

ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ
до проєкту наказу Міністерства фінансів України
«Про внесення змін до Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю»

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проєкту акта
<p>Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю</p> <p style="text-align: center;">І. Загальні положення</p>	<p style="text-align: center;">І. Загальні положення</p>
<p>1. Цей Порядок розроблено з метою забезпечення вибіркової митного контролю шляхом застосування системи управління ризиками, поглиблення ефективності роботи Держмитслужби під час митного контролю, прискорення митного оформлення за рахунок застосування методів управління ризиками, у тому числі аналізу ризиків із використанням інформаційних технологій, та здійснення таргетингу.</p>	<p>1. Цей Порядок розроблено з метою забезпечення вибіркової митного контролю шляхом застосування системи управління ризиками (Далі – СУР), підвищення ефективності роботи Держмитслужби під час митного контролю, прискорення митного оформлення за рахунок застосування заходів з управління ризиками, у тому числі аналізу ризиків із використанням інформаційних технологій, та здійснення таргетингу.</p>
<p>2. Цей Порядок встановлює єдиний підхід до здійснення митними органами (їх структурними підрозділами) аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю.</p>	<p>2. Цей Порядок встановлює єдиний підхід до формування інформаційної бази даних СУР митних органів, здійснення митними органами (їх структурними підрозділами) аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації практичних заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю, аналізу результатів та коригування вжитих заходів з управління ризиками.</p>
<p>3. У цьому Порядку терміни вживаються в таких значеннях:</p> <p>автоматизована система управління ризиками (далі – АСУР) - сукупність програмно-інформаційних комплексів, які забезпечують функціонування системи управління ризиками (далі - СУР) під час митного контролю та/або митного оформлення товарів, транспортних засобів;</p> <p>база даних ризиків - сукупність даних про виявлені та потенційні ризики недотримання вимог законодавства України з питань митної справи, що може використовуватись у процесі управління ризиками;</p>	<p>3. У цьому Порядку терміни вживаються в таких значеннях:</p> <p>автоматизована система управління ризиками (далі – АСУР) – складова функціональних систем Єдиної автоматизованої інформаційної системи митних органів (далі – ЄАІС), що забезпечує застосування автоматизованого контролю із застосуванням СУР для визначення форм та обсягів митного контролю;</p> <p>Виключити</p>
<p>випадковий відбір - спосіб відбору об'єктів митного контролю для проведення окремих форм митного контролю або їх сукупності, коли кожен об'єкт основи вибірки має однакову ймовірність бути відібраним;</p>	<p>випадковий відбір – процес вибору об'єктів контролю або їх сукупності для обрання форм та обсягів митного контролю, коли кожен об'єкт має однакову ймовірність бути відібраним;</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
виявлений ризик - наявна в митних органах інформація про порушення законодавства України з питань митної справи;	Виключити
Відсутній	ідентифікований ризик – результат аналізу та оцінки ризиків, який у конкретному випадку здійснення митного контролю та/або митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення дає можливість обрати форми та обсяги митного контролю;
індикатори ризику - критерії із заданими наперед параметрами, використання яких дає можливість здійснювати вибір об'єкта контролю;	індикатори ризику - критерії із заданими наперед параметрами, використання яких дає можливість здійснювати вибір об'єкта контролю;
Відсутній	інформаційна база даних СУР – сукупність інформації, що включає дані, необхідні для визначення обставин та умов виникнення ризиків, їх ідентифікації і оцінки ймовірних наслідків недотримання вимог законодавства України з питань митної справи;
Відсутній	заходи з управління ризиками – сукупність заходів, що реалізуються митними органами, з метою виявлення та оцінки ризиків, а також реагування на ідентифікований ризик;
модуль АСУР - одна з підсистем АСУР, що входить до єдиної автоматизованої інформаційної системи митних органів (далі - ЄАІС), у тому числі автоматизованої системи митного оформлення (далі - АСМО), і забезпечує роботу АСУР під час митного контролю та/або митного оформлення;	модуль АСУР – підсистема, що забезпечує роботу АСУР у відповідній функціональній системі ЄАІС;
негативна історія профілю ризику - показник, що кількісно характеризує наявність у певний період інформації про порушення законодавства України з питань митної справи чи виявлені за результатами митного контролю невідповідності, які описані у профілі ризику і враховуються під час визначення ступеня ризику за профілем ризику (у бік підвищення ступеня ризику), якщо такий показник передбачено профілем ризику;	негативна історія профілю ризику – показник, що кількісно характеризує наявність протягом певного періоду невідповідностей / порушень, виявлених за результатами виконання митних формальностей, які описані у профілі ризику і враховуються під час визначення числового значення ризику (у бік підвищення), якщо такий показник передбачено профілем ризику;
нефіскальні ризики (ризики безпеки) - ризики, виявлення яких спрямовано на забезпечення в межах компетенції митних органів	Виключити

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
захисту національної безпеки, життя і здоров'я людей, тварин, рослин, довкілля, інтересів споживачів;	
область ризику - згруповані об'єкти аналізу ризику, щодо яких існує потреба у застосуванні окремих форм митного контролю або їх сукупності;	область ризику - згруповані об'єкти аналізу ризику, щодо яких існує потреба у застосуванні окремих форм митного контролю або їх сукупності;
орієнтування - інформація про осіб та/або транспортні засоби, за допомогою яких можуть бути вчинені порушення законодавства України з питань митної справи, а також інформація про товари, що можуть бути об'єктом правопорушення, створена митними органами (їх структурними підрозділами) самостійно за результатами здійснення аналітичної роботи або отримана митними органами (їх структурними підрозділами);	орієнтування – створена митними органами інформація про осіб та/або транспортні засоби, за допомогою яких можуть бути вчинені порушення законодавства України з питань митної справи, а також про товари, що можуть бути об'єктом правопорушення;
оцінка ризику - визначення ймовірності виникнення ризику і можливих наслідків недотримання вимог законодавства України з питань митної справи у разі проявлення ризику;	оцінка ризику – визначення ймовірності виникнення ризику і можливих наслідків недотримання вимог законодавства України з питань митної справи у разі настання ризику;
позитивна історія профілю ризику - показник, що кількісно характеризує наявність у певний період фактів завершення митного контролю після спрацювання профілю ризику, які підтвердили відсутність порушень законодавства України з питань митної справи чи виявлення за результатами митного контролю невідповідностей, і враховується під час визначення ступеня ризику за профілем ризику (у бік зниження ступеня ризику), якщо такий показник передбачено профілем ризику;	позитивна історія профілю ризику – показник, що кількісно характеризує відсутність протягом певного періоду виявлених за результатами виконання митних формальностей невідповідностей / порушень, які описані у профілі ризику і враховується під час визначення числового значення ризику (у бік зниження), якщо такий показник передбачено профілем ризику;
потенційний ризик - ризик, що не був виявлений, але умови для його виникнення існують;	Виключити
профіль ризику - опис будь-якої сукупності індикаторів ризику, у тому числі визначених комбінацій індикаторів ризику, що є результатом збору, аналізу та систематизації інформації;	профіль ризику - опис будь-якої сукупності індикаторів ризику, у тому числі визначених комбінацій індикаторів ризику, що є результатом збору, аналізу та систематизації інформації;
	Ризики безпеки та надійності – ймовірність і наслідки настання події, що може становити загрозу національним інтересам України, забезпечення і реалізація яких досягається шляхом здійснення митної справи, національної безпеці України, життя і здоров'я людей, тварин, рослин, довкілля, інтересам споживачів, а також

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
ризик-правило - сукупність індикаторів ризику в окремому профілі ризику, у тому числі внесених шляхом доповнення до рамкового профілю ризику, яка визначає об'єкт контролю та відповідний перелік митних формальностей;	<p>Може бути пов'язана із порушенням міжнародного ланцюга постачання;</p> <p>Виключити</p> <p>Рівень ризику – показник значущості ризику, що використовується для класифікації потенційного впливу або наслідків настання певної події;</p>
<p>Відсутній</p> <p>селективність профілю ризику - показник профілю ризику, що кількісно характеризує його вибіркову здатність (числове значення від 0 до 100, що показує відсоток переміщень осіб, товарів, транспортних засобів через кордон або митних оформлень, який профіль ризику дає можливість відібрати);</p> <p>стандартна умова аналізу (Далі - СУА) - сукупність індикаторів ризику, яка може застосовуватись у багатьох профілях ризику одночасно для опису окремої умови та/або алгоритму;</p>	<p>селективність – показник, що характеризує частку відібраних об'єктів, щодо яких за результатами застосування СУР обрано форми та обсяги митного контролю;</p> <p>стандартна умова аналізу (Далі - СУА) - сукупність індикаторів ризику, яка може застосовуватись у багатьох профілях ризику одночасно для опису окремої умови та/або алгоритму;</p>
<p>ступінь ризику - результат кількісної оцінки ризику;</p> <p>таргетер - посадова особа, уповноважена на здійснення таргетингу;</p>	<p>Виключити</p> <p>таргетер – посадова особа митного органу, уповноважена на здійснення таргетингу;</p>
<p>таргетинг - спосіб аналізу та оцінки ризиків, відповідно до якого попередньо проаналізовані із застосуванням інформаційних технологій, у тому числі АСУР, зовнішньоекономічні операції або переміщення через митний кордон України підлягають додатковій оцінці щодо наявності ризиків із використанням доступних митним органам (їх структурним підрозділам) джерел інформації з метою упевління ризиками;</p>	<p>таргетинг – рівновид заходів з управління ризиками, відповідно до якого попередньо проаналізовані із застосуванням інформаційних технологій зовнішньоекономічні операції або переміщення через митний кордон України підлягають додатковій оцінці із використанням доступних джерел інформації з метою вжиття відповідних заходів реагування;</p>
<p>таргетинг-центр - уповноважений підрозділ або робоча група митного органу, основним завданням якого (якої) є здійснення таргетингу;</p>	<p>таргетинг-центр - уповноважений підрозділ або робоча група митного органу, основним завданням якого (якої) є здійснення таргетингу;</p>
<p>Відсутній</p>	<p>числове значення ризику – кількісна оцінка ризику (бал від 0 до 100), що використовується для обчислення значень алгоритмів в профілях ризику;</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>фіскальні ризики - ризики, виявлення яких спрямовано на недопущення мінімізації сплати податків і зборів, митних та інших платежів під час здійснення зовнішньоекономічних операцій або переміщення товарів, транспортних засобів через митний кордон України.</p>	<p>фіскальні ризики – ймовірність і наслідки настання події, що може призвести до неправомірного збільшення чи ухилення від сплати митних платежів або зменшення їх розміру;</p>
<p>Відсутній</p>	<p>центральний підрозділ з питань координації застосування СУР – структурний підрозділ апарату Держмитслужби, на який покладено функції з координації застосування СУР.</p>
<p>Інші терміни у цьому Порядку вживаються у значеннях, наведених у Митному кодексі України, а також інших нормативно-правових актах України з питань митної справи.</p>	<p>Інші терміни у цьому Порядку вживаються у значеннях, наведених у Митному кодексі України, а також інших нормативно-правових актах України з питань митної справи.</p>
<p>4. Формування інформаційної бази даних системи управління ризиками митних органів передбачає ведення Держмитслужбою бази даних ризиків.</p>	<p>Виключити</p>
<p>5. Здійснення митними органами (їх структурними підрозділами) аналізу, виявлення та оцінки ризиків, у тому числі з використанням інформаційних технологій, для визначення форм та обсягів митного контролю включають:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) виявлення умов і факторів, що впливають на виникнення ризиків; 2) визначення областей ризику; 3) визначення індикаторів ризику; 4) здійснення оцінки імовірності виникнення ризиків та можливої шкоди у разі їх проявлення. 	<p>4. Здійснення митними органами (їх структурними підрозділами) аналізу, виявлення та оцінки ризиків, у тому числі з використанням інформаційних технологій, для визначення форм та обсягів митного контролю включають:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) виявлення умов і факторів, що впливають на виникнення ризиків; 2) визначення областей ризику; 3) визначення індикаторів ризику; 4) здійснення оцінки імовірності виникнення ризиків та можливої шкоди у разі їх проявлення. <p>5. Аналіз, виявлення та оцінку ризиків, розроблення і реалізацію практичних заходів з управління ризиками, аналіз результатів та коригування вжитих заходів здійснюють митні органи (їх структурні підрозділи) в межах компетенції.</p>
<p>6. Аналіз, виявлення та оцінка ризиків, розроблення і реалізація практичних заходів з управління ризиками, аналіз результатів та коригування вжитих заходів здійснюються митними органами (їх структурними підрозділами) в межах компетенції.</p>	<p>3 метою координації роботи митних органів (їх структурних підрозділів) щодо управління ризиками Держмитслужба визначає центральний підрозділ з питань координації застосування СУР.</p>
<p>7. Розроблення та реалізація практичних заходів з управління ризиками здійснюються з урахуванням результатів:</p>	<p>6. Розроблення та реалізація практичних заходів з управління ризиками здійснюються з урахуванням результатів:</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>1) аналізу та оцінки ризиків;</p> <p>2) аналізу необхідних ресурсів та очікуваних результатів реалізації запланованих заходів.</p>	<p>1) аналізу та оцінки ризиків;</p> <p>2) аналізу необхідних ресурсів та очікуваних результатів реалізації запланованих заходів.</p>
<p>8. Управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю здійснюється на стратегічному, тактичному та оперативному рівнях.</p>	<p>7. Управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю здійснюється на стратегічному, тактичному та оперативному рівнях.</p>
<p>9. На стратегічному рівні управління ризиками за результатами аналізу, виявлення та оцінки ризиків Держмитслужба визначає пріоритетні напрями розробки та реалізації заходів з управління ризиками та формує реєстр ризиків. Реєстр ризиків розглядається та схвалюється на засіданні Експертної комісії із застосування системи управління ризиками, яка утворюється Держмитслужбою (далі - Експертна комісія).</p>	<p>8. На стратегічному рівні управління ризиками за результатами аналізу, виявлення та оцінки ризиків Держмитслужба визначає пріоритетні напрями розробки та реалізації заходів з управління ризиками (далі – пріоритетні напрями), а також митні органи (їх структурні підрозділи), відповідальні за реалізацію відповідного пріоритетного напрямку.</p> <p>Пріоритетні напрями схвалюється на засіданні Експертної комісії із застосування системи управління ризиками, яку утворює Держмитслужба (далі – Експертна комісія).</p>
<p>Відсутній</p>	<p>Склад Експертної комісії та положення про її функціонування затверджує Держмитслужба.</p>
<p>10. Реєстр ризиків повинен містити, зокрема:</p> <p>1) пріоритетні напрями розробки та реалізації заходів з управління ризиками;</p> <p>2) інформацію щодо митних органів (їх структурних підрозділів), відповідальних за реалізацію відповідного напрямку.</p> <p>11. На тактичному рівні управління ризиками митними органами (їх структурними підрозділами) в межах компетенції за результатами аналізу, виявлення та оцінки ризиків та відповідно до реєстру ризиків розробляються заходи з управління ризиками. Для цього використовуються такі інструменти:</p>	<p>9. На тактичному рівні управління ризиками митними органами (їх структурними підрозділами) в межах компетенції за результатами аналізу, виявлення та оцінки ризиків і відповідно до пріоритетних напрямів розробляються заходи з управління ризиками. Для цього використовуються такі інструменти:</p>
<p>1) профілі ризику;</p> <p>2) орієнтування;</p> <p>3) індикатори ризику;</p>	<p>1) профілі ризику;</p> <p>2) орієнтування;</p> <p>3) індикатори ризику;</p>
<p>4) методичні рекомендації щодо роботи посадових осіб митниць (митних постів) з аналізу, виявлення та оцінки ризиків;</p>	<p>4) методичні рекомендації щодо роботи посадових осіб митних органів з аналізу, виявлення та оцінки ризиків;</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
5) випадковий відбір.	Виключити
12. На оперативному рівні управління ризиками митні органи (їх структурні підрозділи) застосовують зазначені у пункті 11 цього розділу інструменти з управління ризиками у конкретних випадках здійснення митного контролю товарів, транспортних засобів, зокрема під час здійснення контролю із застосуванням СУР, для визначення форм та обсягів митного контролю.	10. На оперативному рівні управління ризиками посадові особи митних органів (їх структурних підрозділів) у конкретних випадках здійснення митного контролю та/або митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення на підставі ідентифікованого ризику обирають форми та обсяги митного контролю з урахуванням розроблених заходів з управління ризиками.
13. Контроль із застосуванням СУР, що здійснюється відповідно до статті 337 Митного кодексу України, може бути автоматизованим, неавтоматизованим та комбінованим.	11. Контроль із застосуванням СУР може бути автоматизованим та неавтоматизованим.
Під час здійснення контролю із застосуванням СУР використовуються інструменти, зазначені у пункті 11 цього розділу.	Виключити
Автоматизований контроль із застосуванням СУР здійснюється із використанням інформаційних технологій, у тому числі АСУР.	Автоматизований контроль із застосуванням СУР здійснюється із використанням інформаційних технологій, у тому числі АСУР.
Неавтоматизований контроль із застосуванням СУР здійснюється у випадках, коли оцінка ризику у конкретному випадку здійснення митного контролю товарів, транспортних засобів не може бути здійснена автоматизовано.	Неавтоматизований контроль із застосуванням СУР здійснюється посадовими особами митних органів (їх структурних підрозділів) за результатами аналізу та оцінки ризиків у конкретному випадку здійснення митного контролю та/або митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення. При цьому заходи з управління ризиками реалізуються із використанням інструментів з управління ризиками.
Комбінований контроль із застосуванням СУР полягає у поєднанні автоматизованого та неавтоматизованого контролю із застосуванням СУР.	Виключити
Таргетинг належить до комбінованого контролю із застосуванням СУР.	Таргетинг передбачає застосування автоматизованого та неавтоматизованого контролю із застосуванням СУР.
Під час розроблення заходів з управління ризиками перевага надається автоматизованому та комбінованому контролю із застосуванням СУР.	Під час розроблення та реалізації заходів з управління ризиками перевага надається автоматизованому контролю із застосуванням СУР.
Відсутній	Автоматизований контроль із застосуванням СУР передбачає застосування випадкового відбору.

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>14. З метою забезпечення здійснення таргетингу у Держмитслужбі на центральному та/або регіональному рівнях можуть створюватись таргетинг-центри.</p>	<p>12. З метою забезпечення здійснення таргетингу у Держмитслужбі на центральному та/або регіональному рівнях можуть створюватись таргетинг-центри.</p>
<p>15. За результатами здійснення контролю із застосуванням СУР, у тому числі АСУР, у кожному конкретному випадку визначаються рівень ризику, а також відповідні йому форми та обсяги митного контролю, які підлягають виконанню митними органами під час митного контролю, а саме: низький рівень, при якому за результатами застосування СУР не встановлюється необхідність здійснення митних формальностей; середній рівень, при якому встановлюється необхідність здійснення митних формальностей, не пов'язаних із митним оглядом (переоглядом) товарів, транспортних засобів; високий рівень, при якому встановлюється необхідність проведення митних формальностей, які, зокрема, передбачають здійснення митного огляду (переогляду) товарів, транспортних засобів.</p>	<p>13. Під час автоматизованого контролю із застосуванням СУР у кожному конкретному випадку здійснення митного контролю та/або митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення визначається рівень ризику, а також відповідні йому форми та обсяги митного контролю, які підлягають виконанню митними органами, а саме: низький рівень, при якому не встановлюється необхідність виконання митних формальностей; середній рівень, при якому встановлюється необхідність виконання митних формальностей, не пов'язаних із митним оглядом (переоглядом) товарів, транспортних засобів; високий рівень, при якому встановлюється необхідність виконання митних формальностей, які, зокрема, передбачають здійснення митного огляду (переогляду) товарів, транспортних засобів комерційного призначення.</p>
<p>Відсутній</p>	<p>Рівень ризику може бути змінено за результатами неавтоматизованого контролю із застосуванням СУР відповідно до пункту 1 розділу VI цього Порядку.</p>
<p>За результатами здійснення контролю із застосуванням АСУР може здійснюватися інформування посадової особи митного органу для подальшого прийняття рішення щодо необхідності проведення митних формальностей, що відповідають одному із зазначених вище рівнів ризику. Митні формальності, зазначені у цьому пункті, визначаються згідно з Класифікатором митних формальностей, що можуть бути визначені за результатами застосування системи управління ризиками, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 20 вересня 2012 року № 1011.</p>	<p>Митні формальності, зазначені у цьому пункті, визначаються згідно з Класифікатором митних формальностей, що можуть бути визначені за результатами застосування системи управління ризиками (далі – Класифікатор митних формальностей), який затверджує центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.</p>
<p>Відсутній</p>	<p>14. Формування інформаційної бази даних СУР передбачає створення, накопичення, систематизацію та оброблення інформації,</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>необхідної для аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації практичних заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю, аналізу результатів і коригування вжитих заходів з управління ризиками.</p> <p>Обробка та аналіз даних інформаційної бази даних СУР здійснюється із використанням інформаційних технологій, зокрема, концепцій, методів та моделей обробки даних, що відповідають сучасному рівню в галузі обробки інформації і здатні забезпечувати обробку та аналіз даних у режимі реального часу. Під час здійснення аналізу та оцінки ризиків допускається використання результатів аналізу даних з відкритих джерел (OSINT), а також технологій, методів, програмних засобів та інструментів, зокрема таких, як методи бізнес-аналізу (Business Intelligence (BI)), інтелектуальний аналіз даних (Data Mining), інструменти обробки тексту, машинне навчання тощо.</p>
	<p>В інформаційній базі даних СУР використовується, у тому числі, інформація про ризики недотримання вимог законодавства України з питань митної справи, отримана від посадових осіб митних органів.</p>
	<p>Посадові особи митних органів за наявності інформації про умови і фактори, що впливають на виникнення ризиків, направляють із використанням інформаційних технологій до центрального підрозділу з питань координації застосування СУР інформаційне повідомлення про ризик.</p>
	<p>До інформаційного повідомлення про ризик вноситься, зокрема, відомості про:</p>
	<p>можливі випадки недотримання вимог законодавства України з питань митної справи, у тому числі інформація, отримана від іншого органу державної влади, компетентного органу іншої країни або з будь-якого іншого джерела інформації;</p>
	<p>обставини, що можуть мати вплив на здійснення митного контролю.</p>
	<p>Інформаційне повідомлення про ризик опрацьовується центральним підрозділом з питань координації СУР та за потреби</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	використовується під час розробки та реалізації практичних заходів з управління ризиками.
II. Профіль ризику	
<p>1. Профіль ризику залежно від можливості автоматизації їх застосування можуть бути документальними (неавтоматизований контроль із застосуванням СУР) або електронними (автоматизований або комбінований контроль із застосуванням СУР).</p>	<p>1. Профіль ризику залежно від можливості автоматизації їх застосування можуть бути документальними або електронними.</p>
<p>2. Профіль ризику розробляє центральний підрозділ з питань координації застосування СУР, їх застосовують у всіх митницях (митних постах) Держмитслужби, якщо іншого не визначено самим профілем ризику.</p>	<p>2. Профіль ризику розробляє центральний підрозділ з питань координації застосування СУР, їх застосовують у всіх митних органах, якщо іншого не визначено самим профілем ризику.</p>
<p>Митні органи (їх структурні підрозділи) надають пропозиції щодо розробки профілів ризику, зокрема шляхом внесення інформації до бази даних ризиків.</p>	<p>Митні органи (їх структурні підрозділи) надають центральному підрозділу з питань координації СУР пропозиції щодо розробки профілів ризику.</p>
<p>3. Профіль ризику може бути представлений у формах паспорта профілю ризику і програмного коду профілю ризику.</p>	<p>3. Для опису електронного профілю ризику формується паспорт профілю ризику за формою, наведеною у додатку 1 до цього Порядку.</p> <p>Для опису документального профілю ризику формується паспорт профілю ризику за формою, наведеною у додатку 2 до цього Порядку.</p>
<p>Паспорт профілю ризику формується для документальних та електронних профілів ризику і використовується для документального опису профілю ризику.</p>	<p>Виключити</p>
<p>Зразок паспорта електронного профілю ризику наведено у додатку цього Порядку.</p>	<p>Виключити</p>
<p>Зразок паспорта документального профілю ризику наведено у додатку 2 до цього Порядку.</p>	<p>Паспорт електронного профілю ризику призначений для використання виключно митними органами (їх структурними підрозділами) і є документом для службового користування.</p>
<p>Зміст паспорта профілю ризику призначений для використання виключно митними органами (їх структурними підрозділами) і є документом для службового користування.</p>	<p>Паспорт профілю ризику зберігається у встановленому порядку протягом строку дії профілю ризику, та не менше 3 років після припинення його дії.</p>
<p>Паспорт профілю ризику зберігається протягом строку дії профілю ризику, але не менше 3 років після припинення його дії.</p>	<p>Паспорт профілю ризику зберігається у встановленому порядку протягом строку дії профілю ризику, та не менше 3 років після припинення його дії.</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
Облік, зберігання і використання паспортів профілів ризику здійснюються відповідно до нормативно-правових актів України, які регулюють питання обліку, зберігання та використання документів, які містять службу інформацію.	Виключити
Відсутній	У разі автоматизації застосування профілів ризику формується його програмний код.
Програмний код профілю ризику формується лише для електронних профілів ризику, використовується для їх програмної реалізації й імплементується до окремого модуля АСУР.	Програмний код профілю ризику формується лише для електронних профілів ризику, використовується для їх програмної реалізації і впроваджується до окремого модуля АСУР.
Модулі АСУР розробляються та впроваджуються залежно від потреби до ЄАІС, у тому числі АСМО, та можуть враховувати, зокрема, митні режими, особливості, засоби та способи переміщення через митний кордон України окремих товарів, транспортних засобів тощо.	Модулі АСУР розробляються та впроваджуються залежно від потреби, особливостей засобів та способів переміщення через митний кордон України товарів, транспортних засобів комерційного призначення тощо.
4. З метою опису підстав розроблення та розглянутих у профілі ризику областей ризику до профілю ризику формується аналітична довідка. Аналітична довідка може формуватись із використанням інформаційних технологій, у тому числі з використанням інформації з бази даних ризиків.	Виключити
<i>Перенесено з пункту 8 цього розділу</i>	4. Розроблення профілю ризику передбачає визначення:
	1) мети впровадження профілю ризику;
	2) індикаторів ризику, значення яких можуть враховувати регіональні та місцеві особливості;
	3) доцільності застосування негативної та позитивної історії у профілі ризику;
	4) алгоритму обчислення числового значення ризику за профілем ризику та залежно від його значення – заходів реагування;
	5) митного органу (його структурного підрозділу), відповідального за контроль ефективності та/або наповнення профілю ризику (далі – відповідальний підрозділ).
	З метою управління селективністю в профілі ризику визначається ймовірність обрання форм та обсягів митного контролю.

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>5. Залежно від необхідності наповнення профілів ризику значеннями індикаторів ризику застосовуються звичайні (не передбачають наповнення під час застосування) та рамкові (передбачають наповнення під час застосування) профілі ризику.</p> <p>При цьому під наповненням профілю ризику розуміється визначення конкретних значень окремих індикаторів ризику та інших параметрів профілю ризику (передік відповідних індикаторів ризику та інших параметрів профілю ризику визначається у профілі ризику).</p> <p>У разі якщо профіль ризику передбачає наповнення, у паспорті профілю ризику зазначаються індикатори ризику та інші параметри профілю ризику, що підлягають наповненню/оновленню, відповідальний за наповнення митний орган (його структурний підрозділ), періодичність наповнення/оновлення окремих індикаторів ризику та інших параметрів профілю ризику.</p>	<p>5. У разі необхідності наповнення профілів ризику значеннями індикаторів ризику та/або іншими параметрами застосовуються електронні рамкові профілі ризику.</p> <p>Виключити</p> <p>Паспорт електронного рамкового профілю ризику містить відомості про індикатори ризику та інші параметри профілю ризику, що підлягають наповненню відповідальним підрозділом, та періодичність його наповнення.</p>
<p>Профіль ризику може містити одне або більше ризик-правил. Для рамоквих профілів ризику кількість ризик-правил у ньому визначається кількістю внесених до нього комбінацій конкретних значень окремих індикаторів ризику та інших параметрів профілю ризику.</p>	<p>Виключити</p> <p>Під час застосування електронного рамкового профілю ризику конкретні значення індикаторів ризику та/або параметрів такого профілю ризику визначаються у доповненні до такого профілю.</p> <p>Форма доповнення є невід'ємною частиною паспорта електронного рамкового профілю ризику.</p> <p>Доповнення до електронного рамкового профілю ризику із визначеними відповідальним підрозділом значеннями індикаторів ризику та/або параметрами підписує керівник або заступник керівника такого підрозділу.</p> <p>Підписані відповідно до вимог цього пункту доповнення надсилаються для подальшої імплементації до структурного підрозділу апарату Держмитслужби, до компетенції якого належить супроводження інформаційних технологій (далі – структурний підрозділ з питань ІТ) або самостійно вносяться відповідальним підрозділом.</p>
<p><i>Перенесено з пункту 14 цього розділу</i></p>	<p>Центральний підрозділ з питань координації застосування СУР здійснює загальну координацію наповнення електронного</p>
<p>Відсутній</p>	<p>Центральний підрозділ з питань координації застосування СУР здійснює загальну координацію наповнення електронного</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
6. Профіль ризику наповнюється значеннями індикаторів ризику, які можуть враховувати регіональні та місцеві особливості.	рамкового профілю ризику як на етапі розробки відповідного доповнення до такого профілю ризику, так і на етапі імплементації до модулів АСУР. Виключити
7. Для забезпечення можливості додаткового вивчення та/або уточнення області ризику, моніторингу області ризику та вжиття за результатами такого моніторингу заходів оперативного реагування можуть застосовуватись фонові профілі ризику, які не передбачають формування переліку митних формальностей, визначених за результатами застосування таких профілів ризику.	6. У разі необхідності додаткового дослідження об'єктів ризику, у тому числі для визначення умов та факторів, що впливають на виникнення ризику, застосовуються фонові профілі ризику. Застосування фонових профілів ризику не передбачає визначення форм та обсягів митного контролю.
У паспорті фонового профілю ризику зазначаються митний орган (його структурний підрозділ), відповідальний за моніторинг спрацювання профілю ризику, та спосіб такого моніторингу.	У паспорті фонового профілю ризику зазначаються митний орган (його структурний підрозділ), відповідальний за моніторинг застосування профілю ризику.
Відсутній	За результатами моніторингу застосування фонового профілю ризику Експертною комісією приймається рішення про необхідність вжиття відповідних заходів реагування.
8. Розроблення профілю ризику передбачає: 1) визначення індикаторів ризику; 2) визначення доцільності застосування негативної та позитивної історії у профілі ризику (здійснюється лише для електронних профілів ризику); 3) визначення алгоритму обчислення ступеня ризику за профілем ризику та залежно від ступеня ризику адекватних заходів, необхідних для запобігання або мінімізації ризиків (форм та обсягів митного контролю), якщо необхідність визначення таких заходів передбачено профілем ризику.	Виключити
9. Рішення про схвалення та введення в дію електронних профілів ризику, змін до них, припинення дії електронних профілів ризику приймає Експертна комісія, крім випадків, визначених пунктом 10 цього розділу.	7. Рішення про схвалення електронних профілів ризику, змін до них, припинення/оновлення дії електронних профілів ризику приймає Експертна комісія, крім випадків, визначених пунктами 8, 11, 12 цього розділу.
Експертна комісія також приймає рішення про схвалення та введення в дію СУА, внесення до них змін та припинення їх дії.	Експертна комісія також приймає рішення про схвалення СУА, внесення до них змін та припинення їх дії.

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
Рішення Експертної комісії приймаються під час проведення засідань та/або шляхом застосування інформаційних технологій із використанням членами такої комісії кваліфікованих електронних підписів.	Рішення Експертної комісії приймаються під час проведення засідань та/або шляхом застосування інформаційних технологій із використанням членами комісії кваліфікованих електронних підписів.
Рішення Експертної комісії оформлюються протоколом засідання.	Рішення Експертної комісії оформлюються протоколом засідання.
Рішення Експертної комісії є обов'язковими для виконання митними органами (їх структурними підрозділами).	Рішення Експертної комісії є обов'язковими для виконання митними органами (їх структурними підрозділами).
Відсутній	Документи (протокол засідання, зміни до профільів ризику тощо), схвалені Експертною комісією відповідно до вимог цього пункту зберігаються у справах центрального підрозділу з питань координації застосування СУР.
Документи, схвалені Експертною комісією відповідно до вимог цього пункту, які потребують програмної реалізації структурним підрозділом Держмитслужби, до компетенції якого належить супроводження інформаційних технологій (далі - структурний підрозділ з питань ІТ), виготовляються у двох примірниках. При цьому перші примірники документів надсилаються листом центрального підрозділу з питань координації застосування СУР до структурного підрозділу з питань ІТ для введення в дію відповідно до термінів, визначених у протоколі засідання Експертної комісії, а другі - зберігаються у справах центрального підрозділу з питань координації застосування СУР.	Паспорти електронних профільів ризику, які потребують програмної реалізації структурним підрозділом з питань ІТ, виготовляються у двох примірниках. Термін введення в дію електронного профілью ризику визначається в протоколі засідання Експертної комісії. Перші примірники паспортів електронних профільів ризику надсилаються листом центрального підрозділу з питань координації застосування СУР до структурного підрозділу з питань ІТ для введення в дію, а другі - зберігаються у справах центрального підрозділу з питань координації застосування СУР.
Документи, схвалені Експертною комісією відповідно до вимог цього пункту, які не потребують програмної реалізації структурним підрозділом з питань ІТ, а реалізуються центральним підрозділом з питань координації застосування СУР із використанням функціоналу ЄАІС, у тому числі АСМО, виготовляються в одному примірнику та зберігаються у справах центрального підрозділу з питань координації застосування СУР.	Виключити
За потреби, якщо до наповнення чи контролю ефективності профілью ризику залучаються інші митні органи (їх структурні підрозділи), можуть схвалюватися додаткові примірники документів або ж в установленому порядку виготовлятися їх копії.	Якщо до наповнення чи контролю ефективності електронного профілью ризику залучаються інші митні органи (їх структурні підрозділи), виготовляються додаткові примірники їх паспортів.

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
У разі застосування Експертною комісією інформаційних технологій направлення інформації про прийняті рішення, у тому числі для їх програмної реалізації, може здійснюватись із використанням відповідних інформаційно-телекомунікаційних систем.	У разі застосування Експертною комісією інформаційних технологій направлення інформації про прийняті рішення, у тому числі для їх програмної реалізації, може здійснюватись із використанням відповідних інформаційно-комунікаційних систем.
10. Рішення про внесення змін до електронного профілю ризику може приймати центральний підрозділ з питань координації застосування СУР, якщо такі зміни пов'язані:	8. Центральний підрозділ з питань координації застосування СУР приймає рішення про внесення змін до електронного профілю ризику, якщо такі зміни пов'язані:
1) зі змінами документів, положення яких враховано під час розроблення профілю ризику, та необхідністю актуалізації відповідних значень окремих параметрів профілю ризику;	1) зі змінами документів, положення яких враховано під час розроблення профілю ризику, та/або необхідністю актуалізації відповідних значень окремих індикаторів ризику або параметрів профілю ризику;
2) зі змінами числових значень позитивної/негативної історії профілю ризику, ступеня ризику;	2) зі змінами числових значень позитивної/негативної історії профілю ризику, алгоритмів визначення числового значення ризику за профілем ризику;
3) з необхідністю виправлення технічних помилок у паспорті профілю ризику.	3) з необхідністю виправлення помилок у паспорті профілю ризику.
Відсутній	Про рішення, прийняті відповідно до цього пункту, центральний підрозділ з питань координації застосування СУР інформує Експертну комісію на черговому засіданні.
11. Центральний підрозділ з питань координації застосування СУР тимчасово призупиняє дію електронного профілю ризику, у тому числі за поданням митного органу (його структурного підрозділу), у разі:	9. Центральний підрозділ з питань координації застосування СУР тимчасово призупиняє дію електронного профілю ризику, у тому числі за поданням митного органу (його структурного підрозділу), у разі:
1) внесення змін до документів, положення яких враховано під час розроблення електронного профілю ризику, коли такі зміни ведуть до необхідності суттєвих змін електронного профілю ризику;	1) внесення змін до документів, положення яких враховано під час розроблення електронного профілю ризику, коли такі зміни ведуть до необхідності суттєвих змін електронного профілю ризику;
2) скасування, втрати чинності документів, положення яких враховано під час розроблення електронного профілю ризику;	2) скасування, втрати чинності документів, положення яких враховано під час розроблення електронного профілю ризику;
3) втрати актуальності електронним профілем ризику;	3) втрати актуальності електронним профілем ризику;
4) виявлення проблемних питань під час застосування електронного профілю ризику, що не можуть бути вирішені шляхом внесення змін до електронного профілю ризику відповідно до пункту 10 цього розділу;	4) виявлення проблемних питань під час застосування електронного профілю ризику, що не можуть бути вирішені шляхом внесення змін до нього;
Відсутній	5) виявлення проблемних питань під час програмної реалізації електронного профілю ризику;

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>5) встановлення за результатами контролю застосування СУР низької ефективності окремого профілю ризику.</p> <p>Відсутній</p>	<p>6) встановлення низької ефективності окремого профілю ризику та недосягнення мети впровадження такого профілю.</p> <p>Про рішення, прийняті відповідно до цього пункту, центральний підрозділ з питань координації застосування СУР інформує Експертну комісію на черговому засіданні.</p>
<p>12. Прийняті відповідно до пунктів 10, 11 цього розділу рішення щодо електронних профілів ризику, програма реалізація яких здійснювалась центральним підрозділом з питань координації застосування СУР із використанням функціоналу ЄАІС, у тому числі АСМО, оформлюються у вигляді доповідної записки з резолюцією керівника (особи, яка виконує його обов'язки) або заступника керівника (особи, яка виконує його обов'язки) центрального підрозділу з питань координації застосування СУР.</p>	<p>10. Прийняті відповідно до пунктів 8, 9 цього розділу рішення щодо електронних профілів ризику, програма реалізація яких здійснювалась центральним підрозділом з питань координації застосування СУР із використанням функціоналу ЄАІС, у тому числі АСМО, оформлюються у вигляді доповідної записки з резолюцією керівника або заступника керівника центрального підрозділу з питань координації застосування СУР.</p>
<p>Прийняті відповідно до пунктів 10, 11 цього розділу рішення щодо електронних профілів ризику, програма реалізація яких здійснювалась структурним підрозділом з питань ІТ, оформлюються у вигляді листа центрального підрозділу з питань координації застосування СУР до структурного підрозділу з питань ІТ.</p> <p>Відсутній</p>	<p>Прийняті відповідно до пунктів 8, 9 цього розділу рішення щодо електронних профілів ризику, програма реалізація яких здійснювалась структурним підрозділом з питань ІТ, оформлюються у вигляді листа центрального підрозділу з питань координації застосування СУР до структурного підрозділу з питань ІТ.</p> <p>Рішення, передбачені пунктами 8, 9 цього розділу, приймаються щодо електронного профілю ризику та/або щодо його доповнення.</p>
<p>Відповідні рішення виносяться на обговорення на черговому засіданні Експертної комісії з метою прийняття рішення щодо необхідності подальшого внесення змін, припинення дії профілю ризику.</p>	<p>Виключити</p>
<p>Прийняті відповідно до пункту 11 цього розділу рішення щодо електронних профілів ризику, розробка яких здійснювалась центральним підрозділом з питань координації застосування СУР за ініціативою іншого митного органу (його структурного підрозділу), невідкладно доводяться до такого органу (підрозділу) з метою вжиття ним заходів щодо:</p> <p>перегляду значень окремих індикаторів ризику та інших параметрів профілю ризику;</p> <p>вжиття інших заходів, спрямованих на підвищення ефективності профілю ризику.</p>	<p>Прийняті відповідно до пункту 9 цього розділу рішення щодо електронних профілів ризику не пізніше ніж на наступний робочий день з дня прийняття такого рішення доводяться до відповідального підрозділу з метою вжиття ним заходів щодо перегляду індикаторів ризику, їх значень та інших параметрів профілю ризику.</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>Відсутній</p>	<p>Відповідальний підрозділ вживає заходів щодо перегляду індикаторів ризику, їх значень та/або інших параметрів профілю ризику.</p> <p>Про вжиті заходи та/або необхідність внесення змін до електронного профілю ризику (його програмного коду) відповідальний підрозділ інформує центральний підрозділ з питань координації застосування СУР.</p>
<p>У разі якщо ініціатором розроблення електронного профілю ризику протягом місяця не вжито заходів щодо перегляду значень окремих індикаторів ризику та інших параметрів профілю ризику та/або інших заходів, спрямованих на підвищення ефективності профілю ризику, на черговому засіданні Експертної комісії на розгляд виноситься питання про припинення дії такого профілю ризику.</p>	<p>У разі, якщо відповідальний підрозділ протягом місяця не вжив заходів щодо перегляду індикаторів ризику, їх значень та/або інших параметрів профілю ризику, на черговому засіданні Експертної комісії на розгляд виноситься питання припинення дії такого профілю ризику.</p>
<p>Відсутній</p>	<p>11. У разі усунення недоліків, що стали підставою для тимчасового призупинення дії електронного профілю ризику відповідно до пункту 9 цього розділу, центральний підрозділ з питань координації застосування СУР приймає рішення про поновлення дії такого профілю ризику, яке оформлюється у порядку, визначеному для рішень, прийнятих відповідно до пунктів 8, 9 цього розділу.</p>
<p>Відсутній</p>	<p>12. У разі виявлення проблемних питань під час програмної реалізації електронного профілю ризику центральний підрозділ з питань координації застосування СУР ініціює розгляд питання необхідності внесення змін до програмного коду шляхом направлення листа до структурного підрозділу з питань IT.</p>
<p>Відсутній</p>	<p>13. З метою захисту національної безпеки, життя і здоров'я людей, тварин, рослин, довкілля, інтересів споживачів, а також у період дії воєнного стану, за необхідності незвідкладного прийняття рішень, схвалення яких належить до компетенції Експертної комісії, такі рішення приймає керівник Держмитслужби шляхом накладання резолюції на доповідну записку центрального підрозділу з питань координації застосування СУР.</p> <p>Про рішення, прийняті відповідно до цього пункту, центральний підрозділ з питань координації застосування СУР інформує Експертну комісію на черговому засіданні.</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>13. Електронні профілі ризику доводяться до митниць (митних постів) Держмитслужби програмними методами, у тому числі у вигляді поновлень АСМО.</p>	<p>14. Електронні профілі ризику доводяться до митних органів програмними методами, у тому числі у вигляді поновлень АСМО.</p>
<p>14. Електронний рамковий профіль ризику наповнюється митним органом (його структурним підрозділом), визначеним відповідальним за наповнення відповідного рамкового профілю ризику.</p>	<p>Виключити</p>
<p>Наповнення електронного профілю ризику здійснюється на підставі доповнень до профілю ризику, підписаних керівником (особою, яка виконує його обов'язки) або заступником керівника (особою, яка виконує його обов'язки) такого митного органу (його структурного підрозділу).</p>	
<p>Підписані відповідно до вимог цього пункту доповнення надсилаються для подальшої імплементації до структурного підрозділу з питань ІТ або самостійно вносяться відповідним митним органом (його структурним підрозділом).</p>	
<p>15. Рішення про схвалення та введення в дію документальних профілів ризику, змін до них, припинення дії документальних профілів ризику приймаються у порядку, передбаченому для електронних профілів ризику.</p>	<p>15. Рішення про схвалення документальних профілів ризику, змін до них, припинення дії документальних профілів ризику приймаються у порядку, передбаченому для електронних профілів ризику.</p>
<p>16. На підставі інформації про результати застосування профілю ризику, а також інших даних, пов'язаних із дією профілю ризику, здійснюється контроль його ефективності.</p>	<p>16. На підставі інформації про результати застосування профілю ризику, а також інших даних, пов'язаних із дією профілю ризику, здійснюється контроль його ефективності.</p>
<p>Відповідальний за контроль ефективності профілю ризику митний орган (його структурний підрозділ) та періодичність здійснення контролю ефективності зазначаються у паспорті профілю ризику.</p>	<p>Відповідальний підрозділ та періодичність здійснення контролю ефективності зазначаються у паспорті профілю ризику.</p>
<p>Загальний контроль ефективності профілів ризику, у тому числі з урахуванням інформації про контроль ефективності, проведений зазначеним у паспорті профілю ризику відповідальним митним органом (його структурним підрозділом), здійснює центральний підрозділ з питань координації застосування СУР.</p>	<p>Загальний контроль ефективності профілів ризику, у тому числі з урахуванням інформації про контроль ефективності, проведений зазначеним у паспорті профілю ризику відповідальним підрозділом, здійснює центральний підрозділ з питань координації застосування СУР.</p>
<p>До контролю ефективності профілю ризику за ініціативи митного органу (його структурного підрозділу), відповідального за контроль</p>	<p>Виключити</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>ефективності профілю ризику, або центрального підрозділу з питань координації застосування СУР можуть також залучатись інші заінтересовані митні органи (їх структурні підрозділи).</p>	
<p>17. З метою систематизації інформації про профілі ризику центральним підрозділом з питань координації застосування СУР із застосуванням інформаційних технологій ведеться реєстр профілів ризику.</p>	<p>17. Центральний підрозділ з питань координації застосування СУР систематизує інформацію про профілі ризику із застосування інформаційних технологій.</p>
III. Орієнтування	
<p>1. Орієнтування як один з інструментів розроблення і реалізації заходів з управління ризиками використовується для невідкладного інформування митних органів (їх структурних підрозділів) про осіб та/або транспортні засоби, за допомогою яких можуть бути вчинені порушення законодавства України з питань митної справи, про товари, які можуть бути об'єктом правопорушення, та про застосування форм контролю для виявлення, запобігання та припинення таких порушень.</p>	<p>1. Орієнтування як один з інструментів розроблення і реалізації заходів з управління ризиками використовується для невідкладного інформування митних органів (їх структурних підрозділів) про осіб та/або транспортні засоби, за допомогою яких можуть бути вчинені порушення законодавства України з питань митної справи, про товари, які можуть бути об'єктом правопорушення, та про застосування форм контролю для виявлення, запобігання та припинення таких порушень.</p>
<p>2. Джерелом інформації щодо орієнтувань є відомості, отримані митним органом (його структурним підрозділом) від інших митних органів (їх структурних підрозділів), правоохоронних органів, інших органів державної влади, міжнародних організацій, митних та інших уповноважених органів іноземних держав, власні аналітичні напрацювання та інші джерела.</p>	<p>2. Джерелом інформації щодо орієнтувань є відомості, отримані митним органом (його структурним підрозділом) від інших митних органів (їх структурних підрозділів), правоохоронних органів, інших органів державної влади, міжнародних організацій, митних та інших уповноважених органів іноземних держав, власні аналітичні напрацювання та інші джерела.</p>
<p>3. Для автоматизації виявлення об'єктів контролю, зазначених в оформленому відповідно до законодавства орієнтуванні, можуть використовуватись електронні профілі ризику та існуючі модулі АСУР.</p>	<p>3. У разі створення митними органами орієнтування із використанням інформаційних технологій для автоматизації виявлення об'єктів контролю, зазначених в орієнтуванні, використовуються електронні профілі ризику.</p>
<p>Відсутній</p>	<p>4. Інформація, що використовується для створення орієнтування, призначена для використання виключно митними органами (їх структурними підрозділами).</p>
IV. Індикатори ризику	
<p>1. У разі якщо розроблення окремих профілів ризику є необхідним, зокрема, якщо індикатори ризику не можуть бути використані автоматизовано, формуються переліки індикаторів ризику.</p>	<p>1. Для забезпечення можливості здійснення неавтоматизованого контролю із застосуванням СУР, зокрема, якщо індикатори ризику не можуть бути використані автоматизовано у конкретному випадку здійснення митного контролю та/або митного оформлення</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
Перелік індикаторів ризику як документ об'єднує кілька альтернативних (тобто таких, що застосовуються не лише у разі їх одночасного виконання, а також окремо один від одного) індикаторів ризику, пов'язаних спільними областями ризику, заходами з мінімізації ризиків. Перелік індикаторів ризику має містити індикатори ризику та інформацію щодо заходів, які необхідно вживати для запобігання або мінімізації ризиків (форми та обсяги митного контролю).	Перелік індикаторів ризику як документ об'єднує кілька альтернативних (тобто таких, що застосовуються не лише у разі їх одночасного виконання, а також окремо один від одного) індикаторів ризику, пов'язаних спільними областями ризику, заходами з мінімізації ризиків. Перелік індикаторів ризику містить індикатори ризику та інформацію щодо заходів, які необхідно вживати для запобігання або мінімізації ризиків (форми та обсяги митного контролю).
2. Переліки індикаторів ризику розробляє центральний підрозділ з питань координації застосування СУР.	2. Переліки індикаторів ризику розробляє центральний підрозділ з питань координації застосування СУР, у тому числі, з урахуванням пропозицій митних органів (їх структурних підрозділів).
3. Розроблені відповідно до пункту 2 цього розділу переліки індикаторів ризику розглядаються та схвалюються на засіданні Експертної комісії.	3. Розроблені відповідно до пункту 2 цього розділу переліки індикаторів ризику розглядаються та схвалюються на засіданні Експертної комісії.
4. Внесення змін або припинення дії переліків індикаторів ризику здійснюється за результатами розгляду відповідних пропозицій Експертною комісією шляхом схвалення оновлених переліків індикаторів ризику у порядку, визначеному пунктом 3 цього розділу.	4. Внесення змін до переліків індикаторів ризику здійснюється за результатами розгляду відповідних пропозицій Експертною комісією шляхом схвалення оновлених переліків індикаторів ризику.
5. Схвалений перелік індикаторів ризику застосовують усі митні органи (їх структурні підрозділи), якщо іншого не визначено переліком індикаторів ризику.	5. Схвалений перелік індикаторів ризику застосовують усі митні органи (їх структурні підрозділи), якщо іншого не визначено переліком індикаторів ризику.
6. Аналіз застосування та за потреби актуалізацію переліків індикаторів ризику здійснює не рідше ніж раз на рік центральний підрозділ з питань координації застосування СУР із залученням за потреби інших заінтересованих митних органів (їх структурних підрозділів).	6. Аналіз застосування та за потреби актуалізацію переліків індикаторів ризику здійснює не рідше ніж раз на рік центральний підрозділ з питань координації застосування СУР із залученням за потреби інших заінтересованих митних органів (їх структурних підрозділів).
Відсутній	7. Перелік індикаторів ризику призначений для використання виключно митними органами (їх структурними підрозділами).
У. Методичні рекомендації щодо роботи посадових осіб митниць (митних постів) з аналізу, виявлення та оцінки ризиків	У. Методичні рекомендації щодо роботи посадових осіб митних органів з аналізу, виявлення та оцінки ризиків
1. Структурні підрозділи Держмитслужби, які координують роботу митниць (митних постів) Держмитслужби щодо здійснення митного контролю за окремими напрямками (зокрема правильності класифікації товарів згідно з УКТ ЗЕД, правильності визначення	1. Структурні підрозділи апарату Держмитслужби, які координують роботу митних органів за окремими напрямками контролю, за потреби розробляють методичні рекомендації щодо роботи

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>країни походження товарів, правильності визначення митної вартості товарів), за потреби розробляють методичні рекомендації щодо роботи посадових осіб митниць (митних постів) Держмитслужби з аналізу, виявлення та оцінки ризиків (далі - методичні рекомендації).</p>	<p>посадових осіб митних органів з аналізу, виявлення та оцінки ризиків (далі – методичні рекомендації).</p>
<p>2. Методичні рекомендації мають містити інструкції щодо послідовності дій посадових осіб митниць (митних постів) Держмитслужби під час здійснення митного контролю за визначеним напрямом з метою оцінки ризику та визначення форм і обсягів митного контролю, достатніх для забезпечення додержання вимог законодавства України з питань митної справи.</p>	<p>2. Методичні рекомендації містять інструкції щодо послідовності дій посадових осіб митних органів під час здійснення митного контролю за визначеним напрямом з метою оцінки ризику та обрання форм і обсягів митного контролю, достатніх для забезпечення додержання вимог законодавства України з питань митної справи, а також інструкції, яких рекомендовано дотримуватись під час виконання окремих митних формальностей.</p>
<p>3. Проект методичних рекомендацій погоджується з центральним підрозділом з питань координації застосування СУР.</p>	<p>3. Методичні рекомендації затверджує Держмитслужба. Проект методичних рекомендацій погоджується з центральним підрозділом з питань координації застосування СУР.</p>
<p>VI. Винадковий відбір</p>	<p>Виключити</p>
<p>VII. Реалізація заходів з управління ризиками під час митного контролю та/або митного оформлення</p>	<p>VI. Реалізація заходів з управління ризиками під час митного контролю та/або митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення</p>
<p>1. За результатами аналізу та оцінки ризиків у конкретному випадку переміщення товарів, транспортних засобів через митний кордон України АСУР (шляхом здійснення автоматизованого контролю із застосуванням СУР) та/або посадові особи митних органів на підставі результатів застосування СУР (шляхом здійснення комбінованого та/або неавтоматизованого контролю із застосуванням СУР) обирають форми та обсяги митного контролю. При цьому формується перелік митних формальностей, визначених за результатами застосування зазначених у пункті 11 розділу I цього Порядку інструментів з управління ризиками (далі - Перелік митних формальностей).</p> <p>Визначені за результатами застосування АСУР форми та обсяги митного контролю з Переліку митних формальностей можуть бути змінені керівником / заступником керівника (особою, яка виконує його обов'язки) митного органу шляхом додавання митних формальностей за</p>	<p>1. За результатами аналізу та оцінки ризиків у конкретному випадку здійснення митного контролю та/або митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення АСУР (шляхом здійснення автоматизованого контролю із застосуванням СУР) та/або посадові особи митних органів (їх структурних підрозділів) на підставі результатів застосування СУР (шляхом здійснення неавтоматизованого контролю із застосуванням СУР) обирають форми та обсяги митного контролю на підставі ідентифікованих ризиків.</p> <p>З метою здійснення митного контролю в обраних формах та обсягах формується перелік митних формальностей, який містить інформацію про сукупність дій, що підлягають виконанню посадовими особами митних органів (їх структурних підрозділів). Визначені за результатами застосування АСУР форми та обсяги митного контролю з переліку митних формальностей посадова</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>напрямом, щодо якого в Переліку митних формальностей уже навіні митні формальності.</p> <p>На підставі результатів застосування СУР посадова особа митного органу може доповнити Перелік митних формальностей шляхом включення до нього митних формальностей за новим напрямом контролю, тобто напрямом, який не було визначено ризиковим за результатами застосування АСУР.</p> <p>Під час застосування АСМО або іншої інформаційної системи ЄАІС для митного контролю та/або митного оформлення товарів, транспортних засобів Перелік митних формальностей формується за допомогою інформаційних технологій, за результатами автоматизованого контролю із застосуванням СУР, а також доповнюється/змінюється за результатами проведення комбінованого та/або неавтоматизованого контролю із застосуванням СУР шляхом оцінки ризику відповідно до документальних профілів ризику, орієнтовань, переліків індикаторів ризику, методичних рекомендацій, у тому числі за результатами аналізу поданих для митного контролю документів (їх копій), відомостей, результатів застосування технічних засобів митного контролю, а також на підставі вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок проведення митного контролю та/або митного оформлення товарів, транспортних засобів.</p> <p>2. Перелік митних формальностей містить відомості про:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) назву митної формальності; 2) підрозділ / посадову особу - ініціатора включення митної формальності до переліку, прізвище, ініціали посадової особи, яка безпосередньо доповнила перелік; 3) підстави включення митної формальності до переліку з відповідними обґрунтуваннями; 4) повідомлення до митної формальності. 	<p>особа митного органу може змінити на підставі результатів застосування СУР шляхом додавання митних формальностей.</p> <p>Під час застосування АСУР для обрання форми та обсягів митного контролю перелік митних формальностей формується за допомогою інформаційних технологій.</p> <p>У разі визначення АСУР низького рівня ризику перелік митних формальностей не формується.</p> <p>Посадові особи митних органів обирають відповідні форми та обсяги митного контролю на підставі ідентифікованих ризиків відповідно до назвної інформації про результати автоматизованого контролю із застосування СУР, документальних профілів ризику, орієнтовань, переліків індикаторів ризику, методичних рекомендацій, а також вимог законодавства України з питань митної справи.</p> <p>У цьому випадку така посадова особа формує або змінює перелік митних формальностей шляхом додавання митних формальностей.</p> <p>2. Перелік митних формальностей містить відомості про:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) код та назву митної формальності згідно з Класифікатором митних формальностей; 2) прізвище, ініціали посадової особи митного органу (його структурного підрозділу), яка безпосередньо додала митну формальність; 3) підстави додавання митної формальності до переліку з відповідними обґрунтуваннями; 4) повідомлення до митної формальності.
<p>Відомості відповідно до підпунктів 2, 3 цього пункту вносяться у разі, якщо митну формальність додано за результатами проведення комбінованого та/або неавтоматизованого контролю із застосуванням СУР шляхом оцінки ризику відповідно до</p>	<p>Сформований АСУР Перелік митних формальностей, містить відомості, передбачені підпунктами 1, 4 цього пункту.</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>Документальних профілів ризику, орієнтувань, переліків індикаторів ризику, методичних рекомендацій, у тому числі за результатами аналізу поданих для митного контролю документів (їх копій), відомостей, результатів застосування технічних засобів митного контролю, а також на підставі вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок проведення митного контролю та/або митного оформлення товарів, транспортних засобів.</p>	
<p>Перелік митних формальностей може також не бути сформованим взагалі або містити лише повідомлення без зазначення митної формальності.</p>	Виключити
<p>Прийняття посадовою особою митного органу рішення щодо доповнення/зміни Переліку митних формальностей здійснюється шляхом внесення інформації про визначені форми та обсяги митного контролю до АСУР.</p>	Виключити
<p>3. Посадові особи митниці (митного поста) Держмитслужби, які здійснюють митний контроль у конкретному випадку здійснення митного контролю товарів, транспортних засобів, в обов'язковому порядку переглядають сформований за допомогою інформаційних технологій Перелік митних формальностей та доповнюють/змінюють його за результатами проведення комбінованого та/або неавтоматизованого контролю із застосуванням СУР шляхом оцінки ризику відповідно до документальних профілів ризику, орієнтувань, переліків індикаторів ризику, методичних рекомендацій, у тому числі за результатами аналізу поданих для митного контролю документів (їх копій), відомостей, результатів застосування технічних засобів митного контролю, а також на підставі вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок проведення митного контролю та/або митного оформлення товарів, транспортних засобів.</p>	<p>3. Посадові особи митних органів, які здійснюють митний контроль та/або митне оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення, в обов'язковому порядку переглядають сформований за допомогою інформаційних технологій перелік митних формальностей.</p>
<p>Якщо в Переліку митних формальностей наявні митні формальності, до виконання яких необхідне залучення посадових осіб структурних підрозділів митного органу, які перебувають або розташовані не в місці здійснення митного контролю, посадова особа митниці (митного поста) Держмитслужби, визначена для здійснення митних</p>	<p>Якщо в Переліку митних формальностей наявні митні формальності, до виконання яких необхідне залучення посадових осіб структурних підрозділів митних органів, які перебувають або розташовані не в місці здійснення митного контролю та/або митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення, посадова особа</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>формальностей, повідомляє про такі митні формальності керівника (заступника керівника) підрозділу митного оформлення (далі - ПМО), або особу, яка виконує його обов'язки, а також вживає заходів щодо невідкладного інформування (у тому числі засобами телефонного, факсимільного зв'язку, електронної пошти тощо) про такі митні формальності визначених посадових осіб або керівника відповідного структурного підрозділу митного органу.</p> <p>Посадова особа або керівник структурного підрозділу митного органу у разі отримання відповідної інформації невідкладно вживає заходів щодо забезпечення участі посадових осіб у проведенні митних формальностей.</p>	<p>митного органу, визначена для здійснення митних формальностей, інформує про такі митні формальності керівника (заступника керівника) підрозділу митного оформлення (далі - ПМО) та вживає заходів щодо невідкладного інформування (у тому числі засобами телефонного зв'язку, електронної пошти тощо) залучених посадових осіб або керівника відповідного структурного підрозділу митного органу.</p> <p>Керівник (заступник керівника) ПМО після отримання відповідної інформації невідкладно вживає заходів, необхідних для забезпечення участі залучених посадових осіб у проведенні митних формальностей.</p>
<p>Відсутній</p>	<p>Необхідність інформування таргетинг-центру про виконання митних формальностей визначається таргетером шляхом представлення відповідної відмітки в АСМО або іншій інформаційній системі ЄАІС.</p>
<p>Положення цього пункту також поширюються на дистанційне залучення посадових осіб митних органів (їх структурних підрозділів) до проведення окремих митних формальностей, у тому числі з використанням систем відеоспостереження.</p>	<p>Положення цього пункту також поширюються на дистанційне залучення посадових осіб митних органів (їх структурних підрозділів) до проведення окремих митних формальностей, у тому числі з використанням систем відеоспостереження.</p>
<p>4. Митна формальність з Переліку митних формальностей може бути скасована, якщо:</p> <p>1) виконання митної формальності неможливе (залежно від виду чи характеристики товару, наявності відповідних технічних засобів, можливості пред'явлення товару до митного контролю тощо);</p>	<p>4. Дозволяється скасування митної формальності з переліку митних формальностей, якщо:</p> <p>1) виконання митної формальності, у тому числі доданої посадовою особою, неможливе (залежно від виду чи характеристики товару, наявності відповідних технічних засобів, можливості пред'явлення товару до митного контролю, подання всіх необхідних документів / відомостей, передбачених Митним кодексом України тощо);</p>
<p>2) завдання згідно з повідомленням до митної формальності були досягнуті під час виконання іншої митної формальності;</p>	<p>2) завдання згідно з повідомленням до митної формальності у відповідному обсязі були досягнуті під час виконання іншої митної формальності з цього переліку митних формальностей;</p>
<p>3) митна формальність та відповідні завдання згідно з повідомленням до митної формальності стосуються іншого (відмінного від задекларованого) товару, транспортного засобу чи особи;</p>	<p>3) митна формальність та відповідні завдання згідно з повідомленням до митної формальності стосуються іншого (відмінного від</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	задекларованого) товару, транспортного засобу комерційного призначення чи особи;
4) можливість невиконання митної формальності передбачено вимогами законодавства (в тому числі міжнародно-правових актів).	4) можливість невиконання митної формальності передбачено вимогами законодавства (в тому числі міжнародно-правових актів);
Відсутній	5) надано дозвіл на відкликання митної декларації у випадках, передбачених законодавством України з питань митної справи;
Відсутній	6) прийнято рішення про відмову в митному оформленні, випуску чи пропуску товарів, транспортних засобів комерційного призначення під час виконання інших митних формальностей.
Перелік причин скасування митних формальностей з Переліку митних формальностей визначається Класифікатором результатів виконання митних формальностей, що можуть бути визначені за результатами застосування системи управління ризиками (Далі – Класифікатор результатів виконання митних формальностей), який затверджує центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.	Перелік причин скасування митних формальностей з переліку митних формальностей визначається Класифікатором результатів виконання митних формальностей, що можуть бути визначені за результатами застосування системи управління ризиками (Далі – Класифікатор результатів виконання митних формальностей), який затверджує центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.
5. Рішення про скасування митної формальності з Переліку митних формальностей приймає керівник (заступник керівника) ПМО, або особа, яка виконує його обов'язки, крім випадків, коли нормативно-правовими актами з питань митної справи визначено інші вимоги.	5. Рішення про скасування митної формальності з переліку митних формальностей приймає керівник (заступник керівника) структурного підрозділу митного органу, посадова особа якого визначена для виконання митних формальностей. Для забезпечення безперервного здійснення митного контролю та/або митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення, з урахуванням встановленої тривалості та режиму роботи митного органу, наказом цього митного органу дозволяється визначити посадових осіб, уповноважених на прийняття рішення про скасування митної формальності з переліку митних формальностей на час відсутності керівника (заступника керівника) структурного підрозділу митного органу.
6. У разі застосування таргетингу рішення про зміну Переліку митних формальностей, скасування окремих митних формальностей може прийняти таргетер або його безпосередній керівник/ заступник керівника (особа, яка виконує його обов'язки).	6. Рішення про зміну форм та обсягів митного контролю з переліку митних формальностей та/або скасування окремих митних формальностей, щодо яких наявна відмітка про необхідність інформування таргетинг-центру / таргетера, приймається таргетером або його безпосереднім керівником (заступником керівника).

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
7. Прийняте відповідно до пунктів 5-7 цього розділу рішення фіксує посадова особа, яка його прийняла, в ЄАІС, у тому числі АСМО, з обов'язковим внесенням обґрунтування прийнятого рішення.	7. Прийняте рішення про скасування митної формальності з переліку митних формальностей фіксує посадова особа, яка його прийняла, в ЄАІС, у тому числі АСМО, з обов'язковим внесенням обґрунтування прийнятого рішення.
8. Після виконання митних формальностей з Переліку митних формальностей відомості про результати виконання усіх митних формальностей заносяться за допомогою АСМО або іншої інформаційної системи ЄАІС до бази даних митного органу (крім митних формальностей, які можуть бути здійснені після завершення митного оформлення).	8. Після виконання митних формальностей з переліку митних формальностей відомості про результати виконання усіх митних формальностей обов'язково вносяться посадовою особою митного органу, що виконувала такі митні формальності, до АСМО або іншої інформаційної системи ЄАІС. Перелік результатів виконання митних формальностей визначається Класифікатором результатів виконання митних формальностей
9. Результати виконання митних формальностей, доданих до Переліку митних формальностей посадовою особою митного органу після прийняття митної декларації для оформлення, вносить така посадова особа митного органу або її безпосередній керівник / заступник керівника (особа, яка виконує його обов'язки).	9. До АСУР посадові особи вносять такі відомості про результати виконання митних формальностей або скасування митних формальностей:
10. Передбачається внесення відповідно до пунктів 8, 9 цього розділу таких відомостей про результати виконання митних формальностей з Переліку митних формальностей: 1) результат виконання митної формальності;	1) код та назву результату виконання митної формальності згідно з Класифікатором результатів виконання митних формальностей;
2) дата фактичного виконання митної формальності або дата прийняття рішення про її скасування;	2) дату фактичного виконання митної формальності або дата прийняття рішення про її скасування;
3) прізвища, ініціали посадових осіб, які здійснили митну формальність, або посадової особи, яка прийняла рішення про її скасування;	3) прізвища, ініціали посадових осіб, які виконали митну формальність, або посадової особи, яка прийняла рішення про її скасування;
5) реквізити документів, що підтверджують виконання митної формальності,- у разі, якщо такі документи складено за результатами виконання митної формальності (акт про проведення огляду, прийняте митним органом рішення про визначення коду товару тощо), крім тих, що вже зазначені у графі 44 митної декларації, а саме:	4) реквізити документів, що підтверджують виконання митної формальності,- у разі, якщо такі документи складено за результатами виконання митної формальності (акт про проведення огляду, прийняте митним органом рішення про визначення коду товару тощо), крім тих, що вже зазначені у графі 44 митної декларації, а саме:

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>назва документа; дата та номер документа; додаatkova інформація про документ, яку посадова особа вважає за доцільне зазначити (уточнена назва документа, дані про його видавця тощо), зазначається за потреби.</p>	<p>код документа; дата та номер документа; додаatkova інформація про документ, яку посадова особа вважає за доцільне зазначити (уточнена назва документа, дані про його видавця тощо).</p>
<p>4) додаatkova інформація про результати виконання митної формальності, яку посадова особа вважає за доцільне зазначити (детальніше описати результат, вказати на проблемні питання під час застосування митної формальності тощо), - зазначається за потреби.</p>	<p>5) додаatkovu інформацію про результати виконання митної формальності.</p>
<p>Внесення додаatkovoї інформації є обов'язковим, якщо: прийнято рішення про скасування митної формальності (у такому разі необхідно зазначити відповідне вичерпне обґрунтування); за результатами виконання митної формальності виявлено невідповідності/розбіжності/порушення (у такому разі необхідно зазначити детальну інформацію про суть виявлених невідповідностей/розбіжностей/порушень).</p>	<p>Внесення додаatkovoї інформації є обов'язковим, якщо: прийнято рішення про скасування митної формальності (у такому разі необхідно зазначити відповідне вичерпне обґрунтування); за результатами виконання митної формальності виявлено невідповідності/порушення.</p>
<p>Внесення результатів виконання усіх митних формальностей з Переліку митних формальностей є обов'язковим.</p>	<p>Виключити</p>
<p>11. При внесенні відповідно до пунктів 8, 9 цього розділу інформації про результати виконання митних формальностей застосовується такий підхід: 1) у частині самого факту виконання враховується, що така інформація вноситься щодо поточної партії товарів з урахуванням обсягів митного контролю, виконаних цим ПМО.</p>	<p>10. У разі внесення відповідно до пунктів 8, 9 цього розділу інформації про результати виконання митних формальностей застосовується такий підхід: 1) у частині самого факту виконання враховується, що така інформація вноситься щодо поточної партії товарів з урахуванням завдань згідно з повідомленням до митної формальності у відповідному обсязі, виконаних цим ПМО.</p>
<p>Так, якщо під час поточного митного оформлення у Переліку митних формальностей наявна митна формальність та відповідні завдання згідно з повідомленням до неї, які цей ПМО виконав раніше (за митною декларацією, митного оформлення якої не було завершено у зв'язку з відкликанням, відмовою у митному оформленні тощо), така митна формальність вважається виконаною, що відповідним чином фіксується в АСМО або іншій інформаційній системі ЄАІС.</p>	<p>Так, якщо під час поточного митного оформлення у Переліку митних формальностей наявна митна формальність та відповідні завдання згідно з повідомленням до неї, які цей ПМО виконав раніше (за митною декларацією, митне оформлення якої не було завершено у зв'язку з відкликанням, відмовою у митному оформленні тощо), така митна формальність вважається виконаною, що відповідним чином фіксується в АСМО або іншій інформаційній системі ЄАІС.</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>Якщо ж під час поточного митного оформлення у Переліку митних формальностей наявна митна формальність та відповідні завдання згідно з повідомленням до неї, які виконувались раніше іншим ПМО, в тому числі в пункті пропуску через державний кордон України, і цей ПМО не вживає додаткових заходів щодо її виконання, така митна формальність вважається невиконаною та потребує прийняття рішення щодо скасування митної формальності відповідно до пунктів 5, 6 цього розділу, що відповідним чином фіксується в АСМО або іншій інформаційній системі ЄАІС;</p> <p>2) у частині виявлення невідповідностей/порушень враховується, що така інформація вноситься щодо поточної партії товарів та поточної митної декларації.</p>	<p>Якщо ж під час поточного митного оформлення у переліку митних формальностей наявна митна формальність та відповідні завдання згідно з повідомленням до неї, які виконувались раніше іншим ПМО, в тому числі у пункті пропуску через державний кордон України, і цей ПМО не вживає додаткових заходів щодо її виконання, така митна формальність вважається невиконаною та потребує прийняття рішення щодо скасування митної формальності відповідно до пунктів 5, 6 цього розділу, що відповідним чином фіксується в АСМО або іншій інформаційній системі ЄАІС;</p> <p>2) у частині виявлення невідповідностей/порушень враховується, що така інформація вноситься щодо поточної партії товарів та поточної митної декларації.</p>
<p>12. Таргетер може визначити необхідність інформування таргетинг-центру про виконання митних формальностей шляхом проставлення відповідної відмітки в АСМО або іншій інформаційній системі ЄАІС.</p>	<p>Виключити</p>
<p>13. У разі виявлення некоректної роботи (помилки) АСУР, у результаті чого форми та обсяги митного контролю не можуть бути визначені автоматизовано, посадова особа митниці (митного поста) Держмитслужби здійснює неавтоматизований контроль із застосуванням СУР шляхом оцінки ризику відповідно до документальних профілів ризику, орієнтувань, переліків індикаторів ризику, методичних рекомендацій, у тому числі за результатами аналізу поданих для митного контролю документів (їх копій), відомостей, результатів застосування технічних засобів митного контролю, а також на підставі вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок проведення митного контролю та/або митного оформлення товарів і транспортних засобів, та в разі виявлення підстав для визначення форм та обсягів митного контролю самостійно формує Перелік митних формальностей.</p> <p>До сформованого посадовою особою митниці (митного поста) Держмитслужби Переліку митних формальностей застосовуються положення цього розділу.</p>	<p>11. У разі, якщо форми та обсяги митного контролю не можуть бути обрані АСУР у зв'язку з відмовою АСУР чи інших інформаційних систем або електронного зв'язку між ними, посадова особа митного органу (його структурного підрозділу) інформується засобами ЄАІС про відсутність результатів застосування АСУР.</p> <p>У такому разі посадова особа здійснює неавтоматизований контроль із застосуванням СУР відповідно до документальних профілів ризику, орієнтувань, переліків індикаторів ризику, методичних рекомендацій, а також вимог законодавства України з питань митної справи, за результатами якого приймає рішення про необхідність формування переліку митних формальностей на підставі ідентифікованих ризиків.</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>ХІ. Виконання посадовими особами митниць (митних постів) Держмитслужби митних формальностей, визначених за результатами застосування СУР</p>	<p>VII. Особливості виконання посадовими особами митних органів митних формальностей, визначених за результатами застосування СУР</p>
<p>1. Під час здійснення митного контролю товарів, транспортних засобів посадові особи митниць (митних постів) Держмитслужби забезпечують виконання Переліку митних формальностей, сформованого за результатами реалізації заходів з управління ризиками під час митного контролю та/або митного оформлення, передбачених розділом VII цього Порядку.</p>	<p>Виключити</p>
<p>2. Посадова особа митниці (митного поста) Держмитслужби виконує митну формальність з Переліку митних формальностей з урахуванням повідомлення до митної формальності, а також відповідно до вимог нормативно-правових актів, що регулюють порядок проведення митного контролю та/або митного оформлення товарів, транспортних засобів, методичних рекомендацій за відповідним напрямом контролю тощо.</p>	<p>1. Посадова особа митного органу виконує митну формальність з Переліку митних формальностей з урахуванням повідомлення до митної формальності, а також відповідно до вимог законодавства України з питань митної справи, методичних рекомендацій за відповідним напрямом контролю тощо.</p>
<p>Відсутній</p>	<p>2. Інформація, наявна в АСУР, у тому числі застосовані профілі ризику, індикатори ризику, повідомлення до митних формальностей тощо, призначена для використання виключно посадовими особами митних органів.</p>
<p>3. Митна формальність з Переліку митних формальностей, що передбачає додаткову перевірку документів за окремим напрямом контролю, проводиться під час здійснення відповідного контролю за таким напрямом у порядку, визначеному нормативно-правовими актами України з питань митної справи.</p>	<p>Виключити</p>
<p>4. У разі встановлення за результатами проведення митного огляду (переогляду) товарів, транспортних засобів нових відомостей, які можуть бути визначальними під час здійснення контролю за окремими напрямками (зокрема, перевірки правильності класифікації товарів, правильності визначення країни походження товарів, дотримання встановлених до задекларованих товарів заходів нетарифного регулювання, наявності задекларованих товарів у митному реєстрі об'єктів права інтелектуальної власності, правильності застосування пільг в оподаткуванні, правильності визначення митної вартості</p>	<p>3. У разі встановлення за результатами проведення митного огляду (переогляду) товарів, транспортних засобів нових відомостей, які можуть бути визначальними під час здійснення контролю за окремими напрямками (зокрема, перевірки правильності класифікації товарів, правильності визначення країни походження товарів, правильності застосування пільг в оподаткуванні, правильності визначення митної вартості товарів, дотримання встановлених заборон та/або обмежень тощо), посадова особа митного органу забезпечує повторне проведення контролю за відповідним напрямом або додає відповідну</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
товарів), посадова особа митниці (митного поста) Держмитслужби забезпечує повторне проведення контролю за відповідним напрямом з урахуванням таких відомостей.	митну формальність до переліку митних формальностей з урахуванням таких відомостей.
6. Залежно від виявлених ризиків митний огляд (переогляд) може проводитись щодо окремих або щодо всіх товарів, що переміщуються в рамках конкретної зовнішньоекономічної операції.	4. Під час проведення митного огляду (переогляду) товарів посадова особа керується повідомленням до відповідної митної формальності.
Митний огляд (переогляд) усіх товарів може здійснюватись навіть у разі зазначення у повідомленні до митної формальності лише окремих товарів (наприклад, у разі виявлення ризиків декларування товарів не за своїм найменуванням).	З метою запобігання та/або зменшення ймовірності настання ризиків, зазначених у повідомленні до митної формальності, обсяг митного огляду (переогляду), якщо його не визначено АСУР, обирає посадова особа митного органу щодо окремих або щодо всіх товарів, що переміщуються в рамках конкретної зовнішньоекономічної операції, у тому числі щодо товарів, не зазначених у повідомленні до митної формальності.
Під час визначення обсягів митного огляду (переогляду) товарів посадова особа керується повідомленням до відповідної митної формальності.	Виключити
5. У разі потреби проведення митного огляду (переогляду) товарів, транспортних засобів в обсягах більших, ніж визначено Переліком митних формальностей, посадова особа митниці (митного поста) Держмитслужби додає відповідну митну формальність до Переліку митних формальностей.	5. У разі потреби проведення митного огляду (переогляду) товарів, транспортних засобів в обсягах більших, ніж визначено Переліком митних формальностей, посадова особа митного органу додає відповідну митну формальність до переліку митних формальностей.
При цьому результату виконання митної формальності з меншим обсягом контролю фіксується з урахуванням виконання митної формальності з більшим обсягом контролю.	При цьому результату виконання митної формальності з меншим обсягом контролю фіксується з урахуванням виконання митної формальності з більшим обсягом контролю.
Відсутній	6. У разі необхідності фіксації процесу виконання митних формальностей з переліку митних формальностей, визначених за результатами застосування СУР, або результатів їх виконання на будь-якому етапі митного контролю може визначатись необхідність застосування засобів фото-, відеофіксації. У такому разі рішення про застосування засобів фото-, відеофіксації невідкладно вноситься до АСУР.
VIII. Застосування СУР у пунктах пропуску через державний кордон України та у митницях призначення	Виключити

Відсутній	Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
Відсутній		<p>УІІ. Застосування СУР під час аналізу попередньої інформації</p> <p>1. З метою прискорення виконання митних формальностей у пунктах пропуску через державний кордон України митні органи (їх структурні підрозділи) забезпечують проведення аналізу ризиків до прибуття товарів, транспортних засобів комерційного призначення на митну територію України на підставі інформації, що подається відповідно до законодавства України з питань митної справи, у тому числі загальної декларації прибуття, попередньої митної декларації, попередньої інформації про товари, що переміщуються (пересилаються) через митний кордон України у міжнародних поштових та експрес-відправленнях, тощо (далі – попередня інформація).</p> <p>2. Під час аналізу попередньої інформації перевага надається автоматизованому контролю із застосуванням СУР.</p> <p>3. Аналіз попередньої інформації здійснюється з метою оцінки ймовірності проявлення фіскальних ризиків і ризиків безпеки та надійності.</p> <p>4. Визначений за результатами аналізу попередньої інформації рівень ризику може бути змінено на підставі результатів контролю із застосуванням СУР як до прибуття товарів транспортних засобів комерційного призначення на митну територію України, так і під час безпосереднього митного контролю та/або митного оформлення.</p>
Відсутній		<p>ІХ. Застосування СУР після випуску товарів</p> <p>1. Розробка заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю після випуску товарів здійснюється із використанням інструментів з управління ризиками, що розробляються відповідно до розділів II, IV, V цього Порядку.</p> <p>2. Застосування СУР для обрання обсягів митного контролю у формі документальної перевірки дотримання вимог законодавства України з питань митної справи, у тому числі своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати митних платежів, здійснюється у порядку, передбаченому законодавством України з питань митної справи.</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
	<p>3. Обсяги пост-митного контролю визначаються АСУР під час здійснення митного оформлення та/або посадовою особою митного органу (його структурного підрозділу) за результатами застосування СУР після завершення митного оформлення та випуску товарів.</p> <p>4. У разі визначення АСУР необхідності проведення пост-митного контролю формується перелік митних формальностей для виконання після завершення митного оформлення.</p> <p>При цьому результати виконання таких митних формальностей з переліку митних формальностей вносяться після завершення пост-митного контролю.</p> <p>5. Результати митного контролю після випуску товарів враховують митні органи (їх структурні підрозділи) під час розроблення і реалізації практичних заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю.</p>
<p>IX. Організація контролю застосування СУР</p>	<p>X. Організація контролю за застосуванням СУР</p>
<p>1. З метою забезпечення повноти збереження інформації щодо форм та обсягів митного контролю посадова особа митного органу (його структурного підрозділу) фіксує в АСМО або іншій інформаційній системі ЄАІС усі митні формальності, визначені за результатами застосування СУР, а також вносить інформацію про результати виконання митних формальностей відповідно до пунктів 8, 9 розділу VII цього Порядку (далі - зворотна інформація про застосування СУР).</p>	<p>1. З метою забезпечення повноти збереження інформації щодо форм та обсягів митного контролю посадова особа митного органу (його структурного підрозділу) вносить в АСУР усі митні формальності, визначені за результатами застосування СУР, а також інформацію про результати виконання митних формальностей (далі - зворотна інформація про застосування СУР).</p> <p>Зворотна інформація про застосування СУР є складовою інформаційної бази даних СУР.</p>
<p>2. Структурний підрозділ з питань IT забезпечує накопичення зворотної інформації про застосування СУР у центральній базі даних Держмитслужби, у тому числі шляхом її передавання з баз даних митних органів.</p>	<p>2. Структурний підрозділ з питань IT забезпечує накопичення зворотної інформації про застосування СУР у центральній базі даних Держмитслужби, у тому числі шляхом її передавання з баз даних митних органів.</p>
<p>3. Митні органи (їх структурні підрозділи) використовують зворотну інформацію про застосування СУР для оцінки результативності застосування інструментів, зазначених у пункті 11 розділу I цього Порядку, усунення недоліків в організації митного контролю із застосуванням СУР, а також з метою розгляду питання доцільності</p>	<p>3. Митні органи (їх структурні підрозділи) використовують зворотну інформацію про застосування СУР для аналізу результатів та коригування вжитих заходів з управління ризиками.</p> <p>Інформація про відсутність невідповідностей / порушень за результатами виконання митних формальностей з переліку митних формальностей враховується під час визначення форм та обсягів</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>проведення митних формальностей, що можуть бути здійснені після завершення митного оформлення товарів, транспортних засобів.</p>	<p>митного контролю у разі здійснення наступних зовнішньоекономічних операцій.</p>
<p>4. Посадова особа митниці (митного поста) Держмитслужби, визначена для здійснення митних формальностей, чи іншого підрозділу митниці Держмитслужби, яка здійснює митну формальність або бере участь у її здійсненні, у разі потреби може внести за допомогою АСМО або іншої інформаційної системи ЄАІС до бази даних митного органу (у графі «Примітки/об'єднування») свої зауваження стосовно роботи АСУР під час проведення оцінки ризику за митною декларацією чи щодо проведення митних формальностей для забезпечення подальшого опрацювання центральним підрозділом з питань координації застосування СУР та/або підрозділом, визначеним відповідним за контролем ефективності профілю ризику відповідно до пункту 16 розділу Цього Порядку.</p>	<p>Виключити</p>
<p>5. Посадові особи митних органів надсилають, у тому числі з використанням інформаційних технологій, до центрального підрозділу з питань координації застосування СУР за наявності конкретизовані та/або узатягнені зауваження, проблемні питання і пропозиції з питань застосування СУР, а також інформацію відповідно до пункту 4 розділу Цього Порядку.</p>	<p>4. Посадові особи митних органів надсилають, у тому числі з використанням інформаційних технологій, до центрального підрозділу з питань координації застосування СУР за наявності конкретизовані та/або узатягнені зауваження, проблемні питання і пропозиції з питань застосування СУР, а також інформацію відповідно до пункту 4 розділу Цього Порядку.</p>
<p>Відсутній</p>	<p>5. Митні органи (їх структурні підрозділи) здійснюють контроль за практичною реалізацією заходів з управління ризиками шляхом аналізу повноти та якості виконання митних формальностей, визначених за результатами застосування СУР.</p>
<p>6. Центральний підрозділ з питань координації застосування СУР та митниці Держмитслужби здійснюють аналіз та контроль повноти виконання митних формальностей, визначених за результатами застосування СУР. Структурні підрозділи інших митних органів також здійснюють аналіз та контроль повноти виконання митних формальностей, визначених за результатами застосування СУР, за відповідними напрямками контролю в межах компетенції.</p>	<p>6. Центральний підрозділ з питань координації застосування СУР та інші структурні підрозділи апарату Держмитслужби за відповідними напрямками контролю в межах компетенції здійснюють вибірковий контроль за практичною реалізацією заходів з управління ризиками, а також збір, оброблення та аналіз інформації про результати вжитих заходів з метою їх коригування та вдосконалення СУР.</p>
<p>X. Використання в АСУР суб'єктоорієнтованих критеріїв</p>	<p>XI. Використання в АСУР суб'єктоорієнтованих критеріїв</p>

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>1. З метою зменшення селективності профілів ризику АСУР під час митного контролю в режимі онлайн здійснюється автоматизований розподіл суб'єктів господарювання залежно від їхніх характеристик.</p>	<p>1. З метою зменшення селективності профілів ризику АСУР під час митного контролю та або митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення в режимі онлайн здійснюється автоматизований розподіл суб'єктів, що беруть участь у зовнішньоекономічній операції, залежно від їхніх характеристик.</p> <p>Характеристики таких суб'єктів враховують, у тому числі, спрощення та переваги, надані відповідно до міжнародних договорів України, згоду на обов'язковість яких надає Верховна Рада України, та Митного кодексу України.</p>
<p>2. Автоматизований розподіл суб'єктів господарювання здійснюється за результатами перевірки на відповідність встановленим критеріям із використанням інформаційних технологій, зокрема АСУР, при цьому використовується митна та інша інформація, отримана митними органами у встановленому законодавством порядку.</p>	<p>2. Автоматизований розподіл суб'єктів, що беруть участь у зовнішньоекономічній операції, здійснюється за результатами перевірки на відповідність встановленим критеріям із використанням інформаційних технологій, зокрема АСУР, при цьому використовується митна та інша інформація, отримана митними органами у встановленому законодавством України порядку.</p> <p>До такої інформації, зокрема, належать результати митного контролю, що здійснюється після випуску товарів, моніторингу відповідності тощо.</p>
<p>3. Для суб'єктів господарювання залежно від їх відповідності визначеним критеріям та їх значенням застосовуються коефіцієнти зменшення частки визначення АСУР необхідності проведення митного огляду та/або додаткової перевірки документів.</p>	<p>3. Для суб'єктів, що беруть участь у зовнішньоекономічній операції, залежно від їх відповідності визначеним критеріям та їх значенням форми та обсяги митного контролю зменшуються АСУР.</p>
<p>4. Суб'єкти господарювання оцінюються на відповідність визначеним критеріям автоматизовано у кожному конкретному випадку на момент здійснення митного контролю товарів, транспортних засобів.</p>	<p>4. Суб'єкти, що беруть участь у зовнішньоекономічній операції, оцінюються на відповідність визначеним критеріям автоматизовано у кожному конкретному випадку на момент здійснення митного контролю та/або митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення.</p>
<p>5. На перелік критеріїв, що характеризують суб'єкта господарювання, та їх значення поширюються положення цього Порядку щодо електронних профілів ризику, в тому числі щодо розгляду та затвердження на засіданні Експертної комісії.</p>	<p>5. Перелік суб'єктоорієнтованих критеріїв та їх значення, зміни та/або доповнення до них, схвалює на засіданні Експертна комісія.</p>

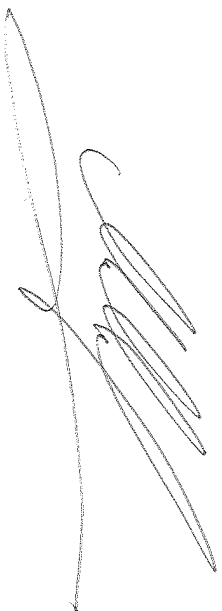
Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
<p>6. Перелік критеріїв, за якими здійснюється автоматизований розподіл суб'єктів господарювання, оприлюднюється Держмитслужбою на своєму вебсайті.</p>	<p>6. Схвалений Експертною комісією перелік суб'єктоорієнтованих критеріїв оприлюднюється на офіційному вебсайті Держмитслужби протягом п'яти робочих днів з дати схвалення.</p>
<p>7. Результати автоматизованого розподілу суб'єктів господарювання не виключають можливості випадкового відбору та/або таргетингу.</p>	<p>Виключити</p>
<p>ХП. Обов'язки посадових осіб митних органів (їх структурних підрозділів) під час застосування СУР</p>	
<p>1. Посадові особи митних органів (їх структурних підрозділів) під час застосування СУР зобов'язані:</p> <p>1) дотримуватися Конституції України та діяти винятково відповідно до Митного кодексу України та інших законів України, інших нормативних актів та вимог цього Порядку;</p> <p>2) дотримуватись вимог щодо конфіденційності інформації стосовно аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю (крім випадків, передбачених законами України);</p> <p>3) забезпечувати повне та якісне виконання митних формальностей, визначених за результатами застосування СУР;</p> <p>4) достовірно вносити інформацію до АСМО та/або іншої інформаційної системи ЄАІС, що прямо або опосередковано впливає на результати аналізу та оцінки ризиків.</p> <p>2. Посадовим особам митних органів (їх структурних підрозділів) під час застосування СУР не дозволяється:</p> <p>1) редагувати документи, відео-, фото- та інші матеріали з метою викривлення інформації про результати виконання митних формальностей;</p> <p>2) несанкціоновано втручатись у роботу АСУР програмними інструментами, відмінними від АСМО, з метою викривлення або знищення результатів застосування СУР;</p> <p>3) свідомо зупиняти сервіси АСМО (ввід-вивід інформації тощо), втручатись у роботу мережевого обладнання з метою забезпечення обмеженої або повної відсутності спрацювання АСУР.</p>	<p>1. Посадові особи митних органів (їх структурних підрозділів) під час застосування СУР зобов'язані:</p> <p>1) дотримуватися Конституції України та діяти винятково відповідно до Митного кодексу України та інших законів України, нормативних актів з питань митної справи та вимог цього Порядку;</p> <p>2) дотримуватись вимог щодо конфіденційності інформації стосовно аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю (крім випадків, передбачених законами України);</p> <p>3) забезпечувати повне та якісне виконання митних формальностей, визначених за результатами застосування СУР;</p> <p>4) достовірно та вчасно вносити інформацію до АСМО та/або іншої інформаційної системи ЄАІС.</p> <p>2. Посадовим особам митних органів (їх структурних підрозділів) під час застосування СУР не дозволяється:</p> <p>1) редагувати документи, відео-, фото- та інші матеріали з метою викривлення інформації про результати виконання митних формальностей;</p> <p>2) несанкціоновано втручатись у роботу АСУР програмними інструментами, відмінними від АСМО, у тому числі з метою викривлення або знищення результатів застосування СУР;</p> <p>3) умисно зупиняти сервіси АСМО (ввід-вивід інформації тощо), втручатись у роботу мережевого обладнання з метою забезпечення обмеженої або повної відсутності спрацювання АСУР.</p>
<p>Додаток 1 до Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю (пункт 3 розділу II)</p>	

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
Області ризику	Паспорт електронного профілю ризику
Області ризику	Мета впровадження
Вид митної формальності:	Виключити
Поріг ступеня ризику	Поріг числового значення ризику
Особиста поштова скринька:	Виключити
Оцінка ступеня ризику. Опис алгоритму обчислення.	Опис алгоритму обчислення.
Повідомлення до митних формальностей:	Повідомлення до митних формальностей:
Додаток 2 до Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю (пункт 3 розділу II)	
Паспорт документального профілю ризику	
Області ризику	Мета впровадження
Оцінка ступеня ризику. Опис алгоритму обчислення:	Опис алгоритму застосування:
Відповідальний за контроль ефективності ПР підрозділ:	Виключити
Періодичність здійснення контролю ефективності ПР:	Виключити
Особиста поштова скринька:	Виключити

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО

« _____ » _____ 2024 року



ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до проєкту наказу Міністерства фінансів України
«Про внесення змін до Порядку здійснення аналізу та оцінки
ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для
визначення форм та обсягів митного контролю»

1. Мета

Проєкт наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю» (далі – проєкт акта) розроблено з метою виконання Державної антикорупційної програми на 2023–2025 роки, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 04 березня 2023 року № 220, а також актуалізації окремих положень щодо порядку застосування системи управління ризиками для обрання форм та обсягів митного контролю.

2. Обґрунтування необхідності прийняття акта

Державною антикорупційною програмою на 2023–2025 роки, затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 04 березня 2023 року № 220, передбачено розроблення проєкту наказу щодо внесення змін до Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31 липня 2015 року № 684, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21 серпня 2015 року за № 1021/27466 (далі – Порядок), відповідно до яких система управління ризиками застосовується для визначення необхідності проведення пост-митного контролю.

Статтею 320 Митного кодексу України (далі – Кодекс) встановлено, що форми та обсяги митного контролю обираються посадовими особами митних органів на підставі результатів застосування системи управління ризиками та/або автоматизованою системою управління ризиками.

Відповідно до статті 336 Кодексу пост-митний контроль та проведення документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи, у тому числі своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати митних платежів, є формами митного контролю, які обираються згідно з приписами статті 320 Кодексу.

Чинна редакція Порядку не охоплює особливості застосування системи управління ризиками для обрання форм та обсягів митного контролю після випуску товарів.

Проєкт акта розроблено, зокрема, з метою виконання заходів, передбачених Національною стратегією доходів до 2030 року, схваленою розпорядженням

Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2023 року № 1218-р, зокрема забезпечення:

балансу контрольних заходів та спрощення процедур, у тому числі, шляхом створення нових та актуалізація діючих заходів з управління ризиками, проведення аналізу ризиків з використанням відомостей, внесених до загальної декларації прибуття;

єдиного підходу до митного оформлення товарів у митних органах України шляхом уніфікації заходів з управління ризиками, недопущення випадків необґрунтованого застосування форм та обсягів митного контролю.

Крім того, з огляду на постійний розвиток інформаційних технологій митних органів та митної справи в цілому, потребують актуалізації окремі положення Порядку.

У зв'язку із цим Порядок потребує внесення змін шляхом викладення його у новій редакції.

3. Основні положення проєкту акта

Проєктом акта запропоновано внести зміни, якими передбачено:

актуалізацію термінів, що застосовуються під час здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізацію заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю;

запровадження єдиних підходів до розробки і реалізації заходів з управління ризиками;

забезпечення врахування наданих відповідно до Кодексу спрощень та переваг у системі управління ризиками;

визначення особливостей застосування системи управління ризиками під час аналізу попередньої інформації та після випуску товарів;

механізм формування інформаційної бази даних системи управління ризиками.

4. Правові аспекти

Відносини у сфері правового регулювання проєкту акта регулюються Кодексом.

5. Фінансово-економічне обґрунтування

Реалізація положень проєкту акта не потребуватиме додаткового фінансування з державного чи місцевих бюджетів.

6. Позиція заінтересованих сторін

Проєкт акта не стосується питань функціонування місцевого самоврядування, прав та інтересів територіальних громад, місцевого та регіонального розвитку, соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю, функціонування і застосування української мови як державної.

Проєкт акта не стосується сфери наукової та науково-технічної діяльності.

Проект акта потребує погодження з Міністерством цифрової трансформації України, Державною регуляторною службою України, Державною митною службою України.

Проект акта підлягає державній реєстрації в Міністерстві юстиції України.

7. Оцінка відповідності

Проект акта не стосується зобов'язань України у сфері європейської інтеграції.

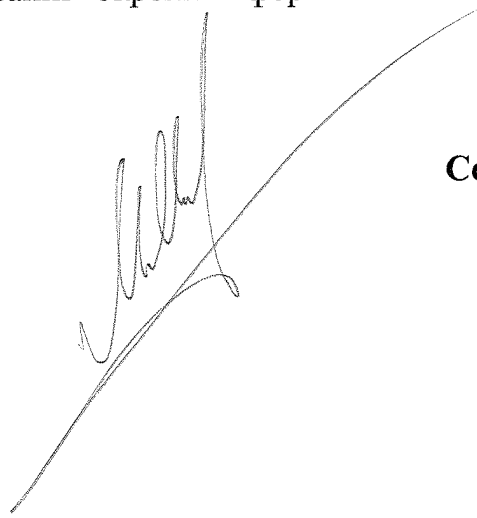
У проекті акта відсутні положення, що порушують права та свободи, гарантовані Конвенцією про захист прав людини і основоположних свобод, та принципи забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків, містять ознаки дискримінації чи які створюють підстави для дискримінації, містять ризики вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов'язаних з корупцією.

Проект акта потребує направлення до Національного агентства з питань запобігання корупції для визначення необхідності проведення антикорупційної експертизи.

8. Прогноз результатів

Реалізація акта надасть змогу забезпечити застосування ризикорієнтованого підходу для відбору об'єктів митного контролю після випуску товарів, а також сприятиме більш ефективному використанню наявних у митних органів ресурсів та зосередженню їх уваги на окремих згрупованих об'єктах аналізу ризику, щодо яких є потреба у застосуванні окремих форм митного контролю або їх сукупності.

Міністр фінансів України



Сергій МАРЧЕНКО



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

від _____

Київ

№ _____

Про внесення змін до Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю

Відповідно до статті 13 глави 2 розділу I, статті 320 глави 47 та статті 363 глави 52 розділу XI Митного кодексу України, підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375, з метою виконання Державної антикорупційної програми на 2023–2025 роки, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 04 березня 2023 року № 220, а також розвитку системи управління ризиками, яка застосовується для забезпечення вибіркової митного контролю,

НАКАЗУЮ:

1. Внести зміни до Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31 липня 2015 року № 684, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21 серпня 2015 року за № 1021/27466 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 22 січня 2021 року № 32), виклавши його в новій редакції, що додається.

2. Департаменту митної політики Міністерства фінансів України в установленому порядку забезпечити:

подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього наказу.

3. Цей наказ набирає чинності через 15 днів з дня його офіційного опублікування.

4. Контроль за виконанням цього наказу покласти на заступника Міністра фінансів України Драганчука Ю. О. та Голову Державної митної служби України.

Міністр

Сергій МАРЧЕНКО

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

_____ 2024 року № _____

Порядок
здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з
управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю

I. Загальні положення

1. Цей Порядок розроблено з метою забезпечення вибіркової митного контролю шляхом застосування системи управління ризиками (далі – СУР), підвищення ефективності роботи Держмитслужби під час митного контролю, прискорення митного оформлення за рахунок застосування заходів з управління ризиками, у тому числі аналізу ризиків із використанням інформаційних технологій, та здійснення таргетингу.

2. Цей Порядок встановлює єдиний підхід до формування інформаційної бази даних СУР митних органів, здійснення митними органами (їх структурними підрозділами) аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації практичних заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю, аналізу результатів та коригування вжитих заходів з управління ризиками.

3. У цьому Порядку терміни вживаються в таких значеннях:

автоматизована система управління ризиками (далі – АСУР) – складова функціональних систем Єдиної автоматизованої інформаційної системи митних органів (далі – ЄАІС), що забезпечує застосування автоматизованого контролю із застосуванням СУР для визначення форм та обсягів митного контролю;

випадковий відбір – процес вибору об'єктів контролю або їх сукупності для обрання форм та обсягів митного контролю, коли кожен об'єкт має однакову ймовірність бути відібраним;

заходи з управління ризиками – сукупність заходів, що реалізуються митними органами, з метою виявлення та оцінки ризиків, а також реагування на ідентифікований ризик;

ідентифікований ризик – результат аналізу та оцінки ризиків, який у конкретному випадку здійснення митного контролю та/або митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення дає можливість обрати форми та обсяги митного контролю;

індикатори ризику – критерії із заданими наперед параметрами, використання яких дає можливість здійснювати вибір об'єкта контролю;

інформаційна база даних СУР – сукупність інформації, що включає дані, необхідні для визначення обставин та умов виникнення ризиків, їх ідентифікації

і оцінки ймовірних наслідків недотримання вимог законодавства України з питань митної справи;

модуль АСУР – підсистема, що забезпечує роботу АСУР у відповідній функціональній системі ЄАІС;

негативна історія профілю ризику – показник, що кількісно характеризує наявність протягом певного періоду невідповідностей / порушень, виявлених за результатами виконання митних формальностей, які описані у профілі ризику і враховуються під час визначення числового значення ризику (у бік підвищення), якщо такий показник передбачено профілем ризику;

область ризику – згруповані об'єкти аналізу ризику, щодо яких існує потреба у застосуванні окремих форм митного контролю або їх сукупності;

орієнтування – створена митними органами інформація про осіб та/або транспортні засоби, за допомогою яких можуть бути вчинені порушення законодавства України з питань митної справи, а також про товари, що можуть бути об'єктом правопорушення;

оцінка ризику – визначення ймовірності виникнення ризику і можливих наслідків недотримання вимог законодавства України з питань митної справи у разі настання ризику;

позитивна історія профілю ризику – показник, що кількісно характеризує відсутність протягом певного періоду виявлених за результатами виконання митних формальностей невідповідностей / порушень, які описані у профілі ризику і враховується під час визначення числового значення ризику (у бік зниження), якщо такий показник передбачено профілем ризику;

профіль ризику – опис будь-якої сукупності індикаторів ризику, у тому числі визначених комбінацій індикаторів ризику, що є результатом збору, аналізу та систематизації інформації;

ризик безпеки та надійності – ймовірність і наслідки настання події, що може становити загрозу національним інтересам України, забезпечення і реалізація яких досягається шляхом здійснення митної справи, національній безпеці України, життю і здоров'ю людей, тварин, рослин, довкілля, інтересам споживачів, а також може бути пов'язана із порушенням міжнародного ланцюга постачання;

рівень ризику – показник значущості ризику, що використовується для класифікації потенційного впливу або наслідків настання певної події;

селективність – показник, що характеризує частку відібраних об'єктів, щодо яких за результатами застосування СУР обрано форми та обсяги митного контролю;

стандартна умова аналізу (далі – СУА) – сукупність індикаторів ризику, яка може застосовуватись у багатьох профілях ризику одночасно для опису окремої умови та/або алгоритму;

таргетер – посадова особа митного органу, уповноважена на здійснення таргетингу;

таргетинг – різновид заходів з управління ризиками, відповідно до якого попередньо проаналізовані із застосуванням інформаційних технологій зовнішньоекономічні операції або переміщення через митний кордон України підлягають додатковій оцінці із використанням доступних джерел інформації з метою вжиття відповідних заходів реагування;

таргетинг-центр – уповноважений підрозділ або робоча група митного органу, основним завданням якого (якої) є здійснення таргетингу;

фіскальні ризики – ймовірність і наслідки настання події, що може призвести до неправомірного звільнення чи ухилення від сплати митних платежів або зменшення їх розміру;

центральний підрозділ з питань координації застосування СУР – структурний підрозділ апарату Держмитслужби, на який покладено функції з координації застосування СУР;

числове значення ризику – кількісна оцінка ризику (бал від 0 до 100), що використовується для обчислення значень алгоритмів в профілях ризику.

Інші терміни у цьому Порядку вживаються у значеннях, наведених у Митному кодексі України, а також інших нормативно-правових актах України з питань митної справи.

4. Здійснення митними органами (їх структурними підрозділами) аналізу, виявлення та оцінки ризиків, у тому числі з використанням інформаційних технологій, для визначення форм та обсягів митного контролю включають:

- 1) виявлення умов і факторів, що впливають на виникнення ризиків;
- 2) визначення областей ризику;
- 3) визначення індикаторів ризику;
- 4) здійснення оцінки імовірності виникнення ризиків та можливої шкоди у разі їх проявлення.

5. Аналіз, виявлення та оцінку ризиків, розроблення і реалізацію практичних заходів з управління ризиками, аналіз результатів та коригування вжитих заходів здійснюють митні органи (їх структурні підрозділи) в межах компетенції.

З метою координації роботи митних органів (їх структурних підрозділів) щодо управління ризиками Держмитслужба визначає центральний підрозділ з питань координації застосування СУР.

6. Розроблення та реалізація практичних заходів з управління ризиками здійснюються з урахуванням результатів:

- 1) аналізу та оцінки ризиків;
- 2) аналізу необхідних ресурсів та очікуваних результатів реалізації запланованих заходів.

7. Управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю здійснюється на стратегічному, тактичному та оперативному рівнях.

8. На стратегічному рівні управління ризиками за результатами аналізу, виявлення та оцінки ризиків Держмитслужба визначає пріоритетні напрями розробки та реалізації заходів з управління ризиками (далі – пріоритетні напрями), а також митні органи (їх структурні підрозділи), відповідальні за реалізацію відповідного пріоритетного напрямку.

Пріоритетні напрями схвалюється на засіданні Експертної комісії із застосування системи управління ризиками, яку утворює Держмитслужба (далі – Експертна комісія).

Склад Експертної комісії та положення про її функціонування затверджує Держмитслужба.

9. На тактичному рівні управління ризиками митними органами (їх структурними підрозділами) в межах компетенції за результатами аналізу, виявлення та оцінки ризиків і відповідно до пріоритетних напрямів розробляються заходи з управління ризиками.

Для цього використовуються такі інструменти:

- 1) профілі ризику;
- 2) орієнтування;
- 3) індикатори ризику;

4) методичні рекомендації щодо роботи посадових осіб митних органів з аналізу, виявлення та оцінки ризиків.

10. На оперативному рівні управління ризиками посадові особи митних органів (їх структурних підрозділів) у конкретних випадках здійснення митного контролю та/або митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення на підставі ідентифікованого ризику обирають форми та обсяги митного контролю з урахуванням розроблених заходів з управління ризиками.

11. Контроль із застосуванням СУР може бути автоматизованим та неавтоматизованим.

Автоматизований контроль із застосуванням СУР здійснюється із використанням інформаційних технологій, у тому числі АСУР.

Неавтоматизований контроль із застосуванням СУР здійснюється посадовими особами митних органів (їх структурних підрозділів) за результатами аналізу та оцінки ризиків у конкретному випадку здійснення митного контролю та/або митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення. При цьому заходи з управління ризиками реалізуються із використанням інструментів з управління ризиками.

Таргетинг передбачає застосування автоматизованого та неавтоматизованого контролю із застосуванням СУР.

Під час розроблення та реалізації заходів з управління ризиками перевага надається автоматизованому контролю із застосуванням СУР.

Автоматизований контроль із застосуванням СУР передбачає застосування випадкового відбору.

12.3 метою забезпечення здійснення таргетингу у Держмитслужбі на центральному та/або регіональному рівнях можуть створюватись таргетинг-центри.

13. Під час автоматизованого контролю із застосуванням СУР у кожному конкретному випадку здійснення митного контролю та/або митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення визначається рівень ризику, а також відповідні йому форми та обсяги митного контролю, які підлягають виконанню митними органами, а саме:

низький рівень, при якому не встановлюється необхідність виконання митних формальностей;

середній рівень, при якому встановлюється необхідність виконання митних формальностей, не пов'язаних із митним оглядом (переоглядом) товарів, транспортних засобів;

високий рівень, при якому встановлюється необхідність виконання митних формальностей, які, зокрема, передбачають здійснення митного огляду (переогляду) товарів, транспортних засобів комерційного призначення.

Рівень ризику може бути змінено за результатами неавтоматизованого контролю із застосуванням СУР відповідно до пункту 1 розділу VI цього Порядку.

За результатами здійснення автоматизованого контролю із застосуванням СУР може здійснюватися інформування посадової особи митного органу для подальшого прийняття рішення щодо необхідності проведення митних формальностей.

Митні формальності, зазначені у цьому пункті, визначаються згідно з Класифікатором митних формальностей, що можуть бути визначені за результатами застосування системи управління ризиками (далі – Класифікатор митних формальностей), який затверджує центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

14. Формування інформаційної бази даних СУР передбачає створення, накопичення, систематизацію та оброблення інформації, необхідної для аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації практичних заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю, аналізу результатів і коригування вжитих заходів з управління ризиками.

Обробка та аналіз даних інформаційної бази даних СУР здійснюється із використанням інформаційних технологій, зокрема, концепцій, методів та моделей обробки даних, що відповідають сучасному рівню в галузі обробки

інформації і здатні забезпечувати обробку та аналіз даних у режимі реального часу. Під час здійснення аналізу та оцінки ризиків допускається використання результатів аналізу даних з відкритих джерел (OSINT), а також технологій, методів, програмних засобів та інструментів, зокрема таких, як методи бізнес-аналізу (Business Intelligence (BI)), інтелектуальний аналіз даних (Data Mining), інструменти обробки тексту, машинне навчання тощо.

В інформаційній базі даних СУР використовується, у тому числі, інформація про ризики недотримання вимог законодавства України з питань митної справи, отримана від посадових осіб митних органів.

Посадові особи митних органів за наявності інформації про умови і фактори, що впливають на виникнення ризиків, направляють із використанням інформаційних технологій до центрального підрозділу з питань координації застосування СУР інформаційне повідомлення про ризик.

До інформаційного повідомлення про ризики вносяться, зокрема, відомості про: можливі випадки недотримання вимог законодавства України з питань митної справи, у тому числі інформація, отримана від іншого органу державної влади, компетентного органу іншої країни або з будь-якого іншого джерела інформації;

обставини, що можуть мати вплив на здійснення митного контролю.

Інформаційне повідомлення про ризик опрацьовується центральним підрозділом з питань координації СУР та за потреби використовується під час розробки та реалізації практичних заходів з управління ризиками.

II. Профілі ризику

1. Профілі ризику залежно від можливості автоматизації їх застосування можуть бути документальними або електронними.

2. Профілі ризику розробляє центральний підрозділ з питань координації застосування СУР, їх застосовують у всіх митних органах, якщо іншого не визначено самим профілем ризику.

Митні органи (їх структурні підрозділи) надають центральному підрозділу з питань координації СУР пропозиції щодо розробки профілів ризику.

3. Для опису електронного профілю ризику формується паспорт профілю ризику за формою, наведеною у додатку 1 до цього Порядку.

Для опису документального профілю ризику формується паспорт профілю ризику за формою, наведеною у додатку 2 до цього Порядку.

Паспорт електронного профілю ризику призначений для використання виключно митними органами (їх структурними підрозділами) і є документом для службового користування.

Паспорт профілю ризику зберігається у встановленому порядку протягом строку дії профілю ризику та не менше трьох років після припинення його дії.

У разі автоматизації застосування профілів ризику формується його програмний код.

Програмний код профілю ризику формується лише для електронних профілів ризику, використовується для їх програмної реалізації і впроваджується до окремого модуля АСУР.

Модулі АСУР розробляються та впроваджуються залежно від потреби, особливостей засобів та способів переміщення через митний кордон України товарів, транспортних засобів комерційного призначення тощо.

4. Розроблення профілю ризику передбачає визначення:

1) мети впровадження профілю ризику;

2) індикаторів ризику, значення яких можуть враховувати регіональні та місцеві особливості;

3) доцільності застосування негативної та позитивної історії у профілі ризику;

4) алгоритму обчислення числового значення ризику за профілем ризику та залежно від його значення – заходів реагування;

5) митного органу (його структурного підрозділу), відповідального за контроль ефективності та/або наповнення профілю ризику (далі – відповідальний підрозділ).

З метою управління селективністю в профілі ризику визначається ймовірність обрання форм та обсягів митного контролю.

5. У разі необхідності наповнення профілів ризику значеннями індикаторів ризику та/або іншими параметрами застосовуються електронні рамкові профілі ризику.

Паспорт електронного рамкового профілю ризику містить відомості про індикатори ризику та інші параметри профілю ризику, що підлягають наповненню відповідальним підрозділом, та періодичність його наповнення.

Під час застосування електронного рамкового профілю ризику конкретні значення індикаторів ризику та/або параметрів такого профілю ризику визначаються у доповненні до такого профілю.

Форма доповнення є невід'ємною частиною паспорту електронного рамкового профілю ризику.

Доповнення до електронного рамкового профілю ризику із визначеними відповідальним підрозділом значеннями індикаторів ризику та/або параметрами підписує керівник або заступник керівника такого підрозділу.

Підписані відповідно до вимог цього пункту доповнення надсилаються для подальшої імплементації до структурного підрозділу апарату Держмитслужби, до компетенції якого належить супроводження інформаційних технологій (далі – структурний підрозділ з питань ІТ) або самостійно вносяться відповідальним підрозділом.

Центральний підрозділ з питань координації застосування СУР здійснює загальну координацію наповнення електронного рамкового профілю ризику як на етапі розробки відповідного доповнення до такого профілю ризику, так і на етапі імплементації до модулів АСУР.

6. У разі необхідності додаткового дослідження об'єктів ризику, у тому числі для визначення умов та факторів, що впливають на виникнення ризику, застосовуються фонові профілі ризику.

Застосування фонових профілів ризику не передбачає визначення форм та обсягів митного контролю.

У паспорті фонового профілю ризику зазначаються митний орган (його структурний підрозділ), відповідальний за моніторинг застосування профілю ризику.

За результатами моніторингу застосування фонового профілю ризику Експертною комісією приймається рішення про необхідність вжиття відповідних заходів реагування.

7. Рішення про схвалення електронних профілів ризику, змін до них, припинення / поновлення дії електронних профілів ризику приймає Експертна комісія, крім випадків, визначених пунктами 8, 11, 12 цього розділу.

Експертна комісія також приймає рішення про схвалення СУА, внесення до них змін та припинення їх дії.

Рішення Експертна комісія приймає під час проведення засідань та/або шляхом застосування інформаційних технологій із використанням членами комісії кваліфікованих електронних підписів.

Рішення Експертної комісії оформлюються протоколом засідання.

Рішення Експертної комісії є обов'язковими для виконання митними органами (їх структурними підрозділами).

Документи (протокол засідання, зміни до профілів ризику тощо), схвалені Експертною комісією відповідно до вимог цього пункту зберігаються у справах центрального підрозділу з питань координації застосування СУР.

Паспорти електронних профілів ризику, які потребують програмної реалізації структурним підрозділом з питань ІТ, виготовляються у двох примірниках.

Термін введення в дію електронного профілю ризику визначається в протоколі засідання Експертної комісії.

Перші примірники паспортів електронних профілів ризику надсилаються листом центрального підрозділу з питань координації застосування СУР до структурного підрозділу з питань ІТ для введення в дію, а другі – зберігаються у справах центрального підрозділу з питань координації застосування СУР.

Якщо до наповнення чи контролю ефективності електронного профілю ризику залучаються інші митні органи (їх структурні підрозділи), виготовляються додаткові примірники їх паспортів.

У разі застосування Експертною комісією інформаційних технологій направлення інформації про прийняті рішення, у тому числі для їх програмної реалізації, здійснюється із використанням відповідних інформаційно-комунікаційних систем.

8. Центральний підрозділ з питань координації застосування СУР приймає рішення про внесення змін до електронного профілю ризику, якщо такі зміни пов'язані:

1) зі змінами документів, положення яких враховано під час розроблення профілю ризику, та/або необхідністю актуалізації відповідних значень окремих індикаторів ризику або параметрів профілю ризику;

2) зі змінами числових значень позитивної / негативної історії профілю ризику, алгоритмів визначення числового значення ризику за профілем ризику;

3) з необхідністю виправлення помилок у паспорті профілю ризику.

Про рішення, прийнятті відповідно до цього пункту, центральний підрозділ з питань координації застосування СУР інформує Експертну комісію на черговому засіданні.

9. Центральний підрозділ з питань координації застосування СУР тимчасово призупиняє дію електронного профілю ризику, у тому числі за поданням митного органу (його структурного підрозділу), у разі:

1) внесення змін до документів, положення яких враховано під час розроблення електронного профілю ризику, коли такі зміни ведуть до необхідності суттєвих змін електронного профілю ризику;

2) скасування, втрати чинності документами, положення яких враховано під час розроблення електронного профілю ризику;

3) втрати актуальності електронним профілем ризику;

4) виявлення проблемних питань під час застосування електронного профілю ризику, що не можуть бути вирішені шляхом внесення змін до нього;

5) виявлення проблемних питань під час програмної реалізації електронного профілю ризику;

6) встановлення низької ефективності окремого профілю ризику та недосягнення мети впровадження такого профілю.

Про рішення, прийнятті відповідно до цього пункту, центральний підрозділ з питань координації застосування СУР інформує Експертну комісію на черговому засіданні.

10. Прийняті відповідно до пунктів 8, 9 цього розділу рішення щодо електронних профілів ризику, програмну реалізацію яких здійснював центральний підрозділ з питань координації застосування СУР із використанням функціоналу ЄАІС, у тому числі автоматизованою системою митного оформлення (далі – АСМО), оформлюються у вигляді доповідної записки з резолюцією керівника або заступника керівника центрального підрозділу з питань координації застосування СУР.

Прийняті відповідно до пунктів 8, 9 цього розділу рішення щодо електронних профілів ризику, програмну реалізацію яких здійснював структурний підрозділ з питань ІТ, оформлюються у вигляді листа центрального підрозділу з питань координації застосування СУР до структурного підрозділу з питань ІТ.

Рішення, передбачені пунктами 8, 9 цього розділу, приймаються щодо електронного профілю ризику та/або щодо його доповнення.

Прийняті відповідно до пункту 9 цього розділу рішення щодо електронних профілів ризику не пізніше ніж на наступний робочий день з дня прийняття такого рішення доводяться до відповідального підрозділу з метою вжиття ним заходів щодо перегляду індикаторів ризику, їх значень та інших параметрів профілю ризику.

Відповідальний підрозділ вживає заходів щодо перегляду індикаторів ризику, їх значень та/або інших параметрів профілю ризику.

Про вжиті заходи та/або необхідність внесення змін до електронного профілю ризику (його програмного коду) відповідальний підрозділ інформує центральний підрозділ з питань координації застосування СУР.

У разі, якщо відповідальний підрозділ протягом місяця не вжив заходів щодо перегляду індикаторів ризику, їх значень та/або інших параметрів профілю ризику, на черговому засіданні Експертної комісії на розгляд виноситься питання припинення дії такого профілю ризику.

11. У разі усунення недоліків, що стали підставою для тимчасового призупинення дії електронного профілю ризику відповідно до пункту 9 цього розділу, центральний підрозділ з питань координації застосування СУР приймає рішення про поновлення дії такого профілю ризику, яке оформлюється у порядку, визначеному для рішень, прийнятих відповідно до пунктів 8, 9 цього розділу.

12. У разі виявлення проблемних питань під час програмної реалізації електронного профілю ризику центральний підрозділ з питань координації застосування СУР ініціює розгляд питання необхідності внесення змін до програмного коду шляхом направлення листа до структурного підрозділу з питань ІТ.

13. З метою захисту національної безпеки, життя і здоров'я людей, тварин, рослин, довкілля, інтересів споживачів, а також у період дії воєнного стану, за необхідності невідкладного прийняття рішень, схвалення яких належить до

компетенції Експертної комісії, такі рішення приймає керівник Держмитслужби шляхом накладання резолюції на доповідну записку центрального підрозділу з питань координації застосування СУР.

Про рішення, прийняті відповідно до цього пункту, центральний підрозділ з питань координації застосування СУР інформує Експертну комісію на черговому засіданні.

14. Електронні профілі ризику доводяться до митних органів програмними методами, у тому числі у вигляді поновлень АСМО.

15. Рішення про схвалення документальних профілів ризику, змін до них, припинення дії документальних профілів ризику приймаються у порядку, передбаченому для електронних профілів ризику.

16. На підставі інформації про результати застосування профілю ризику, а також інших даних, пов'язаних із дією профілю ризику, здійснюється контроль його ефективності.

Відповідальний підрозділ та періодичність здійснення контролю ефективності зазначаються у паспорті профілю ризику.

Загальний контроль ефективності профілів ризику, у тому числі з урахуванням інформації про контроль ефективності, проведений зазначеним у паспорті профілю ризику відповідальним підрозділом, здійснює центральний підрозділ з питань координації застосування СУР.

17. Центральний підрозділ з питань координації застосування СУР систематизує інформацію про профілі ризику із застосування інформаційних технологій.

III. Орієнтування

1. Орієнтування як один з інструментів розроблення і реалізації заходів з управління ризиками використовується для невідкладного інформування митних органів (їх структурних підрозділів) про осіб та/або транспортні засоби, за допомогою яких можуть бути вчинені порушення законодавства України з питань митної справи, про товари, які можуть бути об'єктом правопорушення, та про застосування форм контролю для виявлення, запобігання та припинення таких порушень.

2. Джерелом інформації щодо орієнтувань є відомості, отримані митним органом (його структурним підрозділом) від інших митних органів (їх структурних підрозділів), правоохоронних органів, інших органів державної влади, міжнародних організацій, митних та інших уповноважених органів іноземних держав, власні аналітичні напрацювання та інші джерела.

3. У разі створення митними органами орієнтування із використанням інформаційних технологій для автоматизації виявлення об'єктів контролю, зазначених в орієнтуванні, використовуються електронні профілі ризику.

4. Інформація, що використовується для створення орієнтування, призначена для використання виключно митними органами (їх структурними підрозділами).

IV. Індикатори ризику

1. Для забезпечення можливості здійснення неавтоматизованого контролю із застосуванням СУР, зокрема, якщо індикатори ризику не можуть бути використані автоматизовано у конкретному випадку здійснення митного контролю та/або митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення, формуються переліки індикаторів ризику.

Перелік індикаторів ризику як документ об'єднує кілька альтернативних (тобто таких, що застосовуються не лише у разі їх одночасного виконання, а також окремо один від одного) індикаторів ризику, пов'язаних спільними областями ризику, заходами з мінімізації ризиків. Перелік індикаторів ризику містить індикатори ризику та інформацію щодо заходів, які необхідно вживати для запобігання або мінімізації ризиків (форми та обсяги митного контролю).

2. Переліки індикаторів ризику розробляє центральний підрозділ з питань координації застосування СУР, у тому числі, з урахуванням пропозицій митних органів (їх структурних підрозділів).

3. Розроблені відповідно до пункту 2 цього розділу переліки індикаторів ризику розглядаються та схвалюються на засіданні Експертної комісії.

4. Внесення змін до переліків індикаторів ризику здійснюється за результатами розгляду відповідних пропозицій Експертною комісією шляхом схвалення оновлених переліків індикаторів ризику.

5. Схвалений перелік індикаторів ризику застосовують усі митні органи (їх структурні підрозділи), якщо іншого не визначено переліком індикаторів ризику.

6. Аналіз застосування та за потреби актуалізацію переліків індикаторів ризику здійснює не рідше ніж раз на рік центральний підрозділ з питань координації застосування СУР із залученням за потреби інших заінтересованих митних органів (їх структурних підрозділів).

7. Перелік індикаторів ризику призначений для використання виключно митними органами (їх структурними підрозділами).

V. Методичні рекомендації щодо роботи посадових осіб митних органів з аналізу, виявлення та оцінки ризиків

1. Структурні підрозділи апарату Держмитслужби, які координують роботу митних органів за окремими напрямками контролю, за потреби розробляють

методичні рекомендації щодо роботи посадових осіб митних органів з аналізу, виявлення та оцінки ризиків (далі – методичні рекомендації).

2. Методичні рекомендації містять інструкції щодо послідовності дій посадових осіб митних органів під час здійснення митного контролю за визначеним напрямом з метою оцінки ризику та обрання форм і обсягів митного контролю, достатніх для забезпечення додержання вимог законодавства України з питань митної справи, а також інструкції, яких рекомендовано дотримуватись під час виконання окремих митних формальностей.

3. Методичні рекомендації затверджує Держмитслужба.

Проект методичних рекомендацій погоджується з центральним підрозділом з питань координації застосування СУР.

VI. Реалізація заходів з управління ризиками під час митного контролю та/або митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення

1. За результатами аналізу та оцінки ризиків у конкретному випадку здійснення митного контролю та/або митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення АСУР (шляхом здійснення автоматизованого контролю із застосуванням СУР) та/або посадові особи митних органів (їх структурних підрозділів) на підставі результатів застосування СУР та ідентифікованих ризиків (шляхом здійснення неавтоматизованого контролю із застосуванням СУР) обирають форми та обсяги митного контролю.

З метою здійснення митного контролю в обраних формах та обсягах формується перелік митних формальностей, який містить інформацію про сукупність дій, що підлягають виконанню посадовими особами митних органів (їх структурних підрозділів).

Визначені за результатами застосування АСУР форми та обсяги митного контролю з переліку митних формальностей посадова особа митного органу може змінити на підставі результатів застосування СУР шляхом додавання митних формальностей.

Під час застосування АСУР для обрання форм та обсягів митного контролю перелік митних формальностей формується за допомогою інформаційних технологій. У разі визначення низького рівня ризику АСУР не формує перелік митних формальностей.

Посадові особи митних органів обирають відповідні форми та обсяги митного контролю на підставі ідентифікованих ризиків відповідно до наявної інформації про результати автоматизованого контролю із застосування СУР, документальних профілів ризику, орієнтувань, переліків індикаторів ризику, методичних рекомендацій, а також вимог законодавства України з питань митної справи.

У цьому випадку така посадова особа формує або змінює перелік митних формальностей шляхом додавання митних формальностей.

2. Перелік митних формальностей містить відомості про:

1) код та назву митної формальності згідно з Класифікатором митних формальностей;

2) прізвище, ініціали посадової особи митного органу (його структурного підрозділу), яка безпосередньо додала митну формальність;

3) підстави додавання митної формальності до переліку з відповідними обґрунтуваннями;

4) повідомлення до митної формальності.

Сформований АСУР перелік митних формальностей містить відомості, передбачені підпунктами 1, 4 цього пункту.

3. Посадові особи митних органів, які здійснюють митний контроль та/або митне оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення, в обов'язковому порядку переглядають сформований за допомогою інформаційних технологій перелік митних формальностей.

Якщо у переліку митних формальностей наявні митні формальності, до виконання яких необхідно залучити посадових осіб структурних підрозділів митних органів, які перебувають або розташовані не в місці здійснення митного контролю та/або митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення, посадова особа митного органу, визначена для здійснення митних формальностей, інформує про такі митні формальності керівника (заступника керівника) підрозділу митного оформлення (далі – ПМО) та вживає заходів щодо невідкладного інформування (у тому числі засобами телефонного зв'язку, електронної пошти тощо) залучених посадових осіб або керівника відповідного структурного підрозділу митного органу.

Керівник (заступник керівника) ПМО після отримання відповідної інформації невідкладно вживає заходів, необхідних для забезпечення участі залучених посадових осіб у проведенні митних формальностей.

Необхідність інформування таргетинг-центру про виконання митних формальностей визначається таргетером шляхом проставлення відповідної відмітки в АСМО або іншій інформаційній системі ЄАІС.

Положення цього пункту також поширюються на дистанційне залучення посадових осіб митних органів (їх структурних підрозділів) до проведення окремих митних формальностей, у тому числі з використанням систем відеоспостереження.

4. Дозволяється скасування митної формальності з переліку митних формальностей, якщо:

1) виконання митної формальності, у тому числі доданої посадовою особою, неможливе (залежно від виду чи характеристики товару, наявності відповідних

технічних засобів, можливості пред'явлення товару до митного контролю, подання всіх необхідних документів / відомостей, передбачених Митним кодексом України тощо);

2) завдання згідно з повідомленням до митної формальності у відповідному обсязі були досягнуті під час виконання іншої митної формальності з переліку митних формальностей, сформованого під час конкретного випадку здійснення митного контролю та/або митного оформлення товарів і транспортних засобів комерційного призначення;

3) митна формальність та відповідні завдання згідно з повідомленням до митної формальності стосуються іншого (відмінного від задекларованого) товару, транспортного засобу комерційного призначення чи особи;

4) можливість невиконання митної формальності передбачено вимогами законодавства (в тому числі міжнародно-правовими актами);

5) надано дозвіл на відкриття митної декларації у випадках, передбачених законодавством України з питань митної справи;

6) прийнято рішення про відмову в митному оформленні, випуску чи пропуску товарів, транспортних засобів комерційного призначення під час виконання інших митних формальностей.

Перелік причин скасування митних формальностей з переліку митних формальностей визначається Класифікатором результатів виконання митних формальностей, що можуть бути визначені за результатами застосування системи управління ризиками (далі – Класифікатор результатів виконання митних формальностей), який затверджує центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

5. Рішення про скасування митної формальності з переліку митних формальностей приймає керівник (заступник керівника) структурного підрозділу митного органу, посадова особа якого визначена для виконання митних формальностей.

Для забезпечення безперервного здійснення митного контролю та/або митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення з урахуванням встановленої тривалості та режиму роботи митного органу наказом цього митного органу дозволяється визначити посадових осіб, уповноважених на прийняття рішення про скасування митної формальності з переліку митних формальностей на час відсутності керівника (заступника керівника) структурного підрозділу митного органу.

6. Рішення про зміну форм та обсягів митного контролю з переліку митних формальностей та/або скасування окремих митних формальностей, щодо яких наявна відмітка про необхідність інформування таргетинг-центру / таргетера,

приймається таргетером або його безпосереднім керівником (заступником керівника).

7. Прийняте рішення про скасування митної формальності з переліку митних формальностей фіксує посадова особа, яка його прийняла, в ЄАІС, у тому числі АСМО, з обов'язковим внесенням обґрунтування прийнятого рішення.

8. Після виконання митних формальностей з переліку митних формальностей відомості про результати виконання усіх митних формальностей обов'язково вносяться посадовою особою митного органу, що виконувала такі митні формальності, до АСМО або іншої інформаційної системи ЄАІС.

Перелік результатів виконання митних формальностей визначається Класифікатором результатів виконання митних формальностей.

9. До АСУР посадові особи вносять такі відомості про результати виконання митних формальностей або скасування митних формальностей:

1) код та назву результату виконання митної формальності згідно з Класифікатором результатів виконання митних формальностей;

2) дату фактичного виконання митної формальності або дату прийняття рішення про її скасування;

3) прізвища, ініціали посадових осіб, які виконали митну формальність, або посадової особи, яка прийняла рішення про її скасування;

4) реквізити документів, що підтверджують виконання митної формальності, у разі, якщо такі документи складено за результатами виконання митної формальності (акт про проведення огляду, прийняте митним органом рішення про визначення коду товару тощо), крім тих, що вже зазначені у графі 44 митної декларації, а саме:

код документа;

дата та номер документа;

додаткова інформація про документ, яку посадова особа вважає за доцільне зазначити (уточнена назва документа, дані про його видавця тощо);

5) додаткову інформацію про результати виконання митної формальності.

Внесення додаткової інформації є обов'язковим, якщо:

прийнято рішення про скасування митної формальності (у такому разі необхідно зазначити відповідне вичерпне обґрунтування);

за результатами виконання митної формальності виявлено невідповідності / порушення.

10. У разі внесення відповідно до пунктів 8, 9 цього розділу інформації про результати виконання митних формальностей застосовується такий підхід:

1) у частині самого факту виконання враховується, що така інформація вноситься щодо поточної партії товарів з урахуванням завдань згідно з

повідомленням до митної формальності у відповідному обсязі, виконаних цим ПМО.

Так, якщо під час поточного митного оформлення у переліку митних формальностей наявна митна формальність та відповідні завдання згідно з повідомленням до неї, які цей ПМО виконав раніше (за митною декларацією, митне оформлення якої не було завершено у зв'язку з відкликанням, відмовою у митному оформленні тощо), така митна формальність вважається виконаною, що відповідним чином фіксується в АСМО або іншій інформаційній системі ЄАІС.

Якщо ж під час поточного митного оформлення у переліку митних формальностей наявна митна формальність та відповідні завдання згідно з повідомленням до неї, які виконувались раніше іншим ПМО, в тому числі у пункті пропуску через державний кордон України, і цей ПМО не вживає додаткових заходів щодо її виконання, така митна формальність вважається невиконаною та потребує прийняття рішення щодо скасування митної формальності відповідно до пунктів 5, 6 цього розділу, що відповідним чином фіксується в АСМО або іншій інформаційній системі ЄАІС;

2) у частині виявлення невідповідностей / порушень враховується, що така інформація вноситься щодо поточної партії товарів та поточної митної декларації.

11. У разі, якщо форми та обсяги митного контролю не можуть бути обрані АСУР у зв'язку з відмовою АСУР чи інших інформаційних систем або електронного зв'язку між ними, посадова особа митного органу (його структурного підрозділу) інформується засобами ЄАІС про відсутність результатів застосування АСУР.

У такому разі посадова особа здійснює неавтоматизований контроль із застосуванням СУР відповідно до документальних профілів ризику, орієнтувань, переліків індикаторів ризику, методичних рекомендацій, а також вимог законодавства України з питань митної справи, за результатами якого приймає рішення про необхідність формування переліку митних формальностей на підставі ідентифікованих ризиків.

VII. Особливості виконання посадовими особами митних органів митних формальностей, визначених за результатами застосування СУР

1. Посадова особа митного органу виконує митну формальність з переліку митних формальностей з урахуванням повідомлення до митної формальності, а також відповідно до вимог законодавства України з питань митної справи, методичних рекомендацій за відповідним напрямом контролю тощо.

2. Інформація, наявна в АСУР, у тому числі застосовані профілі ризику, індикатори ризику, повідомлення до митних формальностей тощо, призначена для використання виключно посадовими особами митних органів.

3. У разі встановлення за результатами проведення митного огляду (переогляду) товарів, транспортних засобів нових відомостей, які можуть бути

визначальними під час здійснення контролю за окремими напрямками (зокрема, перевірки правильності класифікації товарів, правильності визначення країни походження товарів, правильності застосування пільг в оподаткуванні, правильності визначення митної вартості товарів, дотримання встановлених заборон та/або обмежень тощо), посадова особа митного органу забезпечує повторне проведення контролю за відповідним напрямом або додає відповідну митну формальність до переліку митних формальностей з урахуванням таких відомостей.

4. Під час проведення митного огляду (перегляду) товарів посадова особа керується повідомленням до відповідної митної формальності.

З метою запобігання та/або зменшення ймовірності настання ризиків, зазначених у повідомленні до митної формальності, обсяг митного огляду (перегляду), якщо його не визначено АСУР, обирає посадова особа митного органу щодо окремих або щодо всіх товарів, що переміщуються в рамках конкретної зовнішньоекономічної операції, у тому числі щодо товарів, не зазначених у повідомленні до митної формальності.

5. У разі потреби проведення митного огляду (перегляду) товарів, транспортних засобів в обсягах більших, ніж визначено переліком митних формальностей, посадова особа митного органу додає відповідну митну формальність до переліку митних формальностей.

При цьому результат виконання митної формальності з меншим обсягом контролю фіксується з урахуванням виконання митної формальності з більшим обсягом контролю.

6. У разі необхідності фіксації процесу виконання митних формальностей з переліку митних формальностей, визначених за результатами застосування СУР, або результатів їх виконання на будь-якому етапі митного контролю може визначатись необхідність застосування засобів фото-, відеофіксації.

У такому разі рішення про застосування засобів фото-, відеофіксації невідкладно вноситься до АСУР.

VIII. Застосування СУР під час аналізу попередньої інформації

1. З метою прискорення виконання митних формальностей у пунктах пропуску через державний кордон України митні органи (їх структурні підрозділи) забезпечують проведення аналізу ризиків до прибуття товарів, транспортних засобів комерційного призначення на митну територію України на підставі інформації, що подається відповідно до законодавства України з питань митної справи, у тому числі загальної декларації прибуття, попередньої митної декларації, попередньої інформації про товари, що переміщуються (пересилаються) через митний кордон України у міжнародних поштових та експрес-відправленнях, тощо (далі – попередня інформація).

2. Під час аналізу попередньої інформації перевага надається автоматизованому контролю із застосуванням СУР.

3. Аналіз попередньої інформації здійснюється з метою оцінки ймовірності проявлення фіскальних ризиків і ризиків безпеки та надійності.

4. Визначений за результатами аналізу попередньої інформації рівень ризику може бути змінено на підставі результатів контролю із застосуванням СУР як до прибуття товарів транспортних засобів комерційного призначення на митну територію України, так і під час безпосереднього митного контролю та/або митного оформлення.

ІХ. Застосування СУР після випуску товарів

1. Розробка заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю після випуску товарів здійснюється із використанням інструментів з управління ризиками, що розробляються відповідно до розділів II, IV, V цього Порядку.

2. Застосування СУР для обрання обсягів митного контролю у формі документальної перевірки дотримання вимог законодавства України з питань митної справи, у тому числі своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати митних платежів, здійснюється у порядку, передбаченому законодавством України з питань митної справи.

3. Обсяги пост-митного контролю визначаються АСУР під час здійснення митного оформлення та/або посадовою особою митного органу (його структурного підрозділу) за результатами застосування СУР після завершення митного оформлення та випуску товарів.

4. У разі визначення АСУР необхідності проведення пост-митного контролю формується перелік митних формальностей для виконання після завершення митного оформлення.

При цьому результати виконання таких митних формальностей з переліку митних формальностей вносяться після завершення пост-митного контролю.

5. Результати митного контролю після випуску товарів враховують митні органи (їх структурні підрозділи) під час розроблення і реалізації практичних заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю.

Х. Організація контролю за застосуванням СУР

1. З метою забезпечення повноти збереження інформації щодо форм та обсягів митного контролю посадова особа митного органу (його структурного підрозділу) вносить в АСУР усі митні формальності, визначені за результатами

застосування СУР, а також інформацію про результати виконання митних формальностей (далі – зворотна інформація про застосування СУР).

Зворотна інформація про застосування СУР є складовою інформаційної бази даних СУР.

2. Структурний підрозділ з питань ІТ забезпечує накопичення зворотної інформації про застосування СУР у центральній базі даних Держмитслужби, у тому числі шляхом її передавання з баз даних митних органів.

3. Митні органи (їх структурні підрозділи) використовують зворотну інформацію про застосування СУР для аналізу результатів та коригування вжитих заходів з управління ризиками.

Інформація про відсутність невідповідностей / порушень за результатами виконання митних формальностей з переліку митних формальностей враховується під час визначення форм та обсягів митного контролю у разі здійснення наступних зовнішньоекономічних операцій.

4. Посадові особи митних органів надсилають, у тому числі з використанням інформаційних технологій, до центрального підрозділу з питань координації застосування СУР за наявності конкретизовані та/або узагальнені зауваження, проблемні питання і пропозиції з питань застосування СУР, а також інформацію відповідно до пункту 4 розділу I цього Порядку.

5. Митні органи (їх структурні підрозділи) здійснюють контроль за практичною реалізацією заходів з управління ризиками шляхом аналізу повноти та якості виконання митних формальностей, визначених за результатами застосування СУР.

6. Центральний підрозділ з питань координації застосування СУР та інші структурні підрозділи апарату Держмитслужби за відповідними напрямками контролю в межах компетенції здійснюють вибірковий контроль за практичною реалізацією заходів з управління ризиками, а також збір, оброблення та аналіз інформації про результати вжитих заходів з метою їх коригування та вдосконалення СУР.

XI. Використання в АСУР суб'єкторієнтованих критеріїв

1. З метою зменшення селективності профілів ризику АСУР під час митного контролю та/або митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення в режимі онлайн здійснюється автоматизований розподіл суб'єктів, що беруть участь у зовнішньоекономічній операції, залежно від їхніх характеристик.

Характеристики таких суб'єктів враховують, у тому числі, спрощення та переваги, надані відповідно до міжнародних договорів України, згоду на обов'язковість яких надає Верховна Рада України, та Митного кодексу України.

2. Автоматизований розподіл суб'єктів, що беруть участь у зовнішньоекономічній операції, здійснюється за результатами перевірки на відповідність встановленим критеріям із використанням інформаційних технологій, зокрема АСУР, при цьому використовується митна та інша інформація, отримана митними органами у встановленому законодавством України порядку.

До такої інформації, зокрема, належать результати митного контролю, що здійснюється після випуску товарів, моніторингу відповідності тощо.

3. Для суб'єктів, що беруть участь у зовнішньоекономічній операції, залежно від їх відповідності визначеним критеріям та їх значенням форми та обсяги митного контролю зменшуються АСУР.

4. Суб'єкти, що беруть участь у зовнішньоекономічній операції, оцінюються на відповідність визначеним критеріям автоматизовано у кожному конкретному випадку на момент здійснення митного контролю та/або митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення.

5. Перелік суб'єктоорієнтованих критеріїв та їх значення, зміни та/або доповнення до них, схвалює на засіданні Експерта комісія.

6. Схвалений Експертною комісією перелік суб'єктоорієнтованих критеріїв оприлюднюється на офіційному вебсайті Держмитслужби протягом п'яти робочих днів з дати схвалення.

ХІІ. Обов'язки посадових осіб митних органів (їх структурних підрозділів) під час застосування СУР

1. Посадові особи митних органів (їх структурних підрозділів) під час застосування СУР зобов'язані:

1) дотримуватися Конституції України та діяти винятково відповідно до Митного кодексу України та інших законів України, нормативно-правових актів з питань митної справи та вимог цього Порядку;

2) дотримуватись вимог щодо конфіденційності інформації стосовно аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю (крім випадків, передбачених законами України);

3) забезпечувати повне та якісне виконання митних формальностей, визначених за результатами застосування СУР;

4) достовірно та вчасно вносити інформацію до АСМО та/або іншої інформаційної системи ЄАІС.

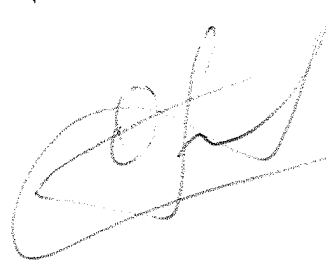
2. Посадовим особам митних органів (їх структурних підрозділів) під час застосування СУР не дозволяється:

1) редагувати документи, відео-, фото- та інші матеріали з метою викривлення інформації про результати виконання митних формальностей;

2) несанкціоновано втручатись у роботу АСУР програмними інструментами, відмінними від АСМО, у тому числі, з метою викривлення або знищення результатів застосування СУР;

3) умисно зупиняти сервіси АСМО (ввід-вивід інформації тощо), втручатись у роботу мережевого обладнання з метою забезпечення обмеженої або повної відсутності спрацювання АСУР.

**Директор Департаменту
митної політики**



Олександр МОСКАЛЕНКО

ВИСНОВОК

Міністерства цифрової трансформації України за результатами проведення цифрової експертизи проекту наказу Міністерства фінансів України

«Про внесення змін до Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків,
розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм
та обсягів митного контролю»
(вид та назва проекту акта)

Загальна підсумкова оцінка: **Не відповідний**

Розробник

Міністерство фінансів України

(найменування міністерства, іншого центрального органу виконавчої влади, державного
колегіального органу, та інші)

**Оцінка щодо наявності у проекті акта положень, що не узгоджуються із
засадами реалізації принципів державної політики цифрового розвитку**
Не містить положень, що не узгоджуються із засадами реалізації принципів
державної політики цифрового розвитку

(чек-лист 1)

**Оцінка відповідності проекту акта законам України, іншим актам
законодавства у сферах інформатизації, електронного урядування,
формування і використання національних електронних інформаційних
ресурсів, розвитку інформаційного суспільства, електронної демократії,
електронного документообігу, надання адміністративних послуг,
цифрового розвитку, електронних довірчих послуг та електронної
ідентифікації**

Не відповідає

(чек-лист 2)

Цифрову експертизу проведено

Директоратом забезпечення цифрової експертизи

(вказується найменування структурного підрозділу апарату Мінцифри, який провів
цифрову експертизу проекту акта)

Заступник Міністра
цифрової трансформації України

Олександр БОРНЯКОВ



ДОКУМЕНТ СЕД МІНЦИФРИ АСКОД

Підписувач Борняков Олександр Сергійович
Сертифікат 382367105294AF9704000000A16D050091A89D01
Дійсний з 08.11.2023 19:10:56 по 08.11.2024 19:10:56



1/04-5-8316 від 27.05.2024

Оцінка щодо наявності у проекті акта положень, що не узгоджуються із засадами реалізації принципів державної політики цифрового розвитку

Підсумкова оцінка: Не містить положень, що не узгоджуються із засадами реалізації принципів державної політики цифрового розвитку

Критерії оцінки:

1	<i>Проект акта не містить положень, що не відповідають принципу відкритості</i>	ТАК
	-	
2	<i>Проект акта не містить положень, що не відповідають принципу прозорості</i>	ТАК
	-	
3	<i>Проект акта не містить положень, що не відповідають принципу багаторазовості використання</i>	ТАК
	-	
4	<i>Проект акта не містить положень, що не відповідають принципу технологічної нейтральності і портативності даних</i>	ТАК
	-	
5	<i>Проект акта не містить положень, що не відповідають принципу орієнтованості на громадян</i>	ТАК
	-	
6	<i>Проект акта не містить положень, що не відповідають принципу інклюзивності та доступності</i>	ТАК
	-	
7	<i>Проект акта не містить положень, що не відповідають принципу безпеки та конфіденційності</i>	ТАК
	-	
8	<i>Проект акта не містить положень, що не відповідають принципу багатомовності</i>	ТАК
	-	
9	<i>Проект акта не містить положень, що не відповідають принципу підтримки прийняття рішень</i>	ТАК
	-	

10	<i>Проект акта не містить положень, що не відповідають принципу адміністративного спрощення</i>	ТАК
	-	
11	<i>Проект акта не містить положень, що не відповідають принципу збереження інформації</i>	ТАК
	-	
12	<i>Проект акта не містить положень, що не відповідають принципу оцінювання ефективності та результативності</i>	ТАК
	-	

Оцінка відповідності проекту акта законам України, іншим актам законодавства у сферах інформатизації, електронного урядування, формування і використання національних електронних інформаційних ресурсів, розвитку інформаційного суспільства, електронної демократії, електронного документообігу, надання адміністративних послуг, цифрового розвитку, електронних довірчих послуг та електронної ідентифікації

Підсумкова оцінка: Не відповідає

Критерії оцінки:

1	<i>Проект акта відповідає законам України та/або узгоджується із законами України</i>	НІ
	<i>Закон України «Про електронні комунікації» Закон України «Про захист інформації в інформаційно-комунікаційних системах»</i>	
2	<i>Проект акта відповідає актам Президента України та/або узгоджується із актами Президента України</i>	ТАК
	-	
3	<i>Проект акта узгоджується з актами Кабінету Міністрів України</i>	ТАК
	-	
4	<i>Проект акта узгоджується з актами такої ж юридичної сили</i>	ТАК
	-	

Обґрунтування зазначених невідповідностей (неузгодженостей):

№ з/п	Положення проекту акта	Обґрунтування невідповідності (неузгодженості)	Пропозиція щодо усунення невідповідностей (неузгодженостей)
1.	Абзац одинадцятий пункту 7 розділу II Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю, що пропонується затвердити проектом наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів	Згідно з пунктами 2, 3 розділу XIX «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України «Про електронні комунікації», який набрав чинності 01 січня 2022 року, з дня набрання чинності цим Законом Закон України «Про телекомунікації» втратив чинність, а також унесено зміни в ряд законодавчих актів в частині заміни слів «інформаційно-телекомунікаційна система» словами «інформаційно-комунікаційна система».	Враховуючи наведене, необхідно в абзаці одинадцятому пункту 7 розділу II проекту Порядку слова « інформаційно-телекомунікаційних систем » замінити словами « інформаційно-комунікаційних систем ».

	<p>з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю» (далі – проект Порядку) у частині використання слів «інформаційно-телекомунікаційних систем».</p>	<p>Разом з тим, термін «інформаційно-комунікаційна система» визначено статтею 1 Закону України «Про захист інформації в інформаційно-комунікаційних системах» згідно з якою це сукупність інформаційних та електронних комунікаційних систем, які у процесі обробки інформації діють як єдине ціле.</p>	
--	--	--	--

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ
проекту наказу Міністерства фінансів України
«Про внесення змін до Порядку здійснення аналізу та оцінки
ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для
визначення форм та обсягів митного контролю»

I. Визначення проблеми

Постановою Кабінету Міністрів України від 04 березня 2023 року № 220 затверджено Державну антикорупційну програму на 2023–2025 роки, відповідно до якої передбачено розроблення проекту наказу щодо внесення змін до Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31 липня 2015 року № 684, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21 серпня 2015 року за № 1021/27466 (далі – Порядок), відповідно до яких система управління ризиками застосовується для визначення необхідності проведення пост-митного контролю.

Статтею 320 Митного кодексу України (далі – Кодекс) встановлено, що форми та обсяги митного контролю обираються посадовими особами митних органів на підставі результатів застосування системи управління ризиками; та/або автоматизованою системою управління ризиками.

Відповідно до статті 336 Кодексу пост-митний контроль та проведення документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи, у тому числі своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати митних платежів, є формами митного контролю, які обираються згідно з приписами статті 320 Кодексу.

Чинна редакція Порядку не охоплює особливості застосування системи управління ризиками для обрання форм та обсягів митного контролю після випуску товарів.

Статтею 363 Кодексу передбачено, що діяльність митних органів з оцінки та управління ризиками полягає у виконанні таких завдань, зокрема, формування інформаційної бази даних системи управління ризиками митних органів. Проектом акта передбачено механізм формування такої бази даних системи управління ризиками.

Проект акта розроблено, зокрема, з метою виконання заходів, передбачених Національною стратегією доходів до 2030 року, схваленою розпорядженням Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2023 року № 1218-р, а саме з метою:

забезпечити баланс контрольних заходів та спрощення процедур, зокрема через створення нових та актуалізацію діючих заходів з управління ризиками, проведення аналізу ризиків з використанням відомостей, внесених до загальної декларації прибуття;

забезпечити єдиний підхід до митного оформлення товарів у митних органах України через уніфікацію заходів з управління ризиками, недопущення

випадків необґрунтованого застосування форм та обсягів митного контролю.

Крім того, з огляду на постійний розвиток інформаційних технологій митних органів та митної справи в цілому, потребують актуалізації окремі положення Порядку.

У зв'язку із цим Порядок потребує внесення змін шляхом викладення його у новій редакції.

Аналіз впливу проекту зазначеного регуляторного акта стосується лише адміністративних відносин між митними органами та суб'єктами господарювання, громадянами, а саме – застосування посадовими особами митних органів системи управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю.

Основні групи, на які проблема справляє вплив:

Групи	Так	Ні
Громадяни	+	
Держава	+	
Суб'єкти господарювання, у тому числі суб'єкти малого підприємництва*	+	

* Питому вагу суб'єктів малого підприємництва зазначити неможливо, оскільки проблема однаково впливає на всіх суб'єктів господарювання незалежно від рівня доходу.

Урегулювання зазначеного питання не може бути здійснено за допомогою: ринкових механізмів, оскільки такі питання регулюються винятково нормативно-правовими актами;

чинних регуляторних актів, оскільки їх редакція не дає змоги реалізувати вимоги Кодексу.

II. Цілі державного регулювання

Цілями державного регулювання є:

забезпечення виконання Державної антикорупційної програми на 2023–2025 роки, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 04 березня 2023 року № 220, в частині забезпечення застосування системи управління ризиками для визначення необхідності проведення пост-митного контролю;

вдосконалення механізмів застосування системи управління ризиками для обрання форм та обсягів митного контролю, а також розробки та реалізації заходів з управління ризиками;

запровадження практичних механізмів формування інформаційної бази даних системи управління ризиками;

забезпечення застосування єдиного підходу до митного контролю та митного оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення в митних органах через уніфікацію заходів з управління ризиками,

недопущення випадків необґрунтованого застосування форм та обсягів митного контролю.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей державного регулювання

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Прийняття проекту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 31 липня 2015 року № 684»
Альтернатива 2	Залишення без змін наказу Міністерства фінансів України від 31 липня 2015 року № 684 «Про затвердження Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю», зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 21 серпня 2015 року за № 1021/27466

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Для оцінки впливу регулювань акта досліджено період: серпень 2023 – січень 2024 року.

Протягом дослідженого періоду до митного оформлення подано понад 1,38 млн митних декларацій. За результатами аналізу та оцінки ризиків автоматизованою системою управління ризиками (далі – АСУР) визначено необхідність:

проведення митного огляду – по 49 тис. митних декларацій, що складає 3,5 відс. від загальної кількості поданих декларацій;

проведення документальних форм митного контролю – по 487 тис. митних декларацій, що складає 35 відс. від загальної кількості поданих декларацій, у тому числі контроль правильності визначення митної вартості товарів визначено по 237 тис. митних декларацій, що складає 28 відс. від загального обсягу поданих декларацій.

Таким чином, під час митного оформлення 72 відс. митних декларацій (понад 990 тис.) автоматизованою системою управління ризиками не ідентифіковано ризик заниження митної вартості товарів.

З огляду на обмеженість ресурсів митних органів, а також час митного оформлення доцільним є запровадження вибіркового контролю, що базується на результатах застосування системи управління ризиками, зокрема контролю митної вартості, після завершення митного оформлення та випуску товарів.

У межах запровадженого Держмитслужбою пілотного проекту реалізації пост-митного контролю протягом січня 2024 року за результатами неавтоматизованого контролю із застосуванням системи управління ризиками визначено необхідність проведення пост-митного контролю за 351 митною

декларацією, з яких 173 проведено, це становить 0,15 відс. від загальної кількості митних декларацій, оформлених протягом січня 2024 року. Додаткові надходження до Держбюджету внаслідок добровільної сплати суб'єктами зовнішньоекономічних операцій митних платежів, визначених в рамках пост-митного контролю, становлять 1 947 041,68 гривні.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	<p>Вигоди від прийняття проекту наказу є високими, зважаючи на таке:</p> <p>1) виконання Державної антикорупційної програми на 2023–2025 роки в частині забезпечення застосування системи управління ризиками для визначення необхідності проведення пост-митного контролю, що сприятиме запровадженню адміністрування митних платежів у рамках пост-митного контролю та надходженню додаткових платежів до Держбюджету.</p> <p>У разі збільшення до 1 відс. митних декларацій, відібраних для проведення пост-митного контролю, додаткові надходження до Держбюджету можуть становити понад 13 млн гривень.</p> <p>2) впровадження регуляторного акта сприятиме міжнародній торгівлі, у тому числі покращенню позиції України у міжнародних рейтингах, та водночас забезпечуватиме захист економічних інтересів за рахунок подальшого розвитку системи управління ризиками відповідно до міжнародних стандартів, вдосконалення механізму здійснення процедур митного контролю із застосуванням автоматизованої системи управління ризиками, отже, їх прискорення</p>	<p>Відсутні.</p> <p>Виконання регуляторного акта забезпечується в межах кошторисних витрат на утримання митних органів та асигнувань, передбачених у бюджеті</p>
Альтернатива 2	<p>Залишаючи чинне державне регулювання без змін, вигоди відсутні, оскільки проблеми залишаються не вирішеними</p>	<p>Витрати відсутні.</p> <p>Разом з тим наявні потенційні втрати надходжень до державного бюджету у зв'язку з не вирішеними проблемами</p>

3. Прямого впливу на сферу інтересів громадян немає.

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання.
Досліджуваний період: серпень 2023–січень 2024 року.

У 2020 році АСУР доповнено новим інструментом, що враховує характеристики та історію діяльності суб'єктів господарювання під час автоматизованого визначення форм та обсягів митного контролю (суб'єктоорієнтовані критерії).

Зазначений інструмент з управління ризиками застосовано протягом досліджуваного періоду до більш ніж 583 тис. митних декларацій, під час митного оформлення яких зменшена селективність профілів ризику, тим самим зменшені обсяги митного контролю, що визначаються за результатами застосування АСУР.

До більш ніж 3,5 тис. суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності застосовані коефіцієнти зменшення частки визначення АСУР необхідності проведення митного огляду та/або додаткової перевірки документів.

Середній час митного оформлення митних декларацій, до яких застосовані суб'єктоорієнтовані критерії, складає 107 хв, що на 36 хв менше ніж необхідно для оформлення митної декларації без застосування зазначеного інструмента.

Протягом досліджуваного періоду підприємствами із статусом АЕО-С подано до митного оформлення більше 9 тис. митних декларацій, при цьому АСУР не визначалась необхідність проведення митного огляду, а обсяг митних декларацій, за якими визначено документальні форми митного контролю, складає 18 відсотків. Середній час митного оформлення митних декларацій, поданих підприємствами із статусом АЕО-С, складає 92 хв, що на 41 хв менше ніж для митних декларацій, поданих суб'єктами без такого статусу.

Запровадження регуляторного акта забезпечить більш ефективно використання наявних у митних органів ресурсів та зосередження їх уваги на окремих згрупованих об'єктах аналізу ризику, щодо яких є потреба у застосуванні окремих форм митного контролю або їх сукупності, а також у підвищенні ефективності митного контролю шляхом забезпечення формування інформаційної бази даних системи управління ризиками, зокрема в якій наявна інформація про суб'єктів, що беруть участь у зовнішньоекономічних операціях (суб'єктоорієнтовані критерії), та надані відповідно до Кодексу спрощення та переваги.

Проблема має однаковий вплив на всіх суб'єктів господарювання незалежно від рівня доходу, тому питома вага суб'єктів малого підприємництва не зазначається.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Вигоди високі. Запровадження механізму формування інформаційної бази даних системи управління ризиками, а також удосконалення засобів і способів обробки та аналізу таких даних дасть змогу використовувати наявні у митних органах ресурси для визначення	Скорочення витрат та часу на проходження процедур митного контролю та митного оформлення. У разі зменшення на 1 відсоток митних оглядів, що у кількісному еквіваленті за розрахунковий період становить 490 митних декларацій, загальна економія суб'єктів господарювання становила б 3,1 млн

	<p>окремих об'єктів контролю із високим ризиком недотримання вимог законодавства.</p> <p>Водночас прийняття регуляторного акта надасть можливість добропорядним суб'єктам господарювання збільшити кількість зовнішньоекономічних операцій та отримати додаткові доходи від здійснення господарської діяльності.</p> <p>Запропоноване регуляторним актом державне врегулювання сприяє розвитку продуктивної та конкурентоспроможної господарської діяльності, зокрема здійсненню зовнішньоекономічної діяльності, зменшенню витрат та часу на проходження процедур митного контролю та митного оформлення</p>	<p>гривень. Водночас вартість на проведення митного огляду може коливатись залежно від розцінок конкретного митного терміналу та складності проведення самого митного огляду.</p> <p>Крім того, удосконалення механізму застосування суб'єкторієнтованих критеріїв та наданих спрощень та переваг дасть змогу скорити час митного оформлення на 36 – 41 хвилин на одну митну декларацію</p>
Альтернатива 2	<p>Вигоди відсутні.</p> <p>Чинне державне регулювання не в повному обсязі вирішує питання прискореного проходження процедур митного контролю, залишаються випадки додаткових витрат суб'єктів господарювання та збільшення часу проходження процедур митного контролю</p>	Витрати залишаються на тому самому рівні

Витрати, які будуть виникати внаслідок дії регуляторного акта для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, гривень
<p>Альтернатива 1</p> <p>Сумарні витрати для суб'єктів господарювання згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта</p>	<p>Орієнтовне зменшення витрат суб'єктів господарювання становить 6400 гривень на проведення 1 митного огляду, або 3,1 млн гривень у разі зменшення кількості оглядів на 1 відс. (базуючись на ретроспективних розрахунках за період серпень 2023 року – квітень 2024 року)</p>
Альтернатива 2	Витрати залишаються на тому самому рівні

IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми)	Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки)	Коментарі щодо присвоєння відповідного бала
Альтернатива 1	4	Цілі прийняття регуляторного акта будуть досягнуті повною мірою
Альтернатива 2	1	Не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	<p>Прийняття запропонованого регуляторного акта:</p> <p>1) забезпечить виконання Державної антикорупційної програми на 2023–2025 роки в частині регламентації механізму застосовується системи управління ризиками для визначення необхідності проведення пост-митного контролю;</p> <p>2) надасть можливість скоротити витрати та час, необхідний для проходження процедур митного контролю та митного оформлення суб'єктами, що беруть участь у зовнішньоекономічних операціях</p>	<p>Додаткові витрати відсутні.</p> <p>Розробка, погодження та прийняття проекту регуляторного акта здійснюються посадовими особами відповідних служб та міністерств у межах своєї компетенції.</p> <p>За підрахунками, у разі збільшення до 1 відсотка митних декларацій, за якими проведено пост-митний контроль, зокрема щодо контролю правильності визначення митної вартості, додаткові надходження до Держбюджету можуть становити 13 млн гривень.</p> <p>Економія суб'єктів господарювання від зменшення на 1 відс. митних оглядів, базуючись на показниках досліджуваного періоду, могла б становити 3,1 млн гривень</p>	Є найбільш оптимальною серед запропонованих альтернатив, оскільки дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання з мінімальними витратами

Альтернатива 2	Відсутні	У майбутньому не буде збільшено надходження до Держбюджету та зменшено витрати на виконання підприємствами митних формальностей	Є найгіршою, оскільки на відміну від альтернативи 1 не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання
----------------	----------	---	---

V. Механізм та заходи, які забезпечать розв'язання визначеної проблеми

Реалізація визначених цілей державного регулювання забезпечується шляхом видання наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 31 липня 2015 року № 684», яким вносяться зміни до Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31 липня 2015 року № 684, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 21 серпня 2015 року за № 1021/27466, та фактичної реалізації його положень.

Проектом акта передбачається:

актуалізація термінів, що застосовуються під час здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю;

запровадження єдиних підходів до розробки і реалізації заходів з управління ризиками;

забезпечення врахування наданих відповідно до Кодексу спрощень та переваг у системі управління ризиками;

визначення особливостей застосування системи управління ризиками під час аналізу попередньої інформації та після випуску товарів;

запровадження механізму формування інформаційної бази даних системи управління ризиками.

Заходами для впровадження в дію регуляторного акта є забезпечення інформування громадськості про вимоги регуляторного акта шляхом його оприлюднення в засобах масової інформації та на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України.

Ризику впливу зовнішніх факторів на дію регуляторного акта немає. Можлива шкода у разі очікуваних наслідків не прогнозується.

VI. Оцінка виконання вимог регуляторного акта залежно від ресурсів, якими розпоряджаються органи виконавчої влади чи органи місцевого самоврядування, фізичні та юридичні особи, які повинні проваджувати або виконувати ці вимоги

Для впровадження та виконання вимог регуляторного акта суб'єкти господарювання та громадяни не нестимуть додаткових витрат.

Розрахунок умовної вигоди органів виконавчої влади у разі прийняття регуляторного акта:

	За результатами застосування СУР проведено пост-митний контроль в рамках пілотного проекту протягом січня 2024 року	Пост-митний контроль не проводився
<i>В умовах чинного наказу</i>		
Кількість митних декларацій (далі – МД)	173 шт.	116 511 шт.
Частка МД, відібраних для пост-митного контролю	0,15 відс.	
Добровільно сплачено митних платежів до Держбюджету, визначених у межах пост-митного контролю	1 947 041,68 грн	
Середня сума митних платежів, визначених в рамках пост-митного контролю за 1 МД	11 254,58 грн	
<i>В умовах проекту наказу</i>		
Кількість МД у разі збільшення до 1 відс.	116 511 шт. * 1 відс. = 1 166 шт. (округлено до цілого)	
Сума умовних додаткових надходжень до держбюджету	11 254,58 грн * 1 166 шт. = 13 122 835,83 грн	

Тест малого підприємництва (М-тест) не проводився, оскільки суб'єкти малого підприємництва додаткових витрат на виконання регулювання не зазнають та будуть у рівних умовах з іншими суб'єктами підприємництва.

Витрати Держмитслужби на доопрацювання програмного забезпечення митних органів, пов'язані із впровадженням регуляторного акта, здійснюватимуться в межах фінансування державних органів.

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Строк дії регуляторного акта не обмежується в часі, що надасть можливість розв'язати проблеми та досягти цілей державного регулювання.

Регуляторний акт набирає чинності з дня його офіційного опублікування.

Зміна строку дії регуляторного акта можлива в разі зміни положень актів законодавства, на виконання яких розроблено та прийнято регуляторний акт.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

1. Додаткових надходжень до держбюджету та місцевих бюджетів, пов'язаних із дією регуляторного акта, не передбачається. Водночас очікуються додаткові надходження до державного бюджету за рахунок збільшення заходів пост-митного контролю на підставі результатів застосування системи управління ризиками.

2. Дія акта поширюється на громадян, які переміщують через митний кордон України товари, транспортні засоби, суб'єктів господарювання, що здійснюють зовнішньоекономічну діяльність.

3. Виконання вимог акта не передбачає додаткових витрат коштів, часу громадян та суб'єктів господарювання. Навпаки, реалізація положень регуляторного акта, пов'язаних із здійсненням процедур митного контролю, забезпечуватиме скорочення витрат і часу громадян та суб'єктів господарювання.

4. Показниками результативності акта є:

кількість та частка митних декларацій, за якими визначена необхідність проведення пост-митного контролю на підставі результатів застосування системи управління ризиками;

витрати часу на проведення митних формальностей.

5. Рівень поінформованості оцінюється як середній.

Проект регуляторного акта розміщено на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України за адресою: <https://www.minfin.gov.ua>.

IX. Визначення заходів, за допомогою яких здійснюватиметься відстеження результативності дії регуляторного акта

Відстеження результативності регуляторного акта буде проводитись шляхом статистичного методу із використанням інформаційних систем Держмитслужби.

Базове відстеження результативності регуляторного акта буде проводитись через рік після набрання чинності цим актом.

Повторне відстеження результативності регуляторного акта буде здійснюватися через два роки з дня набрання ним чинності.

У разі виявлення нерегульованих та/або проблемних питань на підставі аналізу зауважень та пропозицій державних органів, громадян, суб'єктів

господарювання ці питання будуть врегульовані шляхом внесення відповідних змін.

Виконавцем заходів з відстеження результативності дії регуляторного акта є Державна митна служба України.

У разі надходження пропозицій та зауважень щодо вирішення неврегульованих або проблемних питань, буде розглядатись необхідність внесення відповідних змін.

**В. о. Голови Державної митної
служби України**



Сергій ЗВЯГІНЦЕВ



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

(Мінфін)

вул. М. Грушевського 12/2 м. Київ 01008 тел. (044) 206-59-47, факс 425-90-26
e-mail: infomf@minfin.gov.ua, код ЄДРПОУ 00013480

від _____ 20__ р. № _____ На № _____ від _____ 20__ р.

Державна регуляторна служба України

Про підтвердження позиції

Міністерство фінансів України надсилає редакційно доопрацьований за результатами проведення Міністерством цифрової трансформації України цифрової експертизи проект наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю».

Зокрема, в абзаці одинадцятому пункту 7 розділу II зазначеного проекту Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю слова «інформаційно-телекомунікаційних систем» замінено словами «інформаційно-комунікаційних систем».

Просимо підтвердити позицію Державної регуляторної служби України про погодження проекту регуляторного акта, зазначену у рішенні від 31.05.2024 № 205.

Враховуючи, що супроводження Мінфіном державної реєстрації наказу, відповідно до підпункту 2.3.2.2.6 заходів з виконання Державної антикорупційної програми на 2023-2025 роки (постанова Кабінету Міністрів України від 04 березня 2023 року № 220), заплановано на червень поточного року, просимо підтвердити позицію Державної регуляторної служби України у стислий строк.

- Додатки: 1. Проект акта на 27 арк. в 1 прим.
2. Порівняльна таблиця на 36 арк. в 1 прим.
3. Пояснювальна записка на 3 арк. в 1 прим.
4. Аналіз регуляторного впливу на 11 арк. в 1 прим.
5. Копія оприлюдненого повідомлення про оприлюднення проекту наказу на 1 арк. в 1 прим.
6. Висновок Мінцифри від 27.05.2024 № 1/04-5-8316 на 5 арк. в 1 прим.

Заступник Міністра
з питань європейської інтеграції

Юрій ДРАГАНЧУК



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД
Сертифікат [3FAA9288358EC00304000009E0E2F005391D100](#)
Підписувач Драганчук Юрій Олегович
Дійсний з [21.02.2024 11:10:36](#) по [21.02.2026 11:10:36](#)

Міністерство фінансів України



34030-11-5/17160 від 04.06.2024

Людмила Бруцька 277 54 35, 0672436494

Додаток 1
до Порядку здійснення аналізу
та оцінки ризиків, розроблення
і реалізації заходів з управління
ризиками для визначення форм
та обсягів митного контролю
(пункт 3 розділу II)

Паспорт електронного профілю ризику
Експертна комісія із застосування системи управління ризиками
Державна митна служба України

Профіль ризику діє з:

Редакція профілю ризику діє з:

**Система управління
ризиками**

Профіль ризику № _____

Назва профілю ризику: _____

Вид профілю ризику: _____

Модуль автоматизованої системи управління ризиками, до якого впроваджується профіль ризику: _____

Мета впровадження: _____

Індикатори ризику:

назва індикатора: _____

значення індикатора: _____

Опис алгоритму обчислення.

Повідомлення до митних формальностей: _____

Форми та обсяг контролю:

код
митної формальності:

назва
митної формальності:

поріг числового
значення ризику:

Максимальне значення негативної історії профілю ризику: _____

Максимальне значення позитивної історії профілю ризику: _____

Причини незавершення митного оформлення, які враховуються під час розрахунку негативної історії профілю ризику:

код і назва причини:

коефіцієнт значимості:

_____**Контактна особа за профілем ризику:**_____
(посада)_____
(підпис)_____
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Телефон: _____

Відповідальний за наповнення профілю ризику підрозділ:

Періодичність наповнення/оновлення профілю ризику:

Керівник підрозділу_____
(посада)_____
(підпис)_____
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)**Відповідальний за контроль ефективності профілю ризику підрозділ:**

Періодичність здійснення контролю ефективності профілю ризику:

Керівник підрозділу_____
(посада)_____
(підпис)_____
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)**Посадова особа, яка розробила профіль ризику:**_____
(посада)_____
(підпис)_____
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)**Керівник підрозділу**_____
(посада)_____
(підпис)_____
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Додаток 2
до Порядку здійснення аналізу
та оцінки ризиків, розроблення
і реалізації заходів з управління
ризиками для визначення форм
та обсягів митного контролю
(пункт 3 розділу II)

Паспорт документального профілю ризику
Експертна комісія із застосування системи управління ризиками
Державна митна служба України

Профіль ризику діє з:

**Система управління
ризиками**

Редакція профілю ризику діє з:

Профіль ризику № _____		
Назва профілю ризику: _____		
Мета впровадження: _____		
Індикатори ризику:	назва індикатора:	значення індикатора:
_____	_____	_____
_____	_____	_____
Опис алгоритму застосування:		

Форми та обсяг контролю:		
код і назва митної формальності:	пояснення до митної формальності:	
_____	_____	
_____	_____	

Контактна особа за профілем ризику:

_____ (посада)

_____ (підпис)

_____ (Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Телефон: _____

Керівник підрозділу

(посада)

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Посадова особа, яка розробила профіль ризику:

(посада)

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Керівник підрозділу

(посада)

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

**Повідомлення про оприлюднення
проекту наказу Міністерства фінансів України
«Про внесення змін до Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків,
розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення
форм та обсягів митного контролю»**

Міністерство фінансів України відповідно до вимог Закону України «Про доступ до публічної інформації» повідомляє про оприлюднення проекту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю».

Проект наказу розроблено на виконання Державної антикорупційної програми на 2023–2025 роки, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 04 березня 2023 року № 220, а також з метою актуалізації окремих положень щодо порядку застосування системи управління ризиками для обрання форм та обсягів митного контролю.

Проектом наказу передбачено:

актуалізацію термінів, що застосовуються під час здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізацію заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю;

запровадження єдиних підходів до розробки і реалізації заходів з управління ризиками;

забезпечення врахування наданих відповідно до закону спрощень та переваг у системі управління ризиками;

визначення особливостей застосування системи управління ризиками під час аналізу попередньої інформації та після випуску товарів;

механізм формування інформаційної бази даних системи управління ризиками.

Проект наказу та аналіз регуляторного впливу оприлюднені на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України (<https://www.mof.gov.ua>) у рубриці «Проекти регуляторних актів для обговорення / Проекти регуляторних актів для обговорення у 2024 р.» розділу «Законодавство».

Зауваження та пропозиції щодо змісту проекту наказу просимо надавати протягом місяця з дня його оприлюднення у письмовій та/або електронній формі за наступними адресами:

Міністерство фінансів України, 04071, м. Київ, вул. Межигірська, 11,
e-mail: infomf@minfin.gov.ua;

Державна митна служба України, 04119, м. Київ, вул. Дегтярівська, 11Г,
e-mail: post@customs.gov.ua.
