del>та приміщень</del> підприємства;</p> <p>працівників підприємства (включаючи процедури їх добору та прийняття на роботу, зокрема тимчасових працівників);</p> <p>комп'ютерних систем, документів, облікових записів, реєстрів і реєстрів;</p> <p>випадків порушення безпеки щодо зазначеного.</p> <p>Також необхідно навести інформацію про періодичність проведення такої оцінки.</p> <p>Ненадання плану безпеки об'єктів <del>та приміщень</del> підприємства, зазначеного в підпункті "б", під час оцінки відповідності є свідченням невиконання критерію "дотримання стандартів безпеки та надійності".</p> <p>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 надати інформацію про порядок та періодичність інформування працівників підприємства, відвідувачів тощо про процедури безпеки та надійності, які застосовуються на підприємстві.</p> <p>На підприємстві повинна бути визначена та зафіксована (у вигляді інструкцій, порядків, настанов, інформаційних листів тощо) періодичність перегляду планів безпеки об'єктів <del>та приміщень</del> підприємства, а також спосіб документування інформації (у формі записів, відміток тощо) про здійснені заходи на підставі плану безпеки об'єктів <del>та приміщень</del> підприємства, а також про осіб, які здійснювали такі заходи.</p>	<p>процесів транспортування товарів, навантаження та розвантаження, доступу до таких товарів, їх оброблення, зберігання тощо;</p> <p>об'єктів підприємства;</p> <p>працівників підприємства (включаючи процедури їх добору та прийняття на роботу, зокрема тимчасових працівників);</p> <p>комп'ютерних систем, документів, облікових записів, реєстрів і реєстрів;</p> <p>випадків порушення безпеки щодо зазначеного.</p> <p>Також необхідно навести інформацію про періодичність проведення такої оцінки.</p> <p>Ненадання плану безпеки об'єктів підприємства, зазначеного в підпункті "б", під час оцінки відповідності є свідченням невиконання критерію "дотримання стандартів безпеки та надійності".</p> <p>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 надати інформацію про порядок та періодичність інформування працівників підприємства, відвідувачів тощо про процедури безпеки та надійності, які застосовуються на підприємстві.</p> <p>На підприємстві повинна бути визначена та зафіксована (у вигляді інструкцій, порядків, настанов, інформаційних листів тощо) періодичність перегляду планів безпеки об'єктів підприємства, а також спосіб документування інформації (у формі записів, відміток тощо) про здійснені заходи на підставі плану безпеки об'єктів підприємства, а також про осіб, які здійснювали такі заходи.</p>
...	...
<p>Пункт 6.1.5</p> <p>Незважаючи на те, що заходи з безпеки та надійності можуть відрізнятися залежно від специфіки об'єктів <del>та приміщень</del> підприємства, порядок їх запровадження, координації, моніторингу та перегляду може</p>	<p>Пункт 6.1.5</p> <p>Незважаючи на те, що заходи з безпеки та надійності можуть відрізнятися залежно від специфіки об'єктів підприємства, порядок їх запровадження, координації, моніторингу та перегляду може бути</p>

<p>бути однаковим. У разі коли такий порядок різний для різних об'єктів підприємства, комісії з оцінки відповідності необхідно надати можливість пересвідчитися, що зазначений порядок забезпечує виконання умов критерію “дотримання стандартів безпеки та надійності”.</p>	<p>однаковим. У разі коли такий порядок різний для різних об'єктів підприємства, комісії з оцінки відповідності необхідно надати можливість пересвідчитися, що зазначений порядок забезпечує виконання умов критерію “дотримання стандартів безпеки та надійності”.</p>
<p>Пункт 6.1.6</p> <p>На підприємстві повинні бути задокументовані (у вигляді інструкцій, порядків, настанов, інформаційних листів тощо) процедури, що зобов'язують працівників і відвідувачів (за необхідності) підприємства повідомляти про виявлені порушення заходів з безпеки та надійності на об'єктах <del>та в приміщеннях</del> підприємства (наприклад, можливість або випадки несанкціонованого доступу до приміщень, крадіжки). У таких інструкціях також зазначаються спосіб інформування про виявлені порушення та особи, яких необхідно поінформувати.</p> <p>Необхідно зазначити, у який спосіб такі інструкції доводяться до відома працівників і відвідувачів підприємства.</p> <p>Також на підприємстві повинно бути визначено порядок з'ясування обставин, що призвели до виявлених порушень заходів з безпеки та надійності, осіб, відповідальних за з'ясування обставин зазначених порушень, а також порядок подальшого реагування.</p> <p>Під час відповіді на питання пункту 6.3.2 анкети самооцінки підприємства можна надати посилання на відповідь, надану в цьому пункті.</p>	<p>Пункт 6.1.6</p> <p>На підприємстві повинні бути задокументовані (у вигляді інструкцій, порядків, настанов, інформаційних листів тощо) процедури, що зобов'язують працівників і відвідувачів (за необхідності) підприємства повідомляти про виявлені порушення заходів з безпеки та надійності на об'єктах підприємства (наприклад, можливість або випадки несанкціонованого доступу до приміщень, крадіжки). У таких інструкціях також зазначаються спосіб інформування про виявлені порушення та особи, яких необхідно поінформувати.</p> <p>Необхідно зазначити, у який спосіб такі інструкції доводяться до відома працівників і відвідувачів підприємства.</p> <p>Також на підприємстві повинно бути визначено порядок з'ясування обставин, що призвели до виявлених порушень заходів з безпеки та надійності, осіб, відповідальних за з'ясування обставин зазначених порушень, а також порядок подальшого реагування.</p> <p>Під час відповіді на питання пункту 6.3.2 анкети самооцінки підприємства можна надати посилання на відповідь, надану в цьому пункті.</p>
<p>...</p>	<p>...</p>
<p>Підрозділ 6.2. Безпека об'єктів підприємства</p> <p>Для цілей цього підрозділу під об'єктами підприємства розуміються <b>як об'єкти, так і окремі приміщення</b>, що використовуються ним для провадження своєї діяльності.</p>	<p>Підрозділ 6.2. Безпека об'єктів підприємства</p> <p>Для цілей цього підрозділу під об'єктами підприємства розуміються <b>будь-які об'єкти підприємства</b>, що використовуються ним для провадження своєї діяльності.</p>

...	...
<p>Підрозділ 6.3. Доступ до об'єктів підприємства</p> <p>Інформація про запроваджені заходи також наводиться у відповідях на питання підрозділу 6.6.</p> <p><del>Для цілей цього підрозділу під об'єктами підприємства, яке виконує роль митного представника, утримувача митного складу, експедитора або перевізника, розуміються як об'єкти, так і окремі приміщення, що використовуються ним для провадження своєї діяльності.</del></p>	<p>Підрозділ 6.3. Доступ до об'єктів підприємства</p> <p>Інформація про запроваджені заходи також наводиться у відповідях на питання підрозділу 6.6.</p>
...	...
<p>Пункт 6.6.6</p> <p>Процедури підприємства можуть включати:</p> <p>перевірку товарів на відповідність даним, зазначеним у товаросупровідних документах, акті відвантаження та замовленні на закупівлю/поставку (інших аналогічних документах);</p> <p>внесення товарів у реєстри обліку <del>занесів</del> у найкоротші строки з моменту їх надходження;</p> <p>спосіб та документи, на підставі яких інформація про товари, що надходять на підприємство, вноситься до облікових записів, а також визначення часу, місця та відповідальної за це особи.</p>	<p>Пункт 6.6.6</p> <p>Процедури підприємства можуть включати:</p> <p>перевірку товарів на відповідність даним, зазначеним у товаросупровідних документах, акті відвантаження та замовленні на закупівлю/поставку (інших аналогічних документах);</p> <p>внесення товарів у реєстри обліку у найкоротші строки з моменту їх надходження;</p> <p>спосіб та документи, на підставі яких інформація про товари, що надходять на підприємство, вноситься до облікових записів, а також визначення часу, місця та відповідальної за це особи.</p>
...	...
<p>Підрозділ 6.9. Відвантаження товарів</p> <p>Якщо специфіка діяльності підприємства не передбачає відвантаження товарів з об'єктів підприємства (наприклад, якщо підприємство виконує роль імпортера, митного представника,</p>	<p>Підрозділ 6.9. Відвантаження товарів</p> <p>Якщо специфіка діяльності підприємства не передбачає відвантаження товарів з об'єктів підприємства (наприклад, якщо підприємство виконує роль імпортера, митного представника,</p>

експедитора), у відповідях на питання цього підрозділу необхідно зазначити “не застосовується”.

Підпункти “а” і “б” пункту 6.9.1, пункт 6.9.2

На підприємстві визначаються працівники, відповідальні за контроль за процесом відвантаження з метою забезпечення нагляду за товарами та переконання в повноті, правильності та відповідності завантаження товарів.

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

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 усього часу здійснення процесу відвантаження;

порядок заміщення таких працівників на період їх тимчасової відсутності;

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

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

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

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

експедитора), у відповідях на питання цього підрозділу необхідно зазначити “не застосовується”.

Підпункти “а” і “б” пункту 6.9.1, пункт 6.9.2

На підприємстві визначаються працівники, відповідальні за контроль за процесом відвантаження з метою забезпечення нагляду за товарами та переконання в повноті, правильності та відповідності завантаження товарів.

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

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 усього часу здійснення процесу відвантаження;

порядок заміщення таких працівників на період їх тимчасової відсутності;

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

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

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

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

<p>перевірку товарів, що відвантажуються, на відповідність відомостям, зазначеним у товаросупровідних та митних (за наявності) документах;</p> <p>документування здійснення зазначених контрольних заходів та їх результатів;</p> <p>інформування митних органів про відвантаження товарів з метою виконання необхідних митних формальностей;</p> <p>інформування підрозділів, що відповідають за продаж/відвантаження товарів та управління товарними потоками, про факт відправлення товарів;</p> <p>визначення, коли та на підставі яких документів вносяться дані про відвантажені товари до облікових записів підприємства, а також призначення відповідальних за це працівників;</p> <p>перевірку товарів на відповідність відомостям, зазначеним в акті відвантаження та замовленні на закупівлю/поставку (інших аналогічних документах);</p> <p>відображення відвантаження товарів у реєстрах обліку <b>занаєів</b> у найкоротші строки з моменту їх відправлення;</p> <p>отримання підтвердження щодо надходження товарів від замовників і порядок погодження виявлених ними порушень або невідповідностей;</p> <p>отримання підтвердження відомостей про вивезення товарів за межі митної території України.</p>	<p>перевірку товарів, що відвантажуються, на відповідність відомостям, зазначеним у товаросупровідних та митних (за наявності) документах;</p> <p>документування здійснення зазначених контрольних заходів та їх результатів;</p> <p>інформування митних органів про відвантаження товарів з метою виконання необхідних митних формальностей;</p> <p>інформування підрозділів, що відповідають за продаж/відвантаження товарів та управління товарними потоками, про факт відправлення товарів;</p> <p>визначення, коли та на підставі яких документів вносяться дані про відвантажені товари до облікових записів підприємства, а також призначення відповідальних за це працівників;</p> <p>перевірку товарів на відповідність відомостям, зазначеним в акті відвантаження та замовленні на закупівлю/поставку (інших аналогічних документах);</p> <p>відображення відвантаження товарів у реєстрах обліку у найкоротші строки з моменту їх відправлення;</p> <p>отримання підтвердження щодо надходження товарів від замовників і порядок погодження виявлених ними порушень або невідповідностей;</p> <p>отримання підтвердження відомостей про вивезення товарів за межі митної території України.</p>
...	...
<p>Пункт 6.10.2</p> <p>Підприємство є відповідальним за свою частину міжнародного ланцюга постачання товарів, а також за товари, що перебувають під його</p>	<p>Пункт 6.10.2</p> <p><b>Якщо підприємство виконує роль митного представника або експедитора у відповіді на питання цього пункту необхідно зазначити “не застосовується”.</b></p>



<p>контролем, та об'єкти, що використовуються підприємством у процесі його діяльності. Водночас безпека міжнародного ланцюга постачання товарів залежить також від дотримання вимог щодо безпеки та надійності діловими партнерами підприємства. Підприємство повинно забезпечити включення до текстів договорів (контрактів) положень про забезпечення дотримання іншими суб'єктами господарювання (діловими партнерами) вимог щодо безпеки та надійності (наприклад, положень про спеціальні заходи, спрямовані на забезпечення цілісності, схоронності товарів, та інших положень про поводження з товарами під час їх виробництва, пакування, передачі, повернення, перевезення тощо, пріоритетності співпраці з іншими суб'єктами господарювання, які отримали авторизацію АЕО або інші види авторизацій).</p>	<p>Підприємство є відповідальним за свою частину міжнародного ланцюга постачання товарів, а також за товари, що перебувають під його контролем, та об'єкти, що використовуються підприємством у процесі його діяльності. Водночас безпека міжнародного ланцюга постачання товарів залежить також від дотримання вимог щодо безпеки та надійності діловими партнерами підприємства. Підприємство повинно забезпечити включення до текстів договорів (контрактів) положень про забезпечення дотримання іншими суб'єктами господарювання (діловими партнерами) вимог щодо безпеки та надійності (наприклад, положень про спеціальні заходи, спрямовані на забезпечення цілісності, схоронності товарів, та інших положень про поводження з товарами під час їх виробництва, пакування, передачі, повернення, перевезення тощо, пріоритетності співпраці з іншими суб'єктами господарювання, які отримали авторизацію АЕО або інші види авторизацій).</p>
...	...
<p>Форма звіту про результати оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємства критерію та/або умові надання авторизації;</p>	
<p style="text-align: center;"><b>ЗВІТ</b></p> <p style="text-align: center;">про результати оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємства критерію та/або умові надання авторизації</p> <p>Я, _____, (найменування посади, митний орган, прізвище та власне ім'я)</p> <p>відповідно до наказу Держмитслужби (митниці) про проведення оцінки відповідності</p> <p>_____</p> <p style="text-align: center;">(дата та номер)</p> <p>провів оцінку (повторну оцінку) дотримання підприємством</p> <p>_____</p>	<p style="text-align: center;"><b>ЗВІТ</b></p> <p style="text-align: center;">про результати оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємства критерію та/або умові надання авторизації</p> <p>Я, _____, (найменування посади, митний орган, прізвище та власне ім'я)</p> <p>відповідно до наказу Держмитслужби (митниці) про проведення оцінки відповідності</p> <p>_____</p> <p style="text-align: center;">(дата та номер)</p> <p>провів оцінку (повторну оцінку) дотримання підприємством</p> <p>_____</p>

(повне найменування юридичної особи/прізвище та власне ім'я фізичної особи - підприємця)	(повне найменування юридичної особи/прізвище та власне ім'я фізичної особи - підприємця)
(місцезнаходження юридичної особи/місце проживання фізичної особи - підприємця)	(місцезнаходження юридичної особи/місце проживання фізичної особи - підприємця)
(код згідно з ЄДРПОУ/реєстраційний номер облікової картки платника податків)	(код згідно з ЄДРПОУ/реєстраційний номер облікової картки платника податків)
(обліковий номер особи, наданий згідно із статтею 455 Митного кодексу України)	(обліковий номер особи, наданий згідно із статтею 455 Митного кодексу України)
критерію/умови	критерію/умови
(назва критерію/умови)	(назва критерію/умови)
для надання авторизації	для надання авторизації
• (назва авторизації)	• (назва авторизації)
Відомості про об'єкти та/або приміщення підприємства, які відвідувалися під час проведення оцінки (повторної оцінки):	Відомості про об'єкти та/або приміщення підприємства, які відвідувалися під час проведення оцінки (повторної оцінки):
(дата відвідування, місцезнаходження об'єкта та/або приміщення)	(дата відвідування, місцезнаходження об'єкта та/або приміщення)
• Інформація про проведення оцінки (повторної оцінки):	• Інформація про проведення оцінки (повторної оцінки):
(контрольні питання, включені до відповідного розділу алгоритму оцінки відповідності)	(контрольні питання, включені до відповідного розділу алгоритму оцінки відповідності)
• підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації, та відповіді на них)	• підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації, та відповіді на них)



<p>Форма звіту про результати застосування процедури кінцевого використання товарів</p>	<p>Викладено в новій редакції форма звіту про завершення митного режиму імпорту (в частині процедури кінцевого використання)</p>
<p><b>відсутній</b></p>	<p>форма звіту про завершення митного режиму переробки на митній території</p>
<p>Форма висновку про відповідність (невідповідність) підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації</p>	
<p style="text-align: center;"><b>ВИСНОВОК</b> про відповідність (невідповідність) підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації</p> <p>Комісія з оцінки відповідності, утворена згідно з наказом Держмитслужби (митниці) про проведення оцінки відповідності</p> <p style="text-align: center;">_____</p> <p style="text-align: center;">(дата та номер)</p> <p>у складі:</p> <p>_____</p> <p>(найменування посади, митний орган, прізвище та власне ім'я особи)</p> <p>_____</p> <p>(найменування посади, митний орган, прізвище та власне ім'я особи)</p> <p>_____</p> <p>(найменування посади, митний орган, прізвище та власне ім'я особи)</p> <p>_____</p> <p>(найменування посади, митний орган, прізвище та власне ім'я особи)</p> <p>_____</p> <p>(найменування посади, митний орган, прізвище та власне ім'я особи)</p> <p>на _____ підставі заяви підприємства</p> <p style="text-align: center;">_____</p> <p style="text-align: center;">(повне найменування юридичної особи/</p> <p style="text-align: center;">_____</p> <p style="text-align: center;">прізвище та власне ім'я фізичної особи - підприємця)</p> <p>_____</p> <p>(місцезнаходження юридичної особи/місце проживання фізичної особи - підприємця)</p>	<p style="text-align: center;"><b>ВИСНОВОК</b> про відповідність (невідповідність) підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації</p> <p>Комісія з оцінки відповідності, утворена згідно з наказом Держмитслужби (митниці) про проведення оцінки відповідності</p> <p style="text-align: center;">_____</p> <p style="text-align: center;">(дата та номер)</p> <p>у складі:</p> <p>_____</p> <p>(найменування посади, митний орган, прізвище та власне ім'я особи)</p> <p>_____</p> <p>(найменування посади, митний орган, прізвище та власне ім'я особи)</p> <p>_____</p> <p>(найменування посади, митний орган, прізвище та власне ім'я особи)</p> <p>_____</p> <p>(найменування посади, митний орган, прізвище та власне ім'я особи)</p> <p>_____</p> <p>(найменування посади, митний орган, прізвище та власне ім'я особи)</p> <p>на _____ підставі заяви підприємства</p> <p style="text-align: center;">_____</p> <p style="text-align: center;">(повне найменування юридичної особи/</p> <p style="text-align: center;">_____</p> <p style="text-align: center;">прізвище та власне ім'я фізичної особи - підприємця)</p> <p>_____</p> <p>(місцезнаходження юридичної особи/місце проживання фізичної особи - підприємця)</p>





	форма авторизації на застосування спрощення/ <b>транзитного спрощення</b> “використання пломб спеціального типу”
форма авторизації на застосування спрощення “процедура спрощеного декларування”	В новій редакції
форма авторизації на застосування спрощення “процедура випуску за місцезнаходженням”	В новій редакції
форма авторизації на застосування процедури кінцевого використання	В новій редакції форма авторизації для поміщення товарів у митний режим імпорту (у частині процедури кінцевого використання)
відсутні	форма авторизації для поміщення товарів у митний режим тимчасового ввезення; форма авторизації для поміщення товарів у митний режим переробки на митній території; форма авторизації для поміщення товарів у митний режим переробки за межами митної території; форма авторизації на провадження митної брокерської діяльності; форма авторизації на експлуатацію митного складу; форма авторизації на експлуатацію складу тимчасового зберігання
форма авторизації на застосування транзитного спрощення “використання загальної гарантії”	В новій редакції
форма авторизації на застосування транзитного спрощення “використання загальної гарантії із зменшенням розміру забезпечення референтної суми до 50 відсотків”	В новій редакції
форма авторизації на застосування транзитного спрощення “використання загальної гарантії із зменшенням розміру забезпечення референтної суми до 30 відсотків”	В новій редакції
форма авторизації на застосування транзитного спрощення “використання звільнення від гарантії”	В новій редакції

форма авторизації на застосування транзитного спрощення “статус авторизованого вантажовідправника”	В новій редакції
форма авторизації на застосування транзитного спрощення “статус авторизованого вантажоодержувача”	В новій редакції
<b>Порядок проведення митними органами оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації</b>	
<p><b>Загальні питання</b></p> <p>1. Цей Порядок розроблений відповідно до частини четвертої статті 19-4 Митного кодексу України та визначає процедури проведення митними органами оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації авторизованого економічного оператора (далі - АЕО), авторизації на застосування спрощення <del>(зокрема авторизації на застосування спрощення, що використовується для процедури спільного транзиту, відповідно до Конвенції про процедуру спільного транзиту, транзиту на умовах Митної конвенції про міжнародне перевезення вантажів із застосуванням книжки МДН (Конвенції МДН) 1975 року (далі – транзитне спрощення) та авторизації на застосування процедури кінцевого використання.</del></p> <p><b>Критерії та/або умови надання авторизації АЕО, авторизації на застосування спрощення та авторизації на застосування процедури кінцевого використання визначаються Митним кодексом України.</b></p> <p><b>Критерії та/або умови надання авторизації на застосування спрощення, що використовуються для процедури спільного транзиту, визначаються додатком 1.</b></p>	<p><b>Загальні питання</b></p> <p>1. Цей Порядок розроблений відповідно до частини четвертої статті 19-4 Митного кодексу України та визначає процедури проведення митними органами оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації: авторизованого економічного оператора (далі - АЕО); на застосування спрощення (у тому числі транзитного спрощення); на провадження митної брокерської діяльності, авторизації на експлуатацію митного складу, авторизації на експлуатацію складу тимчасового зберігання; для поміщення товарів у митний режим імпорту (у частині процедури кінцевого використання), тимчасового ввезення, переробки на митній території, переробки за межами митної території з урахуванням особливостей, визначених в додатку 5 .</p> <p><b>Критерії та/або умови надання авторизації, зазначених в цьому пункті, визначаються Митним кодексом України, крім авторизації на застосування транзитного спрощення, що використовуються для процедури спільного транзиту, критерії та/або умови надання якого визначаються додатком 1.</b></p>



2. У цьому Порядку терміни вживаються в такому значенні:

міжнародний ланцюг постачання товарів - сукупність підприємств, які виконують відповідну роль (ролі) (виробник, експортер, імпортер, митний представник, перевізник, експедитор, утримувач складу) в процесі транскордонного руху товарів від місця їх виробництва до місця кінцевого призначення;

~~об'єкт – будівля, споруда, відкритий або закритий майданчик, які використовуються підприємством для здійснення операцій з товарами і засобами транспортування, що є складовими міжнародного ланцюга постачання товарів;~~

працівник - будь-яка фізична особа, яка бере участь у діяльності підприємства на основі трудового договору (контракту, угоди), а також інших форм, що регулюють трудові відносини особи з підприємством. До працівників відносяться, зокрема, штатні, позаштатні, тимчасові, сезонні працівники, а також особи, які проходять стажування на підприємстві;

~~приміщення – кімната, офіс та інші місця, в яких здійснюються операції з введення, обробки та збереження облікових записів, документів та інформації щодо господарської діяльності підприємства;~~

транспортна одиниця - транспортний засіб комерційного призначення та/або контейнер.

Інші терміни вживаються в значенні, наведеному в Митному кодексі України та Конвенції про процедуру спільного транзиту.

2. У цьому Порядку терміни вживаються в такому значенні:

міжнародний ланцюг постачання товарів - сукупність підприємств, які виконують відповідну роль (ролі) (виробник, експортер, імпортер, митний представник, перевізник, експедитор, утримувач складу) в процесі транскордонного руху товарів від місця їх виробництва до місця кінцевого призначення;

працівник - будь-яка фізична особа, яка бере участь у діяльності підприємства на основі трудового договору (контракту, угоди), а також інших форм, що регулюють трудові відносини особи з підприємством. До працівників відносяться, зокрема, штатні, позаштатні, тимчасові, сезонні працівники, а також особи, які проходять стажування на підприємстві;

транспортна одиниця - транспортний засіб комерційного призначення та/або контейнер.

Інші терміни вживаються в значенні, наведеному в Митному кодексі України та Конвенції про процедуру спільного транзиту.

<p>Попередній розгляд документів про надання авторизації</p> <p>3. Підприємство подає заяву про надання авторизації до митного органу, уповноваженого приймати рішення, відповідно до статті 19-3 Митного кодексу України (далі - уповноважений митний орган).</p>	<p>Попередній розгляд документів про надання авторизації</p> <p>3. Підприємство подає заяву про надання авторизації до митного органу, уповноваженого приймати рішення, відповідно до статті 19-3 Митного кодексу України (далі - уповноважений митний орган).</p>
<p>4. До заяви про надання авторизації додаються:</p> <p>1) анкета самооцінки, яка заповнюється відповідно до <b>типу</b> авторизації та ролі підприємства в міжнародному ланцюзі постачання згідно з поясненнями щодо заповнення <u>анкети самооцінки підприємства</u>, затвердженими постановою Кабінету Міністрів України від 27 вересня 2022 р. № 1092 “Деякі питання реалізації положень Митного кодексу України щодо надання авторизації”. Анкета самооцінки заповнюється частково у випадку, передбаченому <u>абзацом другим</u> частини першої статті 19<sup>4</sup> Митного кодексу України.</p> <p><b>У разі коли підприємство має діючу авторизацію (декілька авторизацій), для надання якої (яких) підтверджено відповідність підприємства всім критеріям та/або умовам, дотримання яких необхідно для надання авторизації, щодо якої подано заяву, анкета самооцінки не подається;</b></p>	<p>4. До заяви про надання авторизації додаються:</p> <p>1) анкета самооцінки підприємства, яка заповнюється відповідно до <b>виду</b> авторизації та ролі підприємства в міжнародному ланцюзі постачання згідно з поясненнями щодо заповнення анкети самооцінки підприємства, затвердженими постановою Кабінету Міністрів України від 27 вересня 2022 р. № 1092 “Деякі питання реалізації положень Митного кодексу України щодо надання авторизації”, <b>та подається для підтвердження відповідності критеріїв, визначених частиною третьою статті 12 Митного кодексу України або їх окремих умов, визначених у статті 14 Митного кодексу України.</b> Анкета самооцінки підприємства заповнюється частково у випадку, передбаченому абзацом другим частини першої статті 19-4 Митного кодексу України.</p> <p><b>Анкета самооцінки підприємства не подається у разі коли: підприємство має діючу авторизацію (декілька авторизацій), для надання якої (яких) підтверджено відповідність підприємства всім критеріям та/або умовам, дотримання яких необхідно для надання авторизації, щодо якої подано заяву; на розгляді в митному органі знаходиться інша заява підприємства про надання авторизації, з якою було подано анкету самооцінки підприємства, заповнену в тому числі з урахуванням виду авторизації щодо якої подається заява;</b></p> <p>2) опитувальник підприємства щодо відповідності умові зберігання документів та ведення облікових записів, визначених статтею 73-3 Митного кодексу України, за формою, визначеною у додатку 6 до цього Порядку;</p> <p><b>У разі коли підприємство має діючу авторизацію, для надання якої підтверджено відповідність підприємства умові зберігання документів та ведення облікових записів, визначеній статтею 73-3</b></p>

2) інші документи (їх копії), необхідні для прийняття рішення уповноваженим митним органом у таких випадках:

**розрахунок базової суми загальної гарантії або звільнення від гарантії - у разі подання заяви про надання авторизації на застосування одного із спрощень, передбачених пунктами 1-4 частини першої статті 13 Митного кодексу України, або аналогічних транзитних спрощень;**

**копія документа, що підтверджує відповідність пломб спеціального типу, що використовуються підприємством, характеристикам та технічним специфікаціям, затвердженим Мінфіном, - у разі подання підприємством заяви про надання спрощення “самостійне накладення пломб спеціального типу” або аналогічного транзитного спрощення.**

**Митного кодексу України, дотримання якої обрано підприємством для отримання авторизації, щодо якої подано заяву, опитувальник підприємства щодо відповідності умові зберігання документів та ведення облікових записів, визначених статтею 73-3 Митного кодексу України, не подається;**

3) інші документи або їх копії, необхідні для прийняття рішення уповноваженим митним органом у таких випадках:

**у разі подання заяви про надання авторизації на застосування одного із спрощень, передбачених пунктами 2-4 частини першої статті 13 Митного кодексу України, або аналогічних транзитних спрощень, а також про надання авторизації на застосування транзитного спрощення “використання загальної гарантії”, – розрахунок референтної суми загальної гарантії або звільнення від гарантії;**

**у разі подання заяви про надання авторизації на провадження митної брокерської діяльності, авторизації на експлуатацію митного складу, авторизації на експлуатацію складу тимчасового зберігання – документи, зазначені в пункті 4 розділу I пояснень до відповідних заяв про надання авторизації, форми яких затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 27 вересня 2022 р. № 1092 “Деякі питання реалізації положень Митного кодексу України щодо надання авторизації”.**

**Якщо підприємство має намір отримати авторизацію на експлуатацію митного складу або на експлуатацію складу тимчасового зберігання на декілька об’єктів, що знаходяться на території, що використовується виключно для цілей провадження окремого виду діяльності, за однією юридичною адресою або на території єдиного майнового комплексу, у заяві про надання авторизації необхідно зазначити характеристики кожного об’єкта та додати відповідні документи на кожен з таких об’єктів.**

**У разі якщо підприємство зареєстровано в одній адміністративно-територіальній одиниці, а об’єкт підприємства, щодо якого планується отримання авторизації на експлуатацію митного складу або на експлуатацію складу тимчасового зберігання, розташований у іншій адміністративно-територіальній одиниці,**

<p>Подання в електронній формі до уповноваженого митного органу заяви про надання авторизації, <b>анкети самооцінки та інших</b> документів (їх копій), необхідних для прийняття рішення, здійснюється підприємством з використанням єдиного державного інформаційного веб-порталу “Єдине вікно для міжнародної торгівлі”.</p>	<p>заява про надання авторизації та документи подаються до уповноваженого митного органу, в зоні діяльності якого знаходиться такий об’єкт;</p> <p>у разі подання заяви про надання авторизації для поміщення товарів у митний режим імпорту (у частині процедури кінцевого використання), тимчасового ввезення, переробки на митній території, переробки за межами митної території – документи, визначені частиною третьою статті 76-1, частиною третьою статті 104-1, частиною третьою статті 149, частиною третьою статті 165 Митного кодексу України відповідно;</p> <p>у разі подання заяви про надання авторизації для поміщення товарів у митний режим тимчасового ввезення, переробки за межами митної території України за бажанням підприємства можуть надаватися приклади документів або візуальне подання відображення у програмних засобах ведення облікових записів в якості підтвердження відповідності умові зберігання документів та ведення облікових записів відповідність облікових записів статті 73-3 Митного кодексу України.</p> <p>Подання в електронній формі до уповноваженого митного органу заяви про надання авторизації, анкети самооцінки підприємства, інших документів або їх копій, необхідних для прийняття рішення, здійснюється підприємством з використанням єдиного державного інформаційного веб-порталу “Єдине вікно для міжнародної торгівлі”.</p>
<p>...</p>	<p>...</p>
<p><b>6. Попередній розгляд заяви про надання авторизації АЕО здійснюється уповноваженим митним органом протягом 30 днів з дня, наступного за днем реєстрації такої заяви.</b></p> <p>Попередній розгляд заяви про надання авторизації на застосування спрощення (зокрема транзитного спрощення) або заяви про надання авторизації на застосування процедури кінцевого використання здійснюється уповноваженим митним органом протягом 15 днів з дня, наступного за днем реєстрації такої заяви.</p>	<p><b>6. Попередній розгляд заяви про надання авторизації здійснюється уповноваженим митним органом протягом:</b></p> <p><b>30 днів з дня, наступного за днем реєстрації заяви – для авторизації АЕО;</b></p>

<p>У разі коли підприємство має діючу авторизацію (авторизації), для надання якої (яких) було підтверджено відповідність підприємства всім критеріям та/або умовам, дотримання яких вимагається для надання авторизації, щодо якої подано заяву, уповноважений митний орган здійснює попередній розгляд заяви та документів у строк, що не перевищує п'яти робочих днів з дня, наступного за днем реєстрації такої заяви.</p>	<p><b>15 днів з дня, наступного за днем реєстрації заяви – для авторизації на застосування спрощення (у тому числі транзитного спрощення);</b></p> <p><b>5 робочих днів з дня, наступного за днем реєстрації заяви – для авторизації на провадження митної брокерської діяльності;</b></p> <p><b>10 днів з дня, наступного за днем реєстрації заяви – для авторизації на експлуатацію митного складу або на експлуатацію складу тимчасового зберігання, а також для авторизації для поміщення товарів у митний режим.</b></p> <p>У разі коли підприємство має діючу авторизацію (авторизації), для надання якої (яких) було підтверджено відповідність підприємства всім критеріям та/або умовам, дотримання яких вимагається для надання авторизації, щодо якої подано заяву, уповноважений митний орган здійснює попередній розгляд заяви та документів у строк, що не перевищує п'яти робочих днів з дня, наступного за днем реєстрації такої заяви.</p>
<p><del>7. Послідовність прийняття для попереднього розгляду поданих заяв про надання авторизацій визначається відповідно до послідовності їх реєстрації в уповноваженому митному органі.</del></p>	<p><b>виключити</b></p>
<p>...</p>	<p>...</p>
<p>10. За результатами попереднього розгляду з дотриманням строків, установлених <u>Митним кодексом України</u>, уповноваженим митним органом приймається одне з таких рішень:</p> <p>про розгляд заяви у формі наказу про проведення оцінки відповідності, в якому визначаються з урахуванням виду авторизації, щодо якої подано заяву, перелік критеріїв та/або умов для надання авторизації, щодо яких проводитиметься оцінка відповідності, та персональний склад комісії з оцінки відповідності;</p> <p>про розгляд заяви у формі листа - у разі коли підприємство має діючу авторизацію або діючі авторизації, критерії та/або умови надання яких</p>	<p>10. За результатами попереднього розгляду з дотриманням строків, установлених <u>Митним кодексом України</u>, уповноваженим митним органом приймається одне з таких рішень:</p> <p><b>1) у разі подання заяви про надання авторизації, крім авторизації на провадження митної брокерської діяльності:</b></p> <p>про розгляд заяви у формі наказу про проведення оцінки відповідності, в якому визначаються з урахуванням виду авторизації, щодо якої подано заяву, перелік критеріїв та/або умов для надання авторизації, щодо яких проводитиметься оцінка відповідності, та персональний склад комісії з оцінки відповідності;</p>

відповідають усім критеріям та/або умовам авторизації, щодо надання якої підприємством подано заяву. У такому випадку оцінка відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації (далі - оцінка відповідності) не проводиться;

про відмову в розгляді заяви у формі листа, в якому зазначаються з посиланням на відповідний пункт (пункти) частини сьомої статті 19<sup>5</sup> Митного кодексу України підстави такої відмови, строк і порядок оскарження такого рішення.

про розгляд заяви у формі листа - у разі коли підприємство має діючу авторизацію або діючі авторизації, критерії та/або умови надання яких відповідають усім критеріям та/або умовам авторизації, щодо надання якої підприємством подано заяву. У такому випадку оцінка відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації (далі - оцінка відповідності) не проводиться;

про відмову в розгляді заяви у формі листа, в якому зазначаються з посиланням на відповідний пункт (пункти) частини сьомої статті 19<sup>5</sup> Митного кодексу України підстави такої відмови, строк і порядок оскарження такого рішення;

**2) у разі подання заяви про надання авторизації на провадження митної брокерської діяльності:**

**про розгляд заяви за формою згідно з додатком 7 до цього Порядку про проведення оцінки відповідності підприємства критеріям та/або умов надання авторизації на провадження митної брокерської діяльності, яке підписується головою постійно діючої комісії про проведення оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації на провадження митної брокерської діяльності (далі – постійно діюча комісія). Склад такої постійно діючої комісії затверджується наказом Держмитслужби;**

про розгляд заяви у формі листа - у разі коли підприємство має діючу авторизацію або діючі авторизації, критерії та/або умови надання яких відповідають усім критеріям та/або умовам авторизації на провадження митної брокерської діяльності. У такому випадку оцінка відповідності не проводиться;

про відмову в розгляді заяви у формі листа, в якому зазначаються з посиланням на відповідний пункт (пункти) частини сьомої статті 19<sup>5</sup> Митного кодексу України підстави такої відмови, строк і порядок оскарження такого рішення.

<p>11. Копія наказу про проведення оцінки відповідності, лист про розгляд заяви або про відмову в розгляді заяви надсилається підприємству невідкладно, але не пізніше ніж на наступний робочий день після дня його реєстрації.</p> <p>У разі коли заява про надання авторизації подавалася підприємством до уповноваженого митного органу з використанням єдиного державного інформаційного веб-порталу “Єдине вікно для міжнародної торгівлі”, копія наказу про проведення оцінки відповідності або лист про розгляд заяви або про відмову в розгляді заяви надсилається підприємству з використанням такого веб-порталу.</p>	<p>11. Копія рішення, прийнятого відповідно до пункту 10 цього Порядку, надсилається підприємству невідкладно, але не пізніше ніж на наступний робочий день після дня його видання.</p> <p>У разі коли заява про надання авторизації подавалася підприємством до уповноваженого митного органу з використанням єдиного державного інформаційного веб-порталу “Єдине вікно для міжнародної торгівлі”, рішення, прийняте відповідно до пункту 10 цього Порядку, надсилається підприємству з використанням такого веб-порталу.</p>
<p>Організація проведення оцінки відповідності</p> <p>12. До складу комісії з оцінки відповідності включаються посадові особи митних органів, які успішно пройшли спеціальний курс з оцінки відповідності підприємств відповідним критеріям та/або умовам надання авторизації.</p>	<p>Організація проведення оцінки відповідності</p> <p>12. До складу комісії з оцінки відповідності включаються посадові особи митних органів, які успішно пройшли спеціальний курс з оцінки відповідності підприємств відповідним критеріям та/або умовам надання авторизації.</p> <p><b>Комісією з оцінки відповідності для надання авторизації на провадження митної брокерської діяльності є постійно діюча комісія.</b></p>
<p>...</p>	<p>...</p>
<p>14. Для проведення оцінки відповідності підприємства кожному окремому критерію або сукупності окремих умов надання авторизації до складу комісії з оцінки відповідності, як правило, включаються по одній посадовій особі митного органу.</p> <p>З огляду на категорію, до якої належить підприємство, та/або специфіку його діяльності, обсяг операцій з товарами, що здійснюється підприємством, місцезнаходження об’єктів, документів бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації з урахуванням виду авторизації, щодо якої подано заяву, до складу комісії з оцінки відповідності:</p> <p>може включатися одна посадова особа уповноваженого митного органу для проведення оцінки відповідності підприємства декільком критеріям “дотримання вимог митного та податкового законодавства</p>	<p>14. Для проведення оцінки відповідності підприємства кожному окремому критерію або сукупності окремих умов надання авторизації до складу комісії з оцінки відповідності, як правило, включаються по одній посадовій особі митного органу.</p> <p>З огляду на категорію, до якої належить підприємство, та/або специфіку його діяльності, обсяг операцій з товарами, що здійснюється підприємством, місцезнаходження об’єктів, документів бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації з урахуванням виду авторизації, щодо якої подано заяву, до складу комісії з оцінки відповідності:</p> <p>може включатися одна посадова особа уповноваженого митного органу для проведення оцінки відповідності підприємства декільком критеріям “дотримання вимог митного та податкового законодавства</p>

<p>України, а також фактів притягнення до кримінальної відповідальності”, “стійкий фінансовий стан”, “забезпечення практичних стандартів компетенції або професійної кваліфікації відповідальної особи підприємства”, сукупності окремих умов відповідності таким критеріям;</p> <p>можуть включатися більше ніж по одній посадовій особі митного органу для проведення оцінки відповідності підприємства критеріям або сукупності умов критеріїв “належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації”, “дотримання стандартів безпеки та надійності”, сукупності окремих умов відповідності таким критеріям;</p> <p>можуть включатися посадові особи митниць, якщо здійснення окремих заходів з оцінки відповідності вимагає обов’язкове відвідування <b>приміщень</b> і об’єктів підприємства, які розташовані в зоні діяльності таких митниць, а уповноваженим митним органом є Держмитслужба.</p>	<p>України, а також фактів притягнення до кримінальної відповідальності”, “стійкий фінансовий стан”, “забезпечення практичних стандартів компетенції або професійної кваліфікації відповідальної особи підприємства”, сукупності окремих умов відповідності таким критеріям;</p> <p>можуть включатися більше ніж по одній посадовій особі митного органу для проведення оцінки відповідності підприємства критеріям або сукупності умов критеріїв <b>“демонстрація заявником високого рівня контролю своїх операцій і товарних потоків на основі бухгалтерського обліку, системи управління комерційними обліковими записами та, у відповідних випадках, товарно-транспортною документацією, що дають змогу здійснювати належний митний контроль”</b> або умові зберігання документів та ведення облікових записів, визначеній статтею 73-3 Митного кодексу України, “дотримання стандартів безпеки та надійності” або вимогам до облаштування об’єктів підприємства, визначеним відповідно до частини четвертої статті 404 Митного кодексу України, сукупності окремих умов відповідності таким критеріям;</p> <p>можуть включатися посадові особи митниць, якщо здійснення окремих заходів з оцінки відповідності вимагає обов’язкове відвідування об’єктів підприємства, які розташовані в зоні діяльності таких митниць, а уповноваженим митним органом є Держмитслужба <b>або інша митниця</b>.</p>
<p>...</p> <p>16. З огляду на категорію, до якої належить підприємство, та/або специфіку його діяльності, обсяг операцій з товарами, що здійснюється підприємством, місцезнаходження об’єктів, документів бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації з урахуванням виду авторизації, щодо якої подано заяву, головою комісії з оцінки відповідності розробляється та затверджується графік роботи комісії, яким у межах строків, визначених <u>Митним кодексом України</u> для проведення оцінки відповідності, передбачаються:</p>	<p>...</p> <p>16. З огляду на категорію, до якої належить підприємство, та/або специфіку його діяльності, обсяг операцій з товарами, що здійснюється підприємством, місцезнаходження об’єктів <b>підприємства</b>, документів бухгалтерського обліку, <b>системи управління комерційними обліковими записами та у відповідних випадках товарно-транспортною документацією</b> з урахуванням виду авторизації, щодо якої подано заяву, головою комісії з оцінки відповідності розробляється та затверджується графік роботи комісії, яким у межах строків, визначених Митним кодексом України для проведення оцінки відповідності, передбачаються:</p>



<p>строки здійснення необхідних заходів комісією з оцінки відповідності на робочих місцях без відвідування <del>приміщень</del> і об'єктів, <del>що використовуються підприємством</del>;</p> <p>строки здійснення необхідних заходів комісією з оцінки відповідності з відвідуванням <del>приміщень</del> і об'єктів, <del>що використовуються підприємством</del>;</p> <p>строки подання членами комісії з оцінки відповідності звітів про результати оцінки відповідності підприємства критерію та/або умові надання авторизації (далі - звіт про результати оцінки);</p> <p>строки подання керівнику уповноваженого митного органу або уповноваженій ним особі відповідних документів про відповідність чи невідповідність підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації, визначений у межах строків проведення оцінки відповідності згідно з <u>частиною першою</u> статті 19<sup>6</sup> Митного кодексу України.</p>	<p>строки здійснення необхідних заходів комісією з оцінки відповідності на робочих місцях без відвідування <b>об'єктів підприємства</b>;</p> <p>строки здійснення необхідних заходів комісією з оцінки відповідності з відвідуванням <b>об'єктів підприємства</b>;</p> <p>строки подання членами комісії з оцінки відповідності звітів про результати оцінки відповідності підприємства критерію та/або умові надання авторизації <b>за формою, затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 27 вересня 2022 р. № 1092 “Деякі питання реалізації положень Митного кодексу України щодо надання авторизацій”</b>, та звіту про проведення оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємства вимогам до облаштування об'єктів підприємства обладнанням для зважування товарів та системами відеоспостереження <b>за формою, визначеною додатком 8 до цього Порядку</b> (далі - звіт про результати оцінки);</p> <p><b>у випадку оцінки відповідності підприємства вимогам до облаштування об'єктів підприємства, визначеним відповідно до частини четвертої статті 404 Митного кодексу України – члена комісії, відповідального за внесення інформації зі звіту про результати оцінки до систем, що забезпечують функціонування електронних інформаційних ресурсів митних органів;</b></p> <p>строки подання керівнику уповноваженого митного органу або уповноваженій ним особі відповідних документів про відповідність чи невідповідність підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації, визначений у межах строків проведення оцінки відповідності згідно з частиною першою статті 19-6 Митного кодексу України.</p>
<p>17. Оцінка відповідності підприємства умовам критеріїв <b>“належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та</b></p>	<p>17. Оцінка відповідності підприємства умовам критеріїв <b>“демонстрація заявником високого рівня контролю своїх операцій і</b></p>

транспортної документації” та “дотримання стандартів безпеки та надійності” проводиться з обов’язковим відвідуванням відповідними членами комісії з оцінки відповідності ~~приміщень~~ і об’єктів, ~~що використовуються підприємством~~, на яких, зокрема, здійснюється зберігання первинних документів і реєстрів бухгалтерського та складського обліку та/або які використовуються підприємством та мають значення для проведення оцінки відповідності.

товарних потоків на основі бухгалтерського обліку, системи управління комерційними обліковими записами та, у відповідних випадках, товарно-транспортною документацією, що дають змогу здійснювати належний митний контроль” або умові зберігання документів та ведення облікових записів, визначеній статтею 73-3 Митного кодексу України, “дотримання стандартів безпеки та надійності” або вимогам до облаштування об’єктів підприємства, визначеним відповідно до частини четвертої статті 404 Митного кодексу України, проводиться з обов’язковим відвідуванням відповідними членами комісії з оцінки відповідності об’єктів підприємства, на яких, зокрема, здійснюється зберігання первинних документів і реєстрів бухгалтерського обліку, комерційних облікових записів і товарно-транспортної документації та/або які використовуються підприємством та мають значення для проведення оцінки відповідності.

Проведення огляду об’єктів підприємства під час відвідування з метою оцінки відповідності підприємства вимогам до облаштування об’єктів підприємства, визначеним відповідно до частини четвертої статті 404 Митного кодексу України, здійснюється визначеними членами комісії з оцінки відповідності у присутності керівника підприємства або уповноваженої ним особи шляхом фіксації, фотографування (за потреби), перевірки відомостей щодо розташування та облаштування об’єктів підприємства, зазначених у заяві про надання авторизації та доданих документах.

Обов’язкове відвідування об’єктів підприємства може не проводитися у разі подання заяви про надання авторизації для поміщення товарів у митний режим тимчасового ввезення, переробки за межами митної території України, коли підприємством разом з заявою про надання авторизації було надано приклади документів або візуальне подання відображення у програмних засобах ведення облікових записів та таких прикладів достатньо для підтвердження відповідності умові зберігання документів та ведення облікових записів відповідність облікових записів статті 73-3 Митного кодексу України.

<p>18. Заходи, що передбачають відвідування комісією з оцінки відповідності приміщень і об'єктів, що використовуються підприємством, здійснюються з урахуванням таких вимог:</p> <p>строк здійснення таких заходів не повинен перевищувати 30 днів;</p> <p>графік здійснення таких заходів повинен бути узгоджений з керівником підприємства або уповноваженою ним особою;</p> <p>до початку здійснення таких заходів керівнику підприємства або уповноваженій ним особі має бути повідомлений перелік посадових осіб, що здійснюватимуть таке відвідування;</p> <p>члени комісії з оцінки відповідності повинні пред'явити керівнику підприємства або уповноваженій ним особі свої службові посвідчення.</p>	<p>18. Заходи, що передбачають відвідування комісією з оцінки відповідності приміщень і об'єктів, що використовуються підприємством, здійснюються з урахуванням таких вимог:</p> <p>строк здійснення таких заходів не повинен перевищувати 30 днів, <b>крім відвідування об'єктів підприємства, яку подало заяву про надання авторизації на експлуатацію митного складу або складу тимчасового зберігання, для яких такий строк не повинен перевищувати 7 днів;</b></p> <p>графік здійснення таких заходів повинен бути узгоджений з керівником підприємства або уповноваженою ним особою;</p> <p>до початку здійснення таких заходів керівнику підприємства або уповноваженій ним особі має бути повідомлений перелік посадових осіб, що здійснюватимуть таке відвідування;</p> <p>члени комісії з оцінки відповідності повинні пред'явити керівнику підприємства або уповноваженій ним особі свої службові посвідчення.</p>
<p>19. Оцінка відповідності проводиться відповідно до алгоритму оцінки відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації (далі - алгоритм оцінки), наведеного в додатку 2.</p> <p>У разі коли підприємство має діючу авторизацію або діючі авторизації, критерії та/або умови надання яких відповідають усім критеріям та/або умовам авторизації, щодо надання якої підприємством подано заяву, оцінка відповідності підприємства не проводиться.</p>	<p>19. Оцінка відповідності проводиться відповідно до алгоритму оцінки відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації (далі - алгоритм оцінки), наведеного в додатку 2 (<b>крім випадків, коли проводиться оцінка відповідності підприємства вимогам облаштування об'єктів підприємства, визначеним відповідно до частини четвертої статті 404 Митного кодексу України</b>).</p> <p>У разі коли підприємство має діючу авторизацію або діючі авторизації, критерії та/або умови надання яких відповідають усім критеріям та/або умовам авторизації, щодо надання якої підприємством подано заяву, оцінка відповідності підприємства не проводиться.</p>
<p>...</p>	<p>...</p>
<p>22. Оцінювання відповідності підприємства певному критерію та/або умові надання авторизації проводиться на основі сукупності</p>	<p>22. Оцінювання відповідності підприємства певному критерію та/або умові надання авторизації проводиться на основі сукупності відповідей на контрольні питання, що включені до відповідного розділу алгоритму оцінки відповідності (<b>крім випадків, коли проводиться</b></p>

<p>відповідей на контрольні питання, що включені до відповідного розділу алгоритму оцінки відповідності.</p> <p>Оцінка “відповідає” за певним критерієм виставляється у разі, коли на всі контрольні питання, визначені відповідним розділом алгоритму оцінки відповідності, надано відповідь “так” та/або “не застосовується” (з огляду на роль підприємства в міжнародному ланцюзі постачання товарів та специфіку діяльності підприємства).</p> <p>Оцінка “відповідає” за умовами надання авторизації виставляється в тому разі, коли на сукупність контрольних питань, визначених алгоритмом оцінки відповідності підприємства, надано відповідь “так” та/або “не застосовується” (з огляду на тип авторизації, роль підприємства в міжнародному ланцюзі постачання товарів та/або специфіку діяльності підприємства).</p> <p>У всіх інших випадках за таким критерієм та/або умовою надання авторизації виставляється оцінка “не відповідає”.</p>	<p><b>оцінка відповідності підприємства вимогам облаштування об’єктів підприємства, визначеним відповідно до частини четвертої статті 404 Митного кодексу України).</b></p> <p>Оцінка “відповідає” за певним критерієм виставляється у разі, коли на всі контрольні питання, визначені відповідним розділом алгоритму оцінки відповідності, надано відповідь “так” та/або “не застосовується” (з огляду на роль підприємства в міжнародному ланцюзі постачання товарів та специфіку діяльності підприємства).</p> <p>Оцінка “відповідає” за умовами надання авторизації виставляється в тому разі, коли на сукупність контрольних питань, визначених алгоритмом оцінки відповідності підприємства, надано відповідь “так” та/або “не застосовується” (з огляду на тип авторизації, роль підприємства в міжнародному ланцюзі постачання товарів та/або специфіку діяльності підприємства).</p> <p><b>У випадку проведення оцінки відповідності підприємства вимогам облаштування об’єктів підприємства, визначеним відповідно до частини четвертої статті 404 Митного кодексу України, оцінка “відповідає” виставляється, якщо на всі питання щодо відомостей про об’єкти підприємства у звіті про результати оцінки надано відповідь “відповідає” та у висновку звіту встановлено “відповідність підприємства вимогам до облаштування об’єктів підприємства обладнанням для зважування товарів та системами відеоспостереження”.</b></p> <p>У всіх інших випадках за таким критерієм та/або умовою надання авторизації виставляється оцінка “не відповідає”.</p>
<p>24. Не пізніше ніж за <b>10</b> календарних <b>днів</b> до завершення строку проведення оцінки відповідності кожний член комісії з оцінки відповідності завершує оцінювання відповідності підприємства відповідному критерію та/або умові надання авторизації з виставленням</p>	<p>24. Не пізніше ніж за <b>4</b> календарних <b>дні</b> до завершення строку проведення оцінки відповідності кожний член комісії з оцінки відповідності завершує оцінювання відповідності підприємства відповідному критерію та/або умові надання авторизації з виставленням</p>

оцінки “відповідає”, “не відповідає” та особисто складає звіт про результати оцінки і передає його голові комісії з оцінки відповідності.

У разі коли згідно із звітом про результати оцінки підприємство не відповідає критерію та/або умові надання авторизації, голова комісії з оцінки відповідності надсилає підприємству копію такого звіту у строк, що не перевищує трьох робочих днів з дня його отримання від члена комісії з оцінки відповідності.

Підприємство має право у строк, що не перевищує 30 днів з дня отримання звіту про результати оцінки, подати письмові заперечення та додаткові документи чи відомості щодо їх обґрунтування голові комісії з оцінки відповідності. Участь голови комісії з оцінки відповідності та члена такої комісії, яким складено відповідний звіт про результати оцінки, у розгляді наданих підприємством письмових заперечень є обов’язковою.

Посадові особи митного органу зобов’язані розглянути подані підприємством письмові заперечення у строк, що не перевищує 30 днів з дня їх отримання.

За результатами розгляду письмових заперечень членом комісії з оцінки відповідності, яким складено відповідний звіт про результати оцінки:

вносяться зміни до звіту про результати оцінки - якщо заперечення підприємства є обґрунтованим; або

письмово повідомляється голові комісії з оцінки відповідності причини, чому письмові заперечення визнаються необґрунтованими.

оцінки “відповідає”, “не відповідає” та особисто складає звіт про результати оцінки і передає його голові комісії з оцінки відповідності.

**У випадку проведення оцінки відповідності підприємства вимогам облаштування об’єктів підприємства, визначеним відповідно до частини четвертої статті 404 Митного кодексу України, члени комісії, визначені відповідно до графіку роботи комісії для оцінки цієї умови, складають звіт про результати оцінки та передають його голові комісії з оцінки відповідності.**

У разі коли згідно із звітом про результати оцінки підприємство не відповідає критерію та/або умові надання авторизації, голова комісії з оцінки відповідності надсилає підприємству копію такого звіту у строк, що не перевищує трьох робочих днів з дня його отримання від члена комісії з оцінки відповідності.

Підприємство має право у строк, що не перевищує 30 днів з дня отримання звіту про результати оцінки, подати письмові заперечення та додаткові документи чи відомості щодо їх обґрунтування голові комісії з оцінки відповідності. Участь голови комісії з оцінки відповідності та члена такої комісії, яким складено відповідний звіт про результати оцінки, у розгляді наданих підприємством письмових заперечень є обов’язковою.

Посадові особи митного органу зобов’язані розглянути подані підприємством письмові заперечення у строк, що не перевищує 30 днів з дня їх отримання.

За результатами розгляду письмових заперечень членом комісії з оцінки відповідності, яким складено відповідний звіт про результати оцінки:

вносяться зміни до звіту про результати оцінки - якщо заперечення підприємства є обґрунтованим; або

письмово повідомляється голові комісії з оцінки відповідності причини, чому письмові заперечення визнаються необґрунтованими.

<p>Такі причини повідомляються підприємству під час надсилання копії наказу про відмову в наданні авторизації.</p> <p>Відомості, внесені до звіту про результати оцінки, також вносяться членом комісії з оцінки відповідності, яким складено такий звіт, до систем, що забезпечують функціонування електронних інформаційних ресурсів митних органів, а такий звіт передається голові комісії з оцінки відповідності для складення висновку про відповідність (невідповідність) підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації.</p>	<p>Такі причини повідомляються підприємству під час надсилання копії наказу про відмову в наданні авторизації.</p> <p>Відомості, внесені до звіту про результати оцінки, також вносяться членом комісії з оцінки відповідності, яким складено такий звіт, до систем, що забезпечують функціонування електронних інформаційних ресурсів митних органів, а такий звіт передається голові комісії з оцінки відповідності для складення висновку про відповідність (невідповідність) підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації.</p>
<p>...</p>	<p>...</p>
<p>26. Наказ про надання авторизації або про відмову в наданні авторизації видається уповноваженим митним органом до завершення строку проведення оцінки відповідності.</p> <p>У разі коли підприємство має діючу авторизацію або діючі авторизації, критерії та/або умови надання яких відповідають усім критеріям та/або умовам авторизації, щодо надання якої підприємством подано заяву, наказ про надання авторизації видається уповноваженим митним органом у строк, визначений <u>абзацом десятим</u> частини першої статті 19<sup>6</sup> Митного кодексу України.</p> <p>До наказу про надання авторизації обов'язково додається заповнена авторизація з внесеними відомостями відповідно до виду такої авторизації. Реєстраційний номер авторизації формується згідно з <u>додатком 4</u>.</p> <p>У наказі про відмову в наданні авторизації обов'язково зазначаються підстави для відмови з посиланням на норми законодавства, а також строк і порядок оскарження такого рішення.</p> <p>Копія наказу уповноваженого митного органу про відмову в наданні авторизації або про надання авторизації разом з авторизацією надсилаються підприємству невідкладно, але не пізніше ніж на наступний робочий день після дня <b>прийняття</b> такого наказу у той же</p>	<p>26. Наказ про надання авторизації або про відмову в наданні авторизації видається уповноваженим митним органом до завершення строку проведення оцінки відповідності.</p> <p>У разі коли підприємство має діючу авторизацію або діючі авторизації, критерії та/або умови надання яких відповідають усім критеріям та/або умовам авторизації, щодо надання якої підприємством подано заяву, наказ про надання авторизації видається уповноваженим митним органом у строк, визначений <u>абзацом десятим</u> частини першої статті 19<sup>6</sup> Митного кодексу України.</p> <p>До наказу про надання авторизації обов'язково додається заповнена авторизація з внесеними відомостями відповідно до виду такої авторизації. Реєстраційний номер авторизації формується згідно з <u>додатком 4</u>.</p> <p>У наказі про відмову в наданні авторизації обов'язково зазначаються підстави для відмови з посиланням на норми законодавства, а також строк і порядок оскарження такого рішення.</p> <p>Копія наказу уповноваженого митного органу про відмову в наданні авторизації або про надання авторизації разом з авторизацією надсилаються підприємству невідкладно, але не пізніше ніж на наступний робочий день після дня <b>видання</b> такого наказу у той же</p>

<p>спосіб, в який підприємство подало заяву про надання авторизації відповідно до <u>частини другої</u> статті 19<sup>4</sup> Митного кодексу України.</p> <p>Разом з наказом уповноваженого митного органу про відмову в наданні авторизації підприємству надсилаються копії висновку про відповідність (невідповідність) підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації та звіту про результати оцінки, згідно з яким підприємство не відповідає критерію та/або умові надання авторизації.</p>	<p>спосіб, в який підприємство подало заяву про надання авторизації відповідно до <u>частини другої</u> статті 19<sup>4</sup> Митного кодексу України.</p> <p>Разом з наказом уповноваженого митного органу про відмову в наданні авторизації підприємству надсилаються копії висновку про відповідність (невідповідність) підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації та звіту про результати оцінки, згідно з яким підприємство не відповідає критерію та/або умові надання авторизації.</p>
<p>...</p>	<p>...</p>
<p>32. Під час проведення повторної оцінки відповідності посадові особи митних органів керуються пунктами 12-15, 17-20, 22 <del>та 23</del> цього Порядку з урахуванням особливостей, встановлених пунктами 32-35 цього Порядку.</p>	<p>32. Під час проведення повторної оцінки відповідності посадові особи митних органів керуються пунктами 12-15, 17-20, 22 цього Порядку з урахуванням особливостей, встановлених пунктами 32-35 цього Порядку.</p>
<p>33. Для проведення повторної оцінки відповідності щодо виконання підприємством умов, визначених у авторизації, склад комісії з проведення оцінки відповідності формується з урахуванням:</p> <p>категорії, до якої належить підприємство, та/або специфіки його діяльності, місцезнаходження об'єктів, документів бухгалтерського обліку, <b>комерційної та транспортної документації</b>, виду авторизації;</p> <p>характеру виявлених обставин, що дають підстави вважати, що підприємство може не дотримуватися умов, визначених у авторизації;</p> <p>кількості операцій, здійснених підприємством із застосуванням авторизації.</p>	<p>33. Для проведення повторної оцінки відповідності щодо виконання підприємством умов, визначених у авторизації, склад комісії з проведення <b>повторної</b> оцінки відповідності формується з урахуванням:</p> <p>категорії, до якої належить підприємство, та/або специфіки його діяльності, місцезнаходження об'єктів <b>підприємства</b>, документів бухгалтерського обліку, <b>комерційних облікових записів і товарно-транспортної документації</b>, виду авторизації;</p> <p>характеру виявлених обставин, що дають підстави вважати, що підприємство може не дотримуватися умов, визначених у авторизації;</p> <p>кількості операцій, здійснених підприємством із застосуванням авторизації.</p>
<p>34. Оцінювання відповідності підприємства певному критерію та/або умові надання авторизації проводиться виключно на основі сукупності відповідей на контрольні питання, що визначені відповідним розділом алгоритму оцінки відповідності та є необхідними для підтвердження виконання підприємством критерію та/або умови надання авторизації, щодо яких проводиться повторна оцінка відповідності.</p>	<p>34. Оцінювання відповідності підприємства певному критерію та/або умові надання авторизації проводиться виключно на основі сукупності відповідей на контрольні питання, що визначені відповідним розділом алгоритму оцінки відповідності та є необхідними для підтвердження виконання підприємством критерію та/або умови надання авторизації, щодо яких проводиться повторна оцінка відповідності <b>(крім випадків, коли проводиться повторна оцінка відповідності підприємства вимогам облаштування об'єктів</b></p>

	<p><b>підприємства, визначеним відповідно до частини четвертої статті 404 Митного кодексу України).</b></p>
<p>35. Не пізніше ніж за три робочих дні до завершення строку проведення повторної оцінки відповідності кожний член комісії з повторної оцінки відповідності завершує оцінювання відповідності підприємства відповідному критерію та/або умові надання авторизації або виконання умов, визначених авторизацією, та складає звіт про результати оцінки відповідності і передає його голові комісії з повторної оцінки відповідності.</p> <p>Оцінка “відповідає” за певним критерієм виставляється у разі, коли на всі контрольні питання, визначені відповідним розділом алгоритму оцінки відповідності, надано відповідь “так” та/або “не застосовується” (з огляду на роль підприємства в міжнародному ланцюзі постачання товарів та специфіку діяльності підприємства).</p>	<p>35. Не пізніше ніж за три робочих дні до завершення строку проведення повторної оцінки відповідності кожний член комісії з повторної оцінки відповідності завершує оцінювання відповідності підприємства відповідному критерію та/або умові надання авторизації або виконання умов, визначених авторизацією, та складає звіт про результати <b>повторної оцінки відповідності підприємства критерію та/або умові надання авторизації, а у випадку проведення повторної оцінки відповідності підприємства вимогам облаштування об’єктів підприємства, визначеним відповідно до частини четвертої статті 404 Митного кодексу України, - члени комісії, визначені відповідно до наказу про проведення повторної оцінки відповідності для оцінки цієї умови, складають звіт про проведення повторної оцінки відповідності підприємства вимогам до облаштування об’єктів підприємства обладнанням для зважування товарів та системами відеоспостереження (далі - звіт про результати повторної оцінки).</b> Звіт про результати повторної оцінки передається членом комісії голові комісії з повторної оцінки відповідності.</p> <p><b>У випадку проведення повторної оцінки відповідності підприємства вимогам облаштування об’єктів підприємства, визначеним відповідно до частини четвертої статті 404 Митного кодексу України, члени комісії, визначені відповідно до наказу про проведення повторної оцінки відповідності для оцінки цієї умови, складають звіт про проведення повторної оцінки відповідності підприємства вимогам до облаштування об’єктів підприємства обладнанням для зважування товарів та системами відеоспостереження та передають його голові комісії з повторної оцінки відповідності.</b></p> <p>Оцінка “відповідає” за певним критерієм виставляється у разі, коли на всі контрольні питання, визначені відповідним розділом <b>розділу II «Контрольні питання для оцінки відповідності критеріям, визначеним частиною третьою статті 12 Митного кодексу України та/або їх окремим умовам, визначеним у статті 14 Митного кодексу</b></p>



Оцінка “відповідає” за умовами надання авторизації виставляється в тому разі, коли на сукупність контрольних питань, визначених алгоритмом оцінки відповідності підприємства, надано відповідь “так” та/або “не застосовується” (з огляду на тип авторизації, роль підприємства в міжнародному ланцюзі постачання товарів та/або специфіку діяльності підприємства).

У всіх інших випадках за відповідним критерієм та/або умовою надання авторизації виставляється оцінка “не відповідає”.

Стосовно виконання умов, визначених авторизацією, у звіті про результати повторної оцінки ~~відповідності підприємства критерію та/або умові надання авторизації (далі – звіт про результати повторної оцінки)~~ перераховуються заходи, які здійснювалися членом комісії, з повторної оцінки під час виконання підприємством таких умов та зазначається, чи виконуються такі умови.

Відомості, внесені до звіту про результати повторної оцінки, також вносяться членом комісії з повторної оцінки відповідності, яким складено такий звіт, до систем, що забезпечують функціонування електронних інформаційних ресурсів митних органів, а такий звіт передається голові комісії з повторної оцінки відповідності для складення висновку про відповідність (невідповідність) підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації.

**України»** алгоритму оцінки відповідності, надано відповідь “так” та/або “не застосовується” (з огляду на роль підприємства в міжнародному ланцюзі постачання товарів та специфіку діяльності підприємства).

Оцінка “відповідає” за умовами надання авторизації виставляється в тому разі, коли на сукупність контрольних питань, визначених алгоритмом оцінки відповідності підприємства, надано відповідь “так” та/або “не застосовується” (з огляду на тип авторизації, роль підприємства в міжнародному ланцюзі постачання товарів та/або специфіку діяльності підприємства).

**У випадку проведення оцінки відповідності підприємства вимогам облаштування об’єктів підприємства, визначеним відповідно до частини четвертої статті 404 Митного кодексу України, оцінка “відповідає” виставляється, якщо на всі питання щодо відомостей про об’єкти підприємства у звіті про результати повторної оцінки надано відповідь “відповідає” та у висновку звіту встановлено “відповідність підприємства вимогам до облаштування об’єктів підприємства обладнанням для зважування товарів та системами відеоспостереження”.**

У всіх інших випадках за відповідним критерієм та/або умовою надання авторизації виставляється оцінка “не відповідає”.

Стосовно виконання умов, визначених авторизацією, у звіті про результати повторної оцінки перераховуються заходи, які здійснювалися членом комісії, з повторної оцінки під час виконання підприємством таких умов та зазначається, чи виконуються такі умови.

Відомості, внесені до звіту про результати повторної оцінки, також вносяться членом комісії з повторної оцінки відповідності, яким складено такий звіт, до систем, що забезпечують функціонування електронних інформаційних ресурсів митних органів, а такий звіт передається голові комісії з повторної оцінки відповідності для

	складення висновку про відповідність (невідповідність) підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації.
...	...
<p><b>Додаток 1</b>  <b>до Порядку проведення митними органами оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації</b></p> <p><b>КРИТЕРІЇ</b></p> <p><b>та/або умови надання авторизації на застосування спрощення, що використовується для процедури спільного транзиту</b></p>	
<p>1. Підприємство має право на умовах, визначених <u>Конвенцією про процедуру спільного транзиту</u> (далі - Конвенція), застосовувати такі види транзитних спрощень (далі - транзитні спрощення):</p> <p>1) використання загальної гарантії (<u>стаття 55(1)(а) Конвенції</u>), яке є аналогічним спрощенню, визначеному в <u>пункті 1</u> частини першої статті 13 Митного кодексу України;</p> <p>2) використання загальної гарантії із зменшенням розміру забезпечення референтної суми до 50 відсотків (<u>стаття 55(1)(а) Конвенції</u> з урахуванням <u>статті 75(2)(а) Конвенції</u>), яке є аналогічним спрощенню, визначеному в <u>пункті 2</u> частини першої статті 13 Митного кодексу України;</p> <p>3) використання загальної гарантії із зменшенням розміру забезпечення референтної суми до 30 відсотків (<u>стаття 55(1)(а) Конвенції</u> з урахуванням <u>статті 75(2)(б) Конвенції</u>), яке є аналогічним спрощенню, визначеному в <u>пункті 3</u> частини першої статті 13 Митного кодексу України;</p> <p>4) використання звільнення від гарантії (<u>стаття 55(1)(а) та 57(1)(а) Конвенції</u> з урахуванням <u>статті 75(2)(с) Конвенції</u>),</p>	<p>1. Підприємство має право на умовах, визначених <u>Конвенцією про процедуру спільного транзиту</u> (далі - Конвенція), застосовувати такі види транзитних спрощень (далі - транзитні спрощення):</p> <p>1) використання загальної гарантії (<u>стаття 55(1)(а) Конвенції</u>), яке є аналогічним спрощенню, визначеному в <u>пункті 1</u> частини першої статті 13 Митного кодексу України;</p> <p>2) використання загальної гарантії із зменшенням розміру забезпечення референтної суми до 50 відсотків (<u>стаття 55(1)(а) Конвенції</u> з урахуванням <u>статті 75(2)(а) Конвенції</u>), яке є аналогічним спрощенню, визначеному в <u>пункті 2</u> частини першої статті 13 Митного кодексу України;</p> <p>3) використання загальної гарантії із зменшенням розміру забезпечення референтної суми до 30 відсотків (<u>стаття 55(1)(а) Конвенції</u> з урахуванням <u>статті 75(2)(б) Конвенції</u>), яке є аналогічним спрощенню, визначеному в <u>пункті 3</u> частини першої статті 13 Митного кодексу України;</p> <p>4) використання звільнення від гарантії (<u>стаття 55(1)(а) та 57(1)(а) Конвенції</u> з урахуванням <u>статті 75(2)(с) Конвенції</u>),</p>

яке є аналогічним спрощенню, визначеному в пункті 4 частини першої статті 13 Митного кодексу України;

5) використання пломб спеціального типу (стаття 55(1)(b) Конвенції), яке є аналогічним спрощенню, визначеному в пункті 5 частини першої статті 13 Митного кодексу України;

6) статус авторизованого вантажовідправника (стаття 55(1)(c) Конвенції);

7) статус авторизованого вантажоодержувача (стаття 55(1)(d) Конвенції).

2. Авторизації на застосування транзитних спрощень, визначених підпунктами 1-4 пункту 1 цього додатка, надаються, якщо підприємство:

1) є резидентом (стаття 57(1)(a) Конвенції);

2) відповідає критерію дотримання вимог митного та податкового законодавства України, а також у разі відсутності фактів притягнення до кримінальної відповідальності (стаття 57(1)(b) Конвенції, яка відповідає пункту 1 частини третьої статті 12 Митного кодексу України);

3) регулярно здійснює операції під процедурою спільного транзиту (протягом попередніх 12 місяців підприємством оформлено не менше 50 транзитних декларацій для поміщення товарів під процедуру спільного транзиту) або відповідає критерію забезпечення практичних стандартів компетенції чи професійної кваліфікації відповідальної посадової особи підприємства (стаття 57(1)(c) Конвенції, яка відповідає пункту 4 частини третьої статті 12 Митного кодексу України).

3. Авторизація на застосування транзитного спрощення, визначеного підпунктом 2 пункту 1 цього додатка, надається у разі, коли підприємство додатково до умов, визначених пунктом 2 цього додатка, відповідає таким умовам:

1) система обліку підприємства:

яке є аналогічним спрощенню, визначеному в пункті 4 частини першої статті 13 Митного кодексу України;

5) використання пломб спеціального типу (стаття 55(1)(b) Конвенції), яке є аналогічним спрощенню, визначеному в пункті 5 частини першої статті 13 Митного кодексу України;

6) статус авторизованого вантажовідправника (стаття 55(1)(c) Конвенції);

7) статус авторизованого вантажоодержувача (стаття 55(1)(d) Конвенції).

2. Авторизації на застосування транзитних спрощень, визначених підпунктами 1-4 пункту 1 цього додатка, надаються, якщо підприємство:

1) є резидентом (стаття 57(1)(a) Конвенції);

2) відповідає критерію дотримання вимог митного та податкового законодавства України, а також у разі відсутності фактів притягнення до кримінальної відповідальності (стаття 57(1)(b) Конвенції, яка відповідає пункту 1 частини третьої статті 12 Митного кодексу України);

3) регулярно здійснює операції під процедурою спільного транзиту (протягом попередніх 12 місяців підприємством оформлено не менше 50 транзитних декларацій для поміщення товарів під процедуру спільного транзиту) або відповідає критерію забезпечення практичних стандартів компетенції чи професійної кваліфікації відповідальної посадової особи підприємства (стаття 57(1)(c) Конвенції, яка відповідає пункту 4 частини третьої статті 12 Митного кодексу України).

3. Авторизація на застосування транзитного спрощення, визначеного підпунктом 2 пункту 1 цього додатка, надається у разі, коли підприємство додатково до умов, визначених пунктом 2 цього додатка, відповідає таким умовам:

1) система обліку підприємства:

відповідає основним принципам бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні (стаття 75(2)(а)(і) Конвенції, яка відповідає підпункту “а” пункту 1 частини другої статті 14 Митного кодексу України);

забезпечує фіксування у хронологічному порядку всіх господарських операцій, що дає змогу митним органам прослідкувати факт реєстрації господарської операції від її виникнення в первинному обліковому документі та до внесення такої операції до відповідних облікових та/або звітних документів, а також перевірити правильність та достовірність облікових записів шляхом вивчення послідовності зафіксованих фактів здійснення господарських операцій (стаття 75(2)(а)(і) Конвенції, яка відповідає підпункту “б” пункту 1 частини другої статті 14 Митного кодексу України);

2) організаційно-штатна структура підприємства, впроваджені на ньому процедури щодо прийняття і виконання управлінських рішень відповідають змісту і масштабам його діяльності, забезпечують управління і контроль за операціями з товарами, а також попередження та виявлення несанкціонованих дій і правопорушень (стаття 75(2)(а)(іі), яка відповідає пункту 2 частини другої статті 14 Митного кодексу України);

3) підприємством вжито всіх необхідних заходів для запобігання несанкціонованому та непомітному виправленню **записів у первинних облікових документах і реєстрах бухгалтерського та складського обліку** (стаття 75(2)(а)(іі), яка відповідає пункту 4 частини другої статті 14 Митного кодексу України);

4) відповідає критерію “стійкий фінансовий стан” (стаття 75(2)(а)(ііі), (іv), (v), яка відповідає пункту 3 частини третьої статті 12 Митного кодексу України).

4. Авторизація на застосування транзитного спрощення, визначеного підпунктом 3 пункту 1 цього додатка, надається у разі, коли підприємство додатково до умов, визначених пунктами 2 та 3 цього

відповідає основним принципам бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні (стаття 75(2)(а)(і) Конвенції, яка відповідає підпункту “а” пункту 1 частини другої статті 14 Митного кодексу України);

забезпечує фіксування у хронологічному порядку всіх господарських операцій, що дає змогу митним органам прослідкувати факт реєстрації господарської операції від її виникнення в первинному обліковому документі та до внесення такої операції до відповідних облікових та/або звітних документів, а також перевірити правильність та достовірність облікових записів шляхом вивчення послідовності зафіксованих фактів здійснення господарських операцій (стаття 75(2)(а)(і) Конвенції, яка відповідає підпункту “б” пункту 1 частини другої статті 14 Митного кодексу України);

2) організаційно-штатна структура підприємства, впроваджені на ньому процедури щодо прийняття і виконання управлінських рішень відповідають змісту і масштабам його діяльності, забезпечують управління і контроль за операціями з товарами, а також попередження та виявлення несанкціонованих дій і правопорушень (стаття 75(2)(а)(іі), яка відповідає пункту 2 частини другої статті 14 Митного кодексу України);

3) підприємством вжито всіх необхідних заходів для запобігання несанкціонованому та непомітному виправленню **облікових записів у первинних документах і реєстрах бухгалтерського обліку, а також у комерційних облікових записах і товарно-транспортній документації** (стаття 75(2)(а)(іі), яка відповідає пункту 4 частини другої статті 14 Митного кодексу України);

4) відповідає критерію “стійкий фінансовий стан” (стаття 75(2)(а)(ііі), (іv), (v), яка відповідає пункту 3 частини третьої статті 12 Митного кодексу України).

4. Авторизація на застосування транзитного спрощення, визначеного підпунктом 3 пункту 1 цього додатка, надається у разі, коли підприємство додатково до умов, визначених пунктами 2 та 3 цього

дodatка, відповідає умові, що працівники підприємства зобов'язані (відповідно до посадових інструкцій, настанов тощо) інформувати митні органи про випадки порушення вимог податкового законодавства та законодавства з питань митної справи (стаття 75(2)(b)(iii) Конвенції, яка відповідає пункту 6 частини другої статті 14 Митного кодексу України).

5. Авторизація на застосування транзитного спрощення, визначеного підпунктом 4 пункту 1 цього додатка, надається у разі, коли підприємство додатково до умов, визначених пунктами 2, 3 та 4 цього додатка, відповідає таким умовам:

1) система обліку підприємства:

забезпечує можливість виокремлення відомостей про товари з різним митним статусом **та визначення місця їх зберігання** (стаття 75(2)(c)(iii) Конвенції, яка відповідає підпункту “в” пункту 1 частини другої статті 14 Митного кодексу України);

забезпечує фізичний та/або із застосуванням інформаційно-телекомунікаційних технологій доступ посадових осіб митних органів до первинних **облікових документів і реєстрів бухгалтерського та складського обліку** (стаття 75(2)(c)(ii) Конвенції, яка відповідає підпункту “г” пункту 1 частини другої статті 14 Митного кодексу України);

2) підприємством запроваджено процедури для забезпечення контролю за здійсненням передбачених законом заходів тарифного та нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності (стаття 75(2)(c)(v) Конвенції, яка відповідає пункту 3 частини другої статті 14 Митного кодексу України);

3) підприємством запроваджено процедури для забезпечення належного зберігання, запобігання втраті та для захисту облікових записів, документів та інформації щодо його господарської діяльності (стаття 75(2)(c)(vi) Конвенції, яка відповідає пункту 5 частини другої статті 14 Митного кодексу України);

дodatка, відповідає умові, що працівники підприємства зобов'язані (відповідно до посадових інструкцій, настанов тощо) інформувати митні органи про випадки порушення вимог податкового законодавства та законодавства з питань митної справи (стаття 75(2)(b)(iii) Конвенції, яка відповідає пункту 6 частини другої статті 14 Митного кодексу України).

5. Авторизація на застосування транзитного спрощення, визначеного підпунктом 4 пункту 1 цього додатка, надається у разі, коли підприємство додатково до умов, визначених пунктами 2, 3 та 4 цього додатка, відповідає таким умовам:

1) система обліку підприємства:

забезпечує можливість виокремлення відомостей про товари з різним митним статусом **і у доречних випадках, зазначення їх місця розташування** (стаття 75(2)(c)(iii) Конвенції, яка відповідає підпункту “в” пункту 1 частини другої статті 14 Митного кодексу України);

забезпечує фізичний та/або із застосуванням інформаційно-комунікаційних технологій доступ посадових осіб митних органів до первинних **документів і реєстрів бухгалтерського обліку, а також до комерційних облікових записів та товарно-транспортної документації**, (стаття 75(2)(c)(ii) Конвенції, яка відповідає підпункту “г” та “г” пункту 1 частини другої статті 14 Митного кодексу України);

2) підприємством запроваджено процедури для забезпечення контролю за здійсненням передбачених законом заходів тарифного та нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності (стаття 75(2)(c)(v) Конвенції, яка відповідає пункту 3 частини другої статті 14 Митного кодексу України);

3) підприємством запроваджено процедури для забезпечення належного зберігання, запобігання втраті та для захисту облікових записів, документів та інформації щодо його господарської діяльності (стаття 75(2)(c)(vi) Конвенції, яка відповідає пункту 5 частини другої статті 14 Митного кодексу України);

4) підприємством вжито всіх необхідних заходів для захисту первинних **облікових та інших документів, реєстрів бухгалтерського та складського обліку, інформаційно-телекомунікаційних і комп'ютерних систем** від несанкціонованого доступу до них (стаття 75(2)(c)(viii) Конвенції, яка відповідає пункту 7 частини другої статті 14 Митного кодексу України).

6. Авторизації на застосування транзитних спрощень, визначених підпунктами 5-7 пункту 1 цього додатка, надаються, коли підприємство:

1) є резидентом (стаття 57(2)(a) Конвенції);

2) заявляє про намір регулярно здійснювати операції під процедурою спільного транзиту (стаття 57(2)(b) Конвенції);

3) відповідає критерію дотримання вимог митного та податкового законодавства України, а також у разі відсутності фактів притягнення до кримінальної відповідальності (стаття 57(2)(c) Конвенції, яка відповідає пункту 1 частини третьої статті 12 Митного кодексу України);

4) відповідає критерію **належної системи ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації** (стаття 57(2)(d) Конвенції, яка відповідає пункту 2 частини третьої статті 12 Митного кодексу України);

5) відповідає критерію забезпечення практичних стандартів компетенції або професійної кваліфікації відповідальної посадової особи підприємства (стаття 57(2)(e) Конвенції, яка відповідає пункту 4 частини третьої статті 12 Митного кодексу України).

7. Обов'язковою умовою надання авторизації на застосування транзитного спрощення “статус авторизованого вантажовідправника” додатково до умов, визначених пунктом 6 цього додатка, є наявність у підприємства:

4) підприємством вжито всіх необхідних заходів для захисту первинних **та інших документів, реєстрів бухгалтерського обліку, комерційних облікових записів і товарно-транспортної документації, інформаційно-комунікаційних та інформаційних (автоматизованих) систем** від несанкціонованого доступу до них (стаття 75(2)(c)(viii) Конвенції, яка відповідає пункту 7 частини другої статті 14 Митного кодексу України).

6. Авторизації на застосування транзитних спрощень, визначених підпунктами 5-7 пункту 1 цього додатка, надаються, коли підприємство:

1) є резидентом (стаття 57(2)(a) Конвенції);

2) заявляє про намір регулярно здійснювати операції під процедурою спільного транзиту (стаття 57(2)(b) Конвенції);

3) відповідає критерію дотримання вимог митного та податкового законодавства України, а також у разі відсутності фактів притягнення до кримінальної відповідальності (стаття 57(2)(c) Конвенції, яка відповідає пункту 1 частини третьої статті 12 Митного кодексу України);

4) відповідає критерію **демонстрації заявником високого рівня контролю своїх операцій і товарних потоків на основі бухгалтерського обліку, системи управління комерційними обліковими записами та, у відповідних випадках, товарно-транспортною документацією, що дають змогу здійснювати належний митний контроль**, (стаття 57(2)(d) Конвенції, яка відповідає пункту 2 частини третьої статті 12 Митного кодексу України);

5) відповідає критерію забезпечення практичних стандартів компетенції або професійної кваліфікації відповідальної посадової особи підприємства (стаття 57(2)(e) Конвенції, яка відповідає пункту 4 частини третьої статті 12 Митного кодексу України).

7. Обов'язковою умовою надання авторизації на застосування транзитного спрощення “статус авторизованого вантажовідправника”

<p>авторизації на застосування одного із транзитних спрощень, передбачених <u>підпунктами 1-4 пункту 1 цього додатка (стаття 84 Конвенції)</u>;</p> <p>авторизації на застосування транзитного спрощення, передбаченого <u>підпунктом 5 пункту 1 цього додатка, або аналогічного спрощення, визначеного пунктом 5 частини першої статті 13 Митного кодексу України (стаття 85(с) Конвенції)</u>.</p> <p>8. Обов'язковою умовою надання авторизації на застосування транзитних спрощень, визначених <u>підпунктами 5-7 пункту 1 цього додатка, додатково до умов, визначених пунктом 6 цього додатка, є заява підприємства про регулярність одержання товарів, які були поміщені під процедуру спільного транзиту (стаття 87 Конвенції)</u>.</p> <p><del>9. Термін “референтна сума” використовується у значенні, передбаченому статтею 74 Конвенції, та є аналогічним терміну “базова сума”, передбаченому статтею 312<sup>3</sup> Митного кодексу України.</del></p> <p>10. Прийняття рішень щодо надання, відмови в наданні, моніторингу відповідності умов надання авторизації на застосування транзитного спрощення, перегляду, внесення змін, зупинення, скасування або анулювання наданої авторизації (<u>статті 58-70 Конвенції</u>) здійснюється відповідно до аналогічних положень національного законодавства України (<u>статті 19<sup>4</sup>-19<sup>18</sup> Митного кодексу України</u>).</p>	<p>додатково до умов, визначених <u>пунктом 6</u> цього додатка, є наявність у підприємства:</p> <p>авторизації на застосування одного із транзитних спрощень, передбачених <u>підпунктами 1-4 пункту 1 цього додатка (стаття 84 Конвенції)</u>;</p> <p>авторизації на застосування транзитного спрощення, передбаченого <u>підпунктом 5 пункту 1 цього додатка, або аналогічного спрощення, визначеного пунктом 5 частини першої статті 13 Митного кодексу України (стаття 85(с) Конвенції)</u>.</p> <p>8. Обов'язковою умовою надання авторизації на застосування транзитних спрощень, визначених <u>підпунктами 5-7 пункту 1 цього додатка, додатково до умов, визначених пунктом 6 цього додатка, є заява підприємства про регулярність одержання товарів, які були поміщені під процедуру спільного транзиту (стаття 87 Конвенції)</u>.</p> <p><b>виключити</b></p> <p>10. Прийняття рішень щодо надання, відмови в наданні, моніторингу відповідності умов надання авторизації на застосування транзитного спрощення, перегляду, внесення змін, зупинення, скасування або анулювання наданої авторизації (<u>статті 58-70 Конвенції</u>) здійснюється відповідно до аналогічних положень національного законодавства України (<u>статті 19<sup>4</sup>-19<sup>18</sup> Митного кодексу України</u>).</p>
<p>Додаток 2 до Порядку проведення митними органами оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації</p>	

### АЛГОРИТМ

#### оцінки відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації

I. Загальні питання	I. Загальні питання
<p>1. Для проведення оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації використовують наведені контрольні питання щодо оцінки відомостей, зазначених в анкеті самооцінки підприємства.</p> <p>2. Сукупність контрольних питань та відповідей на них, що дають змогу перевірити зазначену в анкеті самооцінки підприємства інформацію щодо підприємства та оцінити відповідність (невідповідність) підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації, становлять алгоритм оцінки відповідності.</p> <p>3. Нумерація розділів, підрозділів та контрольних питань алгоритму оцінки відповідності відповідає нумерації розділів, підрозділів та пунктів анкети самооцінки підприємства.</p> <p>4. Для цілей цього алгоритму оцінки відповідності у разі, коли контрольне питання містить пункти, відповідь “так” на таке контрольне питання надається за сукупністю відповідей на пункти такого</p>	<p>1. Для проведення оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації використовують <b>контрольні питання, наведені в розділі II, – щодо оцінки інформації, зазначеної в анкеті самооцінки підприємства, та контрольні питання, наведені в розділі III, – щодо оцінки інформації, зазначеної в опитувальнику підприємства щодо відповідності умові зберігання документів та ведення облікових записів, визначених статтею 73<sup>3</sup> Митного кодексу України (далі – контрольні питання).</b></p> <p>2. Сукупність контрольних питань та відповідей на них, що дають змогу перевірити зазначену в анкеті самооцінки підприємства <b>та/або в опитувальнику підприємства щодо відповідності умові зберігання документів та ведення облікових записів, визначених статтею 73<sup>3</sup> Митного кодексу України</b> інформацію щодо підприємства та оцінити відповідність (невідповідність) підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації, становлять алгоритм оцінки відповідності.</p> <p>3. Нумерація розділів, підрозділів та контрольних питань <b>розділу II</b> алгоритму оцінки відповідності відповідає нумерації розділів, підрозділів та пунктів анкети самооцінки підприємства. <b>Якщо підприємство для отримання авторизації для поміщення товарів у митний режим, визначеної пунктом 6 частини першої статті 19<sup>2</sup> Митного кодексу України, обирає підтвердження умови зберігання документів та ведення облікових записів відповідно до статті 73<sup>3</sup> Митного кодексу України для цілей оцінки відповідності застосовуються контрольні питання, наведені в розділі III алгоритму оцінки відповідності.</b></p> <p>4. Для цілей цього алгоритму оцінки відповідності у разі, коли контрольне питання містить пункти, відповідь “так” на таке контрольне питання надається за сукупністю відповідей на пункти такого</p>



<p>контрольного питання, наведених в таблиці до такого контрольного питання, з урахуванням примітки до них.</p> <p>5. У разі коли пункт контрольного питання містить підпункти, відповідь на такий пункт, наведена в таблиці до такого контрольного питання, надається за сукупністю відповідей на підпункти такого пункту, наведених в таблиці до такого контрольного питання, з урахуванням примітки до них.</p>	<p>контрольного питання, наведених в таблиці до такого контрольного питання, з урахуванням примітки до них.</p> <p>5. У разі коли пункт контрольного питання містить підпункти, відповідь на такий пункт, наведена в таблиці до такого контрольного питання, надається за сукупністю відповідей на підпункти такого пункту, наведених в таблиці до такого контрольного питання, з урахуванням примітки до них.</p>
<p><b>II. Контрольні питання</b></p>	<p><b>II. Контрольні питання <u>для оцінки відповідності критеріям, визначеним частиною третьою статті 12 Митного кодексу України, та /або їх окремим умовам, визначеним у статті 14 Митного кодексу України</u></b></p>
<p><b>Розділ 1. Інформація про підприємство</b></p>	<p><b>Розділ 1. Інформація про підприємство</b></p>
<p><b>Підрозділ 1.1. Загальна інформація про підприємство</b></p>	<p><b>Підрозділ 1.1. Загальна інформація про підприємство</b></p>
<p>Контрольне питання 1.1.1. Чи наведено та чи підтверджується інформація про підприємство, зазначена у пункті 1.1.1 анкети самооцінки підприємства?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 1.1.1: так/ні.</p> <p>Для надання відповіді на контрольне питання уповноважений митний орган повинен перевірити:</p> <p>1) чи підтверджується така інформація, зазначена підприємством в анкеті самооцінки підприємства, а саме:</p> <p>а) найменування. Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;</p> <p>б) дата утворення. Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;</p> <p>в) організаційно-правова форма підприємства. Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;</p> <p>г) місцезнаходження. Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;</p> <p>г) код згідно з ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи - підприємця, індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість представництва).</p>	<p>Контрольне питання 1.1.1. Чи наведено та чи підтверджується інформація про підприємство, зазначена у пункті 1.1.1 анкети самооцінки підприємства?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 1.1.1: так/ні.</p> <p>Для надання відповіді на контрольне питання уповноважений митний орган повинен перевірити:</p> <p>1) чи підтверджується така інформація, зазначена підприємством в анкеті самооцінки підприємства, а саме:</p> <p>а) найменування. Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;</p> <p>б) дата утворення. Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;</p> <p>в) організаційно-правова форма підприємства. Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;</p> <p>г) місцезнаходження. Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;</p> <p>г) код згідно з ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи - підприємця, індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість представництва).</p>

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;  
д) обліковий номер особи, присвоєний згідно із статтею 455 Митного кодексу України.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

е) веб-сайт підприємства.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;

~~є) діючі авторизації авторизованого економічного оператора (далі — АЕО), авторизації на застосування спрощень (зокрема транзитних), авторизації на застосування процедури кінцевого використання товарів.~~

~~Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;~~

~~ж) підприємство входить до групи компаній.~~

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;

з) відомості про кількість повних календарних місяців з дати заснування підприємства до дати подання заяви підприємства про надання авторизації.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується.

Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:

Пункт контрольного питання 1.1.1	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка
1	Так	а	так	
		б	так	
		в	так	
		г	так	
		г	так	
		д	так	
		е	так або не застосовується	відповідь “не застосовується” надається у разі відсутності веб-сайта підприємства

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;  
д) обліковий номер особи, присвоєний згідно із статтею 455 Митного кодексу України.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

е) веб-сайт підприємства.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;

є) підприємство входить до групи компаній.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;

ж) відомості про кількість повних календарних місяців з дати заснування підприємства до дати подання заяви підприємства про надання авторизації.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується.

Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:

Пункт контрольного питання 1.1.1	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка
1	Так	а	так	
		б	так	
		в	так	
		г	так	
		г	так	
		д	так	
		е	так або не застосовується	відповідь “не застосовується” надається у разі відсутності веб-сайта підприємства

<p>є так або не застосовується</p> <p>ж так або не застосовується</p> <p>з так або не застосовується</p> <p>відповідь “не застосовується” надається у разі відсутності авторизацій</p> <p>відповідь “не застосовується” надається у разі, коли підприємство подає заяву про надання будь-якого виду авторизації, крім авторизації АЕО</p> <p>відповідь “не застосовується” надається у разі, коли підприємство було утворене більше ніж три роки тому</p>	<p>є так або не застосовується</p> <p>ж так або не застосовується</p> <p>відповідь “не застосовується” надається у разі, коли підприємство подає заяву про надання будь-якого виду авторизації, крім авторизації АЕО</p> <p>відповідь “не застосовується” надається у разі, коли підприємство було утворене більше ніж три роки тому</p>
...	...
<p>Контрольне питання 1.1.4. Чи підтверджується інформація про підприємство, зазначена в пункті 1.1.4 анкети самооцінки підприємства? Варіанти відповіді на контрольне питання 1.1.4: так/ні.</p> <p>Для надання відповіді на контрольне питання уповноважений митний орган повинен перевірити, чи відповідає зазначена інформація щодо заявленої ролі підприємства у міжнародному ланцюзі постачання товарів.</p> <p>Для перевірки інформації залежно від кожної із зазначених підприємством ролей уповноважений митний орган на вибірковій основі перевіряє:</p> <p>для виробника - наявність інформації про підприємство як виробника товарів, що експортуються, у відповідних митних деклараціях;</p> <p>для експортера - наявність інформації про підприємство як особи, відповідальної за фінансове врегулювання, та/або відправника у відповідних митних деклараціях;</p>	<p>Контрольне питання 1.1.4. Чи підтверджується інформація про підприємство, зазначена в пункті 1.1.4 анкети самооцінки підприємства? Варіанти відповіді на контрольне питання 1.1.4: так/ні.</p> <p>Для надання відповіді на контрольне питання уповноважений митний орган повинен перевірити, чи відповідає зазначена інформація щодо заявленої ролі підприємства у міжнародному ланцюзі постачання товарів.</p> <p>Для перевірки інформації залежно від кожної із зазначених підприємством ролей уповноважений митний орган на вибірковій основі перевіряє:</p> <p>для виробника - наявність інформації про підприємство як виробника товарів, що експортуються, у відповідних митних деклараціях;</p> <p>для експортера - наявність інформації про підприємство як особи, відповідальної за фінансове врегулювання, та/або відправника у відповідних митних деклараціях;</p>

<p>для імпортера - наявність інформації про підприємство як особи, відповідальної за фінансове врегулювання, та/або отримувача у відповідних митних деклараціях;</p> <p>для митного представника - наявність у відповідних митних деклараціях інформації про підприємство як особи:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- яка надає послуги з декларування товарів, транспортних засобів комерційного призначення, які переміщуються через митний кордон України, - для митного брокера;</li> <li>- яка виступає посередником під час виконання зовнішньоекономічного договору (контракту), - для комісіонера, агента, консигнатора тощо;</li> </ul> <p>для перевізника:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- наявність інформації про підприємство як перевізника на транспортних документах або принципала у відповідних митних деклараціях;</li> <li>- наявність допуску до перевезень за системою МДП - для автомобільних перевізників;</li> </ul> <p>для експедитора - наявність коду виду економічної діяльності 52.29 згідно з Класифікатором видів економічної діяльності ДК 009:2010 у відомостях про підприємство в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців і громадських формувань;</p> <p>для утримувача митного складу - наявність відомостей у відповідних реєстрах, що ведуться Держмитслужбою, про надання підприємству дозволу на відкриття та експлуатацію митного складу, складу тимчасового зберігання або вільної митної зони комерційного типу.</p>	<p>для імпортера - наявність інформації про підприємство як особи, відповідальної за фінансове врегулювання, та/або отримувача у відповідних митних деклараціях;</p> <p>для митного представника - наявність у відповідних митних деклараціях інформації про підприємство як особи:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- яка надає послуги з декларування товарів, транспортних засобів комерційного призначення, які переміщуються через митний кордон України, - для митного брокера;</li> <li>- яка виступає посередником під час виконання зовнішньоекономічного договору (контракту), - для комісіонера, агента, консигнатора тощо;</li> </ul> <p>для перевізника:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- наявність інформації про підприємство як перевізника на транспортних документах або принципала у відповідних митних деклараціях;</li> <li>- наявність допуску до перевезень за системою МДП - для автомобільних перевізників;</li> </ul> <p>для експедитора - наявність коду виду економічної діяльності 52.29 згідно з Класифікатором видів економічної діяльності ДК 009:2010 у відомостях про підприємство в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців і громадських формувань;</p> <p>для утримувача складу - наявність в електронних інформаційних ресурсах митних органів відомостей щодо права підприємства на провадження діяльності, передбаченої пунктами 3, 4, 5 частини першої статті 404 Митного кодексу України.</p>
<p>Контрольне питання 1.1.5. Чи наведено в пункті 1.1.5 анкети самооцінки підприємства інформацію щодо об'єктів, які використовуються підприємством в операціях з товарами, які переміщуються або плануються для переміщення у міжнародному ланцюзі постачання товарів?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 1.1.5: так/ні/не застосовується.</p>	<p>Контрольне питання 1.1.5. Чи наведено в пункті 1.1.5 анкети самооцінки підприємства інформацію щодо об'єктів, які використовуються підприємством в операціях з товарами, які переміщуються або плануються для переміщення у міжнародному ланцюзі постачання товарів?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 1.1.5: так/ні/не застосовується.</p>

<p>Відповідь “не застосовується” на контрольне питання надається у разі, коли підприємство у міжнародному ланцюзі постачання товарів виконує роль митного представника, перевізника або експедитора (крім випадків, коли таке підприємство подає заяву про надання авторизації на застосування транзитного спрощення “статус авторизованого вантажовідправника”, “статус авторизованого вантажоодержувача”, “статус авторизованого вантажовідправника МДП”, “статус авторизованого вантажоодержувача МДП”).</p>	<p>Відповідь “не застосовується” на контрольне питання надається у разі відсутності об’єктів, що використовуються підприємством під час операцій з товарами, які є чи будуть частиною міжнародного ланцюга постачання товарів, утримувачем яких є таке підприємство.</p>
<p>Контрольне питання 1.1.6. Чи підтверджується інформація, зазначена у пункті 1.1.6 анкети самооцінки підприємства, щодо торгівлі товарами з пов’язаними особами?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 1.1.6: так/ні/не застосовується.</p> <p>Для надання відповіді на контрольне питання уповноважений митний орган повинен перевірити чи заявлялася підприємством пов’язаність осіб у деклараціях митної вартості, а також чи виносилися рішення про коригування митної вартості з огляду на пов’язаність осіб.</p> <p>Відповідь “не застосовується” на контрольне питання надається у разі, коли специфіка діяльності підприємства не передбачає здійснення операцій з торгівлі товарами або підприємство подає заяву про надання авторизації на застосування транзитних спрощень.</p>	<p>Контрольне питання 1.1.6. Чи підтверджується інформація, зазначена у пункті 1.1.6 анкети самооцінки підприємства, щодо торгівлі товарами з пов’язаними особами?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 1.1.6: так/ні/не застосовується.</p> <p>Для надання відповіді на контрольне питання уповноважений митний орган повинен перевірити перевірити:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) чи виконує підприємство роль експортера та/або імпортера? Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні;</li> <li>2) чи підтверджується інформація щодо торгівлі товарами з пов’язаною особою у розумінні статті 15 Угоди про застосування статті VII Генеральної угоди з тарифів і торгівлі 1994 року? Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні.</li> </ol> <p>Питання пункту 2 застосовується у разі надання відповіді “так” на питання пункту 1. При цьому довідковою інформацією для відповіді на це питання може бути інформація, яка заявлялася підприємством у деклараціях митної вартості.</p> <p>Відповідь “не застосовується” на контрольне питання надається у разі отримання відповіді “ні” на питання пункту 1.</p> <p>Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі отримання сукупності відповідей “так” на питання пункту 1 та питання пункту 2.</p>
<p>Контрольне питання 1.1.7. Чи наведено в пункті 1.1.7 анкети самооцінки підприємства інформацію щодо підрозділів підприємства та опис функціональних обов’язків тих підрозділів, що задіяні (забезпечують участь підприємства) у міжнародному ланцюзі постачання товарів?</p>	<p>Контрольне питання 1.1.7. Чи наведено в пункті 1.1.7 анкети самооцінки підприємства інформацію щодо підрозділів підприємства та опис функціональних обов’язків тих підрозділів, що задіяні (забезпечують участь підприємства) у міжнародному ланцюзі постачання товарів?</p>

<p>Варіанти відповіді на контрольне питання 1.1.7: так/ні.</p>	<p>Варіанти відповіді на контрольне питання 1.1.7: так/ні.</p> <p><b>Відповідь “так” також надається у випадку, коли інформацію щодо підрозділів підприємства додано до анкети самооцінки у вигляді схематичного зображення.</b></p>
<p>...</p>	<p>...</p>
<p>Контрольне питання 1.2.3. Чи <del>відповідає</del> наведена в пункті 1.2.3 анкети самооцінки підприємства інформація щодо кількості оформлених митних декларацій та фактурної вартості товарів <del>даним митної статистики</del>, а також <b>умові</b> щодо регулярності здійснення декларування товарів (у разі її застосування для надання авторизації)?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 1.2.3: так/ні/не застосовується.</p> <p>Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:</p> <p><b>1) чи не перевищує різниця між даними, зазначеними підприємством, та даними митної статистики 5 відсотків?</b></p> <p>Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні;</p> <p>2) чи регулярно здійснюється декларування товарів підприємством?</p> <p>Питання пункту 2 застосовується у разі подання заяви про надання авторизації на застосування одного із спрощень, передбачених пунктами 1-4 частини першої статті 13 Митного кодексу України, або аналогічних транзитних спрощень та зазначення відповіді “не застосовується” в пункті 1.1.3 анкети самооцінки підприємства.</p> <p>Для цілей відповіді на це питання комісія з оцінки відповідності має перевірити таке:</p> <p>у разі подання заяви про надання авторизації на застосування одного із спрощень, передбачених пунктами 1-4 частини першої статті 13 Митного кодексу України, - сумарна кількість оформлених митних декларацій протягом попередніх 12 місяців до дня подання заяви про надання авторизації має становити не менше 50 декларацій;</p> <p>у разі подання заяви про надання авторизації на застосування транзитних спрощень, аналогічних спрощенням, передбаченим пунктами 1-4 частини першої статті 13 Митного кодексу України, -</p>	<p>Контрольне питання 1.2.3. Чи наведена в пункті 1.2.3 анкети самооцінки підприємства інформація щодо кількості оформлених митних декларацій та фактурної вартості товарів, а також <b>стосовно умови</b> щодо регулярності здійснення декларування товарів (у разі її застосування для надання авторизації)?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 1.2.3: так/ні/не застосовується.</p> <p>Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:</p> <p><b>1) чи наведено у пункті запитувану інформацію відповідно до пояснень щодо заповнення анкети самооцінки підприємства?</b></p> <p>Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні;</p> <p>2) чи регулярно здійснюється декларування товарів підприємством?</p> <p>Питання пункту 2 застосовується у разі подання заяви про надання авторизації на застосування одного із спрощень, передбачених пунктами 1-4 частини першої статті 13 Митного кодексу України, або аналогічних транзитних спрощень та зазначення відповіді “не застосовується” в пункті 1.1.3 анкети самооцінки підприємства.</p> <p>Для цілей відповіді на це питання комісія з оцінки відповідності має перевірити таке:</p> <p>у разі подання заяви про надання авторизації на застосування одного із спрощень, передбачених пунктами 1-4 частини першої статті 13 Митного кодексу України, - сумарна кількість оформлених митних декларацій протягом попередніх 12 місяців до дня подання заяви про надання авторизації має становити не менше 50 декларацій;</p> <p>у разі подання заяви про надання авторизації на застосування транзитних спрощень, аналогічних спрощенням, передбаченим пунктами 1-4 частини першої статті 13 Митного кодексу України, -</p>

сумарна кількість оформлених транзитних декларацій для поміщення товарів під процедуру спільного транзиту, оформлених протягом попередніх 12 місяців до дня подання заяви про надання авторизації, має становити не менше 50 декларацій.

Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні.

Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:

Пункт контрольного питання 1.2.3	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка
1	Так			
2	Так			у разі застосування

сумарна кількість оформлених транзитних декларацій для поміщення товарів під процедуру спільного транзиту, оформлених протягом попередніх 12 місяців до дня подання заяви про надання авторизації, має становити не менше 50 декларацій.

Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні.

Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:

Пункт контрольного питання 1.2.3	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка
1	Так			
2	Так			у разі застосування

Контрольне питання 1.2.4. Чи **відповідає** наведена в пункті 1.2.4 анкети самооцінки підприємства інформація щодо сум сплачених митних платежів **даним митної статистики**?

Варіанти відповіді на контрольне питання 1.2.4: так/ні/не застосовується.

Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі, коли різниця між даними, зазначеними підприємством, та даними митної статистики становить не більше ніж 5 відсотків.

Відповідь “не застосовується” на контрольне питання надається у разі, коли:

підприємство подало заяву про надання авторизації на застосування транзитних спрощень;

специфіка діяльності підприємства не передбачає сплати митних платежів за рахунок власних коштів (наприклад, якщо підприємство виконує роль перевізника, експедитора, митного брокера).

Контрольне питання 1.2.4. Чи наведена в пункті 1.2.4 анкети самооцінки підприємства інформація щодо сум сплачених митних платежів?

Варіанти відповіді на контрольне питання 1.2.4: так/ні.

Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі **наведення запитуваної інформації або зазначення відповіді “не застосовується” відповідно до пояснень щодо заповнення анкети самооцінки підприємства.**

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

Контрольні питання цього підрозділу не застосовуються, якщо підприємство:

подає заяву про надання авторизації на застосування спрощення “загальна гарантія” або аналогічного транзитного спрощення;

виконує виключно роль виробника, перевізника або експедитора.

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

Контрольні питання цього підрозділу не застосовуються, якщо підприємство подає заяву про надання авторизації на застосування спрощення “використання загальної гарантії” або аналогічного транзитного спрощення.

<p>У випадку подання заяви про надання авторизації на застосування транзитного спрощення контрольні питання 1.3.3-1.3.5 цього підрозділу не застосовуються.</p>	<p><del>У випадку подання заяви про надання авторизації на застосування транзитного спрощення контрольні питання 1.3.3-1.3.5 цього підрозділу не застосовуються.</del></p>
<p>...</p>	<p>...</p>
<p>Контрольне питання 1.3.2. Чи наведено в пункті 1.3.2 анкети самооцінки підприємства запитувану інформацію щодо заходів для забезпечення правильного визначення класифікаційних кодів товарів згідно з УКТЗЕД?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 1.3.2: так/ні/не застосовується.</p> <p><b>Відповідь</b> “не застосовується” на контрольне питання надається у разі, коли специфіка діяльності підприємства не потребує здійснення заходів для забезпечення правильного визначення класифікаційних кодів товарів згідно з УКТЗЕД.</p>	<p>Контрольне питання 1.3.2. Чи наведено в пункті 1.3.2 анкети самооцінки підприємства запитувану інформацію щодо заходів для забезпечення правильного визначення класифікаційних кодів товарів згідно з УКТЗЕД?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 1.3.2: так/ні/не застосовується.</p> <p><b>Додатково до випадків, визначених абзацом першим цього підрозділу відповідь</b> “не застосовується” на контрольне питання надається у разі, коли специфіка діяльності підприємства не потребує здійснення заходів для забезпечення правильного визначення класифікаційних кодів товарів згідно з УКТЗЕД, <b>а також якщо підприємство подає заяву про надання авторизації на експлуатацію митного складу відкритого типу II.</b></p>
<p>Контрольне питання 1.3.3. Чи наведено в пункті 1.3.3 анкети самооцінки підприємства запитувану інформацію щодо заходів для забезпечення правильного визначення митної вартості товарів?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 1.3.3: так/ні/не застосовується.</p> <p><b>Відповідь</b> “не застосовується” на контрольне питання надається у разі, коли специфіка діяльності підприємства не потребує здійснення заходів для забезпечення правильного визначення митної вартості товарів.</p>	<p>Контрольне питання 1.3.3. Чи наведено в пункті 1.3.3 анкети самооцінки підприємства запитувану інформацію щодо заходів для забезпечення правильного визначення митної вартості товарів?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 1.3.3: так/ні/не застосовується.</p> <p><b>Додатково до випадків, визначених абзацом першим цього підрозділу відповідь</b> “не застосовується” на контрольне питання надається у разі, коли специфіка діяльності підприємства не потребує здійснення заходів для забезпечення правильного визначення митної вартості товарів, <b>а також якщо підприємство подає заяву про надання авторизації на експлуатацію митного складу відкритого типу II.</b></p>
<p>Контрольне питання 1.3.4. Чи наведено в пункті 1.3.4 анкети самооцінки підприємства запитувану інформацію щодо заходів для забезпечення правильного визначення країни походження товарів?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 1.3.4: так/ні/не застосовується.</p>	<p>Контрольне питання 1.3.4. Чи наведено в пункті 1.3.4 анкети самооцінки підприємства запитувану інформацію щодо заходів для забезпечення правильного визначення країни походження товарів?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 1.3.4: так/ні/не застосовується.</p>



<p><b>Відповідь</b> “не застосовується” на контрольне питання надається у разі, коли специфіка діяльності підприємства не потребує здійснення заходів для забезпечення правильного визначення країни походження товарів.</p>	<p><b>Додатково до випадків, визначених абзацом першим цього підрозділу відповідь</b> “не застосовується” на контрольне питання надається у разі, коли специфіка діяльності підприємства не потребує здійснення заходів для забезпечення правильного визначення країни походження товарів, <b>а також якщо підприємство подає заяву про надання авторизації для поміщення товарів у митний режим тимчасового ввезення, переробки за межами митної території, на експлуатацію складу тимчасового зберігання, на експлуатацію митного складу відкритого типу II.</b></p>
<p>Контрольне питання 1.3.5. Чи наведено в пункті 1.3.5 анкети самооцінки підприємства запитувану інформацію щодо здійснення імпорту товарів, які підлягають оподаткуванню особливими видами мита, та чи підтверджується така інформація?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 1.3.5: так/ні/не застосовується.</p> <p><b>Відповідь</b> “не застосовується” на контрольне питання надається у разі, коли підприємство не здійснює імпорт товарів, що підлягають оподаткуванню особливими видами мита.</p>	<p>Контрольне питання 1.3.5. Чи наведено в пункті 1.3.5 анкети самооцінки підприємства запитувану інформацію щодо здійснення імпорту товарів, які підлягають оподаткуванню особливими видами мита, та чи підтверджується така інформація?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 1.3.5: так/ні/не застосовується.</p> <p><b>Додатково до випадків, визначених абзацом першим цього підрозділу відповідь</b> “не застосовується” на контрольне питання надається у разі, коли підприємство не здійснює імпорт товарів, що підлягають оподаткуванню особливими видами мита, <b>а також якщо підприємство подає заяву про надання авторизації, на експлуатацію митного складу відкритого типу II.</b></p>
<p><b>Розділ 2. Дотримання вимог митного та податкового законодавства України, а також відсутність фактів притягнення до кримінальної відповідальності</b></p> <p>У випадку подання заяви про надання <b>авторизації на застосування процедури кінцевого використання</b> контрольні питання цього розділу не застосовуються.</p>	<p><b>Розділ 2. Дотримання вимог митного та податкового законодавства України, а також відсутність фактів притягнення до кримінальної відповідальності</b></p> <p>У випадку подання заяви про надання <b>авторизації для поміщення товарів у митний режим, визначеної пунктом 6 частини першої статті 19<sup>2</sup> Митного кодексу України</b>, контрольні питання цього розділу не застосовуються.</p>
<p>...</p>	<p>...</p>
<p>Контрольне питання 2.1.2. Чи забезпечується відповідність критерію “дотримання вимог митного та податкового законодавства України, а також відсутність фактів притягнення до кримінальної відповідальності” у частині відсутності протягом календарного року, в якому проводиться оцінка відповідності підприємства, та будь-якого з</p>	<p>Контрольне питання 2.1.2. Чи забезпечується відповідність критерію “дотримання вимог митного та податкового законодавства України, а також відсутність фактів притягнення до кримінальної відповідальності” у частині відсутності протягом календарного року, в якому проводиться оцінка відповідності підприємства, та будь-якого з</p>

попередніх трьох календарних років накладення адміністративних стягнень за порушення митних правил, що належать до систематичних або серйозних порушень митних правил відповідно до пункту 2 частини першої статті 14 Митного кодексу України, на осіб підприємства, зазначених у пункті 2 частини першої статті 14 Митного кодексу України?

Варіанти відповіді на контрольне питання 2.1.2: так/ні.

Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна переконатися у відсутності накладення адміністративних стягнень за порушення митних правил, що належать до систематичних або серйозних порушень митних правил відповідно до пункту 2 частини першої статті 14 Митного кодексу України, на таких осіб підприємства:

1) кінцевих бенефіціарних власників (контролерів).

Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні/не застосовується;

2) власників істотної участі.

Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні/не застосовується;

3) членів правління або іншого виконавчого органу підприємства, членів наглядової ради.

Варіанти відповіді на пункт 3: так/ні/не застосовується;

4) керівника підприємства.

Варіанти відповіді на пункт 4: так/ні/не застосовується;

5) головного бухгалтера.

Варіанти відповіді на пункт 5: так/ні/не застосовується;

6) керівника підрозділу з роботи з митницею.

Варіанти відповіді на пункт 6: так/ні/не застосовується;

7) працівника, відповідального за митні питання.

Варіанти відповіді на пункт 7: так/ні/не застосовується;

8) уповноважених осіб підприємства, відомості про яких внесені до облікової картки осіб, які під час провадження своєї діяльності є учасниками відносин, що регулюються законодавством з питань митної справи.

Варіанти відповіді на пункт 8: так/ні/не застосовується;

9) агентів з митного оформлення інших підприємств (митних брокерів), перевізників у зв'язку з виконанням ними дій, пов'язаних із

попередніх трьох календарних років накладення адміністративних стягнень за порушення митних правил, що належать до систематичних або серйозних порушень митних правил відповідно до пункту 2 частини першої статті 14 Митного кодексу України, на осіб підприємства, зазначених у пункті 2 частини першої статті 14 Митного кодексу України?

Варіанти відповіді на контрольне питання 2.1.2: так/ні.

Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна переконатися у відсутності накладення адміністративних стягнень за порушення митних правил, що належать до систематичних або серйозних порушень митних правил відповідно до пункту 2 частини першої статті 14 Митного кодексу України, на таких осіб підприємства:

1) кінцевих бенефіціарних власників (контролерів).

Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні/не застосовується;

2) власників істотної участі.

Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні/не застосовується;

3) членів правління або іншого виконавчого органу підприємства, членів наглядової ради.

Варіанти відповіді на пункт 3: так/ні/не застосовується;

4) керівника підприємства.

Варіанти відповіді на пункт 4: так/ні/не застосовується;

5) головного бухгалтера.

Варіанти відповіді на пункт 5: так/ні/не застосовується;

6) керівника підрозділу з роботи з митницею.

Варіанти відповіді на пункт 6: так/ні/не застосовується;

7) працівника, відповідального за митні питання.

Варіанти відповіді на пункт 7: так/ні/не застосовується;

8) уповноважених осіб підприємства, відомості про яких внесені до облікової картки осіб, які під час провадження своєї діяльності є учасниками відносин, що регулюються законодавством з питань митної справи.

Варіанти відповіді на пункт 8: так/ні/не застосовується;

9) агентів з митного оформлення інших підприємств (митних брокерів), перевізників у зв'язку з виконанням ними дій, пов'язаних із

здійсненню митних формальностей щодо товарів, транспортних засобів комерційного призначення в інтересах підприємства.

Варіанти відповіді на пункт 9: так/ні/не застосовується.

Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:

Пункт контрольного питання 2.1.1	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка
1	Так або не застосовується			відповідь “не застосовується” на будь-який з пунктів 1-9 контрольного питання надається у разі відсутності на підприємстві відповідних осіб
2	Так або не застосовується			
3	Так або не застосовується			
4	Так або не застосовується			
5	Так або не застосовується			
6	Так або не застосовується			
7	Так або не застосовується			
8	Так або не застосовується			
9	Так або не застосовується			

**Відсутній**

здійсненню митних формальностей щодо товарів, транспортних засобів комерційного призначення в інтересах підприємства.

Варіанти відповіді на пункт 9: так/ні/не застосовується.

Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:

Пункт контрольного питання 2.1.1	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка
1	Так або не застосовується			відповідь “не застосовується” на будь-який з пунктів 1-9 контрольного питання надається у разі відсутності на підприємстві відповідних осіб
2	Так або не застосовується			
3	Так або не застосовується			
4	Так або не застосовується			
5	Так або не застосовується			
6	Так або не застосовується			
7	Так або не застосовується			
8	Так або не застосовується			
9	Так або не застосовується			

**Контрольне питання 2.1.3. Чи забезпечується відповідність критерію “дотримання вимог митного та податкового законодавства України, а також відсутність фактів притягнення до кримінальної відповідальності” в частині не застосування санкцій відповідно до Закону України “Про санкції”, а також вжиття заходів до недопущення здійснення операцій із товарами та/або підприємствами, до яких застосовані секторальні або персональні санкції відповідно до Закону України “Про санкції”?**

Варіанти відповіді на контрольне питання 2.1.3: так/ні.

Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна переконатися:

	<p>1) чи застосовуються до підприємства санкції, запроваджені відповідно до Закону України “Про санкції”? Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні.</p> <p>2) чи здійснює підприємство операції із товарами та/або підприємствами, до яких застосовані секторальні або персональні санкції відповідно до Закону України “Про санкції”? Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні.</p> <p>Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:</p> <table border="1" data-bbox="1144 456 2130 651"> <thead> <tr> <th>Пункт контрольного питання 2.1.3</th> <th>Відповідь на пункт</th> <th>Підпункт пункту контрольного питання</th> <th>Відповідь на підпункт</th> <th>Примітка</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Ні</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Ні</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Пункт контрольного питання 2.1.3	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка	1	Ні				2	Ні			
Пункт контрольного питання 2.1.3	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка												
1	Ні															
2	Ні															
<p>Розділ 3. Належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації</p>	<p>Розділ 3. Демонстрація заявником високого рівня контролю своїх операцій і товарних потоків на основі бухгалтерського обліку, системи управління комерційними обліковими записами та, у відповідних випадках, товарно-транспортною документацією, що дають змогу здійснювати належний митний контроль</p>															
<p>У випадку подання заяви про надання авторизації на застосування спрощення “загальна гарантія” або аналогічного транзитного спрощення контрольні питання цього розділу не застосовуються, крім пункту 4 контрольного питання 3.5.5.</p>	<p>Контрольні питання цього розділу не застосовуються у випадках:</p> <p>подання заяви про надання авторизації на застосування спрощення, визначеного пунктом 1 частини першої статті 13 Митного кодексу України, або аналогічного транзитного спрощення;</p> <p>подання заяви про надання авторизації на провадження виду діяльності, визначеного пунктом 1 частини першої статті 404 Митного кодексу України;</p> <p>подання заяви про надання авторизації для поміщення товарів у митний режим, визначеної пунктом 6 частини першої статті 192, пунктами 3, 5 частини першої статті 404 Митного кодексу України, якщо підприємство для отримання авторизації обирає підтвердження умови зберігання документів та ведення облікових записів відповідно до статті 73-3 Митного кодексу України.</p> <p>У випадку подання заяви про надання авторизації на застосування спрощення, визначеного пунктом 2 частини першої статті 13 Митного</p>															

<p>У випадку подання заяви про надання авторизації на застосування спрощення, визначеного пунктом 2 частини першої статті 13 Митного кодексу України, або аналогічного транзитного спрощення контрольні питання <b>3.2.2</b>, 3.5.2-3.5.4, 3.8.1, 3.8.4, <b>пункти 1-3 контрольного питання 3.5.5</b> та контрольні питання підрозділів 3.6 та 3.7 не застосовуються.</p> <p>У випадку подання заяви про надання авторизації на застосування спрощення, визначеного пунктом 3 частини першої статті 13 Митного кодексу України, або аналогічного транзитного спрощення контрольні питання <b>3.2.2</b>, 3.5.3-3.5.4, 3.8.1, 3.8.4, <b>пункти 1-3 контрольного питання 3.5.5</b> та контрольні питання підрозділів 3.6 та 3.7 не застосовуються.</p> <p>У випадку подання заяви про надання авторизації на застосування спрощення “процедура випуску за місцезнаходженням” <b>контрольне питання 3.2.2 застосовується до кожного об’єкта підприємства, щодо якого подано таку заяву.</b></p>	<p>кодексу України, або аналогічного транзитного спрощення контрольні питання 3.2.1, <b>3.2.2, 3.5.2-3.5.5</b>, 3.8.1, 3.8.4 та контрольні питання підрозділів 3.6 та 3.7 не застосовуються.</p> <p>У випадку подання заяви про надання авторизації на застосування спрощення, визначеного пунктом 3 частини першої статті 13 Митного кодексу України, або аналогічного транзитного спрощення контрольні питання 3.2.1, 3.2.2, 3.5.3-3.5.5, 3.8.1, 3.8.4 та контрольні питання підрозділів 3.6 та 3.7 не застосовуються.</p> <p>У випадку подання заяви про надання авторизації на застосування спрощення “процедура випуску за місцезнаходженням”, <b>транзитних спрощень “статус авторизованого вантажовідправника”, “статус авторизованого вантажоодержувача” відповідно до Конвенції про процедуру спільного транзиту та/або авторизації на застосування транзитного спрощення “авторизований вантажовідправник МДП”, “авторизований вантажоодержувач МДП” відповідно до Митної конвенції про міжнародне перевезення вантажів із застосуванням книжки МДП (Конвенція МДП 1975 року) контрольне питання 3.2.2 застосовується до кожного об’єкта підприємства, щодо якого подано таку заяву.</b></p>
<p><b>Підрозділ 3.1. Запис аудиту (аудиторський слід)</b></p>	<p><b>Підрозділ 3.1. Запис аудиту (аудиторський слід)</b></p>
<p>Контрольне питання 3.1.1. Чи забезпечується відповідність критерію <b>“належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації”</b> в частині формування та збереження запису аудиту?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 3.1.1: так/ні.</p> <p>Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:</p> <p>1) чи наявні у розпорядчому документі про облікову політику підприємства положення, які визначають, що система обліку підприємства:</p> <p>а) відповідає основним принципам бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні.</p> <p>Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;</p>	<p>Контрольне питання 3.1.1. Чи забезпечується відповідність критерію <b>“демонстрація заявником високого рівня контролю своїх операцій і товарних потоків на основі бухгалтерського обліку, системи управління комерційними обліковими записами та, у відповідних випадках, товарно-транспортною документацією, що дають змогу здійснювати належний митний контроль”</b> в частині формування та збереження запису аудиту (аудиторського сліду)?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 3.1.1: так/ні.</p> <p>Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:</p> <p>1) чи наявні у розпорядчому документі про облікову політику підприємства положення, які визначають, що система обліку підприємства:</p> <p>а) відповідає основним принципам бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні.</p>

б) забезпечує фіксування у хронологічному порядку всіх господарських операцій, що дає змогу митним органам прослідкувати факт реєстрації господарської операції від відомостей про неї в первинному обліковому документі до внесення відомостей про таку операцію до відповідних облікових та/або звітних документів, а також перевірити правильність та достовірність облікових записів шляхом вивчення послідовності зафіксованих фактів здійснення господарських операцій.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні.

У разі відповіді “так” на будь-який з підпунктів “а”, “б” цього пункту у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування, номер та дату відповідного розпорядчого документа про облікову політику підприємства ~~та додати його копію.~~

Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні;

**2) чи забезпечується можливість відслідковування таких операцій шляхом посилання облікових записів на їх джерело:**

а) замовлення товарів.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;

б) продаж, передача товарів у використання (наприклад, оренда, дарування).

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;

в) закупівля, отримання товарів у використання (наприклад, оренда, дарування).

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;

г) здійснення інвентаризації.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;

г) зберігання (з можливістю відслідковування місця зберігання конкретного товару).

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

б) забезпечує фіксування у хронологічному порядку всіх господарських операцій, що дає змогу митним органам прослідкувати факт реєстрації господарської операції від відомостей про неї в первинному обліковому документі до внесення відомостей про таку операцію до відповідних облікових та/або звітних документів, а також перевірити правильність та достовірність облікових записів шляхом вивчення послідовності зафіксованих фактів здійснення господарських операцій.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні.

У разі відповіді “так” на будь-який з підпунктів “а”, “б” цього пункту у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування, номер та дату відповідного розпорядчого документа про облікову політику підприємства.

Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні;

**2) чи наявний розпорядчий документ підприємства, яким визначено технологію обробки облікової інформації.**

Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні;

**У разі відповіді “так” у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування, номер та дату відповідного розпорядчого документа.**

**3) чи забезпечується можливість відслідковування таких операцій шляхом посилання облікових записів на їх джерело:**

а) замовлення товарів.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;

б) продаж, передача товарів у використання (наприклад, оренда, дарування).

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;

в) закупівля, отримання товарів у використання (наприклад, оренда, дарування).

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;

г) здійснення інвентаризації.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;

г) зберігання (з можливістю відслідковування місця зберігання конкретного товару).

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;  
д) виробництво (з можливістю відслідковування переміщення запасів між різними підрозділами, залученими у процесі виробництва, якщо здійснюється приймання-передача запасів між підрозділами).

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;  
е) виконання митних формальностей (оформлені митні декларації та інша документація).

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;  
є) прийом та відвантаження товару.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;  
ж) транспортування (наприклад, товари в дорозі).

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;  
з) облік розрахунків з постачальниками та клієнтами.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується.

Для надання відповіді на підпункти “а” - “з” цього пункту перевірка проводиться на вибірковій основі з урахуванням наявності зазначених у цих підпунктах операцій у діяльності підприємства (не більше трьох тестових перевірок на операцію).

Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні.

Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:

Пункт контрольного питання 3.1.1	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка
1	Так	а	так	
		б	так	
2	Так	а	так або не застосовується	відповідь “не застосовується” на
		б	так або не застосовується	будь-який з
		в	так або не застосовується	підпунктів “а” - “з” надається у разі
		г	так або не застосовується	відсутності відповідних операцій,
		г	так або не застосовується	зазначених у такому підпункті, у

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;  
д) виробництво (з можливістю відслідковування переміщення запасів між різними підрозділами, залученими у процесі виробництва, якщо здійснюється приймання-передача запасів між підрозділами).

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;  
е) виконання митних формальностей (оформлені митні декларації та інша документація).

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;  
є) прийом та відвантаження товару.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;  
ж) транспортування (наприклад, товари в дорозі).

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;  
з) облік розрахунків з постачальниками та клієнтами.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується.

Для надання відповіді на підпункти “а” - “з” цього пункту перевірка проводиться на вибірковій основі з урахуванням наявності зазначених у цих підпунктах операцій у діяльності підприємства (не більше трьох тестових перевірок на операцію).

Варіанти відповіді на пункт 3: так/ні.

Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:

Пункт контрольного питання 3.1.1	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка
1	Так	а	так	
		б	так	
2	Так			
3	Так	а	так або не застосовується	відповідь “не застосовується” на
		б	так або не застосовується	будь-який з
		в	так або не застосовується	підпунктів “а” - “з” надається у разі
		г	так або не застосовується	відсутності відповідних операцій,

<p>д так або не діяльності застосовується підприємства</p> <p>е так або не застосовується</p> <p>є так або не застосовується</p> <p>ж так або не застосовується</p> <p>з так або не застосовується</p>	<p>г так або не зазначених у такому застосовується підпункті, у</p> <p>д так або не діяльності</p> <p>е так або не підприємства застосовується</p> <p>є так або не</p> <p>ж так або не застосовується</p> <p>з так або не застосовується</p>
<p><b>Підрозділ 3.2. Система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації</b></p>	<p><b>Підрозділ 3.2. Бухгалтерський облік, система управління комерційними обліковими записами та, у відповідних випадках, товарно-транспортною документацією</b></p>
<p>Контрольне питання 3.2.1. Чи забезпечується відповідність критерію <b>“належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації”</b> в частині застосування комп’ютерних систем для автоматизації провадження господарської діяльності підприємства?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 3.2.1: так/ні.</p> <p>Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:</p> <p>1) чи налагоджений обмін інформацією між комп’ютерною системою ведення бухгалтерського обліку та системою, що використовується для митних цілей?</p> <p>Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні.</p> <p>У разі відповіді “так” на цей пункт у звіті про результати оцінки необхідно зазначити, яким чином налагоджений такий обмін (використання єдиної системи, автоматична передача інформації між системами, передача інформації в іншому узгодженому форматі (наприклад, періодична передача даних на електронних носіях інформації з їх наступним завантаженням до комп’ютерної системи);</p> <p>2) чи задокументовано на підприємстві (у вигляді інструкцій, порядків, настанов, інформаційних листів тощо) надання доступу користувачам до різних компонентів (функцій) комп’ютерної системи?</p>	<p>Контрольне питання 3.2.1. Чи забезпечується відповідність критерію <b>“демонстрація заявником високого рівня контролю своїх операцій і товарних потоків на основі бухгалтерського обліку, системи управління комерційними обліковими записами та, у відповідних випадках, товарно-транспортною документацією, що дають змогу здійснювати належний митний контроль”</b> в частині застосування комп’ютерних систем для автоматизації провадження господарської діяльності підприємства?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 3.2.1: так/ні.</p> <p>Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:</p> <p>1) чи налагоджений обмін інформацією між комп’ютерною системою ведення бухгалтерського обліку та системою, що використовується для митних цілей?</p> <p>Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні.</p> <p>У разі відповіді “так” на цей пункт у звіті про результати оцінки необхідно зазначити, яким чином налагоджений такий обмін (використання єдиної системи, автоматична передача інформації між системами, передача інформації в іншому узгодженому форматі (наприклад, періодична передача даних на електронних носіях інформації з їх наступним завантаженням до комп’ютерної системи);</p>



<p>Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні; 3) чи відрізняється план рахунків у комп'ютерній системі ведення бухгалтерського обліку від того, який затверджений обліковою політикою підприємства? Варіанти відповіді на пункт 3: так/ні; 4) чи інтегрований облік, що веде підприємство для митних цілей, у його комп'ютерну систему ведення бухгалтерського обліку або чи дає можливість такий облік робити перехресні звіряння інформації з даними системи ведення бухгалтерського обліку? Варіанти відповіді на пункт 4: так/ні Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:</p> <table border="1" data-bbox="123 564 1111 837"> <thead> <tr> <th>Пункт контрольного питання 3.2.1</th> <th>Відповідь на пункт</th> <th>Підпункт пункту контрольного питання</th> <th>Відповідь на підпункт</th> <th>Примітка</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Так</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Так</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Ні</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Так</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Пункт контрольного питання 3.2.1	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка	1	Так				2	Так				3	Ні				4	Так				<p>2) чи задокументовано на підприємстві (у вигляді інструкцій, порядків, настанов, інформаційних листів тощо) надання доступу користувачам до різних компонентів (функцій) комп'ютерної системи? Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні; 3) чи відрізняється план рахунків у комп'ютерній системі ведення бухгалтерського обліку від того, який затверджений обліковою політикою підприємства? Варіанти відповіді на пункт 3: так/ні; 4) чи інтегрований облік, що веде підприємство для митних цілей, у його комп'ютерну систему ведення бухгалтерського обліку або чи дає можливість такий облік робити перехресні звіряння інформації з даними системи ведення бухгалтерського обліку? Варіанти відповіді на пункт 4: так/ні. Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:</p> <table border="1" data-bbox="1135 676 2130 949"> <thead> <tr> <th>Пункт контрольного питання 3.2.1</th> <th>Відповідь на пункт</th> <th>Підпункт пункту контрольного питання</th> <th>Відповідь на підпункт</th> <th>Примітка</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Так</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Так</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Ні</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Так</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Пункт контрольного питання 3.2.1	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка	1	Так				2	Так				3	Ні				4	Так			
Пункт контрольного питання 3.2.1	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка																																															
1	Так																																																		
2	Так																																																		
3	Ні																																																		
4	Так																																																		
Пункт контрольного питання 3.2.1	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка																																															
1	Так																																																		
2	Так																																																		
3	Ні																																																		
4	Так																																																		
<p>Контрольне питання 3.2.2. Чи забезпечується відповідність критерію “належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації” в частині виокремлення відомостей про товари з різним митним статусом та визначення місця їх зберігання?  Варіанти відповіді на контрольне питання 3.2.2: так/ні/не застосовується.</p>	<p>Контрольне питання 3.2.2. Чи забезпечується відповідність критерію “демонстрація заявником високого рівня контролю своїх операцій і товарних потоків на основі бухгалтерського обліку, системи управління комерційними обліковими записами та, у відповідних випадках, товарно-транспортною документацією, що дають змогу здійснювати належний митний контроль” в частині виокремлення відомостей про товари з різним митним статусом та визначення місця їх зберігання?  Варіанти відповіді на контрольне питання 3.2.2: так/ні/не застосовується.</p>																																																		

Відповідь “не застосовується” на контрольне питання надається у разі, коли підприємство подало заяву про надання авторизації АЕО-Б, ~~авторизацій на застосування спрощень, визначених пунктами 2 та 3 частини першої статті 13 Митного кодексу України, або аналогічних транзитних спрощень~~, а також якщо на всі пункти контрольного питання 3.2.2 отримано відповідь “не застосовується”.

Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:

1) чи забезпечує **система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації** можливість виокремлення відомостей про товари з різним митним статусом?

Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні/не застосовується;

2) чи забезпечує **система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації** можливість визначення місць зберігання товарів з різним митним статусом?

Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні/не застосовується.

Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі отримання відповіді “так” хоча б на один пункт цього контрольного питання за умови, що на інший пункт цього контрольного питання отримано відповідь “так” або “не застосовується”:

Пункт контрольного питання 3.2.2	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка
1	Так або не застосовується			відповідь “не застосовується” на пункт 1 надається у разі, коли специфіка діяльності підприємства не передбачає операцій з надходження, зберігання, відвантаження на/з об’єктів підприємства

Відповідь “не застосовується” на контрольне питання надається у разі, коли підприємство подало заяву про надання авторизації АЕО-Б, а також якщо на всі пункти контрольного питання 3.2.2 отримано відповідь “не застосовується”.

Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:

1) чи забезпечує **бухгалтерський облік, система управління комерційними обліковими записами та товаро-транспортної документації** можливість виокремлення відомостей про товари з різним митним статусом?

Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні/не застосовується;

2) чи забезпечує **бухгалтерський облік, система управління комерційними обліковими записами та товаро-транспортної документації** можливість визначення місць зберігання товарів з різним митним статусом?

Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні/не застосовується.

Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі отримання відповіді “так” хоча б на один пункт цього контрольного питання за умови, що на інший пункт цього контрольного питання отримано відповідь “так” або “не застосовується”:

Пункт контрольного питання 3.2.2	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка
1	Так або не застосовується			відповідь “не застосовується” на пункт 1 надається у разі, коли специфіка діяльності підприємства не передбачає операцій з надходження, зберігання, відвантаження <b>товарів</b> на/з об’єктів підприємства

<p>2</p> <p>Так або не застосовується</p> <p>власних товарних запасів</p> <p>відповідь “не застосовується” на пункт 2 надається у разі, коли специфіка діяльності підприємства не передбачає операцій з надходження, зберігання, відвантаження товарів на/з об’єктів підприємства.</p>	<p>2</p> <p>Так або не застосовується</p> <p>відповідь “не застосовується” на пункт 2 надається у разі, коли специфіка діяльності підприємства не передбачає операцій з надходження, зберігання, відвантаження товарів на/з об’єктів підприємства.</p> <p><b>під час здійснення зберігання однорідних товарів наливом, насипом або навалом або зберігання товарів, що мають сипучу консистенцію у промисловому великогабаритному пакуванні підприємство не визначає місця зберігання товарів з різним митним статусом.</b></p>
<p><b>Підрозділ 3.3. Система внутрішнього контролю</b></p>	<p><b>Підрозділ 3.3. Система внутрішнього контролю</b></p>
<p>Контрольне питання 3.3.1. Чи забезпечується відповідність критерію “належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації” в частині наявності системи внутрішнього контролю?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 3.3.1: так/ні.</p> <p>Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:</p> <p>1) чи підтверджується інформація про систему внутрішнього контролю, заявлена в анкеті самооцінки підприємства, документами, якими встановлені процедури такої системи?</p> <p>Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні;</p>	<p>Контрольне питання 3.3.1. Чи забезпечується відповідність критерію “демонстрація заявником високого рівня контролю своїх операцій і товарних потоків на основі бухгалтерського обліку, системи управління комерційними обліковими записами та, у відповідних випадках, товарно-транспортною документацією, що дають змогу здійснювати належний митний контроль” в частині наявності системи внутрішнього контролю?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 3.3.1: так/ні.</p> <p>Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:</p> <p>1) чи підтверджується інформація про систему внутрішнього контролю, заявлена в анкеті самооцінки підприємства, документами, якими встановлені процедури такої системи?</p> <p>Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні;</p>

2) чи охоплює система внутрішнього контролю діяльність підрозділів підприємства, відповідальних за такі операції/питання:

**а) фінанси.**

**Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;**

**б) закупівлі.**

**Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;**

**в) виробництво.**

**Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;**

**г) продажі.**

**Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;**

**г) ведення комерційної та транспортної документації.**

**Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;**

**д) ведення бухгалтерського обліку.**

**Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;**

**е) здійснення митних формальностей та взаємодії з митницею.**

**Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується.**

Для надання відповіді на підпункти “а” - “е” цього пункту перевірка проводиться з урахуванням наявності зазначених у цих підпунктах операцій у діяльності підприємства.

**Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні;**

3) чи переглядаються та оновлюються процедури системи внутрішнього контролю на періодичній основі?

**Варіанти відповіді на пункт 3: так/ні.**

У разі відповіді “так” на цей пункт у звіті про результати оцінки необхідно зазначити, з якою періодичністю та які процедури оновлюються, а також чим це підтверджується та чи інформується персонал про такі оновлення.

**Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:**

Пункт контрольного питання 3.3.1	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка
1	Так			
2	Так	а	так або не застосовується	відповідь “не застосовується” на будь-який з

2) чи охоплює система внутрішнього контролю діяльність підрозділів підприємства, відповідальних за такі операції/питання:

**а) ведення бухгалтерського обліку.**

**Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;**

**б) фінанси.**

**Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;**

**в) закупівлі.**

**Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;**

**г) виробництво.**

**Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;**

**г) продажі.**

**Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;**

**д) логістики.**

**Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;**

**е) здійснення митних формальностей та взаємодії з митницею.**

**Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується.**

Для надання відповіді на підпункти “а” - “е” цього пункту перевірка проводиться з урахуванням наявності зазначених у цих підпунктах операцій у діяльності підприємства.

**Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні;**

3) чи переглядаються та оновлюються процедури системи внутрішнього контролю на періодичній основі?

**Варіанти відповіді на пункт 3: так/ні.**

У разі відповіді “так” на цей пункт у звіті про результати оцінки необхідно зазначити, з якою періодичністю та які процедури оновлюються, а також чим це підтверджується та чи інформується персонал про такі оновлення.

**Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:**

Пункт контрольного питання 3.3.1	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка
1	Так			
2	Так	а	так або не застосовується	відповідь “не застосовується” на будь-який з

		б	так або не застосовується	підпунктів "а" - "е" надається у разі відсутності відповідних операцій, зазначених у такому підпункті, у діяльності підприємства			б	так або не застосовується	підпунктів "а" - "е" надається у разі відсутності відповідних операцій, зазначених у такому підпункті, у діяльності підприємства
		в	так або не застосовується				в	так або не застосовується	
		г	так або не застосовується				г	так або не застосовується	
		г	так або не застосовується				г	так або не застосовується	
		д	так або не застосовується				д	так або не застосовується	
		е	так або не застосовується				е	так або не застосовується	
3	Так				3	Так			
<p>Контрольне питання 3.3.2. Чи забезпечується відповідність критерію <b>“належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації”</b> в частині проведення перевірок процедур внутрішнього контролю?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 3.3.2: так/ні. Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:</p> <p>1) чи підтверджується відповідь підприємства щодо проведення перевірок процедур внутрішнього контролю? Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні. У разі відповіді “так” на цей пункт у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування, номер та дату документа, який підтверджує відповідь;</p>					<p>Контрольне питання 3.3.2. Чи забезпечується відповідність критерію <b>“демонстрація заявником високого рівня контролю своїх операцій і товарних потоків на основі бухгалтерського обліку, системи управління комерційними обліковими записами та, у відповідних випадках, товарно-транспортною документацією, що дають змогу здійснювати належний митний контроль”</b> в частині проведення перевірок процедур внутрішнього контролю?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 3.3.2: так/ні. Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:</p> <p>1) чи підтверджується відповідь підприємства щодо проведення перевірок процедур внутрішнього контролю? Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні. У разі відповіді “так” на цей пункт у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування, номер та дату документа, який підтверджує відповідь;</p>				

2) чи підтверджується відповідь підприємства щодо проведення перевірок процедур внутрішнього контролю, що стосуються митних питань?

Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні.

У разі відповіді “так” на цей пункт у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування, номер та дату документа, який підтверджує відповідь.

Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:

Пункт контрольного питання 3.3.2	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка
1	Так			
2	Так			

2) чи підтверджується відповідь підприємства щодо проведення перевірок процедур внутрішнього контролю, що стосуються митних питань?

Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні.

У разі відповіді “так” на цей пункт у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування, номер та дату документа, який підтверджує відповідь.

Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:

Пункт контрольного питання 3.3.2	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка
1	Так			
2	Так			

Контрольне питання 3.3.3. Чи забезпечується відповідність критерію “належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації” в частині перевірки та актуалізації базової та довідкової інформації, що використовується в системі ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації?

Варіанти відповіді на контрольне питання 3.3.3: так/ні.

Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити, чи визначені на підприємстві працівники, на яких покладено обов'язки з перевірки та актуалізації базової та довідкової інформації, що використовується в системі ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації на підприємстві.

Контрольне питання 3.3.3. Чи забезпечується відповідність критерію “демонстрація заявником високого рівня контролю своїх операцій і товарних потоків на основі бухгалтерського обліку, системи управління комерційними обліковими записами та, у відповідних випадках, товарно-транспортною документацією, що дають змогу здійснювати належний митний” в частині перевірки та актуалізації базової та довідкової інформації, що використовується в бухгалтерському обліку, системі управління комерційними обліковими записами та, у відповідних випадках, товарно-транспортною документацією?

Варіанти відповіді на контрольне питання 3.3.3: так/ні.

Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити, чи визначені на підприємстві працівники, на яких покладено обов'язки з перевірки та актуалізації базової та довідкової інформації, що використовується в бухгалтерському обліку, системі управління комерційними обліковими записами та, у відповідних випадках, товарно-транспортною документацією на підприємстві.

**Підрозділ 3.4. Товарні потоки**

**Підрозділ 3.4. Товарні потоки**

Контрольне питання 3.4.1. Чи забезпечується відповідність критерію **“належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації”** в частині забезпечення реєстрації товарних потоків?

Варіанти відповіді на контрольне питання 3.4.1: так/ні/не застосовується.

Відповідь “не застосовується” надається у разі, коли специфіка діяльності підприємства не передбачає здійснення операцій, наведених у цьому контрольному питанні, з товарами, які переміщуються або плануються для переміщення у міжнародному ланцюзі постачання товарів.

Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:

1) чи охоплюють процедури реєстрації товарних потоків щодо надходження товарів такі операції:

а) замовлення товарів.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

б) підтвердження замовлення.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

в) відправлення товарів їх постачальником.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

г) контроль за дотриманням вимог щодо супровідної документації.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

г) транспортування товарів до підприємства або до клієнтів підприємства.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

д) отримання товарів підприємством або клієнтами підприємства, а також здійснення контролю за відповідністю таких товарів замовленню, цілісності їх пакування тощо.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

е) здійснення розрахунків за товари.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

Контрольне питання 3.4.1. Чи забезпечується відповідність критерію **“демонстрація заявником високого рівня контролю своїх операцій і товарних потоків на основі бухгалтерського обліку, системи управління комерційними обліковими записами та, у відповідних випадках, товарно-транспортною документацією, що дають змогу здійснювати належний митний контроль”** в частині забезпечення реєстрації товарних потоків?

Варіанти відповіді на контрольне питання 3.4.1: так/ні/не застосовується.

Відповідь “не застосовується” надається у разі, коли специфіка діяльності підприємства не передбачає здійснення операцій, наведених у цьому контрольному питанні, з товарами, які переміщуються або плануються для переміщення у міжнародному ланцюзі постачання товарів.

Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:

1) чи охоплюють процедури реєстрації товарних потоків щодо надходження товарів такі операції:

а) замовлення товарів.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

б) підтвердження замовлення.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

в) відправлення товарів їх постачальником.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

г) контроль за дотриманням вимог щодо супровідної документації.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

г) транспортування товарів до підприємства або до клієнтів підприємства.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

д) отримання товарів підприємством або клієнтами підприємства, а також здійснення контролю за відповідністю таких товарів замовленню, цілісності їх пакування тощо.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

е) здійснення розрахунків за товари.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

<p>є) ведення обліку <b>запасів</b>. Варіанти відповіді на підпункт: так/ні. Для надання відповіді на підпункти “а” - “є” цього пункту перевірка проводиться за кожною з операцій, зазначених у цих підпунктах (з урахуванням їх наявності у діяльності підприємства), на вибірковій основі. Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні/не застосовується; 2) чи охоплюють процедури реєстрації товарних потоків щодо зберігання товарів: а) чітке визначення місць, призначених для зберігання товарів. Варіанти відповіді на підпункт: так/ні; б) способи зберігання для небезпечних/шкідливих товарів. Варіанти відповіді на підпункт: так/ні; в) методику реєстрації <b>запасів</b> (за вартістю та/або кількістю). Варіанти відповіді на підпункт: так/ні; г) періодичність проведення інвентаризації. Варіанти відповіді на підпункт: так/ні; г) звірку відповідності облікових даних підприємства з даними інших суб'єктів господарювання у разі використання приміщень таких суб'єктів для зберігання товарів підприємства. Варіанти відповіді на підпункт: так/ні; д) ведення обліку товарів у тимчасових місцях їх зберігання (за наявності). Варіанти відповіді на підпункт: так/ні. Для надання відповіді на підпункти “а” - “д” цього пункту перевірка проводиться за кожною з операцій, зазначених у цих підпунктах (з урахуванням їх наявності у діяльності підприємства), на вибірковій основі. Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні/не застосовується; 3) чи охоплюють процедури реєстрації товарних потоків щодо виробництва товарів, призначених для експорту, такі операції: а) складення замовлення на виробництво. Варіанти відповіді на підпункт: так/ні; б) вилучення та доставка запасів з місць їх зберігання на виробництво.</p>	<p>є) ведення обліку <b>товарів</b>. Варіанти відповіді на підпункт: так/ні. Для надання відповіді на підпункти “а” - “є” цього пункту перевірка проводиться за кожною з операцій, зазначених у цих підпунктах (з урахуванням їх наявності у діяльності підприємства), на вибірковій основі. Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні/не застосовується; 2) чи охоплюють процедури реєстрації товарних потоків щодо зберігання товарів: а) чітке визначення місць, призначених для зберігання товарів. Варіанти відповіді на підпункт: так/ні; б) способи зберігання для небезпечних/шкідливих товарів. Варіанти відповіді на підпункт: так/ні; в) методику реєстрації <b>товарів</b> (за вартістю та/або кількістю). Варіанти відповіді на підпункт: так/ні; г) періодичність проведення інвентаризації. Варіанти відповіді на підпункт: так/ні; г) звірку відповідності облікових даних підприємства з даними інших суб'єктів господарювання у разі використання приміщень таких суб'єктів для зберігання товарів підприємства. Варіанти відповіді на підпункт: так/ні; д) ведення обліку товарів у тимчасових місцях їх зберігання (за наявності). Варіанти відповіді на підпункт: так/ні. Для надання відповіді на підпункти “а” - “д” цього пункту перевірка проводиться за кожною з операцій, зазначених у цих підпунктах (з урахуванням їх наявності у діяльності підприємства), на вибірковій основі. Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні/не застосовується; 3) чи охоплюють процедури реєстрації товарних потоків щодо виробництва товарів, призначених для експорту, такі операції: а) складення замовлення на виробництво. Варіанти відповіді на підпункт: так/ні; б) вилучення та доставка запасів з місць їх зберігання на виробництво.</p>
---	---



<p>Варіанти відповіді на підпункт: так/ні; в) виробництво, визначення відповідальних співробітників, ведення облікових записів. Варіанти відповіді на підпункт: так/ні; г) наявність технологічних схем виробництва та їх дотримання. Варіанти відповіді на підпункт: так/ні; г) облік виготовленої продукції та невикористаних запасів. Варіанти відповіді на підпункт: так/ні. Для надання відповіді на підпункти “а” - “г” цього пункту перевірка проводиться за кожною з операцій, зазначених у цих підпунктах (з урахуванням їх наявності у діяльності підприємства), на вибірковій основі. Варіанти відповіді на пункт 3: так/ні/не застосовується; 4) чи охоплюють процедури реєстрації товарних потоків щодо відвантаження товарів такі операції: а) отримання замовлення від клієнтів підприємства та організація виробництва. Варіанти відповіді на підпункт: так/ні; б) підготовка замовлення на відвантаження. Варіанти відповіді на підпункт: так/ні; в) інформування складу про замовлення на придбання та/або відвантаження товарів. Варіанти відповіді на підпункт: так/ні; г) інструкції для іншого суб'єкта господарювання, якщо товари підприємства зберігаються на його складі та/або транспортуються ним. Варіанти відповіді на підпункт: так/ні; г) сортування, комплектування, пакування товарів. Варіанти відповіді на підпункт: так/ні; д) здійснення контролю за отриманням розрахунку за товари. Варіанти відповіді на підпункт: так/ні; е) оновлення облікових даних щодо <b>запасів</b>. Варіанти відповіді на підпункт: так/ні. Для надання відповіді на підпункти “а” - “е” цього пункту перевірка проводиться за кожною з операцій, зазначених у цих підпунктах (з</p>	<p>Варіанти відповіді на підпункт: так/ні; в) виробництво, визначення відповідальних співробітників, ведення облікових записів. Варіанти відповіді на підпункт: так/ні; г) наявність технологічних схем виробництва та їх дотримання. Варіанти відповіді на підпункт: так/ні; г) облік виготовленої продукції та невикористаних запасів. Варіанти відповіді на підпункт: так/ні. Для надання відповіді на підпункти “а” - “г” цього пункту перевірка проводиться за кожною з операцій, зазначених у цих підпунктах (з урахуванням їх наявності у діяльності підприємства), на вибірковій основі. Варіанти відповіді на пункт 3: так/ні/не застосовується; 4) чи охоплюють процедури реєстрації товарних потоків щодо відвантаження товарів такі операції: а) отримання замовлення від клієнтів підприємства та організація виробництва. Варіанти відповіді на підпункт: так/ні; б) підготовка замовлення на відвантаження. Варіанти відповіді на підпункт: так/ні; в) інформування складу про замовлення на придбання та/або відвантаження товарів. Варіанти відповіді на підпункт: так/ні; г) інструкції для іншого суб'єкта господарювання, якщо товари підприємства зберігаються на його складі та/або транспортуються ним. Варіанти відповіді на підпункт: так/ні; г) сортування, комплектування, пакування товарів. Варіанти відповіді на підпункт: так/ні; д) здійснення контролю за отриманням розрахунку за товари. Варіанти відповіді на підпункт: так/ні; е) оновлення облікових даних щодо <b>товарів</b>. Варіанти відповіді на підпункт: так/ні. Для надання відповіді на підпункти “а” - “е” цього пункту перевірка проводиться за кожною з операцій, зазначених у цих</p>
--	--

урахуванням їх наявності у діяльності підприємства), на вибірковій основі.

Варіанти відповіді на пункт 4: так/ні/не застосовується.

Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:

Пункт контрольного питання 3.4.1	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка
1	Так або не застосовується	а	так або ні	відповідь “не застосовується” на пункт 1 надається у разі, коли специфіка діяльності підприємства не передбачає операцій з надходження товарів
				відповідь “так” на пункт 1 надається у разі отримання відповідей “так” щонайменше на 50 відсотків операцій, зазначених у підпунктах “а” - “є” цього пункту
		б	так або ні	
		в	так або ні	
		г	так або ні	
		г	так або ні	
		д	так або ні	
		е	так або ні	
		є	так або ні	
2	Так або не застосовується	а	так або ні	відповідь “не застосовується” на пункт 2 надається у разі, коли специфіка діяльності підприємства не передбачає операцій

підпунктах (з урахуванням їх наявності у діяльності підприємства), на вибірковій основі.

Варіанти відповіді на пункт 4: так/ні/не застосовується.

Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:

Пункт контрольного питання 3.4.1	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка
1	Так або не застосовується	а	так або ні	відповідь “не застосовується” на пункт 1 надається у разі, коли специфіка діяльності підприємства не передбачає операцій з надходження товарів
				відповідь “так” на пункт 1 надається у разі отримання відповідей “так” щонайменше на 50 відсотків операцій, зазначених у підпунктах “а” - “є” цього пункту
		б	так або ні	
		в	так або ні	
		г	так або ні	
		г	так або ні	
		д	так або ні	
		е	так або ні	
		є	так або ні	
2	Так або не застосовується	а	так або ні	відповідь “не застосовується” на пункт 2 надається у разі, коли специфіка діяльності підприємства не передбачає операцій

				із зберігання товарів					із зберігання товарів
				відповідь “так” на пункт 2 надається у разі отримання відповідей “так” щонайменше на 50 відсотків операцій, зазначених у підпунктах “а” - “д” цього пункту					відповідь “так” на пункт 2 надається у разі отримання відповідей “так” щонайменше на 50 відсотків операцій, зазначених у підпунктах “а” - “д” цього пункту
		б	так або ні				б	так або ні	
		в	так або ні				в	так або ні	
		г	так або ні				г	так або ні	
		г	так або ні				г	так або ні	
		д	так або ні				д	так або ні	
3	Так або не застосовується	а	так або ні	відповідь “не застосовується” на пункт 3 надається у разі, коли підприємство не виконує роль виробника в міжнародному ланцюзі постачання товарів	3	Так або не застосовується	а	так або ні	відповідь “не застосовується” на пункт 3 надається у разі, коли підприємство не виконує роль виробника в міжнародному ланцюзі постачання товарів
		б	так або ні				б	так або ні	
		в	так або ні				в	так або ні	
		г	так або ні				г	так або ні	
		г	так або ні				г	так або ні	
				відповідь “так” на пункт 3 надається у разі отримання відповідей “так” щонайменше на 50 відсотків операцій, зазначених у підпунктах “а” - “г” цього пункту					відповідь “так” на пункт 3 надається у разі отримання відповідей “так” щонайменше на 50 відсотків операцій, зазначених у підпунктах “а” - “г” цього пункту
4	Так або не застосовується	а	так або ні	відповідь “не застосовується” на пункт 4 надається у разі, коли специфіка діяльності	4	Так або не застосовується	а	так або ні	відповідь “не застосовується” на пункт 4 надається у разі, коли специфіка діяльності

				підприємства не передбачає операцій з відвантаження товарів					підприємства не передбачає операцій з відвантаження товарів
				відповідь “так” на пункт 4 надається у разі отримання відповідей “так” щонайменше на 50 відсотків операцій, зазначених у підпунктах “а” - “е” цього пункту					відповідь “так” на пункт 4 надається у разі отримання відповідей “так” щонайменше на 50 відсотків операцій, зазначених у підпунктах “а” - “е” цього пункту
			б	так або ні				б	так або ні
			в	так або ні				в	так або ні
			г	так або ні				г	так або ні
			ґ	так або ні				ґ	так або ні
			д	так або ні				д	так або ні
			е	так або ні				е	так або ні
<p>Контрольне питання 3.4.2. Чи забезпечується відповідність критерію “належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації” в частині здійснення контролю за обліком запасів?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 3.4.2: так/ні/не застосовується.</p> <p>Відповідь “не застосовується” на контрольне питання надається у разі, коли специфіка діяльності підприємства не потребує ведення обліку <b>запасів</b>.</p> <p>Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:</p> <p>1) чи охоплюють процедури здійснення контролю за обліком <b>запасів</b> такі операції щодо надходження <b>запасів</b>:</p>					<p>Контрольне питання 3.4.2. Чи забезпечується відповідність критерію “демонстрація заявником високого рівня контролю своїх операцій і товарних потоків на основі бухгалтерського обліку, системи управління комерційними обліковими записами та, у відповідних випадках, товарно-транспортною документацією, що дають змогу здійснювати належний митний контроль” в частині здійснення контролю за обліком <b>товарів</b>?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 3.4.2: так/ні/не застосовується.</p> <p>Відповідь “не застосовується” на контрольне питання надається у разі, коли специфіка діяльності підприємства не потребує ведення обліку <b>товарів</b>.</p> <p>Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:</p>				

а) здійснення контролю за відповідністю між даними замовлення та фактично отриманими **запасами**.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

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

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

в) ведення обліку та повідомлення про виявлені надлишки або нестачу **запасів**.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

г) ідентифікація та виправлення помилкових облікових записів щодо **запасів**.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

г) ідентифікація у системі обліку іноземних товарів за їх митним статусом (ця вимога не застосовується для отримання та користування авторизацією АЕО-Б, ~~авторизаціями на застосування спрощень, визначених пунктами 2 та 3 частини першої статті 13 Митного кодексу України, або аналогічних транзитних спрощень~~).

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується.

Для надання відповіді на підпункти “а” - “г” цього пункту перевірка проводиться за кожною з операцій, зазначених у цих підпунктах (з урахуванням їх наявності у діяльності підприємства), на вибірковій основі.

Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні/не застосовується;

2) чи охоплюють процедури здійснення контролю за веденням обліку **запасів** такі операції щодо зберігання **запасів**:

а) ведення обліку та здійснення контролю за залишками.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

1) чи охоплюють процедури здійснення контролю за обліком **товарів** такі операції щодо надходження **товарів**:

а) здійснення контролю за відповідністю між даними замовлення та фактично отриманими **товарами**.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

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

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

в) ведення обліку та повідомлення про виявлені надлишки або нестачу **товарів**.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

г) ідентифікація та виправлення помилкових облікових записів щодо **товарів**.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

г) ідентифікація у системі обліку іноземних товарів за їх митним статусом (ця вимога не застосовується для отримання та користування авторизацією АЕО-Б).

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується.

д) зазначення у системі обліку місця розташування **товарів з різним митним статусом** (ця вимога не застосовується, якщо під час здійснення зберігання однорідних **товарів наливом, насипом або навалом або зберігання товарів, що мають сипучу консистенцію у промисловому великогабаритному пакуванні, підприємство не визначає місця зберігання товарів з різним митним статусом**).

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується.

Для надання відповіді на підпункти “а” - “д” цього пункту перевірка проводиться за кожною з операцій, зазначених у цих підпунктах (з урахуванням їх наявності у діяльності підприємства), на вибірковій основі.

Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні/не застосовується;

2) чи охоплюють процедури здійснення контролю за веденням обліку **товарів** такі операції щодо зберігання **товарів**:

б) виокремлення відомостей про товари з різним митним статусом ~~та визначення місця їх зберігання~~ (ці вимоги не застосовуються для отримання та користування авторизацією АЕО-Б, ~~авторизаціями на застосування спрощень, визначених пунктами 2 та 3 частини першої статті 13 Митного кодексу України, або аналогічних транзитних спрощень~~).

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;

в) ведення обліку переміщення запасів між різними місцями їх зберігання та/або місцями здійснення операцій з такими запасами в межах одного приміщення або між різними об'єктами та приміщеннями.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

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

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні.

Для надання відповіді на підпункти "а" - "г" цього пункту перевірка проводиться за кожною з операцій, зазначених у цих підпунктах (з урахуванням їх наявності у діяльності підприємства), на вибірковій основі.

Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні/не застосовується;

3) чи охоплюють процедури здійснення контролю за веденням обліку **запасів** такі операції щодо виробництва товарів, призначених для експорту:

а) здійснення моніторингу і контролю за процесом виробництва (зокрема за обсягом виходу готової продукції).

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

а) ведення обліку та здійснення контролю за залишками.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

б) виокремлення відомостей про товари з різним митним статусом (ці вимоги не застосовуються для отримання та користування авторизацією АЕО-Б).

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;

в) зазначення у системі обліку місця розташування товарів з різним митним статусом (ця вимога не застосовується, якщо під час здійснення зберігання однорідних товарів наливом, насипом або навалом або зберігання товарів, що мають сипучу консистенцію у промисловому великогабаритному пакуванні, підприємство не визначає місця зберігання товарів з різним митним статусом).

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується.

г) ведення обліку переміщення **товарів** між різними місцями їх зберігання та/або місцями здійснення операцій з такими **товарами** в межах одного приміщення або між різними об'єктами та приміщеннями.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

г) процедури у разі пошкодження або руйнування (знищення, втрати тощо) **товарів**, виявлення надлишків або нестачі у їх фактичній наявній кількості.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні.

Для надання відповіді на підпункти "а" - "г" цього пункту перевірка проводиться за кожною з операцій, зазначених у цих підпунктах (з урахуванням їх наявності у діяльності підприємства), на вибірковій основі.

Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні/не застосовується;

3) чи охоплюють процедури здійснення контролю за веденням обліку **товарів** такі операції щодо виробництва товарів, призначених для експорту:

а) здійснення моніторингу і контролю за процесом виробництва (зокрема за обсягом виходу готової продукції).

б) порядок дій у разі виявлення невідповідностей, відхилень, порушень технологічних схем виробництва, наявних процедур тощо.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

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

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

г) здійснення контролю за якістю готової продукції та ведення обліку його результатів.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

г) процедури утилізації (видалення відходів) (зокрема небезпечних).

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні.

Для надання відповіді на підпункти “а” - “г” цього пункту перевірка проводиться за кожною з операцій, зазначених у цих підпунктах (з урахуванням їх наявності у діяльності підприємства), на вибірковій основі.

Варіанти відповіді на пункт 3: так/ні/не застосовується;

4) чи охоплюють процедури здійснення контролю за веденням обліку **запасів** такі операції щодо відвантаження **запасів**:

а) повідомлення про видачу та відправлення **запасів**.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

б) транспортування товарів до клієнта підприємства або до кордону.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

б) порядок дій у разі виявлення невідповідностей, відхилень, порушень технологічних схем виробництва, наявних процедур тощо.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

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

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

г) здійснення контролю за якістю готової продукції та ведення обліку його результатів.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

г) процедури утилізації (видалення відходів) (зокрема небезпечних).

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні.

Для надання відповіді на підпункти “а” - “г” цього пункту перевірка проводиться за кожною з операцій, зазначених у цих підпунктах (з урахуванням їх наявності у діяльності підприємства), на вибірковій основі.

Варіанти відповіді на пункт 3: так/ні/не застосовується;

4) чи охоплюють процедури здійснення контролю за веденням обліку **товарів** такі операції щодо відвантаження **товарів**:

а) повідомлення про видачу та відправлення **товарів**.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

**б) виокремлення відомостей про товари з різним митним статусом (ці вимоги не застосовуються для отримання та користування авторизацією АЕО-Б).**

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;

**в) зазначення у системі обліку місця розташування товарів з різним митним статусом (ця вимога не застосовується, якщо під час здійснення зберігання однорідних товарів наливом, насипом або навалом або зберігання товарів, що мають сипучу консистенцію у промисловому великогабаритному пакуванні, підприємство не визначає місця зберігання товарів з різним митним статусом).**

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується.

г) транспортування товарів до клієнта підприємства або до кордону.

**в)** випуск рахунків та інших необхідних для продажу платіжних документів.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

**г)** надання необхідних інструкцій перевізнику, експедитору тощо.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

**г)** випуск та/або перевірка наявності необхідних супровідних документів.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

**д)** отримання доказів щодо відправлення товарів.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

**е)** повернення товарів (наприклад, огляд, контроль кількості та якості, облік).

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

**є)** порядок дій у разі виявлення невідповідностей, нестачі під час відвантаження.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

**ж)** інші операції, що застосовуються замовником (у разі наявності комісія з оцінки відповідності повинна зазначити такі операції).

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні.

Варіанти відповіді на пункт 4: так/ні/не застосовується.

Для надання відповіді на підпункти “а” - “ж” цього пункту перевірка проводиться за кожною з операцій, зазначених у цих підпунктах (з урахуванням їх наявності у діяльності підприємства), на вибірковій основі.

Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:

Пункт контрольного питання 3.4.2	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка
1	Так або не застосовується	а	так або ні	відповідь “не застосовується” на пункт 1 надається у разі, коли специфіка діяльності підприємства не передбачає операцій

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

**г)** випуск рахунків та інших необхідних для продажу платіжних документів.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

**д)** надання необхідних інструкцій перевізнику, експедитору тощо.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

**е)** випуск та/або перевірка наявності необхідних супровідних документів.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

**є)** отримання доказів щодо відправлення товарів.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

**ж)** повернення товарів (наприклад, огляд, контроль кількості та якості, облік).

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

**з)** порядок дій у разі виявлення невідповідностей, нестачі під час відвантаження.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

**и)** інші операції, що застосовуються замовником (у разі наявності комісія з оцінки відповідності повинна зазначити такі операції).

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні.

Варіанти відповіді на пункт 4: так/ні/не застосовується.

Для надання відповіді на підпункти “а” - “и” цього пункту перевірка проводиться за кожною з операцій, зазначених у цих підпунктах (з урахуванням їх наявності у діяльності підприємства), на вибірковій основі.

Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:

Пункт контрольного питання 3.4.2	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка
1	Так або не застосовується	а	так або ні	відповідь “не застосовується” на пункт 1 надається у разі, коли специфіка діяльності підприємства не



				з надходження запасів				передбачає операцій з надходження товарів	
				відповідь “так” на пункт 1 надається у разі отримання відповідей “так” щонайменше на 50 відсотків операцій, зазначених у підпунктах “а” - “г” цього пункту, а також відповіді “так” на підпункт “г” для отримання всіх видів авторизацій, крім авторизації АЕО-Б, авторизацій на застосування спрощень, визначених пунктами 2 та 3 частини першої статті 13 Митного кодексу України, або аналогічних транзитних спрощень, для яких надається відповідь “не застосовується”				відповідь “так” на пункт 1 надається у разі отримання відповідей “так” щонайменше на 50 відсотків операцій, зазначених у підпунктах “а” - “д” цього пункту, у разі їх застосування	
							б	так або ні	
							в	так або ні	
							г	так або ні	
							г	так або ні, або не застосовується	відповідь “не застосовується” на підпункт “г” пункту 1 надається у разі подання заяви для отримання авторизації АЕО-Б
							д	так або ні, або не застосовується	відповідь “не застосовується” на підпункт “д” пункту 1 надається у разі: подання заяви для отримання авторизації АЕО-Б; коли під час здійснення зберігання однорідних товарів
			б	так або ні					
			в	так або ні					
			г	так або ні					
			г	так або ні, або не застосовується					
2	Так або не застосовується		а	так або ні	відповідь “не застосовується” на пункт 2 надається у				

				разі, коли специфіка діяльності підприємства не передбачає операцій із зберігання запасів відповідь “так” на пункт 2 надається у разі отримання відповідей “так” щонайменше на 50 відсотків операцій, зазначених у підпунктах “а”, “в”, “г” цього пункту, а також відповіді “так” на підпункт “б” для отримання всіх видів авторизацій, крім авторизації АЕО-Б, авторизацій на застосування спрощень, визначених пунктами 2 та 3 частини першої статті 13 Митного кодексу України, або аналогічних транзитних спрощень, для яких надається відповідь “не застосовується”					наливом, насипом або навалом або зберігання товарів, що мають сипучу консистенцію у промисловому великогабаритному у пакуванні підприємство не визначає місця зберігання товарів з різним митним статусом.
					2	Так або не застосовується	а	так або ні	відповідь “не застосовується” на пункт 2 надається у разі, коли специфіка діяльності підприємства не передбачає операцій із зберігання товарів відповідь “так” на пункт 2 надається у разі отримання відповідей “так” щонайменше на 50 відсотків операцій, зазначених у підпунктах “а-г” цього пункту, у разі їх застосування
		б	так або ні						відповідь “не застосовується” на підпункт “б” пункту 1 надається у разі подання заяви для отримання авторизації АЕО-Б
		в	так або ні						
		г	так або ні						
		г	так або ні						
3	Так або не застосовується	а	так або ні	відповідь “не застосовується” на пункт 3 надається у разі, коли			б	так або ні	



		д	так або ні						відсотків операцій, зазначених у підпунктах "а" - "г" цього пункту";
		е	так або ні						
		є	так або ні						
		ж	так або ні						
						б	так або ні		
						в	так або ні		
						г	так або ні		
						г	так або ні		
	4		Так або не застосовується			а	так або ні		відповідь "не застосовується" на пункт 4 надається у разі, коли специфіка діяльності підприємства не передбачає операцій з відвантаження товарів відповідь "так" на пункт 4 надається у разі отримання відповідей "так" щонайменше на 50 відсотків операцій, зазначених у підпунктах "а" - "и" цього пункту, у разі їх застосування
						б	Так ,ні або не застосовується		відповідь "не застосовується" на підпункт "б" пункту 1 надається у разі подання заяви для отримання авторизації АЕО-Б
						в	Так ,ні або не застосовується		відповідь "не застосовується" на підпункт "в" пункту 1 надається у разі: подання заяви для

					<p>отримання авторизації АЕО-Б; коли під час здійснення зберігання однорідних товарів наливом, насипом або навалом або зберігання товарів, що мають сипучу консистенцію у промисловому великогабаритном у пакуванні підприємство не визначає місця зберігання товарів з різним митним статусом.</p>
			г	так або ні	
			г	так або ні	
			д	так або ні	
			е	так або ні	
			є	так або ні	
			ж	так або ні	
			з	так або ні	
			и	так або ні	
<p align="center"><b>Підрозділ 3.5. Митні формальності</b></p>	<p align="center"><b>Підрозділ 3.5. Митні формальності</b></p>				
<p>Контрольне питання 3.5.1. Чи забезпечується відповідність критерію “належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації” в частині контролю за правильністю заповнення митних декларацій?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 3.5.1: так/ні/не застосовується.</p>	<p>Контрольне питання 3.5.1. Чи забезпечується відповідність критерію “демонстрація заявником високого рівня контролю своїх операцій і товарних потоків на основі бухгалтерського обліку, системи управління комерційними обліковими записами та, у відповідних випадках, товарно-транспортною документацією, що дають змогу здійснювати належний митний контроль” в частині контролю за правильністю заповнення митних декларацій?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 3.5.1: так/ні/не застосовується.</p>				

Відповідь “не застосовується” на контрольне питання надається у разі, коли підприємство виконує роль лише виробника у міжнародному ланцюзі постачання товарів.

Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:

1) чи є у підприємства задокументовані процедури для перевірки правильності заповнення митних декларацій, які подаються ним або **від його імені**?

Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні/не застосовується;

2) чи охоплюють процедури для проведення перевірки правильності заповнення митних декларацій для підприємства, яке виконує роль імпортера, експортера та/або утримувача митного складу в міжнародному ланцюзі постачання товарів, такі операції:

а) процедури забезпечення правильності заповнення та своєчасності подання митних декларацій, які готує підприємство, включаючи процедури управління перевітками таких декларацій.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;

б) процедури актуалізації даних (найменування, адреси тощо) щодо митних представників, які залучаються підприємством.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;

в) процедури обрання митних представників (наприклад, перевірки щодо надійності і відповідності іншим вимогам, які проводяться підприємством перед їх обранням).

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;

г) **умови**, за яких залучаються митні представники.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;

г) умови договорів, які визначають межі відповідальності сторін, включаючи митного представника.

Відповідь “не застосовується” на контрольне питання надається у разі, коли підприємство виконує роль лише виробника у міжнародному ланцюзі постачання товарів.

Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:

1) чи є у підприємства задокументовані процедури для перевірки правильності заповнення митних декларацій, які подаються ним або **іншим суб'єктом господарювання в його інтересах**?

Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні/не застосовується;

2) чи охоплюють процедури для проведення перевірки правильності заповнення митних декларацій для підприємства, яке виконує роль імпортера, експортера та/або утримувача митного складу в міжнародному ланцюзі постачання товарів, такі операції:

а) процедури забезпечення правильності заповнення та своєчасності подання митних декларацій, які готує підприємство, включаючи процедури управління перевітками таких декларацій.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;

**б) процедури своєчасного отримання, перевірки наявності, надання дозвільної документації.**

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;

в) процедури актуалізації даних (найменування, адреси тощо) щодо митних представників, **перевізників, експедиторів та інших суб'єктів господарювання, які залучаються підприємством.**

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;

г) процедури обрання митних представників, **перевізників, експедиторів та інших суб'єктів господарювання** (наприклад, перевірки щодо надійності і відповідності іншим вимогам, які проводяться підприємством перед їх обранням).

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;

г) **обставини (ситуації)**, за яких залучаються митні представники.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;

д) умови договорів, які визначають межі відповідальності сторін, включаючи митного представника, **а також яким чином розподіляється відповідальність у випадку настання негативних**

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;  
 д) процедури надання митному представнику підприємства чітких та однозначних інструкцій.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;  
 е) процедури перевірки та надання митному представнику підприємства, його перевізнику, експедитору тощо супровідних та дозвільних документів, включаючи їх відкликання, повернення.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;  
 є) процедури перевірки підприємством **правильності і дотримання строків виконання робіт митним представником.**

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;  
 ж) процедури інформування митного представника підприємства щодо будь-яких помилок (змін), які стосуються необхідності внесення змін до митних декларацій.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;  
 з) порядок дій підприємства у разі виявлення невідповідностей, помилок тощо.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;  
 и) процедури добровільного інформування митних органів про виявлені невідповідності, помилки тощо.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується.  
 У разі відповіді “так” на будь-який з підпунктів “а” - “и” цього пункту у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування, номер та дату відповідних документів, що підтверджують наявність таких процедур, **та додати їх копію.**

Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні/не застосовується;  
 3) чи охоплюють процедури для перевірки правильності заповнення митних декларацій для підприємства, яке виконує роль митного представника, перевізника та/або експедитора в міжнародному ланцюзі постачання товарів:

а) умови договорів, які визначають межі відповідальності сторін.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;

**наслідків для підприємства після того, як митне оформлення було завершено.**

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;  
 е) процедури надання митному представнику підприємства чітких та однозначних інструкцій.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;  
 є) процедури перевірки та надання митному представнику підприємства, його перевізнику, експедитору тощо супровідних та дозвільних документів, включаючи їх відкликання, повернення.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;  
 ж) процедури перевірки підприємством **дотримання строків та обсягів виконання робіт митним представником, перевізником, експедитором.**

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;  
 з) процедури інформування митного представника підприємства щодо будь-яких помилок (змін), які стосуються необхідності внесення змін до **оформлених** митних декларацій.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;  
 и) порядок дій підприємства у разі виявлення невідповідностей, помилок тощо.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;  
 і) процедури добровільного інформування митних органів про виявлені невідповідності, помилки тощо.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується.  
 У разі відповіді “так” на будь-який з підпунктів “а” - “і” цього пункту у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування, номер та дату відповідних документів, що підтверджують наявність таких процедур.

Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні/не застосовується;  
 3) чи охоплюють процедури для перевірки правильності заповнення митних декларацій для підприємства, яке виконує роль митного представника, перевізника та/або експедитора в міжнародному ланцюзі постачання товарів:

а) умови договорів, які визначають межі відповідальності сторін.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;

б) процедури забезпечення правильності заповнення і своєчасності подання митних декларацій, які готує підприємство, включаючи процедури управління перевірками таких декларацій (застосовується лише до митних представників).

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;

в) своєчасне **надання або перевірку наявності супровідної та дозвільної документації**.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;

г) процедури ознайомлення працівників підприємства з вимогами клієнтів і умовами договорів.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;

г) порядок дій у разі отримання від клієнтів нечітких інструкцій або недостовірної інформації.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;

д) порядок дії у разі виявлення будь-яких невідповідностей, помилок (змін), які стосуються необхідності внесення змін **до митних декларацій**.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;

е) процедури добровільного інформування митних органів про виявлені невідповідності, помилки тощо.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується.

У разі відповіді “так” на будь-який з підпунктів “а” - “е” цього пункту у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування, номер та дату відповідних документів, що підтверджують наявність таких процедур, **та додати їх копію**.

Варіанти відповіді на пункт 3: так/ні/не застосовується;

4) чи підтверджується інформація щодо заходів для забезпечення правильного визначення класифікаційних кодів товарів згідно з УКТЗЕД, зазначена підприємством у пункті 1.3.2 анкети самооцінки підприємства, а саме:

а) чи визначено на підприємстві особу, відповідальну за класифікацію товарів згідно з УКТЗЕД.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

б) процедури забезпечення правильності заповнення і своєчасності подання митних декларацій, які готує підприємство, включаючи процедури управління перевірками таких декларацій (застосовується лише до митних представників).

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;

в) своєчасне **отримання, перевірку наявності, надання дозвільної документації**.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;

г) процедури ознайомлення працівників підприємства з вимогами клієнтів і умовами договорів.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;

г) порядок дій у разі отримання від клієнтів нечітких інструкцій або недостовірної інформації.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;

д) порядок дії у разі виявлення будь-яких невідповідностей, помилок (змін), які стосуються необхідності внесення змін **до оформлених митних декларацій**.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;

е) процедури добровільного інформування митних органів про виявлені невідповідності, помилки тощо.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується.

У разі відповіді “так” на будь-який з підпунктів “а” - “е” цього пункту у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування, номер та дату відповідних документів, що підтверджують наявність таких процедур.

Варіанти відповіді на пункт 3: так/ні/не застосовується;

4) чи підтверджується інформація щодо заходів для забезпечення правильного визначення класифікаційних кодів товарів згідно з УКТЗЕД, зазначена підприємством у пункті 1.3.2 анкети самооцінки підприємства, а саме:

а) чи визначено на підприємстві особу, відповідальну за класифікацію товарів згідно з УКТЗЕД.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;



б) чи підтверджується документально здійснення заходів для забезпечення правильного визначення класифікаційних кодів товарів згідно з УКТЗЕД.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні.

У разі відповіді “так” на підпункт “а” цього пункту у звіті про результати оцінки необхідно зазначити:

у разі, коли особа, відповідальна на підприємстві за класифікацію товарів згідно з УКТЗЕД, є працівником підприємства, - найменування, номер та дату документа, яким визначено відповідні обов’язки такої особи;

у разі, коли особа, відповідальна на підприємстві за класифікацію товарів згідно з УКТЗЕД, є працівником іншого суб’єкта господарювання, - найменування, номери та дати відповідних договорів, згідно з якими така особа здійснює класифікацію товарів згідно з УКТЗЕД на такому підприємстві.

Варіанти відповіді на пункт 4: так/ні/не застосовується;

5) чи підтверджується інформація щодо заходів для забезпечення правильного визначення митної вартості товарів, зазначена підприємством у пункті 1.3.3 анкети самооцінки підприємства, а саме:

а) чи визначено на підприємстві особу, відповідальну за визначення митної вартості товарів.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

б) чи підтверджується документально здійснення заходів для забезпечення правильного визначення митної вартості товарів.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні.

У разі відповіді “так” на підпункт “а” цього пункту у звіті про результати оцінки необхідно зазначити:

у разі, коли особа, відповідальна на підприємстві за визначення митної вартості, є працівником підприємства, - найменування, номер та дату документа, яким визначено відповідні обов’язки такої особи;

у разі, коли особа, відповідальна на підприємстві за визначення митної вартості, є працівником іншого суб’єкта господарювання, - найменування, номери та дати відповідних договорів, згідно з якими така особа здійснює визначення митної вартості товарів для такого підприємства.

б) чи підтверджується документально здійснення заходів для забезпечення правильного визначення класифікаційних кодів товарів згідно з УКТЗЕД.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні.

У разі відповіді “так” на підпункт “а” цього пункту у звіті про результати оцінки необхідно зазначити:

у разі, коли особа, відповідальна на підприємстві за класифікацію товарів згідно з УКТЗЕД, є працівником підприємства, - найменування, номер та дату документа, яким визначено відповідні обов’язки такої особи;

у разі, коли особа, відповідальна на підприємстві за класифікацію товарів згідно з УКТЗЕД, є працівником іншого суб’єкта господарювання, - найменування, номери та дати відповідних договорів, згідно з якими така особа здійснює класифікацію товарів згідно з УКТЗЕД на такому підприємстві.

Варіанти відповіді на пункт 4: так/ні/не застосовується;

5) чи підтверджується інформація щодо заходів для забезпечення правильного визначення митної вартості товарів, зазначена підприємством у пункті 1.3.3 анкети самооцінки підприємства, а саме:

а) чи визначено на підприємстві особу, відповідальну за визначення митної вартості товарів.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

б) чи підтверджується документально здійснення заходів для забезпечення правильного визначення митної вартості товарів.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні.

У разі відповіді “так” на підпункт “а” цього пункту у звіті про результати оцінки необхідно зазначити:

у разі, коли особа, відповідальна на підприємстві за визначення митної вартості, є працівником підприємства, - найменування, номер та дату документа, яким визначено відповідні обов’язки такої особи;

у разі, коли особа, відповідальна на підприємстві за визначення митної вартості, є працівником іншого суб’єкта господарювання, - найменування, номери та дати відповідних договорів, згідно з якими така особа здійснює визначення митної вартості товарів для такого підприємства.

Варіанти відповіді на пункт 5: так/ні/не застосовується;

б) чи підтверджується інформація щодо заходів для забезпечення правильного визначення країни походження товарів, зазначена підприємством у пункті 1.3.4 анкети самооцінки підприємства, а саме:

а) чи визначено на підприємстві особу, відповідальну за визначення країни походження товарів.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

б) чи підтверджується документально здійснення заходів для забезпечення правильного визначення країни походження товарів.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні.

У разі відповіді “так” на підпункт “а” цього пункту у звіті про результати оцінки необхідно зазначити:

у разі, коли особа, відповідальна на підприємстві за визначення країни походження товарів, є працівником підприємства, - найменування, номер та дату документа, яким визначено відповідні обов’язки такої особи;

у разі, коли особа, відповідальна на підприємстві за визначення країни походження товарів, є працівником іншого суб’єкта господарювання, - найменування, номери та дати відповідних договорів, згідно з якими така особа здійснює визначення країни походження товарів для такого підприємства.

Варіанти відповіді на пункт 6: так/ні/не застосовується.

Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:

Пункт контрольного питання 3.5.1	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка
1	Так або не застосовується			відповідь “не застосовується” на пункт 1 надається, якщо специфіка діяльності підприємства не передбачає самостійне або <b>від</b>

Варіанти відповіді на пункт 5: так/ні/не застосовується;

б) чи підтверджується інформація щодо заходів для забезпечення правильного визначення країни походження товарів, зазначена підприємством у пункті 1.3.4 анкети самооцінки підприємства, а саме:

а) чи визначено на підприємстві особу, відповідальну за визначення країни походження товарів.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

б) чи підтверджується документально здійснення заходів для забезпечення правильного визначення країни походження товарів.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні.

У разі відповіді “так” на підпункт “а” цього пункту у звіті про результати оцінки необхідно зазначити:

у разі, коли особа, відповідальна на підприємстві за визначення країни походження товарів, є працівником підприємства, - найменування, номер та дату документа, яким визначено відповідні обов’язки такої особи;

у разі, коли особа, відповідальна на підприємстві за визначення країни походження товарів, є працівником іншого суб’єкта господарювання, - найменування, номери та дати відповідних договорів, згідно з якими така особа здійснює визначення країни походження товарів для такого підприємства.

Варіанти відповіді на пункт 6: так/ні/не застосовується.

Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:

Пункт контрольного питання 3.5.1	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка
1	Так або не застосовується			відповідь “не застосовується” на пункт 1 надається, якщо специфіка діяльності підприємства не передбачає самостійне або <b>в його інтересах</b>

				<b>його імені подання митних декларацій</b>					<b>подання митних декларацій</b>
2	Так або не застосовується	а	Так або не застосовується	<p>відповідь “не застосовується” на пункт 2 надається у разі, коли підприємство не виконує роль імпортера, експортера та/або утримувача митного складу в міжнародному ланцюзі постачання товарів</p> <p>відповідь “так” на пункт 2 надається у разі отримання відповіді “так” або “не застосовується” на підпункти “а” - “и”</p> <p>відповідь “не застосовується” на будь-який з підпунктів “а” - “и” надається, якщо специфіка діяльності підприємства не передбачає виконання відповідних операцій, зазначених у такому підпункті</p>	2	Так або не застосовується	а	Так або не застосовується	<p>відповідь “не застосовується” на пункт 2 надається у разі, коли підприємство не виконує роль імпортера, експортера та/або утримувача митного складу в міжнародному ланцюзі постачання товарів</p> <p>відповідь “так” на пункт 2 надається у разі отримання відповіді “так” або “не застосовується” на підпункти “а” - “и”</p> <p>відповідь “не застосовується” на будь-який з підпунктів “а” - “и” надається, якщо специфіка діяльності підприємства не передбачає виконання відповідних операцій, зазначених у такому підпункті</p>
		б	Так або не застосовується				б	Так або не застосовується	
		в	Так або не застосовується				в	Так або не застосовується	
		г	Так або не застосовується				г	Так або не застосовується	
		г	Так або не застосовується				г	Так або не застосовується	
		д	Так або не застосовується				д	Так або не застосовується	
		е	Так або не застосовується				е	Так або не застосовується	
		є	Так або не застосовується				є	Так або не застосовується	
		ж	Так або не застосовується				ж	Так або не застосовується	
		з	Так або не застосовується			з	Так або не застосовується		
		и	Так або не застосовується			и	Так або не застосовується		
						і	<b>Так або не застосовується</b>		
3	Так або не застосовується	а	Так або не застосовується	відповідь “не застосовується” на пункт 3 надається у					

		б	Так або не застосовується	разі, коли підприємство не виконує роль митного представника, перевізника та/або експедитора в міжнародному ланцюзі постачання товарів відповідь "так" на пункт 3 надається у разі отримання відповіді "так" або "не застосовується" на підпункти "а" - "е"	3	Так або не застосовується	а	Так або не застосовується	відповідь "не застосовується" на пункт 3 надається у разі, коли підприємство не виконує роль митного представника, перевізника та/або експедитора в міжнародному ланцюзі постачання товарів відповідь "так" на пункт 3 надається у разі отримання відповіді "так" або "не застосовується" на підпункти "а" - "е"
		в	Так або не застосовується		б	Так або не застосовується			
		г	Так або не застосовується		в	Так або не застосовується			
		г	Так або не застосовується		г	Так або не застосовується			
		д	Так або не застосовується		г	Так або не застосовується			
		е	Так або не застосовується	д	Так або не застосовується				
				е	Так або не застосовується				
4	Так або не застосовується	а	так	відповідь "не застосовується" на пункт 4 надається у разі, коли специфіка діяльності підприємства не потребує здійснення заходів щодо забезпечення правильного визначення					відповідь "не застосовується" на пункт 4 надається у разі, коли специфіка діяльності підприємства не потребує здійснення заходів щодо забезпечення правильного визначення
		б	так						

				<p>класифікаційних кодів товарів згідно з <u>УКТЗЕД</u> (наприклад, діяльність перевізника, експедитора)</p> <p>відповідь “так” на пункт 4 надається у разі отримання відповіді “так” на підпункти “а” і “б” цього пункту</p>	4	Так або не застосовується	а	так	<p>відповідь “не застосовується” на пункт 4 надається у разі, коли специфіка діяльності підприємства не потребує здійснення заходів щодо забезпечення правильного визначення класифікаційних кодів товарів згідно з <u>УКТЗЕД</u> (наприклад, діяльність перевізника, експедитора)</p>
5	Так або не застосовується	а	так	відповідь “не застосовується” на пункт 5 надається у разі, коли специфіка діяльності підприємства не потребує здійснення заходів щодо забезпечення правильного визначення митної вартості товарів (наприклад, діяльність перевізника, експедитора)			б	так	
		б	так	відповідь “так” на пункт 5 надається у разі отримання відповіді “так” на підпункти “а” і “б” цього пункту	5	Так або не застосовується	а	так	<p>відповідь “не застосовується” на пункт 5 надається у разі, коли специфіка діяльності підприємства не потребує здійснення заходів щодо забезпечення правильного визначення митної вартості товарів (наприклад, діяльність перевізника, експедитора)</p> <p>відповідь “так” на</p>
6	Так або не застосовується	а	так	відповідь “не застосовується” на пункт 6 надається у разі, коли специфіка діяльності підприємства не			б	так	
		б	так						

				<p>потребує здійснення заходів щодо забезпечення правильного визначення країни походження товарів (наприклад, діяльність перевізника, експедитора</p> <p>відповідь "так" на пункт б надається у разі отримання відповіді "так" на підпункти "а" і "б" цього пункту</p>		<p>б</p> <p>Так або не застосовується</p>	<p>а</p>	<p>так</p>	<p>пункт 5 надається у разі отримання відповіді "так" на підпункти "а" і "б" цього пункту</p> <p>відповідь "не застосовується" на пункт б надається у разі, коли специфіка діяльності підприємства не потребує здійснення заходів щодо забезпечення правильного визначення країни походження товарів (наприклад, діяльність перевізника, експедитора</p> <p>відповідь "так" на пункт б надається у разі отримання відповіді "так" на підпункти "а" і "б" цього пункту</p>
<p>Контрольне питання 3.5.2. Чи забезпечується відповідність критерію "належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації" в частині організації інформування митних органів про ознаки порушень, що можуть мати вплив на дотримання вимог законодавства з питань митної справи, виявлені підприємством?</p>					<p>Контрольне питання 3.5.2. Чи забезпечується відповідність критерію "демонстрація заявником високого рівня контролю своїх операцій і товарних потоків на основі бухгалтерського обліку, системи управління комерційними обліковими записами та, у відповідних випадках, товарно-транспортною документацією, що дають змогу здійснювати належний митний контроль" в частині організації інформування митних органів про ознаки порушень, що можуть мати вплив на дотримання вимог законодавства з питань митної справи, виявлені підприємством?</p>				

Варіанти відповіді на контрольне питання 3.5.2: так/ні/не застосовується.

Відповідь “не застосовується” на контрольне питання надається у разі, коли підприємство виконує роль лише виробника у міжнародному ланцюзі постачання товарів.

Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:

1) чи є у підприємства задокументовані процедури з повідомлення митних органів про виявлені ознаки порушень, що можуть мати вплив на дотримання вимог законодавства з питань митної справи?

Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні.

У разі відповіді “так” на цей пункт у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування, номер та дату відповідних документів, що підтверджують наявність таких процедур, ~~та додати їх копію;~~

2) якщо за останній рік виявлені ознаки порушень, що можуть мати вплив на дотримання вимог законодавства з питань митної справи, чи задокументовані факти повідомлення митним органам про такі порушення?

Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні/не застосовується.

Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:

Пункт контрольного питання 3.5.2	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка
1	Так			
2	Так або не застосовується			відповідь “не застосовується” на пункт 2 надається у разі, коли підприємством не виявлялися порушення, що можуть мати вплив на дотримання вимог

Варіанти відповіді на контрольне питання 3.5.2: так/ні/не застосовується.

Відповідь “не застосовується” на контрольне питання надається у разі, коли підприємство виконує роль лише виробника у міжнародному ланцюзі постачання товарів.

Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:

1) чи є у підприємства задокументовані процедури з повідомлення митних органів про виявлені ознаки порушень, що можуть мати вплив на дотримання вимог законодавства з питань митної справи?

Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні.

У разі відповіді “так” на цей пункт у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування, номер та дату відповідних документів, що підтверджують наявність таких процедур;

2) якщо за останній рік виявлені ознаки порушень, що можуть мати вплив на дотримання вимог законодавства з питань митної справи, чи задокументовані факти повідомлення митним органам про такі порушення?

Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні/не застосовується.

Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:

Пункт контрольного питання 3.5.2	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка
1	Так			
2	Так або не застосовується			відповідь “не застосовується” на пункт 2 надається у разі, коли підприємством не виявлялися порушення, що можуть мати вплив на дотримання вимог законодавства з

				законодавства з питань митної справи						питань митної справи					
<p>Контрольне питання 3.5.3. Чи забезпечується відповідність критерію “належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації” в частині забезпечення контролю за товарами, експорт або імпорт яких підлягають ліцензуванню відповідно до статті 16 Закону України “Про зовнішньоекономічну діяльність”?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 3.5.3: так/ні/не застосовується.</p> <p>Відповідь “не застосовується” на контрольне питання надається у разі, коли підприємство виконує роль лише виробника у міжнародному ланцюзі постачання товарів.</p> <p>Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:</p> <p>1) чи здійснювало підприємство експортні (імпортні) операції з товарами, що підлягають ліцензуванню відповідно до статті 16 Закону України “Про зовнішньоекономічну діяльність”?</p> <p>Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні;</p> <p>2) якщо так, чи підтверджується надана підприємством інформація щодо запровадження процедур адміністрування ліцензій?</p> <p>Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні/не застосовується;</p> <p>3) чи були факти складення протоколів про порушення митних правил протягом останнього року, який передуватиме даті подання підприємством заяви про надання авторизації, у зв'язку з неподанням митному органу відповідної ліцензії?</p> <p>Варіанти відповіді на пункт 3: так/ні/не застосовується.</p> <p>Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:</p>					<p>Контрольне питання 3.5.3. Чи забезпечується відповідність критерію “демонстрація заявником високого рівня контролю своїх операцій і товарних потоків на основі бухгалтерського обліку, системи управління комерційними обліковими записами та, у відповідних випадках, товарно-транспортною документацією, що дають змогу здійснювати належний митний контроль” в частині забезпечення контролю за товарами, експорт або імпорт яких підлягають ліцензуванню відповідно до статті 16 Закону України “Про зовнішньоекономічну діяльність”?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 3.5.3: так/ні/не застосовується.</p> <p>Відповідь “не застосовується” на контрольне питання надається у разі, коли підприємство виконує роль лише виробника у міжнародному ланцюзі постачання товарів.</p> <p>Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:</p> <p>1) чи здійснювало підприємство експортні (імпортні) операції з товарами, що підлягають ліцензуванню відповідно до статті 16 Закону України “Про зовнішньоекономічну діяльність”?</p> <p>Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні;</p> <p>2) якщо так, чи підтверджується надана підприємством інформація щодо запровадження процедур адміністрування ліцензій?</p> <p>Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні/не застосовується;</p> <p>3) чи були факти складення протоколів про порушення митних правил протягом останнього року, який передуватиме даті подання підприємством заяви про надання авторизації, у зв'язку з неподанням митному органу відповідної ліцензії?</p> <p>Варіанти відповіді на пункт 3: так/ні/не застосовується.</p> <p>Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:</p>										
Пункт контрольного питання 3.5.3	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка	Пункт контрольного питання 3.5.3	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка						



1	Так або ні				1	Так або ні			
2	Так або не застосовується			відповідь “не застосовується” на пункт 2 надається у разі отримання відповіді “ні” на пункт 1	2	Так або не застосовується			відповідь “не застосовується” на пункт 2 надається у разі отримання відповіді “ні” на пункт 1
3	Ні або не застосовується			відповідь “не застосовується” на пункт 3 надається у разі отримання відповіді “ні” на пункт 1	3	Ні або не застосовується			відповідь “не застосовується” на пункт 3 надається у разі отримання відповіді “ні” на пункт 1
<p>Контрольне питання 3.5.4. Чи забезпечується відповідність критерію “належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації” в частині забезпечення контролю за товарами військового призначення або подвійного використання?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 3.5.4: так/ні/не застосовується.</p> <p>Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:</p> <p>1) чи здійснює підприємство операції із ввезення/вивезення товарів військового призначення або подвійного використання?</p> <p>Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні;</p> <p>2) якщо так, чи підтверджується надана підприємством інформація щодо запровадження системи внутрішньофірмового експортного контролю?</p> <p>Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні/не застосовується;</p> <p>3) чи були факти складення протоколів про порушення митних правил протягом останнього року, який передус даті подання заяви підприємства про надання авторизації, у зв’язку з неподанням митному</p>					<p>Контрольне питання 3.5.4. Чи забезпечується відповідність критерію “демонстрація заявником високого рівня контролю своїх операцій і товарних потоків на основі бухгалтерського обліку, системи управління комерційними обліковими записами та, у відповідних випадках, товарно-транспортною документацією, що дають змогу здійснювати належний митний контроль” в частині забезпечення контролю за товарами військового призначення або подвійного використання?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 3.5.4: так/ні/не застосовується.</p> <p>Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:</p> <p>1) чи здійснює підприємство операції із ввезення/вивезення товарів військового призначення або подвійного використання?</p> <p>Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні;</p> <p>2) якщо так, чи підтверджується надана підприємством інформація щодо запровадження системи внутрішньофірмового експортного контролю?</p> <p>Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні/не застосовується;</p> <p>3) чи були факти складення протоколів про порушення митних правил протягом останнього року, який передус даті подання заяви підприємства про надання авторизації, у зв’язку з неподанням митному</p>				

органу дозвільних документів, необхідних для здійснення міжнародної передачі товарів військового призначення або подвійного використання?

Варіанти відповіді на пункт 3: так/ні/не застосовується.

Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:

Пункт контрольного питання 3.5.4	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка
1	Так або ні			
2	Так або не застосовується			відповідь “не застосовується” на пункт 2 надається у разі отримання відповіді “ні” на пункт 1
3	Ні або не застосовується			відповідь “не застосовується” на пункт 3 надається у разі отримання відповіді “ні” на пункт 1

Контрольне питання 3.5.5. Чи забезпечується відповідність критерію “належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації” в частині забезпечення ефективного контролю за товарами, ввезення або вивезення яких підлягає заборонам та/або обмеженням шляхом отримання спеціальних дозвільних документів тощо?

Варіанти відповіді на контрольне питання 3.5.5: так/ні/не застосовується.

Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:

органу дозвільних документів, необхідних для здійснення міжнародної передачі товарів військового призначення або подвійного використання?

Варіанти відповіді на пункт 3: так/ні/не застосовується.

Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:

Пункт контрольного питання 3.5.4	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка
1	Так або ні			
2	Так або не застосовується			відповідь “не застосовується” на пункт 2 надається у разі отримання відповіді “ні” на пункт 1
3	Ні або не застосовується			відповідь “не застосовується” на пункт 3 надається у разі отримання відповіді “ні” на пункт 1

Контрольне питання 3.5.5. Чи забезпечується відповідність критерію “демонстрація заявником високого рівня контролю своїх операцій і товарних потоків на основі бухгалтерського обліку, системи управління комерційними обліковими записами та, у відповідних випадках, товарно-транспортною документацією, що дають змогу здійснювати належний митний контроль” в частині забезпечення ефективного контролю за товарами, ввезення або вивезення яких підлягає заборонам та/або обмеженням шляхом отримання спеціальних дозвільних документів тощо?

Варіанти відповіді на контрольне питання 3.5.5: так/ні/не застосовується.

Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:

1) чи здійснювало підприємство операції із ввезення/вивезення товарів, для пропуску яких через митний кордон України та митного оформлення згідно із статтею 197 Митного кодексу України вимагається подання митним органам документів, що підтверджують дотримання встановлених обмежень, які відрізняються від документів, зазначених у пунктах 3.5.3 і 3.5.4 анкети самооцінки підприємства?

Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні;

2) якщо так, чи підтверджується надана підприємством інформація щодо запровадження процедур адміністрування документів, подання яких вимагається згідно із статтею 197 Митного кодексу України, які відрізняються від документів, зазначених у пунктах 3.5.3 і 3.5.4 анкети самооцінки підприємства?

Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні/не застосовується;

3) чи були факти складення протоколів про порушення митних правил протягом останнього року, який передує даті подання підприємством заяви про надання авторизації, у зв'язку з неподанням митному органу таких документів?

Варіанти відповіді на пункт 3: так/ні/не застосовується;

~~4) чи запроваджено на підприємстві процедури для відслідковування діючих санкцій, запроваджених відповідно до Закону України “Про санкції”, під час здійснення операцій з товарами, які є частиною міжнародного ланцюга постачання товарів.~~

~~Варіанти відповіді на пункт 4: так/ні.~~

Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:

Пункт контрольного питання 3.5.5	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка
1	Так або ні			
2	Так або не застосовується			відповідь “не застосовується” на пункт 2 надається у разі отримання

1) чи здійснювало підприємство операції із ввезення/вивезення товарів, для пропуску яких через митний кордон України та митного оформлення згідно із статтею 197 Митного кодексу України вимагається подання митним органам документів, що підтверджують дотримання встановлених обмежень, які відрізняються від документів, зазначених у пунктах 3.5.3 і 3.5.4 анкети самооцінки підприємства?

Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні;

2) якщо так, чи підтверджується надана підприємством інформація щодо запровадження процедур адміністрування документів, подання яких вимагається згідно із статтею 197 Митного кодексу України, які відрізняються від документів, зазначених у пунктах 3.5.3 і 3.5.4 анкети самооцінки підприємства?

Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні/не застосовується;

3) чи були факти складення протоколів про порушення митних правил протягом останнього року, який передує даті подання підприємством заяви про надання авторизації, у зв'язку з неподанням митному органу таких документів?

Варіанти відповіді на пункт 3: так/ні/не застосовується;.

Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:

Пункт контрольного питання 3.5.5	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка
1	Так або ні			
2	Так або не застосовується			відповідь “не застосовується” на пункт 2 надається у разі отримання відповіді “ні” на пункт 1

				відповіді “ні” на пункт 1	3	Ні або не застосовується			відповідь “не застосовується” на пункт 3 надається у разі отримання відповіді “ні” на пункт 1
3	Ні або не застосовується			відповідь “не застосовується” на пункт 3 надається у разі отримання відповіді “ні” на пункт 1					
4	Так								
<p><del>У випадку подання заяви про надання авторизації на застосування спрощення, передбаченого пунктами 1-4 частини першої статті 13 Митного кодексу України, або аналогічних транзитних спрощень відповідь “так” на контрольне питання 3.5.5 надається у разі надання відповіді “так” на пункт 4 цього контрольного питання.</del></p>									
<p><b>Підрозділ 3.6. Процедури створення резервних копій, відновлення та архівування</b></p>					<p><b>Підрозділ 3.6. Процедури створення резервних копій, відновлення та архівування</b></p>				
<p>Контрольне питання 3.6.1. Чи забезпечується відповідність критерію “належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації” в частині забезпечення належного зберігання, попередження втрати та захисту облікових записів, документів та інформації щодо господарської діяльності підприємства?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 3.6.1: так/ні. Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:</p> <p>1) чи задокументовані на підприємстві такі процедури:</p> <p>а) створення резервних копій (зокрема періодичність такого створення), <del>архівування (у разі зберігання паперових копій облікових записів, документів та інформації)</del> та відновлення</p>					<p>Контрольне питання 3.6.1. Чи забезпечується відповідність критерію “демонстрація заявником високого рівня контролю своїх операцій і товарних потоків на основі бухгалтерського обліку, системи управління комерційними обліковими записами та, у відповідних випадках, товарно-транспортною документацією, що дають змогу здійснювати належний митний контроль” в частині забезпечення належного зберігання, попередження втрати та захисту облікових записів, документів та інформації щодо господарської діяльності підприємства?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 3.6.1: так/ні. Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:</p> <p>1) чи задокументовані на підприємстві такі процедури:</p> <p>а) створення резервних копій (зокрема періодичність такого створення) та відновлення облікових записів, документів та інформації щодо господарської діяльності.</p>				

облікових записів, документів та інформації щодо господарської діяльності.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

б) визначення порядку та місця збереження резервних копій таких облікових записів, документів та інформації.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

в) наявність вимог до носіїв інформації, на яких зберігаються резервні копії, або форматів їх зберігання (наприклад, у разі використання “хмарного” сховища чи іншого способу зберігання резервних копій) та програмного забезпечення, яке використовується для створення резервних копій (відновлення облікових записів).

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні.

У разі відповіді “так” на будь-який з підпунктів “а” - “в” цього пункту у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування відповідного документа (інструкції, порядку, настанови, інформаційного листа тощо) ~~та додати його копію.~~

Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні;

2) у разі залучення підприємством інших суб’єктів господарювання (провайдерів відповідних послуг) до створення (зберігання) **резервних копій (відновлення та/або архівування)** облікових записів, документів та інформації щодо діяльності підприємства, ~~чи забезпечується можливість відслідковування внесення змін до таких резервних копій (архівної інформації)?~~

Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні/не застосовується.

У разі відповіді “так” на цей пункт у звіті про результати оцінки необхідно зазначити спосіб забезпечення такої можливості.

Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

б) визначення порядку та місця збереження резервних копій таких облікових записів, документів та інформації.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

в) наявність вимог до носіїв інформації, на яких зберігаються резервні копії, або форматів їх зберігання (наприклад, у разі використання “хмарного” сховища чи іншого способу зберігання резервних копій) та програмного забезпечення, яке використовується для створення резервних копій (відновлення облікових записів).

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні.

**г) наявність вимог щодо підготовки документів до передавання на їх архівне зберігання та їх подальше зберігання (для документів у паперовій формі).**

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні.

У разі відповіді “так” на будь-який з підпунктів “а” - “г” цього пункту у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування відповідного документа (інструкції, порядку, настанови, інформаційного листа тощо).

Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні;

2) у разі залучення підприємством інших суб’єктів господарювання (провайдерів відповідних послуг) до створення (зберігання) резервних копій, відновлення, архівування облікових записів, документів та інформації щодо діяльності підприємства?

Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні/не застосовується.

У разі відповіді “так” на цей пункт у звіті про результати оцінки необхідно зазначити спосіб забезпечення такої можливості.

Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:

Пункт контрольного питання 3.6.1	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка	Пункт контрольного питання 3.6.1	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка
1	Так	а б в	так так так		1	Так	а б в г	так так так так	
2	Так або не застосовується	<b>Відсутній</b>	<b>Відсутній</b>	відповідь “не застосовується” на пункт 2 надається, якщо підприємство не залучає інших суб’єктів господарювання (провайдерів відповідних послуг)	2	Так або не застосовується			відповідь “не застосовується” на пункт 2 надається, якщо підприємство не залучає інших суб’єктів господарювання (провайдерів відповідних послуг)
<p>Контрольне питання 3.6.2. Чи забезпечується відповідність критерію “належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації” в частині встановленого строку зберігання облікових записів, документів та інформації щодо господарської діяльності підприємства?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 3.6.2: так/ні. Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити, чи відповідає строк зберігання облікових записів, документів та інформації щодо господарської діяльності підприємства в інформаційній системі обліку та/або</p>					<p>Контрольне питання 3.6.2. Чи забезпечується відповідність критерію “демонстрація заявником високого рівня контролю своїх операцій і товарних потоків на основі бухгалтерського обліку, системи управління комерційними обліковими записами та, у відповідних випадках, товарно-транспортною документацією, що дають змогу здійснювати належний митний контроль” в частині встановленого строку зберігання облікових записів, документів та інформації щодо господарської діяльності підприємства?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 3.6.2: так/ні. Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити, чи відповідають строки зберігання облікових записів, документів та інформації щодо господарської діяльності підприємства в інформаційній системі обліку та/або</p>				

<p>документообігу (зокрема в архівованому вигляді) строку, визначеному <b>частиною тринадцятою статті 264 Митного кодексу України.</b></p>	<p>документообігу (зокрема в архівованому вигляді) строкам, <b>визначеним статтею 355 Митного кодексу України.</b></p>
<p>Контрольне питання 3.6.3. Чи забезпечується відповідність критерію <b>“належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації”</b> в частині наявності плану забезпечення неперервності діяльності та відновлення на випадок збою (відмови, пошкодження) системи обліку та/або документообігу?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 3.6.3: так/ні.</p> <p>Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити, чи є на підприємстві задокументований план дій на випадок збою (відмови, пошкодження) системи обліку та/або документообігу.</p> <p>У разі відповіді “так” у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування, номер та дату документа, що містить такий план.</p>	<p>Контрольне питання 3.6.3. Чи забезпечується відповідність критерію <b>“демонстрація заявником високого рівня контролю своїх операцій і товарних потоків на основі бухгалтерського обліку, системи управління комерційними обліковими записами та, у відповідних випадках, товарно-транспортною документацією, що дають змогу здійснювати належний митний контроль”</b> в частині наявності плану забезпечення неперервності діяльності та відновлення на випадок збою (відмови, пошкодження) системи обліку та/або документообігу?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 3.6.3: так/ні.</p> <p>Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити, чи є на підприємстві задокументований план дій на випадок збою (відмови, пошкодження) системи обліку та/або документообігу.</p> <p>У разі відповіді “так” у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування, номер та дату документа, що містить такий план.</p>
<p><b>Підрозділ 3.7. Захист інформаційно-телекомунікаційних і комп’ютерних систем</b></p>	<p><b>Підрозділ 3.7. Захист інформаційно-комунікаційних та інформаційних (автоматизованих) систем</b></p>
<p>Контрольне питання 3.7.1. Чи забезпечується відповідність критерію <b>“належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації”</b> в частині запровадження заходів, спрямованих на захист <b>інформаційно-телекомунікаційних і комп’ютерних систем</b> від несанкціонованого доступу?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 3.7.1: так/ні.</p> <p>Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:</p>	<p>Контрольне питання 3.7.1. Чи забезпечується відповідність критерію <b>“демонстрація заявником високого рівня контролю своїх операцій і товарних потоків на основі бухгалтерського обліку, системи управління комерційними обліковими записами та, у відповідних випадках, товарно-транспортною документацією, що дають змогу здійснювати належний митний”</b> в частині запровадження заходів, спрямованих на захист <b>інформаційно-комунікаційних та інформаційних (автоматизованих) систем</b> від несанкціонованого доступу?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 3.7.1: так/ні.</p> <p>Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:</p>

1) чи охоплюють заходи, запроваджені з метою захисту **інформаційно-телекомунікаційних і комп'ютерних систем** підприємства від несанкціонованого доступу (проникнення):

а) наявність процедур 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.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

б) використання багаторівневої системи захисту.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

в) визначення осіб, відповідальних за роботу і захист **інформаційно-телекомунікаційних і комп'ютерних систем** підприємства.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

г) встановлення мережевих екранів (файєрволів), антивірусних та інших програм для захисту від шкідливого програмного забезпечення та спроб несанкціонованого проникнення в системи.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

г) 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, зокрема за результатами інцидентів інформаційної безпеки.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

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

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

е) наявність електронних журналів (реєстрів) із записами про ідентифікацію кожного користувача та його дії в системі.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

1) чи охоплюють заходи, запроваджені з метою захисту **інформаційно-комунікаційних та інформаційних (автоматизованих) систем** підприємства від несанкціонованого доступу (проникнення):

а) наявність процедур з інформаційної безпеки, спрямованих на захист **інформаційно-комунікаційних та інформаційних (автоматизованих) 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-комунікаційної безпеки та/або кібератаки.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

б) використання багаторівневої системи захисту.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

в) визначення осіб, відповідальних за роботу і захист **інформаційно-комунікаційних та інформаційних (автоматизованих) систем** підприємства.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

г) встановлення мережевих екранів (файєрволів), антивірусних та інших програм для захисту від шкідливого програмного забезпечення та спроб несанкціонованого проникнення в системи.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

г) наявність плану для забезпечення безперебійної роботи та/або відновлення після збоїв чи виходу з ладу **інформаційно-комунікаційних та інформаційних (автоматизованих) систем** підприємства у разі порушення їх безпеки, зокрема за результатами інцидентів інформаційної безпеки.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

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

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

е) наявність електронних журналів (реєстрів) із записами про ідентифікацію кожного користувача та його дії в системі.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;



є) наявність програми підвищення обізнаності працівників стосовно питань інформаційної безпеки, програми підвищення кваліфікації (навчання) співробітників, відповідальних за питання інформаційної безпеки.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

ж) впровадження на підприємстві процесів управління та контролю інформаційних технологій та інформаційної безпеки згідно з міжнародними стандартами та кращими практиками (наприклад, ISO-27001, NIST, Cobit, ITIL), проведення періодичного незалежного аудиту таких процесів.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні.

Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні.

У разі відповіді “так” на будь-який з підпунктів “а” - “ж” цього пункту у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування, номери та дати документів, що підтверджують наявність таких процедур та процесів (наприклад, посадова інструкція, порядок, настанова, інформаційний лист);

2) чи проводиться підприємством тестування щодо проникнення в систему?

Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні.

Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:

Пункт контрольного питання 3.7.1	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка
1	Так	а	так або ні	відповідь “так” на пункт 1 надається у разі отримання відповіді “так” на 66 відсотків заходів, зазначених у підпунктах “а” - “ж” цього пункту
		б	так або ні	

є) наявність програми підвищення обізнаності працівників стосовно питань інформаційної безпеки, програми підвищення кваліфікації (навчання) співробітників, відповідальних за питання інформаційної безпеки.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

ж) впровадження на підприємстві процесів управління та контролю інформаційних технологій та інформаційної безпеки згідно з міжнародними стандартами та кращими практиками (наприклад, ISO-27001, NIST, Cobit, ITIL), проведення періодичного незалежного аудиту таких процесів.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні.

Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні.

У разі відповіді “так” на будь-який з підпунктів “а” - “ж” цього пункту у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування, номери та дати документів, що підтверджують наявність таких процедур та процесів (наприклад, посадова інструкція, порядок, настанова, інформаційний лист);

2) чи проводиться підприємством тестування щодо проникнення в систему?

Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні.

Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:

Пункт контрольного питання 3.7.1	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка
1	Так	а	так або ні	відповідь “так” на пункт 1 надається у разі отримання відповіді “так” на 66 відсотків заходів, зазначених у підпунктах “а” - “ж” цього пункту
		б	так або ні	

		в	так або ні				в	так або ні	
		г	так або ні				г	так або ні	
		г	так або ні				г	так або ні	
		д	так або ні				д	так або ні	
		е	так або ні				е	так або ні	
		є	так або ні				є	так або ні	
		ж	так або ні				ж	так або ні	
2	Так						2	Так	

Контрольне питання 3.7.2. Чи забезпечується відповідність критерію “належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації” в частині запровадження заходів, спрямованих на захист **інформаційно-телекомунікаційних і комп’ютерних систем** від несанкціонованого доступу, в тому числі управління доступом?

Варіанти відповіді на контрольне питання 3.7.2: так/ні.

Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:

1) чи задокументовані на підприємстві процедури надання прав доступу до **інформаційно-телекомунікаційних і комп’ютерних систем**, в тому числі визначення працівників з відповідними правами, критерії та обсяги надання прав доступу тощо?

Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні;

2) чи визначений на підприємстві окремий підрозділ або особа, відповідальні за роботу та захист **інформаційно-телекомунікаційних і комп’ютерних систем**?

Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні;

3) чи є на підприємстві письмові настанови або внутрішні інструкції у сфері інформаційної безпеки для працівників?

Варіанти відповіді на пункт 3: так/ні;

4) чи задокументовані на підприємстві процедури щодо встановлення паролів, зокрема їх складності, періодичності зміни?

Контрольне питання 3.7.2. Чи забезпечується відповідність критерію “демонстрація заявником високого рівня контролю своїх операцій і товарних потоків на основі бухгалтерського обліку, системи управління комерційними обліковими записами та, у відповідних випадках, товарно-транспортною документацією, що дають змогу здійснювати належний митний контроль” в частині запровадження заходів, спрямованих на захист **інформаційно-комунікаційних та інформаційних (автоматизованих) систем** від несанкціонованого доступу, в тому числі управління доступом?

Варіанти відповіді на контрольне питання 3.7.2: так/ні.

Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:

1) чи задокументовані на підприємстві процедури надання прав доступу до **інформаційно-комунікаційних та інформаційних (автоматизованих) систем**, в тому числі визначення працівників з відповідними правами, критерії та обсяги надання прав доступу тощо?

Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні;

2) чи визначений на підприємстві окремий підрозділ або особа, відповідальні за роботу та захист **інформаційно-комунікаційних та інформаційних (автоматизованих) систем**?

Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні;

3) чи є на підприємстві письмові настанови або внутрішні інструкції у сфері інформаційної безпеки для працівників?

Варіанти відповіді на пункт 3: так/ні;

4) чи задокументовані на підприємстві процедури щодо встановлення паролів, зокрема їх складності, періодичності зміни?

Варіанти відповіді на пункт 4: так/ні.

Варіанти відповіді на пункт 4: так/ні. Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:					Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:				
Пункт контрольного питання 3.7.2	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка	Пункт контрольного питання 3.7.2	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка
1	Так				1	Так			
2	Так				2	Так			
3	Так				3	Так			
4	Так				4	Так			
<p><b>Підрозділ 3.8. Захист первинних та інших документів, реєстрів бухгалтерського та складського обліку</b></p> <p>Контрольне питання 3.8.1. Чи забезпечується відповідність критерію “належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації” в частині забезпечення захисту та збереження первинних та інших документів, реєстрів бухгалтерського та складського обліку?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 3.8.1: так/ні. Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:</p> <p>1) чи задокументовані на підприємстві процедури для забезпечення захисту та збереження первинних та інших документів, <b>реєстрів бухгалтерського та складського обліку</b> від несанкціонованого доступу, навмисного знищення або втрати, які регламентують:</p> <p>а) обмеження прав доступу до первинних та інших документів, <b>реєстрів бухгалтерського та складського обліку.</b></p> <p>Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;</p>					<p><b>Підрозділ 3.8. Захист первинних та інших документів, реєстрів бухгалтерського обліку, комерційних облікових записів і товарно-транспортної документації</b></p> <p>Контрольне питання 3.8.1. Чи забезпечується відповідність критерію “демонстрація заявником високого рівня контролю своїх операцій і товарних потоків на основі бухгалтерського обліку, системи управління комерційними обліковими записами та, у відповідних випадках, товарно-транспортною документацією, що дають змогу здійснювати належний митний контроль” в частині забезпечення захисту та збереження первинних та інших документів, реєстрів бухгалтерського обліку, комерційних облікових записів і товарно-транспортної документації?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 3.8.1: так/ні. Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:</p> <p>1) чи задокументовані на підприємстві процедури для забезпечення захисту та збереження первинних та інших документів, <b>реєстрів бухгалтерського обліку, комерційних облікових записів і товарно-транспортної документації</b> від несанкціонованого доступу, навмисного знищення або втрати, які регламентують:</p> <p>а) обмеження прав доступу до первинних та інших документів, <b>реєстрів бухгалтерського обліку, комерційних облікових записів і товарно-транспортної документації.</b></p> <p>Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;</p>				

б) резервне копіювання первинних та інших документів, створення резервних копій електронних документів або їх витягів.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

в) визначення осіб, відповідальних за збереження первинних та інших документів, **регістрів бухгалтерського та складського обліку.**

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

г) здійснення контролю за дотриманням вимог щодо збереження первинних та інших документів, **регістрів бухгалтерського та складського обліку.**

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні.

У разі відповіді “так” на будь-який з підпунктів “а” - “г” цього пункту у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування відповідного документа (інструкції, порядку, настанови, інформаційного листа тощо), що підтверджує наявність процедур, зазначених у такому підпункті, ~~та додати його копії.~~

Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні;

2) чи підтверджується наявність на підприємстві процедур для забезпечення захисту та збереження первинних та інших документів, **регістрів бухгалтерського та складського обліку** від несанкціонованого доступу, навмисного знищення або втрати?

Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні.

Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:

Пункт контрольного питання 3.8.1	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка
1	Так	а	так	
		б	так	
		в	так	
		г	так	
2	Так			

б) резервне копіювання первинних та інших документів, створення резервних копій електронних документів або їх витягів.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

в) визначення осіб, відповідальних за збереження первинних та інших документів, **регістрів бухгалтерського обліку, комерційних облікових записів і товарно-транспортної документації.**

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

г) здійснення контролю за дотриманням вимог щодо збереження первинних та інших документів, **регістрів бухгалтерського обліку, комерційних облікових записів і товарно-транспортної документації.**

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні.

У разі відповіді “так” на будь-який з підпунктів “а” - “г” цього пункту у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування відповідного документа (інструкції, порядку, настанови, інформаційного листа тощо), що підтверджує наявність процедур, зазначених у такому підпункті.

Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні;

2) чи підтверджується наявність на підприємстві процедур для забезпечення захисту та збереження первинних та інших документів, **регістрів бухгалтерського обліку, комерційних облікових записів і товарно-транспортної документації** від несанкціонованого доступу, навмисного знищення або втрати?

Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні.

Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:

Пункт контрольного питання 3.8.1	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка
1	Так	а	так	
		б	так	
		в	так	
		г	так	
2	Так			

<p>Контрольне питання 3.8.2. Чи забезпечується відповідність критерію <b>“належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації”</b> в частині вжиття заходів для запобігання випадкам несанкціонованого доступу та/або внесення виправлень до первинних та інших документів, реєстрів бухгалтерського та складського обліку.</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 3.8.2: так/ні.</p> <p>Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:</p> <p>1) чи задокументовані на підприємстві такі процедури:</p> <p>а) визначення відповідальної особи, якій необхідно повідомляти у разі виявлення несанкціонованого доступу та/або внесення виправлень до первинних та інших документів, <b>реєстрів бухгалтерського та складського обліку.</b></p> <p>Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;</p> <p>б) спосіб повідомлення такій відповідальній особі у разі виявлення фактів несанкціонованого доступу та/або внесення виправлень.</p> <p>Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;</p> <p>в) визначення порядку подальших дій (документування порушень, з'ясування обставин, що призвели до порушень, тощо), які необхідно</p>	<p>Контрольне питання 3.8.2. Чи забезпечується відповідність критерію <b>“демонстрація заявником високого рівня контролю своїх операцій і товарних потоків на основі бухгалтерського обліку, системи управління комерційними обліковими записами та, у відповідних випадках, товарно-транспортною документацією, що дають змогу здійснювати належний митний контроль”</b> в частині вжиття заходів для реагування на випадки несанкціонованого доступу та/або внесення виправлень до облікових записів у первинних та інших документах, <b>реєстрів бухгалтерського обліку, комерційних облікових записів і товарно-транспортної документації, втрати, пошкодження або дострокового знищення таких документів.</b></p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 3.8.2: так/ні.</p> <p>Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:</p> <p>1) чи задокументовані на підприємстві такі процедури:</p> <p>а) визначення відповідальної особи, якій необхідно повідомляти у разі виявлення несанкціонованого доступу та/або внесення виправлень до первинних та інших документів, <b>облікових записів у первинних та інших документах, реєстрах бухгалтерського обліку, до комерційних облікових записів і товарно-транспортної документації, втрати, пошкодження або дострокового знищення таких документів.</b></p> <p>Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;</p> <p>б) спосіб повідомлення такій відповідальній особі у разі виявлення фактів несанкціонованого доступу та/або внесення виправлень до первинних та інших документів, <b>облікових записів у первинних та інших документах, реєстрах бухгалтерського обліку, до комерційних облікових записів і товарно-транспортної документації, втрати, пошкодження або дострокового знищення таких документів.</b></p> <p>Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;</p> <p>в) визначення порядку подальших дій (документування порушень, з'ясування обставин, що призвели до порушень, тощо), які необхідно вжити у разі виявлення таких фактів несанкціонованого доступу та/або</p>
--	---

вжити у разі виявлення таких фактів несанкціонованого доступу та/або внесення виправлень до первинних та інших документів, **реєстрів бухгалтерського та складського обліку.**

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

г) порядки моніторингу, перегляду та оновлення процедур, зазначених у підпунктах “а” - “в” цього пункту.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

г) проведення інструктажу працівників щодо запровадження (зміни) процедур із забезпечення недопущення несанкціонованого доступу та/або внесення виправлень до первинних та інших документів, **реєстрів бухгалтерського та складського обліку.**

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні.

У разі відповіді “так” на будь-який з підпунктів “а” - “г” цього пункту у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування, номери та дати документів, якими запроваджені такі процедури.

Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні;

2) у разі, коли на підприємстві виявлені випадки несанкціонованого доступу та/або внесення виправлень до первинних документів, **реєстрів бухгалтерського та складського обліку**, чи підтверджується відповідь на пункт 1 фактично вжитими заходами, відомості про які наведені у пункті 3.3.2 анкети самооцінки підприємства?

Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні/не застосовується.

Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:

внесення виправлень до первинних та інших документів, **облікових записів у первинних та інших документах, реєстрах бухгалтерського обліку, до комерційних облікових записів і товарно-транспортної документації, втрати, пошкодження або дострокового знищення таких документів.**

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

г) порядки моніторингу, перегляду та оновлення процедур, зазначених у підпунктах “а” - “в” цього пункту.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

г) проведення інструктажу працівників щодо запровадження (зміни) процедур із забезпечення недопущення несанкціонованого доступу та/або внесення виправлень до первинних та інших документів, **облікових записів у первинних та інших документах, реєстрах бухгалтерського обліку, до комерційних облікових записів і товарно-транспортної документації, втрати, пошкодження або дострокового знищення таких документів.**

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні.

У разі відповіді “так” на будь-який з підпунктів “а” - “г” цього пункту у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування, номери та дати документів, якими запроваджені такі процедури.

Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні;

2) у разі, коли на підприємстві виявлені випадки несанкціонованого доступу та/або внесення виправлень до первинних документів, **облікових записів у первинних та інших документах, реєстрах бухгалтерського обліку, до комерційних облікових записів і товарно-транспортної документації, втрати, пошкодження або дострокового знищення таких документів**, чи підтверджується відповідь на пункт 1 фактично вжитими заходами, відомості про які наведені у пункті 3.3.2 анкети самооцінки підприємства?

Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні/не застосовується.

Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:

Пункт контрольного питання	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка
3.8.2				

Пункт контрольного питання 3.8.2	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка
1	Так	а	так	
	Так	б	так	
	Так	в	так	
	Так	г	так	
	Так	ґ	так	
2	Так або не застосовується			відповідь “не застосовується” на пункт 2 надається у разі відсутності виявлених випадків несанкціонованого доступу та/або внесення виправлень до первинних документів, <b>реєстрів бухгалтерського та складського обліку</b>

  

1	Так	а	так	
	Так	б	так	
	Так	в	так	
	Так	г	так	
	Так	ґ	так	
2	Так або не застосовується			відповідь “не застосовується” на пункт 2 надається у разі відсутності виявлених випадків несанкціонованого доступу та/або внесення виправлень до первинних документів, <b>реєстрів бухгалтерського та складського обліку</b>

  

Контрольне питання 3.8.3. Чи забезпечується відповідність критерію “належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації” в частині забезпечення контролю за внесенням змін до інформації щодо руху товарних потоків?	Контрольне питання 3.8.3. Чи забезпечується відповідність критерію “демонстрація заявником високого рівня контролю своїх операцій і товарних потоків на основі бухгалтерського обліку, системи управління комерційними обліковими записами та, у відповідних випадках, товарно-транспортною документацією, що дають змогу здійснювати належний митний контроль” в частині забезпечення контролю за внесенням змін до інформації щодо руху товарних потоків?
---	---

Варіанти відповіді на контрольне питання 3.8.3: так/ні/не застосовується.

Відповідь “не застосовується” на контрольне питання надається у разі, коли специфіка діяльності підприємства не потребує реєстрації товарних потоків.

Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:

1) чи визначені документально категорії працівників, які мають доступ до інформації про рух товарних потоків?

Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні;

2) чи визначені документально категорії працівників, які мають право вносити зміни до такої інформації?

Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні.

У разі відповіді “так” на цей пункт у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування, номер та дату такого документа ~~та додати його копію;~~

3) чи зберігається інформація про внесення змін до інформації про рух товарних потоків?

Варіанти відповіді на пункт 3: так/ні.

Для відповіді на цей пункт необхідно перевірити, чи відображається у відповідній електронній системі (програмному забезпеченні) інформація про працівника, дату, час та підставу для внесення відповідної зміни.

Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:

Пункт контрольного питання 3.8.3	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка
1	Так			
2	Так			
3	Так			

Контрольне питання 3.8.4. Чи забезпечується відповідність критерію “належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації” в частині наявності вимог

Варіанти відповіді на контрольне питання 3.8.3: так/ні/не застосовується.

Відповідь “не застосовується” на контрольне питання надається у разі, коли специфіка діяльності підприємства не потребує реєстрації товарних потоків.

Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:

1) чи визначені документально категорії працівників, які мають доступ до інформації про рух товарних потоків?

Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні;

2) чи визначені документально категорії працівників, які мають право вносити зміни до такої інформації?

Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні.

У разі відповіді “так” на цей пункт у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування, номер та дату такого документа;

3) чи зберігається інформація про внесення змін до інформації про рух товарних потоків?

Варіанти відповіді на пункт 3: так/ні.

Для відповіді на цей пункт необхідно перевірити, чи відображається у відповідній електронній системі (програмному забезпеченні) інформація про працівника, дату, час та підставу для внесення відповідної зміни.

Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:

Пункт контрольного питання 3.8.3	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка
1	Так			
2	Так			
3	Так			

Контрольне питання 3.8.4. Чи забезпечується відповідність критерію “демонстрація заявником високого рівня контролю своїх операцій і товарних потоків на основі бухгалтерського обліку,



<p>до інших суб'єктів господарювання щодо захисту та збереження інформації щодо руху товарних потоків?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 3.8.4: так/ні/не застосовується.</p> <p>Відповідь “не застосовується” на контрольне питання надається у разі, коли специфіка діяльності підприємства не потребує реєстрації товарних потоків.</p> <p>Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити, чи підтверджується інформація про встановлення підприємством вимог до інших суб'єктів господарювання щодо захисту та збереження інформації щодо руху товарних потоків (наприклад, у договорах з такими суб'єктами господарювання).</p> <p>У разі відповіді “так” у звіті про результати оцінки необхідно зазначити, якими документами такі вимоги встановлюються, <b>та додати їх копії (не більше двох документів).</b></p>	<p><b>системи управління комерційними обліковими записами та, у відповідних випадках, товарно-транспортною документацією, що дають змогу здійснювати належний митний контроль”</b> в частині наявності вимог до інших суб'єктів господарювання щодо захисту та збереження інформації щодо руху товарних потоків?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 3.8.4: так/ні/не застосовується.</p> <p>Відповідь “не застосовується” на контрольне питання надається у разі, коли специфіка діяльності підприємства не потребує реєстрації товарних потоків.</p> <p>Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити, чи підтверджується інформація про встановлення підприємством вимог до інших суб'єктів господарювання щодо захисту та збереження інформації щодо руху товарних потоків (наприклад, у договорах з такими суб'єктами господарювання).</p> <p>У разі відповіді “так” у звіті про результати оцінки необхідно зазначити, якими документами такі вимоги встановлюються.</p>
<p><b>Розділ 4. Стійкий фінансовий стан</b></p>	<p><b>Розділ 4. Стійкий фінансовий стан</b></p>
<p>Контрольні питання цього розділу не застосовуються у випадку подання заяви про надання авторизації <b>на застосування:</b></p> <p><b>спрощення</b> “процедура випуску за місцезнаходженням”, “процедура спрощеного декларування”;</p> <p><b>спрощення</b> “загальна гарантія”, “самостійне накладання пломб спеціального типу” або аналогічних транзитних спрощень;</p> <p><b>транзитного спрощення</b> “статус авторизованого вантажовідправника”, “статус авторизованого вантажоодержувача”, “статус авторизованого вантажовідправника МДП”, “статус авторизованого вантажоодержувача МДП”;</p> <p><b>процедури кінцевого використання.</b></p>	<p>Контрольні питання цього розділу не застосовуються у випадку подання заяви про надання авторизації:</p> <p>на застосування <b>спрощення</b> “процедура випуску за місцезнаходженням”, “процедура спрощеного декларування”;</p> <p>на застосування <b>спрощення “використання загальної гарантія”, “використання пломб спеціального типу”</b> або аналогічних транзитних спрощень;</p> <p>на застосування <b>транзитного спрощення</b> “статус авторизованого вантажовідправника”, “статус авторизованого вантажоодержувача”, “статус авторизованого вантажовідправника МДП”, “статус авторизованого вантажоодержувача МДП”;</p> <p><b>для поміщення товарів у митний режим, визначеної пунктом 6 частини першої статті 19-2 Митного кодексу України;</b></p> <p><b>на провадження виду діяльності, визначеного пунктом 1 частини першої статті 404 Митного кодексу України.</b></p>
...	...

Підрозділ 4.3. Розрахункові показники (коефіцієнти) платоспроможності (фінансової стійкості) та ліквідності			Підрозділ 4.3. Показники фінансового стану		
<p>Контрольне питання 4.3.1. Чи забезпечується відповідність критерію “стійкий фінансовий стан” у частині відповідності розрахункових показників (коефіцієнтів) платоспроможності (фінансової стійкості) та ліквідності підприємства?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 4.3.1: так/ні.</p> <p>Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити, чи відповідають розрахункові показники (коефіцієнти) платоспроможності (фінансової стійкості) та ліквідності підприємства за даними проміжної фінансової звітності року, в якому проводиться оцінка відповідності, та річної фінансової звітності за попередні три календарних роки такому:</p> <p>1) базовим граничним значенням розрахункових показників (коефіцієнтів) платоспроможності (фінансової стійкості) та ліквідності підприємства, наведеним у таблицях цього пункту, залежно від виду авторизації:</p> <p>а) коефіцієнт покриття (<math>K_{\text{покp}}</math>)? Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні;</p> <p>б) коефіцієнт платоспроможності (<math>K_{\text{плат}}</math>)? Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні;</p> <p>в) коефіцієнт фінансування (<math>K_{\text{фін}}</math>)? Варіанти відповіді на пункт 3: так/ні.</p> <p>Для надання авторизації на застосування спрощення, визначеного <u>пунктом 2</u> частини першої статті 13 Митного кодексу України, або аналогічного транзитного спрощення:</p>			<p>Контрольне питання 4.3.1. Чи забезпечується відповідність критерію “стійкий фінансовий стан” у частині перебування підприємства у фінансовому стані, який є достатнім для виконання зобов’язань підприємства з урахуванням виду та обсягу комерційної діяльності?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 4.3.1: так/ні/не застосовується.</p> <p>Відповідь “не застосовується” на контрольне питання надається у випадку подання заяви про надання авторизації на провадження виду діяльності, визначеного пунктами 3, 5 частини першої статті 404 Митного кодексу України.</p> <p>Відповідь “так” на контрольне питання надається:</p> <p>у випадку зазначення підприємством в анкеті самооцінки підприємства коефіцієнтів фінансового стану, визначених пунктом 6-4 розділу XXI “Прикінцеві та перехідні положення” Митного кодексу України – у разі відповідності таких коефіцієнтів фінансового стану нормативним значенням, визначеним пунктом 6-4 розділу XXI “Прикінцеві та перехідні положення” Митного кодексу України;</p> <p>в інших випадках – за результатами аналізу інтегрального показника фінансового стану та визначення класу фінансового стану підприємства відповідно до наступного алгоритму:</p> <p>1) визначаються такі показники коефіцієнтів фінансового стану підприємства, в тому числі шляхом перевірки правильності їх зазначення в анкеті самооцінки підприємства:</p> <p>а) група коефіцієнтів ліквідності (Л): миттєва ліквідність (Л1); швидка ліквідність (Л2); поточна ліквідність (Л3);</p> <p>б) група коефіцієнтів капіталізації (К): маневреність капіталу (К1); фінансова автономія (К2);</p>		
Найменування показника	Формула розрахунку за даними балансу (звіту про фінансовий стан)	Граничне значення показника			
Коефіцієнт покриття ( $K_{\text{покp}}$ )	$K_{\text{покp}} = \frac{\text{ф. 1 р. 1195 гр. 4}}{\text{ф. 1 р. 1695 гр. 4}}$	> 0,5			

Коефіцієнт платоспроможності (автономії) ( $K_{\text{плат}}$ )	$K_{\text{плат}} = \frac{\text{ф. 1 р. 1495 гр. 4}}{\text{ф. 1 р. 1900 гр. 4}}$	$\geq 0,2$	<p>фінансова міцність (К3); в) група коефіцієнтів прибутковості (П): маржа валового прибутку (П1); рентабельність операційної діяльності (П2); рентабельність активів (П3). Дані показники визначаються за наступні періоди: за період протягом календарного року, в якому проводиться оцінка відповідності, з початку такого року (на підставі проміжної фінансової звітності); окремо за кожен із попередніх трьох календарних років, що передують календарному року, в якому проводиться оцінка відповідності, з урахуванням дати утворення підприємства (на підставі річної фінансової звітності). Якщо рішення про надання авторизації приймається до 28 лютого календарного року, показники коефіцієнтів фінансового стану визначаються за попередні три повні календарні роки та за останній календарний рік – на підставі проміжної фінансової звітності за 9 місяців. Якщо рішення про надання авторизації приймається після 28 лютого, але до 30 квітня календарного року, показники коефіцієнтів фінансового стану визначаються за попередні три календарні роки на підставі річної фінансової звітності; 2) значення показників коефіцієнтів фінансового стану переводяться в бали згідно з діапазонами значень коефіцієнтів фінансового стану за балами, наведеними в таблиці 1 цього контрольного питання:</p>																																	
Коефіцієнт фінансування ( $K_{\text{фін}}$ )	$K_{\text{фін}} = \frac{\text{ф. 1 р. 1595 гр. 4} + \text{ф. 1 р. 1695 гр. 4} + \text{ф. 1 р. 1700 гр. 4}}{\text{ф. 1 р. 1495 гр. 4}}$	$< 4$																																		
<p>Для надання авторизації на застосування спрощення, визначеного пунктом 3 частини першої статті 13 Митного кодексу України, або аналогічного транзитного спрощення:</p>																																				
Найменування показника	Формула розрахунку за даними балансу (звіту про фінансовий стан)	Граничне значення показника																																		
Коефіцієнт покриття ( $K_{\text{покр}}$ )	$K_{\text{покр}} = \frac{\text{ф. 1 р. 1195 гр. 4}}{\text{ф. 1 р. 1695 гр. 4}}$	$> 0,75$																																		
Коефіцієнт платоспроможності (автономії) ( $K_{\text{плат}}$ )	$K_{\text{плат}} = \frac{\text{ф. 1 р. 1495 гр. 4}}{\text{ф. 1 р. 1900 гр. 4}}$	$\geq 0,35$																																		
Коефіцієнт фінансування ( $K_{\text{фін}}$ )	$K_{\text{фін}} = \frac{\text{ф. 1 р. 1595 гр. 4} + \text{ф. 1 р. 1695 гр. 4} + \text{ф. 1 р. 1700 гр. 4}}{\text{ф. 1 р. 1495 гр. 4}}$	$< 2,5$																																		
<p>Для надання авторизації на застосування спрощення, визначеного пунктом 4 частини першої статті 13 Митного кодексу України, аналогічного транзитного спрощення, а також авторизації АЕО - через один рік після припинення чи скасування воєнного стану:</p>			<p>Таблиця 1 Бальна оцінка показників коефіцієнтів фінансового стану</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Коефіцієнт фінансового стану</th> <th colspan="5">Діапазони значень коефіцієнтів фінансового стану за балами<sup>1</sup></th> </tr> <tr> <th>0 балів</th> <th>1 балів</th> <th>2 балів</th> <th>3 балів</th> <th>4 балів</th> <th>5 балів</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> <td>4</td> <td>5</td> <td>6</td> <td>7</td> </tr> <tr> <td colspan="7">група коефіцієнтів ліквідності (Л)</td> </tr> <tr> <td>Л1</td> <td>&lt;0,01</td> <td>[0,01-0,05)</td> <td>[0,05-0,1)</td> <td>[0,1-0,2)</td> <td><math>\geq 0,35</math></td> <td>[0,2-0,35)</td> </tr> </tbody> </table>	Коефіцієнт фінансового стану	Діапазони значень коефіцієнтів фінансового стану за балами <sup>1</sup>					0 балів	1 балів	2 балів	3 балів	4 балів	5 балів	1	2	3	4	5	6	7	група коефіцієнтів ліквідності (Л)							Л1	<0,01	[0,01-0,05)	[0,05-0,1)	[0,1-0,2)	$\geq 0,35$	[0,2-0,35)
Коефіцієнт фінансового стану	Діапазони значень коефіцієнтів фінансового стану за балами <sup>1</sup>																																			
	0 балів	1 балів	2 балів	3 балів	4 балів	5 балів																														
1	2	3	4	5	6	7																														
група коефіцієнтів ліквідності (Л)																																				
Л1	<0,01	[0,01-0,05)	[0,05-0,1)	[0,1-0,2)	$\geq 0,35$	[0,2-0,35)																														

Найменування показника	Формула розрахунку за даними балансу (звіту про фінансовий стан)	Граничне значення показника
Коефіцієнт покриття (К <sub>покp</sub> )	$K_{\text{покp}} = \frac{\text{ф. 1 п. 1195 гр. 4}}{\text{ф. 1 п. 1695 гр. 4}}$	> 1
Коефіцієнт платоспроможності (автономії) (К <sub>плат</sub> )	$K_{\text{плат}} = \frac{\text{ф. 1 п. 1495 гр. 4}}{\text{ф. 1 п. 1900 гр. 4}}$	≥ 0,5
Коефіцієнт фінансування (К <sub>фін</sub> )	$K_{\text{фін}} = \frac{\text{ф. 1 п. 1595 гр. 4} + \text{ф. 1 п. 1695 гр. 4} + \text{ф. 1 п. 1700 гр. 4}}{\text{ф. 1 п. 1495 гр. 4}}$	< 1

У період воєнного стану та протягом одного року з дня його припинення чи скасування для оцінки (повторної оцінки, моніторингу) з метою надання авторизації АЕО в частині відповідності розрахункових показників підприємства умовам, визначеним пунктом 3 частини третьої статті 14 Митного кодексу України, використовуються значення показників (коефіцієнтів) платоспроможності (фінансової стійкості) та ліквідності підприємства, визначені пунктом 6<sup>4</sup> розділу XXI “Прикінцеві та перехідні положення” Митного кодексу України;

2) у разі невідповідності одному з базових граничних значень розрахункових показників (коефіцієнтів) платоспроможності (фінансової стійкості) та ліквідності підприємства за даними проміжної фінансової звітності року, в якому проводиться оцінка відповідності, та річної фінансової звітності за попередні три календарних роки комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:

а) чи відповідають розрахункові показники (коефіцієнти) платоспроможності (фінансової стійкості) та ліквідності

Л2	<0,2	[0,2-0,4)	[0,4-0,6)	[0,6-1,0)	≥5,0	[1,0-5,0)
Л3	<0,4	[0,4-0,7)	[0,7-1,0)	[1,0-1,3)	≥10,0	[1,3-10,0)
група коефіцієнтів капіталізації (К)						
К1	<0,05	[0,05-0,1)	[0,1-0,2)	[0,2-0,3)	[0,3-0,4)	≥0,4
К2	<0,1	[0,1-0,2)	[0,2-0,3)	[0,3-0,4)	[0,4-0,5)	≥0,5
К3	<0,2	[0,2-0,3)	[0,3-0,4)	[0,4-0,5)	[0,5-0,6)	≥0,6
група коефіцієнтів прибутковості (П)						
П1	<0,01	[0,01-0,05)	[0,05-0,1)	[0,1-0,15)	[0,15-0,2)	≥0,2
П2	<0	[0-0,025)	[0,025-0,075)	[0,075-0,1)	[0,1-0,15)	≥0,15
П3	<-0,01	[-0,01-0,02)	[0,02-0,03)	[0,03-0,04)	[0,04-0,05)	≥0,05

<sup>1</sup> Розрахункове значення із круглою дужкою “)” означає, що таке граничне значення не включається в діапазон.

Розрахункове значення із квадратною дужкою “[” означає, що таке граничне значення включається в діапазон.

3) розраховується загальний бал кожної групи коефіцієнтів фінансового стану на підставі середньозваженого показника за формулами:

$$Л = 0,2 \cdot Л1 + 0,3 \cdot Л2 + 0,5 \cdot Л3$$

$$К = 0,2 \cdot К1 + 0,3 \cdot К2 + 0,5 \cdot К3$$

$$П = 0,2 \cdot П1 + 0,3 \cdot П2 + 0,5 \cdot П3$$

4) визначається вагове значення кожної групи коефіцієнтів фінансового стану, наведене в таблиці 2 цього контрольного питання, в залежності від основного виду економічної діяльності підприємства відповідно до Класифікатора видів економічної діяльності ДК 009:2010:

Таблиця 2

Вагові значення груп коефіцієнтів (β<sub>i</sub>) в інтегральному показнику відповідно до групи видів економічної діяльності

Групи видів економічної діяльності	Вагові значення групи коефіцієнтів фінансового стану (β <sub>i</sub> )		
	ліквідності	капіталізації	прибутковості

підприємства їх базовим граничним значенням для відповідного типу авторизації за даними річної фінансової звітності з попередніх трьох календарних років (аналізованих періодах) одному з таких варіантів:

всі розрахункові показники в одному або більше з аналізованих періодах, або

один або більше показників у трьох аналізованих періодах?

Варіанти відповіді: так/ні;

б) чи був зафіксований за даними річної фінансової звітності прибуток як чистий фінансовий результат (ф. 2 р. 2350 гр. 3) у будь-яких двох з попередніх трьох календарних років?

Варіанти відповіді: так/ні;

в) чи відповідає підприємство додатковим значенням розрахункових показників (коефіцієнтів) платоспроможності (фінансової стійкості) та ліквідності?

Варіанти відповіді: так/ні.

Перевірка відповідно до пункту 2 не здійснюється щодо авторизації АЕО у період воєнного стану та протягом одного року з дня його припинення чи скасування.

Перевірка відповідно до підпункту “в” пункту 2 здійснюється на підставі порівняння додаткових значень показників (коефіцієнтів) платоспроможності (фінансової стійкості) та ліквідності підприємства, розрахованих на підставі даних річної фінансової звітності, складеної за два календарних роки, що передують року, в якому проводиться оцінка відповідності підприємства.

Додаткові значення та бальність розрахункових показників (коефіцієнтів) платоспроможності (фінансової стійкості) та ліквідності підприємства:

	(Л)	(К)	(П)
Сільське господарство та агропереробка Секції А, С (розділи 10 – 12)	0,45	0,30	0,25
Торгівля, логістика, транспорт Секції Г, Н	0,40	0,30	0,30
Промисловість і будівництво Секції В, С (розділи 13 – 33), F	0,35	0,45	0,20
Інші галузі Секції D, E, I – U	0,35	0,35	0,30

5) розраховується інтегральний показник окремо для кожного періоду, зазначеного в абзацах п'ятнадцятому – шістнадцятому пункту 1 цього контрольного питання, за формулою:

$$I_{Pn} = L_n \beta_i + K_n \beta_i + P_n \beta_i, \text{ де:}$$

$I_{Pn}$  - інтегральний показник n-звітного періоду;

$L_n, K_n, P_n$  – зважений загальний бал відповідної групи коефіцієнтів фінансового стану;

$\beta_i$  – вагове значення групи коефіцієнтів фінансового стану в інтегральному показнику відповідно до групи видів економічної діяльності.

6) здійснюється корегування інтегрального показника шляхом додавання 0,2 бали окремо для кожного періоду, зазначеного в абзацах п'ятнадцятому – шістнадцятому пункту 1 цього контрольного питання, за умови підтвердження фінансової звітності підприємства аудиторським звітом в такому періоді.

7) за результатами розрахунку інтегрального показника визначається клас фінансового стану підприємства окремо для кожного періоду, зазначеного в абзацах п'ятнадцятому – шістнадцятому пункту 1 цього контрольного питання, відповідно до таблиці 3 цього контрольного питання.

Таблиця 3

Визначення класу фінансового стану підприємства за інтегральним показником<sup>1</sup>

Клас фінансового стану підприємства	Значення інтегрального показника	
	через рік після скасування воєнного стану (але не	тимчасово на період дії воєнного стану та один

Найменування показника	Формула розрахунку за даними балансу (звіту про фінансовий стан, ф. 1), звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід, ф. 2), приміток до фінансової звітності, ф. 5	Значення	Бал		раніше, ніж після подання наступної чергової проміжної або річної фінансової звітності через рік після скасування воєнного стану)	рік після його скасування
Коефіцієнт зносу основних засобів (К <sub>зн ОЗ</sub> )	$K_{\text{знОЗ}} = \frac{\text{ф. 1 р. 1012}}{\text{ф. 1 р. 1011}}$	зменшення	1		A (дуже добрий) [4,5-5,0)	[4,0-5,0)
Коефіцієнт оновлення основних засобів (К <sub>оновл ОЗ</sub> )	$K_{\text{оновлОЗ}} = \frac{\text{ф. 5 р. 260 гр. 5}}{\text{ф. 1 р. 1011 гр. 4}}$	збільшення	1		B (добрий) [4,0-4,5)	[3,5-4,0)
Коефіцієнт оновлення нематеріальних активів (К <sub>оновл НА</sub> )	$K_{\text{оновлНА}} = \frac{\text{ф. 5 р. 080 гр. 5}}{\text{ф. 1 р. 1001 гр. 4}}$	збільшення	1		C (задовільний) [3,5-4,0)	[3,0-3,5)
Коефіцієнт покриття (К <sub>покр</sub> )	$K_{\text{покр}} = \frac{\text{ф. 1 р. 1195}}{\text{ф. 1 р. 1695}}$	збільшення			D (слабкий) [3,0-3,5)	[2,0-3,0)
Коефіцієнт абсолютної ліквідності (К <sub>абс лікв</sub> )	$K_{\text{абс лікв}} = \frac{\text{ф. 1 р. 1160} + \text{ф. 1 р. 1165}}{\text{ф. 1 р. 1695}}$	> 0 збільшення	1		E (поганий) [2,5-3,0)	[1,0-2,0)
Чистий оборотний капітал (Ч <sub>ок</sub> ), тис. гривень	$\text{Ч}_{\text{ок}} = \text{ф. 1 р. 1195} - \text{ф. 1 р. 1695}$	> 0 збільшення	1		F (дуже поганий) <2,5	<1,0
Коефіцієнт платоспроможності (автономії) (К <sub>плат</sub> )	$K_{\text{плат}} = \frac{\text{ф. 1 р. 1495}}{\text{ф. 1 р. 1900}}$	збільшення	1			

<sup>1</sup> Розрахункове значення із круглою дужкою “)” означає, що таке граничне значення не включається в діапазон.  
Розрахункове значення із квадратною дужкою “[” означає, що таке граничне значення включається в діапазон.

8) у разі подання заяви про надання авторизації АЕО, якщо визначений відповідно до пункту 7 клас фінансового стану підприємства D (слабкий) або E (поганий) в будь-якому з останніх повних двох календарних років та/або в періоді, зазначеному в абзаці шістнадцятому пункту 1 цього контрольного питання, може здійснюватися корегування інтегрального показника фінансового стану підприємства за відповідний період до нижньої межі класу фінансового стану C (задовільний).

При цьому, таке підприємство протягом двох календарних років після отримання авторизації АЕО має забезпечити такий фінансовий стан, за якого інтегральний показник не буде меншим за нижню межу класу фінансового стану C (задовільний), а митні органи протягом цього періоду здійснюють заходи з моніторингу контрольного питання 4.3.1 щокварталу.

Для цілей застосування цього пункту комісія з оцінки відповідності має запропонувати, а підприємство має надати план фінансового оздоровлення (далі – ПФО), а у разі визначення класу E (поганий) – додатково консолідовану фінансову звітність групи компаній за останній повний фінансовий рік, за який така консолідована звітність складена, але не раніше, ніж два повні

Коефіцієнт фінансування (К <sub>фін</sub> )	$K_{\text{фін}} = \frac{\text{ф. 1 р. 1595 гр. 4} + \text{ф. 1 р. 1695 гр. 4} + \text{ф. 1 р. 1700 гр. 4}}{\text{ф. 1 р. 1495}}$	зменшення	1	<p>календарні роки, що передують року, в якому проводиться оцінка відповідності, та гарантійний лист материнської компанії або кінцевого бенефіціарного власника (контролера) підприємства.</p> <p><b>ПФО підприємства має містити:</b></p> <p>а) аналіз причин погіршення фінансового стану (описова частина);</p> <p>б) комплекс конкретних заходів, спрямованих на поліпшення фінансового стану (описова частина);</p> <p>в) прогностичні значення та динаміку даних фінансової звітності (розрахункова частина) на період двох років із щоквартальною розбивкою.</p> <p>Під час моніторингу дотримання ПФО підприємство не повинно допускати зменшення значення інтегрального показника, розрахованого:</p> <p>на підставі проміжної фінансової звітності порівняно з відповідним прогностичним більше, ніж на 15%;</p> <p>на підставі річної фінансової звітності порівняно з відповідним прогностичним більше, ніж на 10%.</p> <p>У разі надання на запит комісії з оцінки відповідності документів, зазначених в абзаці другому пункту 8:</p> <p>а) здійснюється аналіз ПФО підприємства шляхом побудови тренду за інтегральними показниками за періоди, зазначені в абзацах п'ятнадцятому – шістнадцятому пункту 1 цього контрольного питання, та щоквартальними інтегральними показниками, розрахованими на підставі прогностичних значень фінансової звітності підприємства за алгоритмом, наведеним у пунктах 1 – 7 цього контрольного питання, для підтвердження можливості забезпечення фінансового стану, за якого інтегральний показник буде не меншим за нижню межу класу фінансового стану підприємства С (задовільний) через два календарні роки після отримання авторизації АЕО;</p> <p>б) у разі надання фінансової звітності групи компаній та гарантійного листа материнської компанії або кінцевого бенефіціарного власника (контролера) підприємства додатково:</p>
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами (К <sub>зоб власн об зас</sub> )	$K_{\text{зоб власн об зас}} = \frac{\text{ф. 1 р. 1195} - \text{ф. 1 р. 1695}}{\text{ф. 1 р. 1195}}$	> 0,1	1	
Коефіцієнт маневреності власного капіталу (К <sub>ман ВК</sub> )	$K_{\text{ман ВК}} = \frac{\text{ф. 1 р. 1195} - \text{ф. 1 р. 1695}}{\text{ф. 1 р. 1495}}$	збільшення	1	
Рентабельність активів (P <sub>А</sub> )	$P_A = \frac{\text{ф. 2 р. 2350 гр. 3} \text{ або } \text{ф. 2 р. 2355 гр. 3}}{(\text{ф. 1 р. 1300 гр. 3} + \text{ф. 1 р. 1300 гр. 4}) \div 2}$	збільшення	1	
Рентабельність власного капіталу (P <sub>ВК</sub> )	$P_{\text{ВК}} = \frac{\text{ф. 2 р. 2350 гр. 3} \text{ або } \text{ф. 2 р. 2355 гр. 3}}{(\text{ф. 1 р. 1495 гр. 3} + \text{ф. 1 р. 1495 гр. 4}) \div 2}$	збільшення	1	
Рентабельність діяльності (P <sub>Д</sub> )	$P_D = \frac{\text{ф. 2 р. 2350 гр. 3} \text{ або } \text{ф. 2 р. 2355 гр. 3}}{\text{ф. 2 р. 2000 гр. 3}}$	збільшення	1	
<p>Для отримання відповіді “так” у підпункті “в” пункту 2 цього контрольного питання необхідно набрати в році, що передує року, в якому подається заява, для надання авторизації:</p> <p>на застосування спрощення, визначеного пунктом 2 частини першої статті 13 Митного кодексу України, або аналогічного транзитного спрощення - 7 балів і більше;</p> <p>на застосування спрощення, визначеного пунктом 3 частини першої статті 13 Митного кодексу України, або аналогічного транзитного спрощення - 10 балів і більше;</p>				

на застосування спрощення, визначеного пунктом 4 частини першої статті 13 Митного кодексу України, аналогічного транзитного спрощення, а також авторизації АЕО - через один рік після припинення чи скасування воєнного стану - 13 балів і більше.

Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі надання сукупності відповідей: “так” - на питання 1 та “не застосовується” - на питання 2, або “ні” - на питання 1 та “так” - на питання 2:

Пункт контрольного питання 4.3.1	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка
1	Так або ні	а	Так	у випадку відповіді “ні” на пункт 1 (крім авторизації АЕО в період воєнного стану та протягом одного року з дня його припинення чи скасування) проводиться додаткова перевірка на підставі пункту 2
		б	Так	
		в	Так	
2	Так або не застосовується	а	Так	Відповідь “не застосовується” на пункт 2 надається у разі відповіді “так” на пункт 1
		б	Так	
		в	Так	

3) у разі застосування пункту 2 цього контрольного питання підприємство має забезпечити відповідність розрахункових показників (коефіцієнтів) платоспроможності (фінансової стійкості) та ліквідності за даними річної фінансової звітності їх базовим граничним значенням для відповідного типу авторизації не пізніше, ніж через п'ять років після отримання авторизації.

Протягом усього періоду, зазначеного в абзаці першому пункту 3, підприємство зобов'язане подавати проміжну фінансову звітність,

здійснюється розрахунок інтегрального показника фінансового стану групи компаній на підставі консолідованої фінансової звітності групи компаній за алгоритмом, наведеним у пунктах 1 – 7 цього контрольного питання, для підтвердження фінансового стану групи компаній, за якого інтегральний показник буде не меншим за нижню межу класу фінансового стану В (добрий); перевіряється, що підписантом гарантійного листа є материнська компанія або кінцевий бенефіціарний власник (контролер) підприємства відповідно до його статутних документів та відомостей, внесених до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань.

9) здійснюється аналіз даних отриманих значень інтегральних показників фінансового стану підприємства, розрахованих окремо для кожного періоду, зазначеного в абзацах п'ятнадцятому – шістнадцятому пункту 1 цього контрольного питання, з урахуванням корегування відповідно до пунктів 6, 8 цього контрольного питання (за наявності такого корегування), шляхом побудови лінійного тренду таких інтегральних показників.

Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі, коли дотримуються такі умови одночасно:

а) значення інтегральних показників фінансового стану підприємства за останні два повні календарні роки, а також період, зазначений в абзаці п'ятнадцятому пункту 1 цього контрольного питання, є не меншими за нижню межу для:

класу “А” – для надання авторизації на застосування спрощення, визначеного пунктом 4 частини першої статті 13 Митного кодексу України, або аналогічного транзитного спрощення;

класу “В” – для надання авторизації на застосування спрощення, визначеного пунктом 3 частини першої статті 13 Митного кодексу України, або аналогічного транзитного спрощення;



<p>а заходи з моніторингу контрольного питання 4.3.1 здійснюються щокварталу.</p>	<p>класу “С” – для надання авторизації АЕО, авторизації на застосування спрощення, визначеного пунктом 2 частини першої статті 13 Митного кодексу України, або аналогічного транзитного спрощення.</p> <p>б) аналіз інтегральних показників демонструє: стабільний фінансовий стан або тенденцію до покращення фінансового стану підприємства; тенденцію до погіршення фінансового стану підприємства, але підприємство перебуває в вищому класі, ніж той, до якого відноситься нижня межа для надання відповідної авторизації, зазначеного в підпункті а) цього пункту.</p> <p>Відповідь “так” на контрольне питання також надається у випадку, коли значення інтегральних показників фінансового стану підприємства за останні два повні календарні роки, а також період, зазначений в абзаці п’ятнадцятому пункту 1 цього контрольного питання, не є меншим за нижню межу класу для надання відповідної авторизації, зазначеного в підпункті а) цього пункту, але аналіз інтегральних показників демонструє тенденцію до погіршення фінансового стану підприємства і підприємство перебуває в тому класі, до якого відноситься нижня межа відповідної авторизації. При цьому комісія з оцінки відповідності має запропонувати, а підприємство має надати ПФО підприємства.</p> <p>ПФО підприємства має відповідати вимогам, зазначеним пункті 8 цього контрольного питання, а підприємство має забезпечити такі фінансові показники, за яких інтегральний показник протягом двох календарних років після отримання відповідної авторизації продовжуватиме відповідати необхідному рівню інтегрального показника фінансового стану підприємства, що не є меншим за нижню межу класу для надання відповідної авторизації для, зазначеного в підпункті а) цього пункту. В такому випадку митні органи здійснюють заходи з моніторингу контрольного питання 4.3.1 щокварталу.</p>
...	...

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

Контрольні питання цього розділу не застосовуються у випадках подання заяви про:

- надання авторизації АЕО-Б;**
- надання авторизації на застосування процедури кінцевого використання.**

Контрольні питання цього розділу також можуть не застосовуватися у разі подання заяви про надання авторизації на застосування одного із спрощень, передбачених пунктами 1-4 частини першої статті 13 Митного кодексу України, або аналогічних транзитних спрощень та зазначення відповіді “не застосовується” у пункті 1.1.3 анкети самооцінки підприємства відповідно до умови регулярності здійснення операцій (не менше 50 митних декларацій протягом попередніх 12 місяців). Для підтвердження відповіді “не застосовується” на контрольні питання цього розділу необхідно перевірити кількість оформлених декларацій, зазначену в пункті 1.2.3 анкети самооцінки підприємства та відповідному контрольному питанні алгоритму оцінки відповідності, з метою підтвердження.

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

Контрольні питання цього розділу не застосовуються у випадках подання заяви **про надання авторизації:**

- АЕО-Б;**
- для поміщення товарів у митний режим, визначеної пунктом 6 частини першої статті 19-2 Митного кодексу України.**

Контрольні питання цього розділу також можуть не застосовуватися у разі подання заяви про надання авторизації на застосування одного із спрощень, передбачених пунктами 1-4 частини першої статті 13 Митного кодексу України, або аналогічних транзитних спрощень та зазначення відповіді “не застосовується” у пункті 1.1.3 анкети самооцінки підприємства відповідно до умови регулярності здійснення операцій (не менше 50 митних декларацій протягом попередніх 12 місяців). Для підтвердження відповіді “не застосовується” на контрольні питання цього розділу необхідно перевірити кількість оформлених декларацій, зазначену в пункті 1.2.3 анкети самооцінки підприємства та відповідному контрольному питанні алгоритму оцінки відповідності, з метою підтвердження.

**Підрозділ 5.1. Досвід практичної роботи**

Контрольне питання 5.1.1. Чи забезпечується відповідність критерію “забезпечення практичних стандартів компетенції або професійної кваліфікації відповідальної посадової особи підприємства” в частині наявності у підприємства досвіду провадження діяльності в межах міжнародного ланцюга постачання товарів та/або призначення на підприємстві працівника, відповідального за митні питання, який має досвід практичної роботи за напрямом здійснення митних формальностей?

Варіанти відповіді на контрольне питання 5.1.1: так/ні.

**Підрозділ 5.1. Досвід практичної роботи**

Контрольне питання 5.1.1. Чи забезпечується відповідність критерію “забезпечення практичних стандартів компетенції або професійної кваліфікації відповідальної посадової особи підприємства” в частині наявності у підприємства досвіду провадження діяльності в межах міжнародного ланцюга постачання товарів та/або призначення на підприємстві працівника, відповідального за митні питання, який має досвід практичної роботи за напрямом здійснення митних формальностей?

Варіанти відповіді на контрольне питання 5.1.1: так/ні.

Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:

1) чи підтверджується інформація про наявність у підприємства досвіду провадження діяльності в межах міжнародного ланцюга постачання товарів протягом календарного року, в якому проводиться оцінка відповідності підприємства, та попередніх трьох календарних років?

Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні.

Для надання відповіді на цей пункт комісією з оцінки відповідності враховується інформація, зазначена підприємством у пунктах 1.1.1, 1.1.4 і 1.2.3 (якщо застосовується) анкети самооцінки підприємства;

2) чи підтверджується інформація щодо призначення на підприємстві працівника, відповідального за митні питання, відомості про якого зазначені в підпункті "а" пункту 1.1.3 анкети самооцінки підприємства?

Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні.

Для надання відповіді на цей пункт комісія з оцінки відповідності перевіряє наявність документа, що підтверджує призначення на підприємстві працівника, відповідального за митні питання (наприклад, наказ про прийняття на роботу, наказ про призначення на посаду), а також документів, які підтверджують інформацію про визначення осіб, відомості про яких наведено в пункті 1.1.8 анкети самооцінки підприємства, які виконуватимуть обов'язки працівника, відповідального за митні питання, на час його тимчасової відсутності;

3) чи підтверджується інформація щодо досвіду практичної роботи за напрямом організації контролю за виконанням митних формальностей та/або здійснення митних формальностей не менше трьох років у працівника, відповідального за митні питання, а саме:

а) чи наявна інформація у відомостях про трудову діяльність з реєстру застрахованих осіб Державного реєстру загальнообов'язкового державного соціального страхування та/або у трудовій книжці про

Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:

1) чи підтверджується інформація про наявність у підприємства досвіду провадження діяльності в межах міжнародного ланцюга постачання товарів протягом календарного року, в якому проводиться оцінка відповідності підприємства, та попередніх трьох календарних років?

Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні/**не застосовується**.

Для надання відповіді на цей пункт комісією з оцінки відповідності враховується інформація, зазначена підприємством у пунктах 1.1.1, 1.1.4 і 1.2.3 (якщо застосовується) анкети самооцінки підприємства;

2) чи підтверджується інформація щодо призначення на підприємстві працівника, відповідального за митні питання, відомості про якого зазначені в підпункті "а" пункту 1.1.3 анкети самооцінки підприємства?

Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні.

Для надання відповіді на цей пункт комісія з оцінки відповідності перевіряє наявність документа, що підтверджує призначення на підприємстві працівника, відповідального за митні питання (наприклад, наказ про прийняття на роботу, наказ про призначення на посаду), а також документів, які підтверджують інформацію про визначення осіб, відомості про яких наведено в пункті 1.1.8 анкети самооцінки підприємства, які виконуватимуть обов'язки працівника, відповідального за митні питання, на час його тимчасової відсутності;

3) чи підтверджується інформація щодо досвіду практичної роботи за напрямом організації контролю за виконанням митних формальностей та/або здійснення митних формальностей не менше трьох років у працівника, відповідального за митні питання, а саме:

а) чи наявна інформація у відомостях про трудову діяльність з реєстру застрахованих осіб Державного реєстру загальнообов'язкового державного соціального страхування та/або у трудовій книжці про

призначення на посади, що пов'язані з організацією контролю за виконанням митних формальностей та/або здійсненням митних формальностей (наприклад, спеціаліст з імпорту (експорту), менеджер зовнішньоекономічної діяльності, агент з митного оформлення, декларант, логіст або керівник такого відповідного підрозділу).

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

б) чи внесені обов'язки із здійснення митних формальностей або контролю за їх виконанням до посадової інструкції працівника, відповідального за митні питання.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

в) чи наявна інформація про працівника, відповідального за митні питання, у графі 54 митної декларації (застосовується лише до митного брокера, утримувача митного складу, а також експортера або імпортера, які здійснюють декларування самостійно).

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується.

Варіанти відповіді на пункт 3: так/ні.

Відповідь "так" на контрольне питання надається у разі отримання сукупності відповідей на пункти 1 і 2 та/або 2 і 3 контрольного питання з урахуванням примітки:

Пункт контрольного питання 5.1.1	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка
1	Так			
2	Так			
3	Так	а	так або ні	відповідь "так" на пункт 3 надається у разі отримання

призначення на посади, що пов'язані з організацією контролю за виконанням митних формальностей та/або здійсненням митних формальностей (наприклад, спеціаліст з імпорту (експорту), менеджер зовнішньоекономічної діяльності, агент з митного оформлення, декларант, логіст або керівник такого відповідного підрозділу).

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;

б) чи внесені обов'язки із здійснення митних формальностей або контролю за їх виконанням до посадової інструкції працівника, відповідального за митні питання.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується;

в) чи наявна інформація про працівника, відповідального за митні питання, у графі 54 митної декларації (застосовується лише до митного брокера, утримувача митного складу, а також експортера або імпортера, які здійснюють декларування самостійно).

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується.

Варіанти відповіді на пункт 3: так/ні/не застосовується.

Відповідь "так" на контрольне питання надається у разі отримання сукупності відповідей на пункти 1 і 2 та/або 2 і 3 контрольного питання з урахуванням примітки:

Пункт контрольного питання 5.1.1	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка
1	Так або не застосовується			Відповідь «не застосовується» надається у разі подання заяви про надання авторизації на провадження виду діяльності,

				відповіді “так” на будь-який з підпунктів “а” - “в” цього пункту					<b>визначеного пунктами 1, 3, 5 частини першої статті 404 Митного кодексу України</b>
		б	так або ні						
		в	так або ні, або не застосовується						
					2	Так			
					3	Так	а	так або ні, <b>або не застосовується</b>	відповідь “так” на пункт 3 надається у разі отримання відповіді “так” на будь-який з підпунктів “а” - “в” цього пункту  <b>Відповідь «не застосовується» надається у разі подання заяви про надання авторизації на провадження виду діяльності, визначеного пунктами 1, 3, 5 частини першої статті 404 Митного кодексу України</b>
							б	так або ні, <b>або не застосовується</b>	<b>Відповідь «не застосовується» надається у разі подання заяви про надання авторизації на провадження виду діяльності, визначеного</b>

					пунктами 1, 3, 5 частини першої статті 404 Митного кодексу України
<p align="center"><b>Підрозділ 5.2. Професійна кваліфікація працівника, відповідального за митні питання</b></p> <p>Контрольне питання 5.2.1. Чи забезпечується відповідність критерію “забезпечення практичних стандартів компетенції або професійної кваліфікації відповідальної посадової особи підприємства” в частині покладення на працівника, відповідального за митні питання, обов’язків, необхідних для виконання такого критерію?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 5.2.1: так/ні.</p> <p>Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:</p> <p>1) чи покладено на працівника, відповідального за митні питання, обов’язки із взаємодії з митними органами з питань відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації?</p>		в	так або ні, або не застосовується		Відповідь «не застосовується» надається у разі подання заяви про надання авторизації на провадження виду діяльності, визначеного пунктами 1, 3, 5 частини першої статті 404 Митного кодексу України

Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні.

У разі відповіді “так” на цей пункт у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування, номери та дати документів, якими такі обов’язки покладені на працівника, відповідального за митні питання, ~~а також додати їх копії~~;

2) чи покладено на працівника, відповідального за митні питання, обов’язки із здійснення самостійного контролю за дотриманням підприємством відповідності критеріям та/або умовам надання авторизації та дотриманням умов, визначених у наданих підприємству авторизаціях?

Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні.

У разі відповіді “так” на цей пункт у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування, номери та дати документів, якими такі обов’язки покладені на працівника, відповідального за митні питання, ~~а також додати їх копії~~;

3) чи покладено на працівника, відповідального за митні питання, обов’язки невідкладного інформування митних органів про зміни в діяльності підприємства, що мають значення для проведення оцінки відповідності, зокрема щодо втрати або передачі іншій особі права користування відповідним об’єктом (будівлею, спорудою, відкритим або закритим майданчиком), виникнення подій та/або обставин, що можуть мати вплив на дотримання підприємством відповідності критеріям та/або умовам надання авторизації та дотримання умов, визначених у наданих підприємству авторизаціях?

Варіанти відповіді на пункт 3: так/ні.

У разі відповіді “так” на цей пункт у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування, номери та дати документів, якими такі обов’язки покладені на працівника, відповідального за митні питання, ~~а також додати їх копії~~.

Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:

Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні.

У разі відповіді “так” на цей пункт у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування, номери та дати документів, якими такі обов’язки покладені на працівника, відповідального за митні питання;

2) чи покладено на працівника, відповідального за митні питання, обов’язки із здійснення самостійного контролю за дотриманням підприємством відповідності критеріям та/або умовам надання авторизації та дотриманням умов, визначених у наданих підприємству авторизаціях?

Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні.

У разі відповіді “так” на цей пункт у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування, номери та дати документів, якими такі обов’язки покладені на працівника, відповідального за митні питання;

3) чи покладено на працівника, відповідального за митні питання, обов’язки невідкладного інформування митних органів про зміни в діяльності підприємства, що мають значення для проведення оцінки відповідності, зокрема щодо втрати або передачі іншій особі права користування відповідним об’єктом (будівлею, спорудою, відкритим або закритим майданчиком), виникнення подій та/або обставин, що можуть мати вплив на дотримання підприємством відповідності критеріям та/або умовам надання авторизації та дотримання умов, визначених у наданих підприємству авторизаціях?

Варіанти відповіді на пункт 3: так/ні.

У разі відповіді “так” на цей пункт у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування, номери та дати документів, якими такі обов’язки покладені на працівника, відповідального за митні питання.

Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:

Пункт контрольного питання 5.2.1	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка	Пункт контрольного питання 5.2.1	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка
1	Так				1	Так			
2	Так				2	Так			
3	Так				3	Так			
<p align="center"><b>Розділ 6. Дотримання стандартів безпеки та надійності</b></p> <p>Контрольні питання цього розділу застосовуються виключно у разі, коли підприємство подає заяву про надання авторизації АЕО-Б.</p> <p align="center"><b>Підрозділ 6.1. Загальна інформація про безпеку та надійність</b></p> <p>Контрольне питання 6.1.1. Чи забезпечується відповідність критерію “дотримання стандартів безпеки та надійності” в частині призначення на підприємстві працівника, на якого покладений обов’язок із взаємодії з митними органами з питань безпеки та надійності?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 6.1.1: так/ні.</p> <p>Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:</p> <p>1) чи підтверджується інформація щодо призначення на підприємстві працівника, на якого покладений обов’язок із взаємодії з митними органами з питань безпеки та надійності, відомості про якого зазначено у підпункті “б” пункту 1.1.3 анкети самооцінки підприємства?</p> <p>Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні.</p>					<p align="center"><b>Розділ 6. Дотримання стандартів безпеки та надійності</b></p> <p>Контрольні питання цього розділу застосовуються виключно у разі, коли підприємство подає заяву про надання авторизації АЕО-Б.</p> <p align="center"><b>Підрозділ 6.1. Загальна інформація про безпеку та надійність</b></p> <p>Контрольне питання 6.1.1. Чи забезпечується відповідність критерію “дотримання стандартів безпеки та надійності” в частині призначення на підприємстві працівника, на якого покладений обов’язок із взаємодії з митними органами з питань безпеки та надійності?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 6.1.1: так/ні.</p> <p>Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:</p> <p>1) чи підтверджується інформація щодо призначення на підприємстві працівника, на якого покладений обов’язок із взаємодії з митними органами з питань безпеки та надійності, відомості про якого зазначено у підпункті “б” пункту 1.1.3 анкети самооцінки підприємства?</p> <p>Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні.</p>				



Для надання відповіді на цей пункт комісія з оцінки відповідності перевіряє наявність документа, що підтверджує призначення на підприємстві працівника, на якого покладений обов'язок із взаємодії з митними органами з питань безпеки та надійності (наприклад, наказ про прийняття на роботу, наказ про призначення на посаду). Також необхідно зазначити найменування, номери та дати документів, які підтверджують інформацію про визначення осіб, відомості про яких наведено в пункті 1.1.8 анкети самооцінки підприємства, які виконуватимуть обов'язки працівника, відповідального за взаємодію з митними органами з питань безпеки та надійності, на час його тимчасової відсутності. ~~До звіту про результати оцінки також додаються копії таких документів;~~

2) чи покладено на працівника, відомості про якого зазначено в підпункті "б" пункту 1.1.3 анкети самооцінки підприємства, зокрема, такі права та обов'язки:

а) отримання інформації, що має відношення до безпеки та надійності, від осіб, відповідальних за запровадження та координацію заходів щодо безпеки та надійності, та її передача митним органам на їх обґрунтовану вимогу.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

б) доведення інформації про ризики та загрози щодо безпеки та надійності керівництву підприємства та/або працівникам підприємства, відповідальним за запровадження та координацію заходів за напрямками функціонування підприємства, які є ризиковими з точки зору безпеки та надійності (наприклад, щодо безпеки об'єктів підприємства, персоналу підприємства, інших суб'єктів господарювання, зовнішніх послуг).

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

в) інформування митних органів про реалізацію впроваджених процедур з безпеки та надійності, внесення змін до них, усунення недоліків тощо.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні.

Для надання відповіді на цей пункт комісія з оцінки відповідності перевіряє наявність документа, що підтверджує призначення на підприємстві працівника, на якого покладений обов'язок із взаємодії з митними органами з питань безпеки та надійності (наприклад, наказ про прийняття на роботу, наказ про призначення на посаду). Також необхідно зазначити найменування, номери та дати документів, які підтверджують інформацію про визначення осіб, відомості про яких наведено в пункті 1.1.8 анкети самооцінки підприємства, які виконуватимуть обов'язки працівника, відповідального за взаємодію з митними органами з питань безпеки та надійності, на час його тимчасової відсутності;

2) чи покладено на працівника, відомості про якого зазначено в підпункті "б" пункту 1.1.3 анкети самооцінки підприємства, зокрема, такі права та обов'язки:

а) отримання інформації, що має відношення до безпеки та надійності, від осіб, відповідальних за запровадження та координацію заходів щодо безпеки та надійності, та її передача митним органам на їх обґрунтовану вимогу.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

б) доведення інформації про ризики та загрози щодо безпеки та надійності керівництву підприємства та/або працівникам підприємства, відповідальним за запровадження та координацію заходів за напрямками функціонування підприємства, які є ризиковими з точки зору безпеки та надійності (наприклад, щодо безпеки об'єктів підприємства, персоналу підприємства, інших суб'єктів господарювання, зовнішніх послуг).

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

в) інформування митних органів про реалізацію впроваджених процедур з безпеки та надійності, внесення змін до них, усунення недоліків тощо.

У разі відповіді “так” на будь-який з підпунктів “а” - “в” цього пункту у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування, номер та дату документа, яким відповідні права та обов’язки покладені на особу, яка відповідає за взаємодію з митними органами з питань безпеки та надійності підприємства, ~~а також додати його копію.~~

Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні.

Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:

Пункт контрольного питання 6.1.1	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка
1	Так			
2	Так	а	так	
		б	так	
		в	так	

Контрольне питання 6.1.2. Чи забезпечується відповідність критерію “дотримання стандартів безпеки та надійності” в частині проведення оцінки ризиків та загроз та складення плану безпеки на підприємстві?

Варіанти відповіді на контрольне питання 6.1.2: так/ні.

Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні.

У разі відповіді “так” на будь-який з підпунктів “а” - “в” цього пункту у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування, номер та дату документа, яким відповідні права та обов’язки покладені на особу, яка відповідає за взаємодію з митними органами з питань безпеки та надійності підприємства.

Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні.

Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:

Пункт контрольного питання 6.1.1	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка
1	Так			
2	Так	а	так	
		б	так	
		в	так	

Контрольне питання 6.1.2. Чи забезпечується відповідність критерію “дотримання стандартів безпеки та надійності” в частині проведення оцінки ризиків та загроз та складення плану безпеки на підприємстві?

Варіанти відповіді на контрольне питання 6.1.2: так/ні.

Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:

1) чи надано підприємством звіт з оцінки ризиків та загроз та план безпеки об'єктів ~~та приміщень~~ підприємства?

Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні.

У разі відповіді “так” на цей пункт у звіті про результати оцінки необхідно зазначити, ким (безпосередньо підприємством або іншим суб'єктом господарювання) підготовлені звіт з оцінки ризиків та загроз і план безпеки об'єктів ~~та приміщень~~ підприємства, номер та дату їх підготовки, ~~а також додати їх копії~~;

2) чи покриває звіт з оцінки ризиків та загроз такі складові діяльності підприємства:

а) оцінку загроз для товарів та операцій, які здійснює підприємство відповідно до його ролі у міжнародному ланцюзі постачання товарів (наприклад, загрози під час планування постачання товарів, фізичні загрози під час надходження або відвантаження товарів, загрози несанкціонованих операцій з товарами з вини працівників підприємства або постачальників (покупців).

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

б) оцінку ризиків не здійснення розрахунків або несвоєчасного здійснення розрахунків за поставлені товари або надані послуги.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

в) оцінку ризику втрати інформації або документів.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

г) оцінку фізичних загроз для об'єктів ~~та приміщень~~ підприємства (зокрема несанкціонованого доступу до них).

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

г) оцінку ризиків, пов'язаних з працівниками підприємства.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

1) чи надано підприємством звіт з оцінки ризиків та загроз та план безпеки об'єктів підприємства?

Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні.

У разі відповіді “так” на цей пункт у звіті про результати оцінки необхідно зазначити, ким (безпосередньо підприємством або іншим суб'єктом господарювання) підготовлені звіт з оцінки ризиків та загроз і план безпеки об'єктів підприємства, номер та дату їх підготовки;

2) чи покриває звіт з оцінки ризиків та загроз такі складові діяльності підприємства:

а) оцінку загроз для товарів та операцій, які здійснює підприємство відповідно до його ролі у міжнародному ланцюзі постачання товарів (наприклад, загрози під час планування постачання товарів, фізичні загрози під час надходження або відвантаження товарів, загрози несанкціонованих операцій з товарами з вини працівників підприємства або постачальників (покупців).

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

б) оцінку ризиків не здійснення розрахунків або несвоєчасного здійснення розрахунків за поставлені товари або надані послуги.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

в) оцінку ризику втрати інформації або документів.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

г) оцінку фізичних загроз для об'єктів підприємства (зокрема несанкціонованого доступу до них).

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

г) оцінку ризиків, пов'язаних з працівниками підприємства.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

д) аналіз умов договорів щодо включення до договорів (контрактів) положень щодо забезпечення діловими партнерами безпеки у міжнародному ланцюзі постачання товарів.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні.

Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні;

3) чи надано підприємством інформацію щодо:

а) періодичності проведення оцінки ризиків та загроз?

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

б) періодичності перегляду плану безпеки об'єктів ~~та приміщень~~ підприємства?

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні.

У разі відповіді “так” на підпункт “а” чи “б” цього пункту у звіті про результати оцінки необхідно зазначити періодичність здійснення перегляду звіту з оцінки ризиків та загроз та/або плану безпеки об'єктів ~~та приміщень~~ підприємства, а також реквізити відповідних документів за останніх три роки (якщо підприємство утворене менше ніж три роки, за фактичний період функціонування підприємства).

Варіанти відповіді на пункт 3: так/ні;

4) чи визначають процедури підприємства щодо безпеки та надійності:

а) порядок інформування відповідальних осіб підприємства про виявлені порушення?

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

б) порядок інформування персоналу, відвідувачів про процедури щодо безпеки та надійності, які застосовуються на підприємстві?

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

д) аналіз умов договорів щодо включення до договорів (контрактів) положень щодо забезпечення діловими партнерами безпеки у міжнародному ланцюзі постачання товарів.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні.

Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні;

3) чи надано підприємством інформацію щодо:

а) періодичності проведення оцінки ризиків та загроз?

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

б) періодичності перегляду плану безпеки об'єктів підприємства?

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні.

У разі відповіді “так” на підпункт “а” чи “б” цього пункту у звіті про результати оцінки необхідно зазначити періодичність здійснення перегляду звіту з оцінки ризиків та загроз та/або плану безпеки об'єктів підприємства, а також реквізити відповідних документів за останніх три роки (якщо підприємство утворене менше ніж три роки, за фактичний період функціонування підприємства).

Варіанти відповіді на пункт 3: так/ні;

4) чи визначають процедури підприємства щодо безпеки та надійності:

а) порядок інформування відповідальних осіб підприємства про виявлені порушення?

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

б) порядок інформування персоналу, відвідувачів про процедури щодо безпеки та надійності, які застосовуються на підприємстві?

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

в) заходи, які проводяться на підставі плану безпеки об'єктів ~~та приміщень~~ підприємства, та осіб, які їх здійснюють?

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні.

У разі відповіді “так” на підпункт “а” чи “в” цього пункту у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування, номери та дати документів, які підтверджують відповідь (наприклад, звіту з оцінки ризиків та загроз, плану безпеки, інших записів).

Варіанти відповіді на пункт 4: так/ні.

Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:

Пункт контрольного питання 6.1.2	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка
1	Так			
2	Так	а	так	
		б	так	
		в	так	
		г	так	
		г	так	
		д	так	
3	Так	а	так	

в) заходи, які проводяться на підставі плану безпеки об'єктів підприємства, та осіб, які їх здійснюють?

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні.

У разі відповіді “так” на підпункт “а” чи “в” цього пункту у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування, номери та дати документів, які підтверджують відповідь (наприклад, звіту з оцінки ризиків та загроз, плану безпеки, інших записів).

Варіанти відповіді на пункт 4: так/ні.

Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:

Пункт контрольного питання 6.1.2	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка
1	Так			
2	Так	а	так	
		б	так	
		в	так	
		г	так	
		г	так	
		д	так	
3	Так	а	так	

		б	так				б	так	
4	Так	а	так		4	Так	а	так	
		б	так				б	так	
		в	так				в	так	
...					...				
<p>Контрольне питання 6.1.8. Чи забезпечується відповідність критерію “дотримання стандартів безпеки та надійності” в частині проходження інших процедур щодо безпеки та надійності (зокрема сертифікації, акредитації уповноваженими органами, в тому числі державними органами, підприємствами, міжнародними організаціями)?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 6.1.8: так/не застосовується.</p> <p>Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити, чи підтверджується інформація, зазначена у пункті 6.1.8 анкети самооцінки підприємства, наданими підприємством оригіналами, зокрема, сертифікатів, документів, що підтверджують проходження акредитацій.</p> <p>У разі відповіді “так” на контрольне питання до звіту про результати оцінки додаються копії таких документів, що підтверджують проходження процедур щодо безпеки та надійності.</p> <p>Відповідь “не застосовується” на контрольне питання надається, якщо підприємство не проходило процедур щодо безпеки та надійності (наприклад, сертифікації, акредитації уповноваженими органами, в тому числі державними органами, підприємствами, міжнародними організаціями).</p>					<p>Контрольне питання 6.1.8. Чи забезпечується відповідність критерію “дотримання стандартів безпеки та надійності” в частині проходження інших процедур щодо безпеки та надійності (зокрема сертифікації, акредитації уповноваженими органами, в тому числі державними органами, підприємствами, міжнародними організаціями)?</p> <p>Варіанти відповіді на контрольне питання 6.1.8: так/не застосовується.</p> <p>Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити, чи підтверджується інформація, зазначена у пункті 6.1.8 анкети самооцінки підприємства, наданими підприємством оригіналами, зокрема, сертифікатів, документів, що підтверджують проходження акредитацій.</p> <p>У разі відповіді “так” на контрольне питання у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування, номер та дату документа, яким підтверджують проходження процедур щодо безпеки та надійності.</p> <p>Відповідь “не застосовується” на контрольне питання надається, якщо підприємство не проходило процедур щодо безпеки та надійності (наприклад, сертифікації, акредитації уповноваженими органами, в тому числі державними органами, підприємствами, міжнародними організаціями).</p>				
...					...				

Контрольне питання 6.10.2. Чи забезпечується відповідність критерію “дотримання стандартів безпеки та надійності” в частині забезпечення дотримання діловими партнерами підприємства вимог щодо безпеки та надійності?

Варіанти відповіді на контрольне питання 6.10.2: так/ні.

Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:

1) чи задокументовані на підприємстві такі процедури забезпечення дотримання діловими партнерами вимог щодо безпеки та надійності:

а) включення до текстів договорів (контрактів) положень щодо забезпечення дотримання діловими партнерами вимог щодо безпеки та надійності (наприклад, положень щодо спеціальних заходів, спрямованих на забезпечення цілісності, схоронності товарів, та інших положень щодо поводження з товарами під час їх виробництва, пакування, передачі, повернення, перевезення, пріоритетності співпраці з іншими діловими партнерами, які отримали авторизацію АЕО або у яких наявні інші види авторизацій).

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

б) інформування працівників підприємства про наявні вимоги щодо безпеки та надійності до ділових партнерів з метою перевірки їх дотримання.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

в) перевірка керівництвом (керівниками структурних підрозділів) підприємства здійснення призначеними працівниками контролю за дотриманням таких вимог.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

г) перегляд і оновлення таких заходів та процедур на регулярній основі.

Контрольне питання 6.10.2. Чи забезпечується відповідність критерію “дотримання стандартів безпеки та надійності” в частині забезпечення дотримання діловими партнерами підприємства вимог щодо безпеки та надійності?

Варіанти відповіді на контрольне питання 6.10.2: так/ні/не застосовується.

Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:

1) чи задокументовані на підприємстві такі процедури забезпечення дотримання діловими партнерами вимог щодо безпеки та надійності:

а) включення до текстів договорів (контрактів) положень щодо забезпечення дотримання діловими партнерами вимог щодо безпеки та надійності (наприклад, положень щодо спеціальних заходів, спрямованих на забезпечення цілісності, схоронності товарів, та інших положень щодо поводження з товарами під час їх виробництва, пакування, передачі, повернення, перевезення, пріоритетності співпраці з іншими діловими партнерами, які отримали авторизацію АЕО або у яких наявні інші види авторизацій).

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

б) інформування працівників підприємства про наявні вимоги щодо безпеки та надійності до ділових партнерів з метою перевірки їх дотримання.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

в) перевірка керівництвом (керівниками структурних підрозділів) підприємства здійснення призначеними працівниками контролю за дотриманням таких вимог.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

г) перегляд і оновлення таких заходів та процедур на регулярній основі.

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні/не застосовується.

У разі відповіді “так” на цей пункт у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування, номери та дати документів, що підтверджують відповідь.

Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:

Пункт контрольного питання 6.10.2	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка
1	Так або не застосовується	а	так	відповідь “не застосовується” на пункт 1 надається, якщо підприємство виконує роль митного представника або експедитора
		б	так	
		в	так	
		г	так	

...

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;

Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні/не застосовується.

У разі відповіді “так” на цей пункт у звіті про результати оцінки необхідно зазначити найменування, номери та дати документів, що підтверджують відповідь.

Відповідь “так **або не застосовується**” на контрольне питання надається у разі:

Пункт контрольного питання 6.10.2	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка
1	Так або не застосовується	а	так	відповідь “не застосовується” на пункт 1 надається, якщо підприємство виконує роль митного представника або експедитора
		б	так	
		в	так	
		г	так	

...



відсутній

**III. Контрольні питання для оцінки відповідності умові зберігання документів та ведення облікових записів, визначеній статтею 73-3 Митного кодексу України**

**Контрольне питання 1. Чи забезпечується відповідність умові зберігання документів та ведення облікових записів, визначеній статтею 73<sup>3</sup> Митного кодексу України?**

**Варіанти відповіді на контрольне питання 1: так/ні.**

**Для надання відповіді на контрольне питання комісія з оцінки відповідності повинна перевірити:**

**1) чи передбачено в облікових записах підприємства можливість зазначення номеру авторизації, на підставі якої товари поміщуються у митний режим або на тимчасове зберігання?**

**Варіанти відповіді на пункт 1: так/ні;**

**2) чи передбачено в облікових записах підприємства можливість зазначення номеру митної декларації (декларації тимчасового зберігання) або іншого документа, який відповідно до законодавства її замінює, на підставі якої здійснюється поміщення товарів у митний режим?**

**Варіанти відповіді на пункт 2: так/ні;**

**3) чи передбачено в облікових записах підприємства можливість зазначення відомостей про спосіб завершення митного режиму щодо окремої митної декларації (декларації тимчасового зберігання) або іншого документа, який відповідно до законодавства її замінює, на підставі якої здійснювалося поміщення товарів у митний режим?**

**Варіанти відповіді на пункт 3: так/ні;**

**4) чи передбачено в облікових записах підприємства можливість зазначення відомостей, що дозволяють ідентифікувати товари, а саме:**

**а) ідентифікаційних номерів, кількості і виду пакування (упаковки).**

**Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;**

**б) кількості товарів.**

Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;  
в) торговельного опису та/або технічного опису товару.  
Варіанти відповіді на підпункт: так/ні;  
г) ідентифікаційних позначок та/або номерів контейнерів (за наявності), необхідних для ідентифікації товарів.  
Варіанти відповіді на підпункт: так/ні/не застосовується.  
Відповідь “не застосовується” на підпункт г) надається у разі, коли специфіка діяльності підприємство не передбачає переміщення товарів в контейнерах.  
Варіанти відповіді на пункт 4: так/ні;  
5) чи передбачено в облікових записах підприємства можливість зазначення відомостей про місцезнаходження товарів?  
Варіанти відповіді на пункт 5: так/ні;  
6) чи передбачено в облікових записах підприємства можливість зазначення відомостей про переміщення товарів між різними місцями на митній території України?  
Варіанти відповіді на пункт 6: так/ні;  
7) чи передбачено в облікових записах підприємства можливість зазначення відомостей про митний статус товарів, у тому числі для цілей виокремлення відомостей про товари з різним митним статусом у разі їх зберігання?  
Варіанти відповіді на пункт 7: так/ні;  
8) чи передбачено в облікових записах підприємства можливість зазначення відомостей про країну походження товарів?  
Варіанти відповіді на пункт 8: так/ні/не застосовується.  
Відповідь “не застосовується” на пункт 8 надається у разі, коли: підприємство подало заяву про надання авторизації для поміщення товарів у митний режим тимчасового ввезення, переробки за межами митної території, а також на експлуатацію складу тимчасового зберігання;  
специфіка діяльності підприємства не передбачає використання відомостей про країну походження товарів для застосування митно-тарифних заходів регулювання зовнішньоекономічної діяльності, кількісних обмежень (квот), інших заходів економічного або торговельного характеру;

**9) чи передбачено в облікових записах підприємства можливість зазначення відомостей про передачу прав та обов'язків, зокрема відомості про підприємства, яким передавалися права та обов'язки в межах авторизації, із зазначенням прав та обов'язків, які передавалися?**

**Варіанти відповіді на пункт 9: так/ні/не застосовується.**

**Відповідь “не застосовується” на пункт 9 надається у разі, коли: підприємство подало заяву про надання авторизації на експлуатацію митного складу, складу тимчасового зберігання;**

**в заяві про надання авторизації для поміщення товарів у митний режим імпорту (у частині процедури кінцевого використання), тимчасового ввезення, переробки на митній території, переробки за межами митної території в графі «передача прав та обов'язків» підприємство зазначило «ні»;**

**10) чи передбачено в облікових записах підприємства можливість зазначення відомостей про здійснення звичайних операцій з товарами та відомості про новий код товарів згідно з УКТЗЕД (у разі здійснення звичайних операцій з товарами, які призводять до зміни коду товару згідно з УКТЗЕД)?**

**Варіанти відповіді на пункт 10: так/ні/не застосовується.**

**Відповідь “не застосовується” на пункт 10 надається у разі, коли:**

**підприємство подало заяву про надання авторизації для поміщення товарів у митний режим імпорту (у частині процедури кінцевого використання), тимчасового ввезення;**

**в заяві про надання авторизації для поміщення товарів у митний режим переробки на митній території, переробки за межами митної території в графі «детальна інформація про заплановані операції» підприємство не зазначило про заплановані звичайні операції з товарами;**

**в заяві про надання авторизації на експлуатацію митного складу, складу тимчасового зберігання в графі «детальна інформація про заплановані звичайні операції з товарами, визначені частиною четвертою статті 73<sup>6</sup> Митного кодексу України» підприємство зазначило «ні»;**

**11) чи передбачено в облікових записах підприємства можливість зазначення відомостей про використання еквівалентних товарів, зокрема перелік еквівалентних товарів, які були використані, їх код згідно з УКТЗЕД, кількість, опис, якісні та технічні характеристики?**

**Варіанти відповіді на пункт 11: так/ні/не застосовується.**

**Відповідь “не застосовується” на пункт 11 надається у разі, коли:**

**підприємство подало заяву про надання авторизації на експлуатацію складу тимчасового зберігання;**

**в заяві про надання авторизації для поміщення товарів у митний режим імпорту (у частині процедури кінцевого використання), тимчасового ввезення, переробки на митній території, переробки за межами митної території в графі «використання еквівалентних товарів» підприємство зазначило «ні»;**

**12) чи передбачено в облікових записах підприємства можливість зазначення відомостей про використання замінних товарів, зокрема перелік замінних товарів, які були використані, їх код згідно з УКТЗЕД, кількість, опис, якісні та технічні характеристики?**

**Варіанти відповіді на пункт 12: так/ні/не застосовується.**

**Відповідь “не застосовується” на пункт 12 надається у разі, коли:**

**підприємство подало заяву про надання авторизації для поміщення товарів у митний режим імпорту (у частині процедури кінцевого використання), тимчасового ввезення, переробки на митній території, а також на експлуатацію митного складу, складу тимчасового зберігання;**

**в заяві про надання авторизації для поміщення товарів у митний режим переробки за межами митної території в графі «стандартна система заміни відповідно до статті 171<sup>1</sup> Митного кодексу України» підприємство зазначило «ні»;**

**13) чи передбачено в облікових записах підприємства можливість зазначення відомостей про обсяг виходу продуктів переробки?**

**Варіанти відповіді на пункт 13: так/ні/не застосовується.**

**Відповідь “не застосовується” на пункт 13 надається у разі, коли підприємство подало заяву про надання авторизації для поміщення товарів у митний режим імпорту (у частині процедури кінцевого використання), тимчасового ввезення, а також на експлуатацію митного складу, складу тимчасового зберігання;**

**14) чи передбачено в облікових записях підприємства можливість зазначення відомостей про вартість послуг за зберігання та/або здійснення звичайних операцій з товарами?**

**Варіанти відповіді на пункт 14: так/ні/не застосовується.**

**Відповідь “не застосовується” на пункт 14 надається у разі, коли підприємство подало заяву про надання авторизації для поміщення товарів у митний режим імпорту (у частині процедури кінцевого використання), тимчасового ввезення, переробки за межами митної території;**

**Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі:**

Пункт контрольного питання 1	Відповідь на пункт	Підпункт пункту контрольного питання	Відповідь на підпункт	Примітка
1	Так			
2	Так			
3	Так			
4	Так	а	так	
		б	так	
		в	так	
		г	так або не застосовується	
5	Так			
6	Так			
7	Так			

8	Так або не застосовується			
9	Так або не застосовується			
10	Так або не застосовується			
11	Так або не застосовується			
12	Так або не застосовується			
13	Так або не застосовується			
14	Так або не застосовується			

**Контрольне питання 2. Чи забезпечується відповідність умові зберігання документів, визначена статтею 73<sup>3</sup> Митного кодексу України?**

**Варіанти відповіді на контрольне питання 2: так/ні.**

**Відповідь “так” на контрольне питання надається у разі коли документи підприємства зберігаються в тому місці, яке було зазначено в графі “місцезнаходження” заяви про надання авторизації.**

...

...

**Додаток 4 до Порядку проведення митними органами оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації**

### Формування реєстраційного номера авторизації

Номер авторизації авторизованого економічного оператора, авторизацій на застосування спрощення/транзитного спрощення/процедури кінцевого використання створюється у форматі:

XXYYYYZZNNNNNN, де:

XX - літерний код альфа-2 України відповідно до Переліку кодів країн світу для статистичних цілей;

YYYY - код виду авторизації на застосування спрощення/транзитного спрощення, який заповнюється відповідно до такого класифікатора:

YYYY	Назва спрощення/транзитного спрощення/процедури
CGU4	спрощення “загальна гарантія”
CGU6	спрощення “загальна гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 50 відсотків”
CGU2	спрощення “загальна гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 70 відсотків”
CGU0	спрощення “звільнення від гарантії”
CGU7	транзитне спрощення “використання загальної гарантії”
CGU5	транзитне спрощення “використання загальної гарантії із зменшенням розміру забезпечення референтної суми до 50 відсотків”

### Формування реєстраційного номера авторизації

Номер авторизації авторизованого економічного оператора, авторизацій на застосування спрощення/транзитного спрощення, авторизацій на провадження виду діяльності, визначеного пунктами 1, 3, 5 частини першої статті 404 Митного кодексу України, авторизацій для поміщення товарів у митний режим створюється у форматі:

XXYYYYZZNNNNNN, де:

XX - літерний код альфа-2 України відповідно до Переліку кодів країн світу для статистичних цілей;

YYYY - код виду авторизації, який заповнюється відповідно до такого класифікатора:

YYYY	Назва виду авторизації
CGU4	на застосування спрощення “використання загальної гарантії”
CGU6	на застосування спрощення “використання загальної гарантії із зменшенням розміру забезпечення референтної суми до 50 відсотків”
CGU2	на застосування спрощення “використання загальної гарантії із зменшенням розміру забезпечення референтної суми до 30 відсотків”
CGU0	на застосування спрощення “використання звільнення від гарантії”
CGU7	на застосування транзитного спрощення “використання загальної гарантії”

CGU3	транзитне спрощення “використання загальної гарантії із зменшенням розміру забезпечення референтної суми до 30 відсотків”	CGU5	на застосування транзитного спрощення “використання загальної гарантії із зменшенням розміру забезпечення референтної суми до 50 відсотків”
CGU1	транзитне спрощення “використання звільнення від гарантії”	CGU3	на застосування транзитного спрощення “використання загальної гарантії із зменшенням розміру забезпечення референтної суми до 30 відсотків”
SSE0	спрощення “самостійне накладання пломб спеціального типу”	CGU1	на застосування транзитного спрощення “використання звільнення від гарантії”
SSE1	транзитне спрощення “використання пломб спеціального типу”	SSE0	на застосування спрощення/транзитного спрощення “використання пломб спеціального типу”
SDE0	спрощення “процедура спрощеного декларування”	SDE0	на застосування спрощення “процедура спрощеного декларування”
LCP0	спрощення “процедура випуску за місцезнаходженням”	LCP0	на застосування спрощення “процедура випуску за місцезнаходженням”
ACR1	транзитне спрощення “статус авторизованого вантажовідправника”	ACR1	на застосування транзитного спрощення “статус авторизованого вантажовідправника”
ACE1	транзитне спрощення “статус авторизованого вантажоодержувача”	ACE1	на застосування транзитного спрощення “статус авторизованого вантажоодержувача”
EUS0	процедура кінцевого використання	AEOC	авторизація авторизованого економічного оператора “про надання права на застосування спрощень”
AEOC	авторизація авторизованого економічного оператора “про надання права на застосування спрощень”	AEOC	авторизація авторизованого економічного оператора “про надання права на застосування спрощень”
AEOS	авторизація авторизованого економічного оператора “про підтвердження безпеки та надійності”	AEOS	авторизація авторизованого економічного оператора “про підтвердження безпеки та надійності”



ACT1	транзитне спрощення “статус авторизованого вантажоодержувача МДП”	ACT1	на застосування транзитного спрощення “статус авторизованого вантажоодержувача МДП”
ACT2	транзитне спрощення “статус авторизованого вантажовідправника МДП”	ACT2	на застосування транзитного спрощення “статус авторизованого вантажовідправника МДП”
<p>ZZ - останні дві цифри року, в якому прийнято рішення про надання авторизації;</p> <p>NNNNNN - порядковий номер, присвоєний авторизації у порядку зростання починаючи з одиниці.</p>		CBR1	на провадження митної брокерської діяльності
		CWH1	на експлуатацію митного складу відкритого типу I
		CWH2	на експлуатацію митного складу відкритого типу II
		CWHP	на експлуатацію митного складу закритого типу
		TST1	на експлуатацію складу тимчасового зберігання
		EUS0	для поміщення товарів у митний режим імпорту (у частині процедури кінцевого використання)
		TEA0	для поміщення товарів у митний режим тимчасового ввезення
		IPO0	для поміщення товарів у митний режим переробки на митній території
		OPO0	для поміщення товарів у митний режим переробки за межами митної території
		<p>ZZ - останні дві цифри року, в якому прийнято рішення про надання авторизації;</p> <p>NNNNNN - порядковий номер, присвоєний авторизації у порядку зростання починаючи з одиниці.</p>	

<b>Відсутній</b>	<b>Додаток 5</b> <b>до Порядку проведення митними органами оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації</b>
	<p style="text-align: center;"><b>ОСОБЛИВОСТІ</b></p> <p style="text-align: center;">проведення митними органами оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємств критеріям та/або умовам для надання авторизації для поміщення товарів у митний режим імпорту (у частині процедури кінцевого використання), тимчасового ввезення, переробки на митній території, переробки за межами митної території</p> <p style="text-align: center;">I. Авторизація для поміщення товарів у митний режим імпорту (у частині процедури кінцевого використання)</p> <p>1. Під час проведення оцінки відповідності підприємства визначеним пунктом 2 частини другої статті 76<sup>1</sup> Митного кодексу України вимогам до забезпечення належного проведення операцій із товарами, що ввозяться з метою поміщення у митний режим імпорту (у частині процедури кінцевого використання) та умов надання авторизації митним органом здійснюється:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) аналіз документів, поданих для розгляду;</li> <li>2) перевірка належності товарів до таких, що можуть бути випущені у вільний обіг на митній території України відповідно до процедури кінцевого використання;</li> <li>3) перевірка забезпечення контролю за здійсненням передбачених законом заходів тарифного та нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності, що не вимагає огляду або дослідження товару;</li> <li>4) аналіз умов технологічного процесу виробництва або переробки товарів;</li> </ol>

5) аналіз інформації про заявлені еквівалентні товари та перевірка дотримання заборон використання еквівалентних товарів, визначених частиною четвертою статті 73<sup>7</sup> Митного кодексу України;

6) аналіз інформації про інші особливі умови, визначені в заяві про надання авторизації для поміщення товарів у митний режим імпорту (у частині процедури кінцевого використання).

2. Для перевірки можливості належного проведення операцій із товарами, поміщеними у митний режим імпорту (у частині процедури кінцевого використання), вивчаються на підставі документів і записів підприємства та відвідування його об'єктів:

1) зовнішньоекономічні договори чи документи, що їх замінюють, на підставі яких здійснюватиметься кінцеве використання товарів, або окремі документи, що містять відомості про кінцеве використання товарів;

2) інші документи, надані за бажанням підприємства (висновки державних органів, експертних установ, організацій, стандарти, кодекси ustalеної практики, технічні умови, описи чи креслення зразків тощо), відповідно до яких здійснюватиметься кінцеве використання товарів;

3) детальна інформація про товари, продукти виробництва або переробки, заплановані операції з урахуванням послідовності, способу та тривалості їх здійснення, використання еквівалентних товарів, обсяг виходу продуктів виробництва або переробки, залишки та відходи, норми природних втрат тощо;

4) можливість дотримання підприємством установлених законодавством умов виробництва або переробки, технологічні особливості процесу виробництва або переробки та можливість і засоби ідентифікації товарів, поміщених у цей митний режим, у продуктах виробництва або переробки товарів.

II. Авторизація для поміщення товарів у митний режим тимчасового ввезення

3. Під час проведення оцінки відповідності підприємства визначеним пунктом 2 частини другої статті 104<sup>1</sup> Митного кодексу України вимогам до забезпечення належного проведення операцій з товарами, що ввозяться з метою тимчасового ввезення та умов надання авторизації митним органом здійснюється:

1) аналіз документів, поданих для розгляду;

2) перевірка належності товарів до таких, тимчасове ввезення яких здійснюється з умовним повним звільненням від оподаткування митними платежами відповідно до статті 105 Митного кодексу України, у тому числі зі звільненням від надання забезпечення сплати митних платежів відповідно до частини третьої статті 110 Митного кодексу України, або з умовним частковим звільненням від оподаткування митними платежами відповідно до статті 106 Митного кодексу України;

3) перевірка належності товарів до таких, тимчасове ввезення яких здійснюється з наданням зобов'язання про реекспорт товарів та/або дозволу відповідного компетентного органу на тимчасове ввезення товарів згідно з пунктами 2, 3 частини третьої статті 104<sup>1</sup> Митного кодексу України;

4) перевірка забезпечення контролю за здійсненням передбачених законом заходів тарифного та нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності, що не вимагає огляду або дослідження товару;

5) аналіз інформації про заявлені еквівалентні товари та належність таких товарів до визначених частиною першою статті 109<sup>1</sup> Митного кодексу України;

б) аналіз інформації про інші особливі умови, визначені в заяві про надання авторизації для поміщення товарів у митний режим тимчасового ввезення.

4. Для перевірки можливості належного проведення операцій з товарами, що ввозяться з метою тимчасового ввезення, на підставі документів і записів підприємства вивчаються:

1) зовнішньоекономічні договори (оренди, лізингу, бербоут-чартеру тощо) або документи, що їх замінюють, на підставі яких здійснюватиметься тимчасове ввезення товарів, зокрема, належність товарів особі, яка зареєстрована або постійно проживає за межами митної території України;

2) інші документи на товари, що підтверджують мету та умови їх тимчасового ввезення;

3) можливість і засоби ідентифікації товарів, поміщених у цей митний режим, крім товарів, до яких ідентифікація не застосовується відповідно до частини п'ятої статті 104 Митного кодексу України.

III. Авторизація для поміщення товарів у митний режим переробки на митній території

5. Під час проведення оцінки відповідності підприємства визначеним пунктом 2 частини другої статті 149 Митного кодексу України вимогам до забезпечення належного проведення операцій із товарами, що ввозяться з метою переробки, та умов надання авторизації митним органом здійснюється:

1) аналіз документів, поданих для розгляду;

2) перевірка належності товарів до таких, щодо яких обмеження або заборони ввезення на митну територію України з метою переробки встановлені законом, а також інші обмеження, визначені відповідно до частини другої статті 148 Митного кодексу України;

3) перевірка належності товарів до таких, щодо яких відповідно до частини п'ятої статті 149 Митного кодексу України встановлені вимоги до ідентифікації при ввезенні на митну територію України з метою переробки;

4) перевірка забезпечення контролю за здійсненням передбачених законом заходів тарифного та нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності, що не вимагає огляду або дослідження товару;

5) аналіз інформації про заявлені звичайні операції з товарами;

6) перевірка наявності підстав для застосування обов'язкових норм виходу продуктів переробки, встановлених відповідно до частини другої статті 153 Митного кодексу України;

7) аналіз інформації про заявлені еквівалентні товари та перевірка дотримання заборон використання еквівалентних товарів, визначених частиною четвертою статті 73<sup>7</sup> та частиною третьою статті 158 Митного кодексу України;

8) аналіз інформації про використання українських товарів (крім палива та енергії), відповідно до частини першої статті 148 Митного кодексу України та перевірка дотримання заборон використання українських товарів, на які встановлено вивізне мито;

9) аналіз інформації про попереднє вивезення продуктів переробки;

10) аналіз інформації про переробку за межами митної території України відповідно до статті 154<sup>1</sup> Митного кодексу України;

11) аналіз інформації про випуск у вільний обіг;

12) аналіз умов технологічного процесу переробки товарів;

13) аналіз інформації про інші особливі умови, визначені в заяві про надання авторизації для поміщення товарів у митний режим переробки на митній території.

6. Для перевірки можливості належного проведення операцій із товарами, поміщеними у митний режим переробки на митній території, вивчаються на підставі документів і записів підприємства та відвідування його об'єктів:

1) зовнішньоекономічні договори або документи, що їх замінюють, на підставі яких здійснюватиметься переробка товарів;

2) технологічні схеми або опис процесу переробки, у тому числі шляхом модернізації (крім випадків ввезення товарів з метою ремонту), в яких повинні бути зазначені відомості про всі етапи переробки та процесу перетворення товарів, поміщених у митний режим переробки на митній території, на продукти переробки із зазначенням відомостей про обсяг виходу продуктів переробки, конкретний обсяг робіт і строк їх виконання;

3) інші документи, надані за бажанням підприємства;

4) детальна інформація про товари, продукти переробки, заплановані операції з урахуванням послідовності, способу та тривалості їх здійснення, використання еквівалентних товарів, обсяг виходу продуктів виробництва або переробки, залишки та відходи, норми природних втрат тощо;

5) можливість дотримання підприємством установлених законодавством умов переробки, технологічні особливості процесу переробки та можливість і засоби ідентифікації товарів, поміщених у цей митний режим, у продуктах переробки товарів.

7. За відсутності в підприємства технологічної можливості забезпечити роздільне зберігання товарів, поміщених у митний режим переробки на митній території, та продуктів переробки від інших товарів, за умови відокремлення в обліку кожного виду товарів, митного статусу та, за необхідності, походження товарів для еквівалентних товарів допускається невідокремлене зберігання.

IV. Авторизація для поміщення товарів у митний режим переробки за межами митної території

8. Під час проведення оцінки відповідності підприємства умовам надання авторизації митним органом здійснюється:

1) аналіз документів, поданих для розгляду;

2) перевірка належності товарів до таких, які не можуть бути поміщені в митний режим переробки за межами митної території відповідно до частини третьої статті 164 Митного кодексу України, на які встановлено вивізне мито або щодо яких встановлені обмеження, визначені відповідно до частини четвертої статті 164 Митного кодексу України;

3) перевірка належності товарів до таких, щодо яких відповідно до частини шостої статті 165 Митного кодексу України встановлені вимоги до ідентифікації при вивезенні за межі митної території України з метою переробки;

4) перевірка наявності підстав для застосування обов'язкових норм виходу продуктів переробки, встановлених відповідно до частини третьої статті 167 Митного кодексу України;

5) перевірка забезпечення контролю за здійсненням передбачених законом заходів тарифного та нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності, що не вимагає огляду або дослідження товару;



6) аналіз інформації про заявлені звичайні операції з товарами;

7) аналіз інформації про заявлені еквівалентні товари, перевірка дотримання заборон використання еквівалентних товарів, визначених частиною четвертою статті 73<sup>7</sup> Митного кодексу України;

8) аналіз інформації про попереднє ввезення продуктів переробки відповідно до статті 171 Митного кодексу України;

9) аналіз інформації про стандартну систему заміни відповідно до статті 1711 Митного кодексу України;

10) аналіз умов технологічного процесу переробки товарів;

11) аналіз інформації про інші особливі умови, визначені в заяві про надання авторизації для поміщення товарів у митний режим переробки за межами митної території.

9. Для проведення аналізу умов технологічного процесу переробки за межами митної території на підставі документів і записів підприємства вивчаються:

1) зовнішньоекономічні договори або документи, що їх замінюють, на підставі яких здійснюватиметься переробка товарів;

2) технологічні схеми або опис процесу переробки, у тому числі шляхом модернізації, в яких повинні бути зазначені відомості про всі етапи переробки та процесу перетворення товарів, поміщених у митний режим переробки за межами митної території, на продукти переробки із зазначенням відомостей про обсяг виходу продуктів переробки, конкретний обсяг робіт і строк їх виконання;

3) інші документи, надані за бажанням підприємства;

4) детальна інформація про товари, продукти переробки, заплановані операції з урахуванням послідовності, способу та тривалості їх здійснення, обсяг виходу продуктів виробництва або переробки, залишки та відходи, норми природних втрат тощо.

V. Авторизація для поміщення товарів у митний режим на підставі митної декларації

10. Надання митній декларації статусу заяви про надання авторизації для поміщення товарів у митний режим, а також заявлення інших відомостей, необхідних для визначення умов авторизації, здійснюється шляхом внесення декларантом або його прямим представником до графи 44 «Додаткова інформація / Оформлені документи / сертифікати та авторизації» митної декларації відповідних кодів.

Прийняття рішення щодо авторизації для поміщення товарів у митний режим на підставі митної декларації здійснюється шляхом виконання митних формальностей за такою митною декларацією з урахуванням особливостей, визначених частиною другою статті 73<sup>1</sup> Митного кодексу України, при цьому:

повідомлення митного органу про прийняття митної декларації до оформлення є рішенням, визначеним пунктом 1 частини третьої статті 19<sup>2</sup> Митного кодексу України;

повідомлення митного органу про надання відмови у прийнятті митної декларації до оформлення є рішенням, визначеним пунктом 2 частини третьої статті 19<sup>2</sup> цього Митного кодексу України;

повідомлення митного органу про продовження строку митного оформлення є рішенням, визначеним пунктом 3 частини третьої статті 19<sup>2</sup> Митного кодексу України;

повідомлення митного органу про необхідність запит документів та/або інформації є рішенням, визначеним пунктом 4 частини третьої статті 19<sup>2</sup> Митного кодексу України;

повідомлення митного органу про оформлення митної декларації є рішенням, визначеним пунктом 5 частини третьої статті 19<sup>2</sup> Митного кодексу України;

	повідомлення митного органу про надання відмови у митному оформленні є рішенням, визначеним пунктом 6 частини третьої статті 19 <sup>2</sup> Митного кодексу України.																		
<b>відсутній</b>	<b>Додаток 6 до Порядку проведення митними органами оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації</b>																		
	<p style="text-align: center;"><b>Опитувальник підприємства щодо відповідності умові зберігання документів та ведення облікових записів, визначених статтею 73<sup>3</sup> Митного кодексу України*</b></p> <p>1. Підприємство _____, (повне найменування юридичної особи/прізвище та власне ім'я фізичної особи – підприємця) яке звернулося щодо надання авторизації:</p> <p><input type="checkbox"/> для поміщення у митний режим імпорту (у частині процедури кінцевого використання)</p> <p><input type="checkbox"/> для поміщення у митний режим тимчасового ввезення</p> <p><input type="checkbox"/> для поміщення у митний режим переробки на митній території</p> <p><input type="checkbox"/> для поміщення у митний режим переробки за межами митної території</p> <p><input type="checkbox"/> на експлуатацію митного складу</p> <p><input type="checkbox"/> на експлуатацію складу тимчасового зберігання.</p> <p>2. Облікові записи підприємства містять наступну інформацію:</p> <table border="1" data-bbox="1167 943 2114 1410"> <thead> <tr> <th data-bbox="1167 943 1245 1066">№</th> <th data-bbox="1245 943 1753 1066">Вид інформації</th> <th data-bbox="1753 943 1942 1066">Відмітка щодо наявності інформації</th> <th data-bbox="1942 943 2114 1066">Пояснення</th> </tr> <tr> <td data-bbox="1167 1066 1245 1098">1</td> <td data-bbox="1245 1066 1753 1098" style="text-align: center;">2</td> <td data-bbox="1753 1066 1942 1098" style="text-align: center;">3</td> <td data-bbox="1942 1066 2114 1098" style="text-align: center;">4</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1167 1098 1245 1193">1</td> <td data-bbox="1245 1098 1753 1193">номер авторизації, на підставі якої товари поміщуються у митний режим або на тимчасове зберігання</td> <td data-bbox="1753 1098 1942 1193"></td> <td data-bbox="1942 1098 2114 1193"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="1167 1193 1245 1410">2</td> <td data-bbox="1245 1193 1753 1410">номер митної декларації (декларації тимчасового зберігання) або іншого документа, який відповідно до законодавства її замінює, на підставі якої здійснюється поміщення товарів у митний режим, та відомості про спосіб завершення митного режиму</td> <td data-bbox="1753 1193 1942 1410"></td> <td data-bbox="1942 1193 2114 1410"></td> </tr> </thead></table>			№	Вид інформації	Відмітка щодо наявності інформації	Пояснення	1	2	3	4	1	номер авторизації, на підставі якої товари поміщуються у митний режим або на тимчасове зберігання			2	номер митної декларації (декларації тимчасового зберігання) або іншого документа, який відповідно до законодавства її замінює, на підставі якої здійснюється поміщення товарів у митний режим, та відомості про спосіб завершення митного режиму		
№	Вид інформації	Відмітка щодо наявності інформації	Пояснення																
1	2	3	4																
1	номер авторизації, на підставі якої товари поміщуються у митний режим або на тимчасове зберігання																		
2	номер митної декларації (декларації тимчасового зберігання) або іншого документа, який відповідно до законодавства її замінює, на підставі якої здійснюється поміщення товарів у митний режим, та відомості про спосіб завершення митного режиму																		

	3	<p>відомості, що дозволяють ідентифікувати товари:</p> <p>а) ідентифікаційні номери, кількість і вид пакування (упаковки);</p> <p>б) кількість товарів;</p> <p>в) звичайний торговельний опис та/або технічний опис товару;</p> <p>г) ідентифікаційні позначки та/або номер контейнера (за наявності), необхідні для ідентифікації товарів;</p>		
	4	відомості про місцезнаходження товарів;		
	5	відомості про переміщення товарів між різними місцями на митній території України		
	6	відомості про митний статус товарів (у разі зберігання товарів з різним митним статусом облікові записи повинні забезпечувати можливість виокремлення відомостей про товари з різним митним статусом);		
	7	відомості про країну походження товарів (у разі якщо така інформація необхідна для застосування митно-тарифних заходів регулювання зовнішньоекономічної діяльності, кількісних обмежень (квот), інших заходів економічного або торговельного характеру);		
	8	відомості про передачу прав та обов'язків, зокрема відомості про підприємства, яким передавалися права та обов'язки в межах авторизації, із зазначенням прав та обов'язків, які передавалися;		
	9	відомості про здійснення звичайних операцій з товарами та відомості про новий код товарів згідно з УКТ ЗЕД (у разі здійснення звичайних операцій з товарами, які призводять до зміни коду товару згідно з УКТ ЗЕД);		
	10	відомості про використання еквівалентних товарів, зокрема перелік еквівалентних товарів, які були		

	використані, їх код згідно з УКТ ЗЕД, кількість, опис, якісні та технічні характеристики;		
11	відомості про використання замінних товарів, зокрема перелік замінних товарів, які були використані, їх код згідно з УКТ ЗЕД, кількість, опис, якісні та технічні характеристики (у разі поміщення товарів у митний режим переробки за межами митної території);		
12	обсяг виходу продуктів переробки (у разі поміщення товарів у митний режим переробки на митній території, переробки за межами митної території);		
13	вартість послуг за зберігання та/або здійснення звичайних операцій з товарами;		

3. Спосіб забезпечення фізичного та/або із застосуванням інформаційно-комунікаційних технологій доступу посадових осіб митних органів до своїх облікових записів (потрібне вибрати):

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);

з робочого місця посадової особи митного органу із застосуванням інформаційно-телекомунікаційних технологій (наприклад, шляхом організації віддаленого доступу);

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

4. Інформація щодо системи обліку товарів на підприємстві:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\* Пояснення щодо заповнення Опитувальника підприємства щодо відповідності умов зберігання документів та ведення облікових записів, визначених статтею 733 Митного кодексу України, наведено у додатку.

до Опитувальника підприємства  
щодо відповідності умові зберігання документів та  
ведення облікових записів,  
визначених статтею 73-3 Митного кодексу України

Пояснення до заповнення Опитувальника підприємства щодо відповідності умові зберігання документів та ведення облікових записів, визначених статтею 73-3 Митного кодексу України

1. Підприємство робить позначку у відповідному полі пункту 1, що вказує на вид авторизації, щодо якої подається заява.

2. У таблиці пункту 2 підприємство має навести детальну інформацію, яка має міститися в його облікових записах, з урахуванням таких особливостей її заповнення:

Номер виду інформації	Авторизація для поміщення товарів у митний режим				Авторизація на експлуатацію	
	імпорту (у частині процедури кінцевого використання)	тимчасового ввезення	переробки на митній території	переробки за межами митної території	митного складу	складу тимчасового зберігання
1	+	+	+	+	+	+
2	+	+	+	+	+	+
3	+	+	+	+	+	+
4	+	+	+	+	+	+
5	+	+	+	+	+	+
6	+	+	+	+	+	+
7	+	-	+	-	+	-
8	+	+	+	+	-	-
9	-	-	+	+	+	+
10	+	+	+	+	+	-
11	-	-	-	+	-	-
12	-	-	+	+	-	-

13	-	-	+	-	+	+
----	---	---	---	---	---	---

У випадку подання заяви про надання авторизації, щодо якої для окремого виду інформації зазначено «-», у стовпчиках 3 та 4 таблиці пункту 2 необхідно зазначити «не застосовується».

У випадку подання заяви про надання авторизації, щодо якої для окремого виду інформації зазначено «+»:

1) в стовпчику 3 необхідно навести коротку відповідь у формі «так» або «ні» щодо наявності або відсутності окремої інформації в системі ведення облікових записів підприємства;

2) в стовпчику 4 необхідно зазначити форму ведення відповідної інформації (паперова або електронна), документ або програмне забезпечення, в якому міститься така окрема інформація, пояснення, чому така інформація не зазначається в облікових записах у разі, коли відповідно до Таблиці така інформація може бути властивою відповідному типу авторизації, а також іншу інформацію, яка може мати значення для підтвердження належного ведення облікових записів, визначених статтею 73-3 Митного кодексу України.

Якщо в облікових записах підприємства не містились окремі види інформації, передбачені для відповідної авторизації, зокрема, через відсутність у попередньому законодавчому регулюванні норм, з якими пов'язані такі види інформації, або відсутність у попередній діяльності підприємства операцій, які потребують наявності у записах окремих видів інформації, воно зазначає про це у полі «Пояснення» та вказує яким чином воно забезпечить відображення цих даних у системі обліку під час здійснення діяльності, на яку видається авторизація.

Облікові записи підприємства повинні:

1) містити інформацію та відомості, що дозволяють митним органам здійснювати контроль за відповідним митним режимом та/або рухом товарів відповідно до даних облікових записів, зокрема, але не виключно, щодо ідентифікації товарів, поміщених у відповідний митний режим або розміщених на складі, їх митного статусу та їх переміщення;

2) дозволяти однозначно простежувати рух товару за відповідною авторизацією від моменту оформлення на такі товари митної декларації або іншого документа, на підставі яких товар було поміщено в митний режим або на відповідний об'єкт підприємства, до документа, на підставі якого змінено заявлений митний режим (графи 31, 32, 40 наступної митної декларації або аналогічні відомості іншого документа) або випущено зі складу тимчасового зберігання.

3. У пункті 3 з метою забезпечення підприємством фізичного та/або із застосуванням інформаційно-комунікаційних технологій доступу посадових осіб митних органів до облікових записів підприємства підприємством робиться позначка у відповідному полі для визначення, яким чином організовано доступ до облікових записів підприємства для митних органів.

	<p>4. У пункті 4 необхідно надати детальну інформацію про систему обліку товарів на підприємстві, а також чітко описати специфічні процеси (якщо вони є) для контролю за таким доступом.</p> <p>5. Підприємство може додатково надати документи (інструкції, порядки, настанови, інформаційний лист тощо) або їх копії, що підтверджують відповідність підприємства умові зберігання документів та ведення облікових записів, визначеній статтею 73-3 Митного кодексу України, до заяви про надання авторизації для поміщення товарів у митний режим або експлуатацію відповідного об'єкта із зазначенням відомостей про такі додатково додані документи у відповідній заяві.</p>
<b>відсутній</b>	<p><b>Додаток 7</b>  <b>до Порядку проведення митними органами оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації</b></p>
	 <p><b>ДЕРЖАВНА МИТНА СЛУЖБА УКРАЇНИ</b></p> <p><b>РІШЕННЯ</b>  <b>про проведення оцінки відповідності підприємства критеріям та/або умов надання авторизації на провадження митної брокерської діяльності</b></p> <p>_____ (дата) _____ (номер)</p> <p>Відповідно до положень пункту 1 частини п'ятої статті 19<sup>5</sup> Митного кодексу України за результатами попереднього розгляду заяви</p> <p>_____ (назва підприємства) _____ (реквізити заяви)</p> <p>Держмитслужба прийняла рішення про прийняття заяви до розгляду та проведення оцінки відповідності підприємства критеріям та/або</p>



	<p>умов надання авторизації на провадження митної брокерської діяльності.</p> <p>Голова постійно діючої комісії</p> <p>_____</p> <p>(найменування посади)      (підпис)      (власне ім'я та прізвище)</p> <p>_____ 20__ р.</p>
відсутній	<p><b>Додаток 8 до Порядку проведення митними органами оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації</b></p>
	<p><b>ЗВІТ</b></p> <p><b>про проведення оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємства вимогам до облаштування об'єктів підприємства обладнанням для зважування товарів та системами відеоспостереження</b></p> <p>Члени комісії:</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>(посади, власні ім'я, прізвища посадових осіб митного органу)</p> <p>відповідно до наказу митного органу про проведення оцінки (повторної оцінки) відповідності</p> <p>_____</p> <p>(дата та номер)</p> <p>провела оцінку (повторну оцінку) відповідності підприємства вимогам до облаштування обладнанням для зважування товарів та системами відеоспостереження      об'єкта(ів)      підприємства</p> <p>_____</p> <p>(кількість об'єктів)</p>

	<p style="text-align: center;">(повне найменування юридичної особи/прізвище та власне ім'я фізичної особи - підприємця)</p> <hr/> <p style="text-align: center;">(місцезнаходження юридичної особи/місце проживання фізичної особи - підприємця)</p> <hr/> <p style="text-align: center;">(код згідно з ЄДРПОУ/реєстраційний номер облікової картки платника податків)</p> <hr/> <p style="text-align: center;">(обліковий номер особи, наданий згідно із статтею 455 Митного кодексу України) для надання (перегляду рішення про надання) авторизації</p> <hr/> <p style="text-align: center;">.</p> <p style="text-align: center;">(назва авторизації, номер авторизації (у разі повторної оцінки))</p> <p>Відомості про об'єкти підприємства, які відвідувалися під час проведення оцінки (повторної оцінки):</p> <p>1. Відповідність документів, доданих до заяви про надання авторизації, документам, наявним на підприємстві:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 70%;">Правовстановлювальні документи:</th> <th style="width: 15%;">Відповідає</th> <th style="width: 15%;">Не відповідає</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Документи, що посвідчують право власності або право користування</td> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td>Терміни дії документів: <small>(зазначаються відповідні строки їх дії)</small></td> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td>Документи, що підтверджують введення об'єкта нерухомості в експлуатацію</td> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> </tr> </tbody> </table> <p>2. Відповідність вимогам до облаштування об'єкта(-ів) підприємства системами відеоспостереження*:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 70%;">Оснащення:</th> <th style="width: 15%;">Відповідає</th> <th style="width: 15%;">Не відповідає</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> </tr> </tbody> </table>	Правовстановлювальні документи:	Відповідає	Не відповідає	Документи, що посвідчують право власності або право користування	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Терміни дії документів: <small>(зазначаються відповідні строки їх дії)</small>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Документи, що підтверджують введення об'єкта нерухомості в експлуатацію	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Оснащення:	Відповідає	Не відповідає		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Правовстановлювальні документи:	Відповідає	Не відповідає																	
Документи, що посвідчують право власності або право користування	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																	
Терміни дії документів: <small>(зазначаються відповідні строки їх дії)</small>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																	
Документи, що підтверджують введення об'єкта нерухомості в експлуатацію	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																	
Оснащення:	Відповідає	Не відповідає																	
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																	

	Відповідність маркування обладнання системи відеоспостереження, встановленого на об'єкті, наданим підприємством документам (торгівельна марка, технічна назва, маркування тощо)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Відповідність кількості камер та їх розташування на об'єкті Схеми розміщення відеокамер (згідно з вимогами до облаштування та функціонування систем відеоспостереження на об'єктах підприємств, встановленими Кабінетом Міністрів України на виконання частини четвертої статті 404 Митного кодексу України)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Відповідність розміщення відеокамер вимогам до облаштування та функціонування систем відеоспостереження на об'єктах підприємств, встановленим Кабінетом Міністрів України на виконання частини четвертої статті 404 Митного кодексу України	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Відповідність строків зберігання відеоінформації, строкам, визначеним у вимогах до облаштування та функціонування систем відеоспостереження на об'єктах підприємств, встановлених Кабінетом Міністрів України на виконання частини четвертої статті 404 Митного кодексу України (у разі повторної оцінки)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
*			

(стисло описується система відеоспостереження, зазначається інформація щодо оцінки відповідності іншим вимогам до облаштування та функціонування систем відеоспостереження на об'єктах підприємств, встановленим Кабінетом Міністрів України на виконання частини четвертої статті 404 Митного кодексу України, описуються виявлені невідповідності (за потреби)

3. Відповідність фактичних даних щодо облаштування об'єкта(-ів) обладнанням для зважування товарів документам, доданим до заяви про надання авторизації та/або наявним на підприємстві\*\*:

Обладнання для зважування товарів	Відповідає	Не відповідає
Найменування, тип обладнання	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Максимальна вага зважування	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Дата останньої повірки	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

\*\*

(стисло описується система зважування, в тому числі назва обладнання, інвентарний номер, максимальна вага зважування, дата останньої повірки)

4. Відомості про заплановані звичайні операції з товарами\*\*\*:

Найменування операції:	Відповідність обладнання для операції відомостям, зазначеним у заяві підприємства	
	Відповідає	Не відповідає
1.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

\*\*\* у разі проведення операцій з товарами, визначених частиною четвертою статті 73<sup>6</sup> Кодексу, зазначається відповідність обладнання, що необхідно для їх проведення. Інші операції, які не потребують обладнання – не зазначаються.

(описуються виявлені невідповідності (за потреби))

	<p>5. Додаткова інформація, що впливає на оцінку відповідності підприємства вимогам до облаштування об'єктів підприємства обладнанням для зважування товарів та системами відеоспостереження</p> <hr/> <p>6. Висновок: за результатами проведених заходів встановлено</p> <hr/> <p>(відповідність/невідповідність)</p> <p>сиспідприємства вимогам до облаштування об'єктів підприємства обладнанням для зважування товарів та системами відеоспостереження.</p> <p>Члени комісії:</p> <hr/> <p>(найменування посади, митний орган, прізвище та власне ім'я особи)</p> <hr/> <p>(найменування посади, митний орган, прізвище та власне ім'я особи)</p> <hr/> <p>(найменування посади, митний орган, прізвище та власне ім'я особи)</p>
<p><b>Порядок планування та проведення митними органами моніторингу відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації</b></p>	
<p>1. Цей Порядок визначає процедуру планування і здійснення митними органами комплексу заходів, що забезпечують систематичний контроль за дотриманням підприємством умов, визначених у авторизації, та відповідністю критеріям та/або умовам надання авторизації (моніторинг відповідності), крім дотримання умов, визначених у авторизації на застосування процедури кінцевого використання (далі - умови процедури кінцевого використання), особливості планування та проведення моніторингу відповідності яким наведено в <u>додатку 1</u>.</p>	<p>1. Цей Порядок визначає процедуру планування і здійснення митними органами комплексу заходів, що забезпечують систематичний контроль за дотриманням підприємством <b>умов, визначених авторизацією</b>, та відповідністю критеріям та/або умовам надання авторизації (далі - моніторинг відповідності), з <b>урахуванням особливостей планування та проведення моніторингу відповідності щодо авторизацій для поміщення товарів у митний режим імпорту (у частині процедури кінцевого використання), тимчасового ввезення, переробки на митній території, переробки за межами митної території, визначених в додатку 1</b>.</p>

<p>2. У цьому Порядку під заходами з моніторингу відповідності слід розуміти заходи, передбачені частиною п'ятою статті 19<sup>12</sup> Митного кодексу України, що здійснюються митними органами для контролю за дотриманням підприємством <b>умов, визначених у авторизації</b>, та відповідністю критеріям та/або умовам надання авторизації.</p> <p>У цьому Порядку терміни вживаються у значенні, наведеному в Митному кодексі України, Конвенції про процедуру спільного транзиту, Порядку проведення митними органами оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 27 вересня 2022 р. № 1092 “Деякі питання реалізації положень Митного кодексу України щодо надання авторизацій”.</p>	<p>2. У цьому Порядку:</p> <p>під заходами з моніторингу відповідності слід розуміти заходи, передбачені частиною п'ятою статті 19<sup>12</sup> Митного кодексу України, що здійснюються митними органами для контролю за дотриманням підприємством <b>умов, визначених авторизацією</b>, та відповідністю критеріям та/або умовам надання авторизації (далі – заходи моніторингу відповідності);</p> <p>терміни вживаються у значенні, наведеному в Митному кодексі України, Конвенції про процедуру спільного транзиту, Порядку проведення митними органами оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 27 вересня 2022 р. № 1092 “Деякі питання реалізації положень Митного кодексу України щодо надання авторизацій”.</p>
<p>3. Митним органом, який прийняв рішення про надання авторизації (далі - уповноважений митний орган), формується план проведення моніторингу відповідності підприємства умовам, визначеним у авторизації (крім умов процедури кінцевого використання), та критеріям та/або умовам надання авторизації (далі - план моніторингу) за формою згідно з <u>додатком 2</u>, який затверджується у формі наказу.</p>	<p><b>3. Для здійснення планування заходів з моніторингу відповідності та узагальнення результатів їх здійснення використовують системи, що забезпечують функціонування електронних інформаційних ресурсів митних органів.</b></p>
<p>4. План моніторингу формується на календарний рік окремо для кожного підприємства, яке отримало авторизацію, з урахуванням такого:</p> <p>1) заходи з проведення моніторингу відповідності не порушують нормального режиму роботи підприємства;</p> <p>2) заходи з проведення моніторингу відповідності, які передбачають відвідування приміщень та об'єктів підприємства, повинні бути заплановані таким чином, щоб мінімізувати кількість відвідувань таких приміщень та об'єктів підприємства;</p> <p>3) у плані моніторингу визначається митний орган, що залучається до здійснення заходу (заходів) з проведення моніторингу відповідності,</p>	<p><b>4. Держмитслужба формує план проведення моніторингу відповідності підприємств критеріям та/або умовам надання авторизацій та умовам, визначеним авторизаціями (далі – план моніторингу), за формою згідно з додатком 2, який затверджується Головою Держмитслужби або уповноваженою ним особою, з урахуванням такого:</b></p> <p><b>1) заходи з моніторингу відповідності визначаються на підставі: відомостей щодо діяльності підприємства, отриманих відповідно до частини другої та пункту 2 частини п'ятої статті 19<sup>12</sup> Митного кодексу України або наявних в інших офіційних джерелах (у</b></p>

відповідно до частини четвертої статті 19<sup>12</sup> Митного кодексу України (далі - залучений митний орган);

4) заходи з проведення моніторингу відповідності, які необхідно здійснити, зазначаються у плані моніторингу в розрізі кварталів та з урахуванням періодичності здійснення заходів з проведення моніторингу відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації згідно з додатком 3;

5) період підтвердження всіх умов відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації відповідно до отриманого виду авторизації не повинен перевищувати трьох календарних років;

б) заходи з проведення моніторингу відповідності визначаються на підставі:

результатів застосування системи управління ризиками з урахуванням результатів оцінки (повторної оцінки) відповідності та моніторингу відповідності, проведених у попередні періоди. У разі коли підприємство зареєстроване менше трьох років, протягом першого року після надання авторизації під час здійснення заходів з проведення моніторингу відповідності застосовується підвищений рівень ризику;

інформації, отриманої від інших митних органів;

результатів аналізу та узагальнення відомостей щодо діяльності підприємства, отриманих відповідно до частини другої та пункту 2 частини п'ятої статті 19<sup>12</sup> Митного кодексу України або з інших офіційних джерел (у значенні, наведеному в Законі України “Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення”).

значенні, наведеному в Законі України “Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення”);

результатів застосування системи управління ризиками. У разі коли підприємство зареєстроване менше трьох років, протягом першого року після надання авторизації під час здійснення заходів з моніторингу відповідності застосовується підвищений рівень ризику;

2) план моніторингу формується та затверджується на календарний рік:

до 1 листопада митні органи, які прийняли рішення про надання авторизації (далі – уповноважені митні органи), надають пропозиції Держмитслужбі щодо критеріїв та/або умов надання авторизації та умов, визначених авторизацією, які мають бути включені до плану моніторингу.

Такі пропозиції надаються по кожному підприємству, якому відповідним митним органом надано авторизацію, з урахуванням періодичності здійснення заходів з моніторингу відповідності підприємства критеріям та/або умовам наданих авторизацій та дотриманням підприємством умов, визначених авторизаціями, визначеної у додатку 3, та із зазначенням митних органів, які необхідно залучити до здійснення таких заходів (далі – залучені митні органи);

до 31 грудня Держмитслужба формує та затверджує план моніторингу;

3) у разі наявності у підприємства авторизацій, наданих різними уповноваженими митними органами, заходи з моніторингу відповідності можуть бути розподілені між такими митними органами;

	<p>4) заходи з моніторингу відповідності не порушують нормального режиму роботи підприємства;</p> <p>5) заходи з моніторингу відповідності повинні бути заплановані таким чином, щоб мінімізувати кількість відвідувань об'єктів підприємства.</p>
<p>5. Перший план моніторингу затверджується митним органом протягом 15 робочих днів з дня надання підприємству авторизації та формується із заходів з проведення моніторингу відповідності, що повинні бути обов'язково включені до такого плану, з визначенням їх періодичності.</p> <p>Наступні плани моніторингу затверджуються митним органом щороку до 20 січня.</p> <p>У разі коли підприємству надано авторизацію в останньому кварталі року, перший план моніторингу такого підприємства формується без урахування вимог, визначених у абзаці першому цього пункту, та затверджується у строки, визначені абзацом другим цього пункту.</p> <p>У разі коли під час надання авторизації враховано результати попередньо наданих авторизацій для цілей оцінки відповідності певного критерію та/або умови, уповноважені митні органи, які надали авторизації, умовами надання яких є такий критерій та/або умова, планують заходи з проведення моніторингу одного і того самого критерію та/або умови одночасно.</p> <p>Для цілей одночасного планування заходів з проведення моніторингу критеріїв та/або умов надання авторизації:</p> <p>уповноважений митний орган, що видав авторизацію з урахуванням результатів попередньо наданої авторизації іншим уповноваженим митним органом, повинен враховувати заходи з проведення моніторингу та їх періодичність, визначені у затвердженому плані моніторингу іншого уповноваженого митного органу;</p> <p>уповноважені митні органи до 15 січня узгоджують заплановані заходи та їх періодичність на предмет одночасного здійснення заходів з</p>	<p>5. До 15 числа першого місяця II, III, IV кварталів на підставі пропозицій уповноважених митних органів щодо наданих авторизацій за попередній квартал Держмитслужба вносить зміни в план моніторингу та доводить їх до тих уповноважених та залучених митних органів, яких вони стосуються.</p> <p>Зміни до плану моніторингу можуть вноситися у строки, відмінні від строків, зазначених в абзаці першому цього пункту, у разі отримання уповноваженим митним органом відомостей, зокрема за результатами здійснення заходів з моніторингу відповідності щодо подій або обставин, що можуть мати вплив на дотримання підприємством умов, визначених авторизацією, або відповідність підприємства критеріям та/або умов надання авторизації, якщо заплановані заходи з моніторингу відповідності не дають змоги провести перевірку таких відомостей без внесення змін до плану моніторингу.</p>



<p>моніторингу одних і тих самих контрольних питань під час складання щорічних планів моніторингу.</p>	
<p>6. План моніторингу вноситься до систем, що забезпечують функціонування електронних інформаційних ресурсів митних органів, уповноваженим митним органом у строк, що не перевищує трьох робочих днів з дня його затвердження митним органом.</p>	
<p>7. Зміни до плану моніторингу вносяться у разі:</p> <p>отримання від інших митних органів або за результатами здійснення інших заходів, передбачених <u>підпунктом 4</u> пункту 4 цього Порядку, відомостей, що можуть мати вплив на дотримання підприємством умов, визначених у авторизації, та критеріїв та/або умов надання авторизації, якщо заплановані заходи з проведення моніторингу відповідності не дають змоги провести перевірку таких відомостей;</p> <p>виявлення митним органом під час здійснення заходів з проведення моніторингу відповідності відомостей, що можуть мати вплив на дотримання підприємством умов, визначених у авторизації, та критеріїв та/або умов надання авторизації, якщо заплановані заходи з проведення моніторингу відповідності або період їх здійснення не дають змоги провести перевірку таких відомостей.</p>	
<p>8. Права та обов'язки посадових осіб митних органів під час проведення моніторингу відповідності визначені частинами <u>першою</u> та <u>другою</u> статті 19<sup>8</sup> Митного кодексу України.</p> <p>Права та обов'язки посадових осіб підприємства під час проведення моніторингу відповідності визначені частинами <u>третьою</u> та <u>четвертою</u> статті 19<sup>8</sup> Митного кодексу України.</p>	
<p>9. Посадові особи митних органів допускаються до здійснення заходів з проведення моніторингу відповідності за результатами успішного проходження спеціального курсу з оцінки відповідності підприємств відповідним критеріям та/або умовам надання авторизації.</p>	<p>6. Посадові особи митних органів допускаються до здійснення заходів з моніторингу відповідності за результатами успішного</p>

	<p>проходження спеціального курсу з оцінки відповідності підприємств відповідним критеріям та/або умовам надання авторизації.</p> <p><b>Вимоги абзацу першого цього пункту не застосовуються у разі необхідності залучення посадових осіб митного органу до заходів з моніторингу відповідності вимогам до облаштування об'єктів підприємства, визначеним відповідно до частини четвертої статті 404 Митного кодексу України, або умовам належного проведення операцій з товарами, поміщеними в митний режим імпорту (у частині процедури кінцевого використання), тимчасового ввезення, переробки на митній території, визначеним пунктом 2 частини другої статті 76-1, пунктом 2 частини другої статті 104-1, пунктом 2 частини другої статті 149 Митного кодексу України відповідно (далі – умови належного проведення операцій з товарами, поміщеними в митний режим).</b></p>
<p>10. Заходи з проведення моніторингу відповідності підприємства критеріям “належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації” та/або “дотримання стандартів безпеки та надійності”, які передбачають необхідність відвідування приміщень і об'єктів, що використовуються підприємством, на яких, зокрема, здійснюється зберігання первинних документів і реєстрів бухгалтерського та складського обліку та/або які використовуються підприємством та мають значення для проведення оцінки відповідності критеріям та/або умовам надання авторизації, здійснюються з обов'язковим відвідуванням відповідних приміщень та об'єктів підприємства.</p>	<p>7. Заходи з моніторингу відповідності підприємства критерію “демонстрація заявником високого рівня контролю своїх операцій і товарних потоків на основі бухгалтерського обліку, системи управління комерційними обліковими записами та, у відповідних випадках, товарно-транспортною документацією, що дають змогу здійснювати належний митний контроль” або умові зберігання документів та ведення облікових записів, визначеній статтею 73-3 Митного кодексу України, критерію “дотримання стандартів безпеки та надійності” або вимогам до облаштування об'єктів підприємства, визначеним відповідно до частини четвертої статті 404 Митного кодексу України, або умовам належного проведення операцій з товарами, поміщеними в митний режим, які передбачають необхідність відвідування об'єктів підприємства, на яких, зокрема, здійснюється зберігання первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, комерційних облікових записів і товарно-транспортної документації та/або які використовуються підприємством та мають значення для проведення оцінки відповідності критеріям та/або умовам надання авторизації, здійснюються з обов'язковим відвідуванням відповідних об'єктів підприємства.</p>

<p>11. Заходи з проведення моніторингу відповідності, що передбачають відвідування приміщень та об'єктів, що використовуються підприємством, здійснюються з урахуванням таких вимог:</p> <p>графік здійснення таких заходів повинен бути узгоджений залученим митним органом з керівником підприємства або уповноваженою ним особою. Такий графік узгоджується в межах календарного кварталу, на який заплановані заходи з проведення моніторингу відповідності, що передбачають відвідування приміщень та об'єктів підприємства;</p> <p>перелік посадових осіб митних органів, які здійснюватимуть такі заходи, повинен бути доведений до відома підприємства не пізніше ніж за один робочий день до дати здійснення таких заходів;</p> <p>посадові особи митних органів, які здійснюють заходи з проведення моніторингу відповідності, повинні пред'явити керівнику підприємства або уповноваженій ним особі свої службові посвідчення.</p>	<p>8. Заходи з моніторингу відповідності, що передбачають відвідування об'єктів підприємства, здійснюються з урахуванням таких вимог:</p> <p>графік здійснення таких заходів повинен бути узгоджений уповноваженим або залученим митним органом, в зоні діяльності якого знаходиться такий об'єкт, з керівником підприємства або уповноваженою ним особою. Такий графік узгоджується в межах календарного кварталу, на який заплановані заходи з моніторингу відповідності, що передбачають відвідування об'єктів підприємства;</p> <p>перелік посадових осіб митних органів, які здійснюватимуть такі заходи, повинен бути повідомлений підприємству не пізніше ніж за один робочий день до дати здійснення таких заходів;</p> <p>посадові особи митних органів, які здійснюють заходи з моніторингу відповідності, повинні пред'явити керівнику підприємства або уповноваженій ним особі свої службові посвідчення.</p>
<p>12. Якщо заходи з проведення моніторингу відповідності передбачають опитування працівників підприємства, таке опитування проводиться з урахуванням такого:</p> <p>під час опитування повинна бути присутня визначена підприємством особа, відповідальна за взаємодію з митними органами;</p> <p>на початку опитування посадова особа митного органу, яка проводить опитування, повинна перевірити документи особи опитуваного, коротко роз'яснити мету опитування, вимоги цього пункту та сформулювати питання до опитуваної особи;</p> <p>опитувана особа повинна у формі вільної розповіді повідомити про те, чи належить поставлене питання до її компетенції, та надати відому їй інформацію з поставленого питання;</p>	<p>9. У разі відмови підприємством в допуску посадової особи митного органу, яка здійснює заходи з моніторингу відповідності до об'єктів підприємства, на яких, зокрема, здійснюється зберігання первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, комерційних облікових записів і товарно-транспортної документації та/або які використовуються підприємством та мають значення для проведення оцінки відповідності критеріям та/або умовам надання авторизації, такою посадовою невідкладно складається акт про відмову керівника підприємства або уповноваженої ним особи у допуску посадових осіб митного органу до об'єкту підприємства, за формою наведеною у додатку 4 (далі - акт).</p> <p>Не пізніше ніж на наступний робочий день з дня складення акта митний орган надсилає такий акт підприємству та копію акта уповноваженому митному органу (у разі здійснення заходів з моніторингу відповідності залученим митним органом).</p>

якщо опитувана особа надала відповідь на поставлене питання недостатньо повно і конкретно, посадова особа митного органу, яка проводить опитування може поставити уточнювальні питання.

Для фіксації інформації, отриманої під час опитування, використовується аркуш опитування за формою згідно з додатком 3 до Порядку проведення митними органами оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27 вересня 2022 р. № 1092 “Деякі питання реалізації положень Митного кодексу України щодо надання авторизацій”.

Аркуш опитування заповнюється посадовою особою митного органу, яка проводить опитування.

Посадова особа митного органу, яка проводить опитування, вносить поставлені питання та відповіді опитуваної особи до аркуша опитування. Після закінчення опитування заповнений аркуш опитування підписується посадовою особою митного органу, яка його проводила, та надається опитуваній особі для ознайомлення та підписання.

Опитувана особа має право підписати аркуш опитування із зауваженнями або запереченнями щодо викладених відповідей, зазначивши правильні відповіді на питання, а також надати додаткові пояснення щодо поставлених питань.

Якщо опитувана особа відмовляється надавати відповіді на поставлені питання та/або підписувати аркуш опитування, посадовою особою митного органу вноситься відповідний запис до аркуша опитування, який підписується визначеною підприємством особою, відповідальною за взаємодію з митними органами з приводу проведення опитування.

Якщо особа, визначена підприємством відповідальною за взаємодію з митними органами з приводу проведення опитування, відмовляється підписувати аркуш опитування, копія такого аркуша опитування надсилається керівнику підприємства, та вважається підписаним особою, визначеною підприємством відповідальною за взаємодію з

10. Якщо під час проведення заходів з моніторингу відповідності виникає необхідність у проведенні опитування працівників підприємства, таке опитування проводиться відповідно до пункту 20 Порядку проведення митними органами оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27 вересня 2022 р. № 1092 “Деякі питання реалізації положень Митного кодексу України щодо надання авторизацій”.

<p>митними органами з приводу проведення опитування, з моменту його надсилання.</p>	
<p>13. Для фіксації результатів здійснення заходів з проведення моніторингу відповідності та підтвердження відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації залежно від виду наданої підприємству авторизації використовуються контрольні <u>питання 1.1.1-1.1.5, 1.1.8, пункт 2</u> контрольного питання 1.2.3 розділу 1, контрольні питання <u>розділів 2-6</u> алгоритму оцінки відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації згідно з <u>додатком 2</u> до Порядку проведення митними органами оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27 вересня 2022 р. № 1092 “Деякі питання реалізації положень Митного кодексу України щодо надання авторизацій” з урахуванням особливостей відповідно до <u>пункту 13<sup>1</sup></u> цього Порядку.</p> <p>Підприємство відповідає критерію та/або умові надання авторизації, якщо за результатами здійснення заходів з проведення моніторингу відповідності на контрольні питання надано відповіді “так” або “не застосовується”.</p> <p>Підприємство не відповідає критерію та/або умові надання авторизації, якщо за результатами здійснення заходів з проведення моніторингу відповідності на контрольні питання надано відповідь “ні”.</p> <p>Якщо здійснення заходів з проведення моніторингу відповідності передбачає надання відповіді виключно на окремий пункт контрольного питання, для цілей надання відповіді на контрольне питання в цілому відповіді на інші пункти вважаються такими, що надаються для отримання відповіді “так” або “не застосовується” на таке контрольне питання.</p>	<p>11. Для встановлення відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації за результатами здійснення заходів з моніторингу відповідності, залежно від виду наданої підприємству авторизації використовуються:</p> <p>контрольні питання алгоритму оцінки відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації згідно з <u>додатком 2</u> до Порядку проведення митними органами оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 27 вересня 2022 р. № 1092 “Деякі питання реалізації положень Митного кодексу України щодо надання авторизацій” (далі – алгоритм оцінки відповідності);</p> <p>питання звіту про проведення оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємства вимогам до облаштування об’єктів підприємства обладнанням для зважування товарів та системами відеоспостереження.</p>
<p>13<sup>1</sup>. У разі коли під час оцінки відповідності був застосований <u>пункт 2</u> контрольного питання 4.3.1 для цілей моніторингу відповідності</p>	<p>12. У разі коли під час оцінки відповідності було здійснено корегування інтегрального показника фінансового стану підприємства</p>

протягом періоду, встановленого митними органами відповідно до пункту 3 контрольного питання 4.3.1, під час застосування цього контрольного питання також застосовується пункт 2 контрольного питання 4.3.1.

У разі коли під час моніторингу відповідності встановлено, що розрахункові показники (коефіцієнти) платоспроможності (фінансової стійкості) та ліквідності підприємства за даними річної фінансової звітності за попередній календарний рік не відповідають базовим граничним значенням для відповідного типу авторизації, митні органи:

1) здійснюють моніторинг відповідності із застосуванням пункту 2 контрольного питання 4.3.1. При цьому динаміка на збільшення та зменшення відповідних показників та набору балів оцінюється з використанням тренду за останніх три роки;

2) у разі отримання відповіді “так” на контрольне питання 4.3.1 із застосуванням пункту 2 контрольного питання 4.3.1 підприємство має забезпечити відповідність розрахункових показників (коефіцієнтів) платоспроможності (фінансової стійкості) та ліквідності за даними річної фінансової звітності їх базовим граничним значенням для відповідного типу авторизації не пізніше ніж через п'ять років після виявлення невідповідності базовим граничним значенням за результатами моніторингу відповідності.

Протягом усього періоду, зазначеного в абзаці четвертому цього пункту, підприємство зобов'язане подавати проміжну фінансову звітність, а заходи з моніторингу контрольного питання 4.3.1 здійснюються щокварталу. У разі забезпечення відповідності підприємства базовим граничним значенням розрахункових показників (коефіцієнтів) платоспроможності (фінансової стійкості) та ліквідності протягом такого періоду зобов'язання підприємства щодо подання проміжної фінансової звітності припиняється, а моніторинг відповідності здійснюється щороку.

відповідно до пунктів 8 або 9 контрольного питання 4.3.1 алгоритму оцінки відповідності уповноважений митний орган:

1) здійснює заходи з моніторингу відповідності критерію, визначеному пунктом 3 частини третьої статті 12 Митного кодексу України, в частині перебування підприємства у фінансовому стані, який є достатнім для виконання зобов'язань підприємства з урахуванням виду та обсягу комерційної діяльності, щокварталу;

2) щороку протягом двох календарних років після надання відповідної авторизації запитує оновлений план фінансового оздоровлення (далі – ПФО), а у разі визначення класу Е (поганий) – додатково консолідовану фінансову звітність групи компаній за останній повний фінансовий рік, за який така консолідована звітність складена, але не раніше, ніж два повні календарні роки, що передують року, в якому проводиться оцінка відповідності.

Підприємство має надати запитані відповідно до цього пункту документи протягом 30 днів з дня отримання запиту уповноваженого митного органу. У разі якщо підприємство не надасть такі документи протягом встановленого строку, заходи з моніторингу відповідності здійснюються без урахування корегування інтегрального показника фінансового стану підприємства відповідно до пунктів 8 або 9 контрольного питання 4.3.1, в тому числі за період, щодо якого було надано аналогічні документи на момент оцінки відповідності.

13. Уповноважений митний орган має запропонувати підприємству здійснити корегування інтегрального показника фінансового стану підприємства відповідно до пунктів 8 або 9 контрольного питання 4.3.1 шляхом надання ПФО та, за необхідності, додатково консолідовану фінансову звітність групи компаній за останній повний фінансовий рік, за який така консолідована звітність складена, але не раніше, ніж два повні календарні роки, що передують року, в якому проводиться моніторинг відповідності, разом з гарантійним листом материнської

<p>Цей пункт не застосовується щодо авторизації АЕО у період воєнного стану та протягом одного року з дня його припинення чи скасування.</p>	<p>компанії або кінцевого бенефіціарного власника (контролера) підприємства у разі, коли під час моніторингу відповідності:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) аналіз інтегральних показників з початку періоду, який підлягав оцінці відповідності для надання авторизації, до поточного періоду включно демонструє тенденцію до погіршення фінансового стану підприємства, але підприємство перебуває в тому класі, до якого відноситься нижня межа відповідної авторизації;</li> <li>2) клас фінансового стану підприємства, якому надано авторизацію АЕО, у поточному періоді відповідає класу фінансового стану підприємства D (слабкий) або E (поганий).</li> </ol> <p>Підприємство має надати запитані відповідно до цього пункту документи протягом 30 днів з дня отримання запиту уповноваженого митного органу. У разі якщо підприємство не надасть такі документи протягом встановленого строку, заходи з моніторингу відповідності здійснюються без урахування корегування інтегрального показника фінансового стану підприємства відповідно до пунктів 8 або 9 контрольного питання 4.3.1.</p> <p>У разі здійснення корегування інтегрального показника фінансового стану підприємство протягом двох календарних років після проходження моніторингу відповідності має забезпечити такий фінансовий стан, за якого інтегральний показник не буде меншим за нижню межу класу фінансового стану підприємства для відповідної авторизації.</p> <p>14. У разі здійснення корегування інтегрального показника фінансового стану підприємства відповідно до пунктів 8 або 9 контрольного питання 4.3.1 алгоритму на підставі пункту 13 цього Порядку, моніторинг відповідності протягом наступних двох років здійснюється відповідно до пункту 12 цього Порядку.</p>
<p>14. Результати здійснення заходів з проведення моніторингу відповідності вносяться посадовою особою митного органу, яка</p>	<p>15. Підприємство не відповідає критеріям та/або умовам надання авторизації, у разі якщо за результатами здійснення заходів з</p>

<p>здійснювала такі заходи, до систем, що забезпечують функціонування електронних інформаційних ресурсів митних органів, не пізніше ніж на наступний робочий день після дня здійснення нею такого заходу.</p>	<p>моніторингу відповідності на будь-яке з контрольних питань алгоритму оцінки відповідності надано відповідь «ні» та/або на питання звіту про проведення оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємства вимогам до облаштування об'єктів підприємства обладнанням для зважування товарів та системами відеоспостереження надано відповідь «не відповідає».</p> <p>У разі якщо підприємством на запит уповноваженого митного органу не надано у строк, встановлений частиною п'ятою статті 19-7 Митного кодексу України, документи або інформацію, необхідні для здійснення заходів з моніторингу відповідності, або якщо посадовій особі, яка здійснює заходи з моніторингу відповідності, відмовлено в допуску до об'єктів підприємства, на яких, зокрема, здійснюється зберігання первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, комерційних облікових записів і товарно-транспортної документації та/або які використовуються підприємством та мають значення для проведення оцінки відповідності критеріям та/або умовам надання авторизації, критерії та/або умови відповідності, щодо яких здійснювались відповідні заходи з моніторингу, вважаються такими, що не виконуються підприємством, і на контрольне питання алгоритму оцінки відповідності надається відповідь «ні».</p>
<p>15. Якщо за результатами здійснення заходів з проведення моніторингу відповідності виявлено невідповідність підприємства хоча б одному з критеріїв та/або умов, уповноважений митний орган невідкладно, але не пізніше ніж на наступний робочий день з дня виявлення такої невідповідності повідомляє підприємству про виявлену невідповідність.</p>	<p>16. Результати заходів з проведення моніторингу відповідності, здійснених посадовою особою залученого та/або уповноваженою митного органу вносяться до звіту про проведення моніторингу відповідності дотримання підприємством критеріїв та/або умов надання авторизацій та умов, визначених авторизаціями, форма якого наведена у додатку 5 до цього Порядку (далі – Звіт) протягом 15 днів з дня завершення усіх заходів з моніторингу, визначених планом моніторингу для відповідного кварталу</p>
<p>16. У разі ненадання підприємством на запит посадової особи митного органу, яка здійснює заходи з проведення моніторингу відповідності, відомостей або документів, необхідних для здійснення таких заходів, а також перешкоджання у їх здійсненні такою посадовою особою невідкладно складається акт.</p>	<p>17. Звіт, який підтверджує невідповідність підприємства хоча б одному з критеріїв та/або умові надання авторизації, або недотримання підприємством умов, визначених авторизацією, є підставою для прийняття рішення, визначеного пунктами 7-9, 12-14 частини третьої статті 19-2 Митного кодексу України.</p>



В акті зазначаються документи або відомості, які не надані підприємством, та/або дії чи бездіяльність підприємства, що перешкоджали у здійсненні заходів з проведення моніторингу відповідності.

Не пізніше ніж на наступний робочий день з дня складення акта митний орган надсилає такий акт підприємству та копію акта уповноваженому митному органу (у разі здійснення заходів з моніторингу відповідності залученим митним органом).

**Додаток 1 до Порядку планування та проведення митними органами моніторингу відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації**

**ОСОБЛИВОСТІ**

**планування та проведення моніторингу відповідності щодо авторизацій для поміщення товарів у митний режим імпорту (у частині процедури кінцевого використання), тимчасового ввезення, переробки на митній території, переробки за межами митної території**

**I. Авторизації для поміщення товарів у митний режим імпорту (у частині процедури кінцевого використання)**

1. Перевіряється, чи забезпечує підприємство належне проведення операцій з виробництва і переробки з товарами, поміщеними у митний режим імпорту (у частині процедури кінцевого використання):

наявність приміщень;

ведення обліку;

дотримання умов щодо зберігання товарів, продуктів виробництва або переробки, інших товарів, що використовуються підприємством;

наявність належного технологічного обладнання;

дотримання умов технологічного процесу виробництва або переробки товарів та способу, послідовності та тривалості виконання операцій з виробництва або переробки.

2. Перевіряються умови, визначені авторизацією, на підставі документів і записів підприємства та відвідування його об'єктів:

відповідність товарів, які використовуються в операціях виробництва або переробки, товарам, що випущені у вільний обіг на митній території України відповідно до процедури кінцевого використання;

дотримання в рамках технологічного процесу найменування та обсягів виходу продуктів виробництва або переробки, частки залишків та відходів, що утворюються, наявність та дотримання норми природних втрат;

відповідність продуктів виробництва або переробки технічним умовам, кресленням, зразкам тощо, що подавались для отримання авторизації;

надійність та використання заходів забезпечення ідентифікації товарів, поміщених у цей митний режим, у продуктах виробництва або переробки товарів;

дотримання строків використання товарів, поміщених у митний режим імпорту (у частині процедури кінцевого використання), за кінцевим (цільовим) призначенням, встановлених митним органом в авторизації;

інші особливі умови, визначені в авторизації (використання еквівалентних товарів, переміщення товарів митною територією України, передача прав та обов'язків тощо).

## **II. Авторизації для поміщення товарів у митний режим тимчасового ввезення**

3. Перевіряється, чи забезпечує підприємство належне проведення операцій з товарами, що ввозяться з метою тимчасового ввезення в частині дотримання умов використання товарів, поміщених у цей митний режим:

дотримання умов тимчасового ввезення товарів з умовним повним звільненням від оподаткування відповідно до статті 105 Митного кодексу України, у тому числі зі звільненням від надання забезпечення

сплати митних платежів відповідно до частини третьої статті 110 Кодексу, або з умовним частковим звільненням від оподаткування відповідно до статті 106 Кодексу;

належність товарів особі, яка зареєстрована або постійно проживає за межами митної території України, використання товарів особою, яка зареєстрована або постійно проживає за межами митної території України, або під її наглядом, у визначених законодавством випадках;

використання товарів без будь-яких змін, за винятком звичайного зносу в результаті їх використання.

4. Перевіряються умови, визначені авторизацією, на підставі документів і записів підприємства та відвідування його об'єктів:

відповідність товарів, які використовуються підприємством, товарам, що поміщені в митний режим тимчасового ввезення;

чинність документів на товари, що підтверджують мету та умови їх тимчасового ввезення;

дотримання строків тимчасового ввезення товарів, що встановлювались митними органами;

засоби ідентифікації товарів, поміщених у цей митний режим, крім товарів, до яких ідентифікація не застосовується відповідно до частини п'ятої статті 104 Кодексу;

інші особливі умови, визначені в авторизації (використання еквівалентних товарів, визначених частиною першою статті 109-1 Кодексу, передача прав та обов'язків тощо).

### **III. Авторизації для поміщення товарів у митний режим переробки на митній території**

5. Перевіряється, чи забезпечує підприємство належне проведення операцій з виробництва і переробки з товарами, поміщеними у митний режим переробки на митній території:

наявність приміщень;

ведення обліку;

дотримання умов щодо зберігання товарів, продуктів переробки, інших товарів, що використовуються підприємством;

наявність належного технологічного обладнання;

дотримання умов технологічного процесу переробки товарів та способу, послідовності та тривалості виконання операцій з переробки.

б. Перевіряються умови, визначені авторизацією, на підставі документів і записів підприємства та відвідування його об'єктів:

відповідність товарів, які використовуються в операціях переробки, товарам, що поміщені в митний режим переробки на митній території;

дотримання в рамках технологічного процесу найменування та обсягів виходу продуктів переробки, частки залишків та відходів, що утворюються, наявність та дотримання норми природних втрат;

відповідність продуктів переробки технічним умовам, кресленням зразків тощо, що подавались для отримання авторизації;

надійність та використання заходів забезпечення ідентифікації товарів, поміщених у цей митний режим, у продуктах переробки товарів;

дотримання строків переробки товарів, встановлених митним органом в авторизації;

інші особливі умови, визначені в авторизації (дотримання обов'язкових норм виходу продуктів переробки, звичайні операції з товарами, використання еквівалентних товарів, переміщення товарів митною територією України, попереднє вивезення продуктів переробки, переробка за межами митної території України відповідно до статті 151-1 Кодексу, передача прав та обов'язків тощо).

#### **IV. Авторизації для поміщення товарів у митний режим переробки за межами митної території**

7. Перевіряються умови, визначені авторизацією, на підставі документів і записів підприємства та відвідування його об'єктів:

відповідність товарів, ввезених як продукти переробки, товарам, що поміщені в митний режим імпорту;

дотримання в рамках технологічного процесу найменування та обсягів виходу продуктів переробки, частки залишків та відходів, що утворюються, наявність та дотримання норми природних втрат;

відповідність продуктів переробки технічним умовам, кресленням, зразкам тощо, що подавались для отримання авторизації;

	<p>надійність та використання заходів забезпечення ідентифікації товарів, поміщених у цей митний режим, у продуктах переробки товарів, у разі ремонту можливість ідентифікації товарів, увезених як продукти переробки, як таких, що вивозились з метою ремонту;</p> <p>дотримання строків переробки товарів, встановлених митним органом в авторизації;</p> <p>інші особливі умови, визначені в авторизації (використання еквівалентних товарів, попереднє ввезення продуктів переробки відповідно до статті 171 Кодексу або стандартна система заміни відповідно до статті 171-1 Кодексу, передача прав та обов'язків тощо).</p>
<p>Додаток 2 до Порядку планування та проведення митними органами моніторингу відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації</p>	
	<p style="text-align: center;"><b>ПЛАН</b></p> <p>проведення моніторингу відповідності підприємств критеріям та/або умовам надання авторизацій та умовам, визначеним авторизаціями на 20__ рік</p>
<p>Додаток 3 до Порядку планування та проведення митними органами моніторингу відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації</p>	
	<p style="text-align: center;"><b>ПЕРІОДИЧНІСТЬ</b></p> <p>здійснення заходів з моніторингу відповідності підприємства критеріям та/або умовам наданих авторизацій та дотриманням підприємством умов, визначених авторизаціями</p>
<p>Додаток 4 до Порядку планування та проведення митними органами моніторингу відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації</p>	
	<p style="text-align: center;"><b>АКТ</b></p> <p>про відмову керівника підприємства або уповноваженої ним особи у допуску посадових осіб митного органу до об'єкту підприємства</p>

Додаток 5 до Порядку планування та проведення митними органами моніторингу відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації	
	<b>ЗВІТ</b> про проведення моніторингу відповідності дотримання підприємством критеріїв та/або умов надання авторизацій та умов, визначених авторизаціями
форма авторизації на застосування транзитного спрощення “статус авторизованого вантажовідправника МДП”	В новій редакції
форма авторизації на застосування транзитного спрощення “статус авторизованого вантажоодержувача МДП”	В новій редакції
Відсутній	форма звіту про рух товарів на митному складі
Відсутній	форма звіту про рух товарів на складі тимчасового зберігання
Відсутній	форма заяви про передачу прав та обов’язків, визначених в авторизації для поміщення товарів у митний режим,
Відсутній	Порядок подання заяви про передачу прав та обов’язків, визначених в авторизації для поміщення товарів у митний режим, та її розгляду митним органом

**Міністр фінансів України**

**Сергій МАРЧЕНКО**