Додаток

до Анкети самооцінки підприємства

**Пояснення до анкети самооцінки підприємства**

**І. Загальні положення**

1. Метою анкети самооцінки підприємства є надання підприємству допомоги у розумінні вимог, пов’язаних з отриманням авторизації АЕО або дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення.

Для цілей цих пояснень:

1. термін «анкета самооцінки підприємства» включає анкету самооцінки підприємства, яка подається для отримання авторизації АЕО відповідно до Митного кодексу України, та анкету самооцінки підприємства, яка подається для отримання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення відповідно до Закону України «Про режим спільного транзиту та запровадження національної електронної транзитної системи»;
2. термін «авторизація» включає автиризацію АЕО, що надається відповідно до положень Митного кодексу України, та дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення, що надається відповідно до положень Закону України «Про режим спільного транзиту та запровадження національної електронної транзитної системи».

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

1. аудитор – фізична особа, включена до Реєстру аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності;
2. аудиторський слід – наявність посилання будь-якого облікового запису підприємства на його джерело, що забезпечує можливість відстеження всього ланцюга реєстрації господарської операції у відповідних облікових та звітних документах підприємства від її початку до завершення;
3. внутрішній аудит – самостійна перевірка підприємством власної діяльності з метою покращення системи внутрішнього контролю, удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного та/або неефективного використання ресурсів підприємства, що здійснюється відокремленим підрозділом підприємства або спеціально призначеним працівником, підпорядкованим та підзвітним виключно керівництву підприємства;
4. ЄДРПОУ – Єдиний державний реєстр підприємств та організацій України;
5. митна декларація – митна декларація, що подається відповідно до положень Митного кодексу України (з урахуванням змін, які в неї вносилися аркушами коригування у разі їх оформлення) та митна декларація, що подається відповідно до положень Закону України «Про режим спільного транзиту та запровадження національної електронної транзитної системи»;
6. обліковий запис – інформація щодо здійснення господарської операції, а також внутрішнього переміщення товарів шляхом фіксування даних у первинних документах, регістрах та реєстрах бухгалтерського та складського обліку;
7. облікова картка товару – інформація про товар, що використовується у господарській діяльності підприємства, яка містить опис, характеристику, код товару згідно з УКТ ЗЕД, його артикул тощо, а також місце зберігання або використання товару в господарській діяльності такого підприємства;
8. податковий номер – реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи або серія та номер паспорта фізичної особи, яка через свої релігійні переконання відмовилась від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника, офіційно повідомила про це відповідному контролюючому органу і має відповідну відмітку в паспорті;
9. УКТ ЗЕД – Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності.

Інші терміни вживаються в значенні, наведеному у відповідному Порядку проведення митними органами оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємства критеріям АЕО або Порядку проведення митними органами оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, затверджених цією постановою, Митному кодексі України, Законі України «Про режим спільного транзиту та запровадження національної електронної транзитної системи» та іншому законодавстві України.

2. Заповнена анкета самооцінки підприємства, що додається до відповідної заяви підприємства на отримання авторизації (далі – «заява»), надає комісії з оцінки відповідності можливість ознайомитись з детальною інформацією про підприємство.

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

Якщо підприємство подає заяву про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, під час надання відповіді на питання анкети самооцінки підприємства необхідно також враховувати пояснення, наведені у Розділі ІІІ «Особливості заповнення анкети самооцінки підприємства для отримання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення».

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

Підприємство разом із анкетою самооцінки підприємства може подавати додаткові відомості та документи, надання яких зумовлено особливостями його діяльності та авторизацією, на отримання якої подається заява. Інша додаткова інформація може бути надана комісії з оцінки відповідності під час проведення такої оцінки.

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

До початку заповнення анкети самооцінки підприємства рекомендується ознайомитись із відповідними положеннями Митного кодексу України, Закону України «Про режим спільного транзиту та запровадження національної електронної транзитної системи» та іншого законодавства України з питань митної справи. До анкети самооцінки підприємства рекомендується вносити достовірну інформацію про підприємство та його діяльність.

5. Деякі питання в анкеті самооцінки підприємства можуть стосуватися лише підприємств, що здійснюють певну діяльність відповідно до їх ролі у міжнародному ланцюзі постачання товарів. Такі ролі можуть бути наступними: виробник, експортер, імпортер, митний представник, перевізник, експедитор, утримувач складу.

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

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

У випадку, якщо підприємство подає одну заяву про надання авторизації АЕО-С та АЕО-Б, підприємство має заповнити одну анкету самооцінки підприємства, надавши в ній відповіді разом на всі питання, що стосуються відповідних типів авторизації АЕО відповідно до Додатку 2 до анкети самооцінки підприємства.

У випадку, якщо підприємство подає одну заяву про надання більш ніж одного дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення, підприємство має заповнити одну анкету самооцінки підприємства, надавши в ній відповіді разом на всі питання, що стосуються відповідних видів дозволів на застосування спеціального транзитного спрощення відповідно до Додатку 2 до анкети самооцінки підприємства.

У випадку, якщо підприємство має намір одночасно отримати авторизацію АЕО та дозвіл на застосування спеціального транзитного спрощення, підприємство має подати дві окремі заяви та відповідні анкети самооцінки підприємства.

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

7. Умови для отримання відповідної авторизації встановлюються Митним кодексом України або Законом України «Про режим спільного транзиту та запровадження національної електронної транзитної системи» відповідно. При цьому Порядком проведення митними органами оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємства критеріям АЕО або Порядком проведення митними органами оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємства умовам для надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення відповідно, затвердженими цією постановою, передбачено врахування під час оцінки відповідності ролі підприємства у міжнародному ланцюзі постачання товарів, відповідності організаційно-штатної структури категорії суб’єкта підприємництва, передбаченої частиною третьою статті 55 Господарського кодексу України тощо.

8. Підприємство під час оцінки повинно продемонструвати наявність процедур управління та контролю за митними питаннями та/або питаннями безпеки та надійності. Такі процедури повинні бути задокументовані (у вигляді інструкцій, порядків, політик тощо), доведені до відома працівників та виконуватися, а також регулярно переглядатися та оновлюватися.

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

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

## ІІ. Загальні пояснення щодо заповнення анкети самооцінки підприємства

## Анкета самооцінки підприємства заповнюється з урахуванням наступних пояснень до відповідних розділів, підрозділів та пунктів такої анкети.

## Розділ 1. Інформація про підприємство

Цей розділ, головним чином, надає комісії з оцінки відповідності загальну інформацію про підприємство та його діяльність на момент подання заяви підприємства про надання авторизації.

## Підрозділ 1.1. Загальна інформація про підприємство

## Пункт 1.1.1.

Стосовно питання 3 зазначаються відомості про відповідну авторизацію АЕО або заяву на її отримання, яку отримало/подало підприємство, що є учасником відповідної групи компаній. Такі відомості мають включати наступне: назва підприємства, тип авторизації АЕО яку отримало підприємство або на отримання якої подало відповідну заяву, обліковий номер особи, наданий згідно зі статтею 455 Митного кодексу України, митний орган, який видав документ. При цьому, відомості про іноземні підприємства, що є учасниками групи компаній, зазначаються за бажанням додатково.

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

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

## Пункт 1.1.3.

Відомості про працівників надаються в залежності від типу авторизації АЕО (АЕО-С або АЕО-Б), для отримання якого підприємством подано заяву.

## Пункт 1.1.4.

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

Для визначення ролі підприємства в міжнародному ланцюзі постачання товарів використовуйте наступні позначення відповідно до термінів, наведених у частині першій статті 12 Митного кодексу України:

виробник (MF);

експортер (EX);

імпортер (ІМ);

митний представник (CB);

перевізник (CA);

експедитор (FW);

утримувач складу (WH).

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

## Пункт 1.1.5.

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

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

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

У разі якщо підприємство не планує застосування спеціального спрощення «процедура випуску за місцезнаходженням» у відповіді на питання підпункту в) пункту 1.1.5 анкети самооцінки підприємства необхідно зазначити «не застосовується».

## Пункт 1.1.6.

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

## Пункт 1.1.7.

Необхідно зазначити наступне:

1. перелік всіх підрозділів підприємства та стислий опис їх функціональних обов’язків;
2. підрозділи, які задіяні/забезпечують участь підприємства у міжнародному ланцюзі постачання товарів;
3. найменування підрозділів або прізвище, ім’я, по-батькові та посади осіб, на яких покладені обов’язки з контролю за дотриманням умов, визначених наданими дозволами на застосування спеціальних спрощень.

Під час перевірки комісії з оцінки відповідності мають бути надані копії документів, які підтверджують покладення обов’язків з контролю за дотриманням умов, визначених наданими дозволами на застосування спеціальних спрощень (інструкції, настанови, політики тощо).

## Пункт 1.1.9.

Стосовно підпункту а) зазначте середню кількість працівників підприємства.

## Підрозділ 1.2. Обсяг господарських операцій

**Пункт 1.2.1**

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

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

## Пункт 1.2.2

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

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

## Пункт 1.2.3

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

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

1. за період протягом календарного року, в якому подається заява, з початку такого року та до закінчення календарного кварталу, який передує календарному кварталу, в якому подається заява;
2. окремо за кожен з попередніх трьох календарних років, що передують календарному року, в якому подається заява, з урахуванням дати заснування підприємства.

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

Зазначте інформацію за такою формою:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Період | Імпорт | Експорт/Реекспорт | Інші митні режими |
| Кількість декларацій, шт. | Фактурна вартість, тис. грн | Кількість декларацій, шт. | Фактурна вартість, тис. грн | Кількість декларацій, шт. | Фактурна вартість, тис. грн |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

## Пункт 1.2.4

## Якщо специфіка діяльності підприємства не передбачає сплату митних платежів за рахунок власних коштів, то у відповідях на питання цього пункту необхідно зазначити «не застосовується».

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

1. ввізне мито;
2. вивізне мито;
3. особливі види мита;
4. акцизний податок;
5. податок на додану вартість.

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

1. за період протягом календарного року, в якому подається заява, з початку такого року та до закінчення календарного кварталу, який передує календарному кварталу, в якому подається заява;
2. окремо за кожен з попередніх трьох календарних років, що передують календарному року, в якому подається заява, з урахуванням дати заснування підприємства.

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

Вкажіть інформацію за такою формою:

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

## Пункт 1.2.5

Заплановані зміни – це такі зміни, які можуть вплинути на організаційні процеси підприємства, або відповідність умовам для отримання авторизації, або оцінку ризиків у міжнародному ланцюзі постачання товарів. До таких змін можуть належати, наприклад, зміна у складі працівників підприємства, (звільнення або прийняття на роботу працівників, зазначених у пунктах 1.1.2 або 1.1.3 анкети самооцінки підприємства); зміни в системі бухгалтерського або складського обліку; заплановане використання нових об’єктів; підписання договорів з новими учасниками міжнародного ланцюга постачання товарів тощо.

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

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

## Пункт 1.3.1

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

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

## Пункт 1.3.2

Стосовно питання підпункту a) вкажіть пізвище, ім’я, по-батькові та посаду працівника, який відповідає за класифікацію товарів згідно з УКТ ЗЕД, або, якщо для виконання цієї роботи підприємством залучаються інші суб’єкти господарювання діяльності, вкажіть їх назви та коди ЄДРПОУ.

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

Стосовно питання підпункту б), вкажіть, чи вносяться в облікові картки товарів їх коди згідно з УКТ ЗЕД, ставки мита, акцизного податку та податку на додану вартість, а також опишіть яким чином підприємством здійснюється контроль за правильністю визначення класифікаційних кодів товарів згідно з УКТ ЗЕД відповідною особою.

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

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

Стосовно питання підпункту ґ), вкажіть чи використовує підприємство попередні рішення митних органів з класифікації товарів, у тому числі винесені за запитами інших суб’єктів господарювання. Комісії з оцінки відповідності необхідно буде продемонструвати:

1. дані про товари із відповідними кодами згідно з УКТ ЗЕД, ставками мита, акцизного податку, податку надодану вартість, зафіксовані в облікових картках або в інший спосіб;
2. джерела інформації, наприклад, чинні ставки мита, технічна інформація, що використовується для класифікації товарів.

## Пункт 1.3.3

Стосовно питання підпункту а) вкажіть пізвище, ім’я, по-батькові та посаду працівника, який відповідає за визначення митної вартості товарів, або, якщо для виконання цієї роботи залучаються інші суб’єкти господарювання, вкажіть їх назви та коди ЄДРПОУ.

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

Стосовно питання підпункту б) опис заходів для забезпечення правильного визначення митної вартості має включати, наприклад, інформацію щодо наступного:

1. методу(-ів) визначення митної вартості, що використовуються;
2. як заповнюються та надаються відомості щодо визначення складових митної вартості (у разі необхідності їх надання);
3. як визначаються митна вартість товарів та база оподаткування митними платежами;
4. як враховується вартість витрат на транспортування та страхування;
5. як забезпечується інформування особи, відповідальної за митні питання, або митного представника про необхідність включення роялті та/або ліцензійних платежів до митної вартості оцінюваних товарів;
6. як забезпечується інформування особи, відповідальної за митні питання, або митного представника про необхідність включення частини виручки від будь-якого подальшого перепродажу оцінюваних товарів, їх використання або розпорядження ними на митній території України, що прямо чи опосередковано сплачується на користь продавця-нерезидента;
7. як забезпечується інформування особи, що відповідає за митні питання на підприємстві, або митного представника про необхідність включення витрат, пов’язаних з комісіями або брокерськими винагородами (крім комісійних витрат за закупівлю), які понесені імпортером;
8. як забезпечується інформування особи, що відповідає за митні питання на підприємстві, або митного представника про необхідність включення витрат, пов’язаних з вартістю упаковки, що для митних цілей вважаються єдиним цілим з відповідними товарами, а також вартості інших пакувальних матеріалів та робіт, пов’язаних із пакуванням.

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

## Пункт 1.3.4

Стосовно питання підпункту а), необхідно зазначити перелік країн, походженням із яких підприємством декларувалися товари протягом календарного року, в якому подається заява, та попередніх трьох календарних років, що передують року, в якому подається заява. При цьому у переліку для кожної країни необхідно окремо зазначити яке походження мали товари (преференційне та/або не преференційне).

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

1. права експортера надавати документи, що підтверджують преференційне походження товарів, які імпортуються підприємством;
2. виконання правил «прямого транспортування», «прямого контракту» тощо (за наявності таких вимог у відповідній міжнародній угоді);
3. наявності оригіналу дійсного сертифікату про походження або декларації про походження (декларації інвойс) при застосуванні преференцій;
4. відповідності сертифікату про походження або декларації про походження (декларації інвойсу) конкретній партії товарів, а також виконання правил визначення країни походження;
5. відсутності можливості повторного використання сертифікату про походження/декларації про походження (декларації інвойсу) для інших партій товарів;
6. застосування преференції при імпорті у межах періоду дії сертифікату про походження/декларації про походження (декларації інвойсу);
7. надійного зберігання оригіналів сертифікатів про походження/декларацій про походження (декларації інвойсу) як елементу аудиторського сліду.

Стосовно питання підпункту в), процедури видачі підприємством документів, що підтверджують походження товарів для їх експорту, повинні передбачати можливість забезпечувати наступне:

1. відповідність товарів для отримання експортних преференцій, наприклад, відповідність критерію достатньої переробки, іншим правилам визначення країни походження;
2. надійне зберігання, як елемент аудиторського сліду, всіх необхідних документів, розрахунків, відомостей, описів процесів, що підтверджують преференційне походження та дозволяють отримати/видати сертифікат про походження/декларацію про походження (декларацію інвойс);
3. вчасне підписання та видання уповноваженим співробітником підприємства відповідних документів, наприклад, декларації про походження (декларації інвойсу) або документів, необхідних для отримання сертифікату про походження;
4. вчасне отримання статусу уповноваженого (схваленого) експортера від митного органу для складання декларації про походження (декларації інвойсу) на партії товарів, якщо їх вартість перевищує суму, встановлену відповідною міжнародною угодою;
5. надійне збереження сертифікатів про походження, які ще не були використані;
6. надання сертифікатів на вимогу митного органу при експорті.

## Пункт 1.3.5

Вкажіть найменування країн походження та, за наявності, назви та адреси виробників, найменування товарів та їх коди згідно з УКТ ЗЕД, щодо яких установлені особливі види мита.

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

## Пункт 2.1. Виявлені порушення

Стосовно питання 1, якщо підприємство було засноване менше, ніж три роки тому, необхідно надати інформацію за період фактичного існування підприємства.

Заходи стосовно питання підпункту б), наприклад, можуть включати наступне:

1. призначення відповідальної особи на підприємстві, відповідальної за моніторинг з метою виявлення порушень/помилок, в тому числі таких, що можуть свідчити про можливе вчинення кримінальних порушень, та повідомлення про виявлені порушення/помилки митним та іншим державним органам;
2. встановлення вимог щодо здійснення контролю з питань правильності, повноти та своєчасності ведення обліку та сплати митних платежів, збереження облікових документів та матеріалів (наприклад, митних декларацій, заяв на повернення помилково або надміру сплачених митних платежів тощо), дотримання умов дозволів, наданих митними органами, а також періодичності такого контролю;
3. здійснення аудиту підприємства для забезпечення якості внутрішніх процесів шляхом запровадження внутрішнього аудиту або залучення для виконання цієї роботи інших суб’єктів господарювання;
4. визначення способів інформування працівників підприємства про вимоги до процесів/зміни у процесах;
5. здійснення самостійного моніторингу підприємством дотримання вимог податкового та митного законодавства;
6. залучення до контролю за дотриманням процедур керівного складу підприємства.

## Пункт 2.2. Інші дозволи

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

## Розділ 3. Відомості про систему ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації

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

З метою забезпечення відповідності критерію «належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації», підприємство має підтримувати таку систему бухгалтерського обліку, яка б давала можливість здійснення форм митного контролю, визначених пунктами 6 та 7 частини першої статті 336 Митного кодексу України.

Щоб забезпечити митним органам можливість здійснення митного контролю, підприємство має надати їм доступ до облікових записів в один з наведених нижче способів за погодженням із митним органом або комісією з оцінки відповідності:

1. з робочого місця на території підприємства (незалежно від способу ведення облікових записів: в електронному вигляді чи на паперових носіях, та в тому вигляді, в якому вони ведуться); та/або
2. з робочого місця посадової особи митного органу із застосуванням інформаційно-телекомунікаційних технологій (наприклад через організацію віддаленого доступу); та/або
3. шляхом надання витягів з системи обліку узгодженого змісту та в узгодженому форматі.

## Підрозділ 3.1. Аудиторський слід

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

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

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

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

1. замовлення товарів;
2. продаж, передача товарів у використання (наприклад, оренда, дарування);
3. закупівля, отримання товарів у використання (наприклад, оренда, дарування);
4. здійснення інвентаризації;
5. зберігання (з можливістю відслідковування місця зберігання конкретного товару);
6. виробництво (з можливістю відслідковування переміщення запасів між різними підрозділами, залученими у процесі виробництва, якщо здійснюється приймання-передача запасів між підрозділами);
7. виконання митних формальностей (оформлені митні декларації та інша документація);
8. прийом та відвантаження товару;
9. транспортування (наприклад, товари в дорозі);
10. облік розрахунків з постачальниками та клієнтами.

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

## Пункт 3.2.1

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

1. обладнання:
* окремі персональні комп’ютери, що не об’єднані в мережу,
* персональні комп’ютери, що об’єднані в мережу,
* інше;
1. операційні системи, наприклад, Windows, UNIX тощо;
2. комп’ютерні системи та програми (вкажіть при цьому назву постачальника/розробника):
* інтегрована система управління підприємством (ERP),
* окремі системи для ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації,
* системи та програми для автоматизації діяльності малих та середніх підприємств,
* системи та програми, створені самостійно або на замовлення підприємства.

Комісії з оцінки відповідності необхідно буде також продемонструвати процеси/процедури, які можуть бути пов’язані із наступним:

1. рівень автоматизації, в тому числі інтеграцію та/або взаємний доступ/обмін інформацією між основною комп’ютерною системою та системою, що використовується для митних цілей;
2. апаратне обладнання (локальна мережа, сервер тощо), та операційні системи, що використовуються підприємством;
3. наявність окремих середовищ розробки, тестування та продуктивної роботи системи;
4. розділення функцій між користувачами;
5. яким чином здійснюється управління правами доступу користувачів до різних компонентів/функцій комп’ютерної системи;
6. яким чином проводиться контроль змін в інформаційних системах;
7. чи проводились будь-які доопрацювання стандартних версій програмного забезпечення до потреб підприємства;
8. яким чином забезпечуються безпека та надійність інформаційних систем;
9. яким чином план рахунків, що використовується підприємством, інтегрований в систему ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації;
10. яким чином в системі ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації відображені зобов’язання з мита, акцизного податку, податку на додану вартість та інших платежів, які адмініструються митними органами;
11. чи використовується підприємством пакетна обробка даних; якщо так, необхідно надати інформацію, для яких операцій вона використовується та через які проміжки часу обробляється така інформація;
12. чи пов’язаний облік товарних запасів з обліковими записами щодо здійснення розрахунків;
13. яким чином здійснюється контроль даних в разі, якщо їх обробка здійснюється іншим суб’єктом господарювання (провайдером таких послуг).

## Пункт 3.2.2

З метою забезпечення відповідності критерію «належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації» підприємство має застосовувати таку систему обліку, яка забезпечує виокремлення відомостей про товари з різним митним статусом та визначення місця їх зберігання.

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

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

## Пункт 3.2.3

У випадках, коли операції обробки та збереження комп’ютерних даних системи ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації даних здійснюються в різних місцях, надайте інформацію, які саме дії виконуються в кожному з таких місць.

## Підрозділ 3.3. Система внутрішнього контролю

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

## Пункт 3.3.1

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

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

## Пункт 3.3.2

До перевірок процедур внутрішнього контролю можуть відноситися:

1. внутрішні перевірки (в тому числі внутрішні перевірки в межах компаній групи);
2. перевірки із залученням аудиторів, суб’єктів аудиторської діяльності або інших суб’єктів господарювання (за власною ініціативою або на замовлення інших суб’єктів господарювання (наприклад, клієнтів);
3. перевірки митними або іншими державними органами.

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

## Пункт 3.3.3

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

## Підрозділ 3.4. Товарні потоки

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

## Пункт 3.4.1

Щодо надходження товарів процедури реєстрації можуть охоплювати:

1. замовлення товарів;
2. підтвердження замовлення;
3. відправлення товарів їх постачальником;
4. вимоги щодо супровідної документації;
5. транспортування товарів до підприємства або безпосередньо до клієнтів підприємства;
6. отримання товарів підприємством або клієнтами підприємства, а також здійснення контролю відповідності таких товарів замовленню, цілісність їх пакування тощо;
7. здійснення розрахунків за товари;
8. здійснення обліку запасів.

Щодо зберігання товарів процедури реєстрації можуть охоплювати:

1. чітке визначення місць, призначених для зберігання товарів;
2. способи зберігання для небезпечних/шкідливих товарів;
3. методику реєстрації запасів (за вартістю та/або за кількістю);
4. періодичність проведення інвентаризації;
5. звірку відповідності облікових даних підприємства з даними інших суб’єктів господарювання у разі використання приміщень таких суб’єктів для зберігання товарів підприємства;
6. облік товарів у тимчасових місцях їх зберігання (за наявності).

Щодо виробництва товарів процедури реєстрації можуть охоплювати:

1. складання замовлення на виробництво;
2. вилучення та доставка запасів з місць їх зберігання на виробництво;
3. виробництво, визначення відповідальних співробітників, ведення облікових записів;
4. наявність технологічних схем виробництва та їх дотримання;
5. облік виготовленої продукції та невикористаних запасів.

Щодо відвантаження товарів процедури реєстрації можуть охоплювати:

1. отримання замовлення від клієнтів підприємства та організація виробництва;
2. підготовку замовлення на відвантаження;
3. інформування складу про замовлення на придбання/відвантаження товарів;
4. інструкції для іншого суб’єкта господарювання, якщо товари підприємства зберігаються на його складі та/або транспортуються ним;
5. сортування, комплектування, пакування товарів;
6. контроль отримання розрахунку за товари;
7. оновлення облікових даних щодо запасів.

## Пункт 3.4.2

Під час надходження запасів процедури перевірки та контролю можуть охоплювати:

1. контроль відповідності між даними замовлення та фактично отриманими запасами;
2. процедури повернення/відмови від товарів, які надійшли, а також яким чином внутрішні процедури підприємства узгоджуються з постачальниками;
3. облік та повідомлення про виявлені надлишки або нестачу запасів;
4. ідентифікацію та виправлення помилкових облікових записів щодо запасів;
5. ідентифікацію у системі обліку іноземних товарів за їх митним статусом (ця вимога не застосовується для отримання авторизації АЕО-Б).

Під час зберігання запасів процедури перевірки та контролю можуть охоплювати:

1. облік та контроль залишків;
2. виокремлення відомостей про товари з різним митним статусом та визначення місця їх зберігання (ці вимоги не застосовуються для отримання авторизації АЕО-Б);
3. облік переміщення запасів між різними місцями їх зберігання/місцями здійснення операцій з запасами в межах одного приміщення або між різними об’єктами та приміщеннями;
4. процедури у разі пошкодження або руйнування (знищення, втрати тощо) запасів, виявлення надлишків або нестач у їх фактичній наявній кількості.

Під час виробництва процедури перевірки та контролю можуть охоплювати:

1. моніторинг і контроль за процесом виробництва (в тому числі за обсягом виходу готової продукції);
2. порядок дій у випадку виявлення невідповідностей, відхилень, порушень технологічних схем виробництва, наявних процедур тощо;
3. порядок дій у випадку виявлення відхилень щодо утворення відходів, побічних продуктів, втрат під час процесу виробництва;
4. контроль якості готової продукції та облік його результатів;
5. процедури утилізації/видалення відходів (у тому числі небезпечних).

Під час відвантаження запасів процедури перевірки та контролю можуть охоплювати:

1. повідомлення про видачу та відправлення запасів;
2. транспортування товарів до клієнта підприємства або до кордону;
3. випуск рахунків та інших необхідних для продажу платіжних документів;
4. надання необхідних інструкцій перевізнику, експедитору тощо;
5. випуск/перевірку наявності необхідних супровідних документів;
6. отримання підтвердження відправлення товарів;
7. повернення товарів (наприклад, огляд, контроль кількості та якості, облік);
8. порядок дій у випадку виявлення невідповідностей, нестачі під час відвантаження тощо.

## Підрозділ 3.5. Митні формальності

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

## Пункт 3.5.1

Для підприємства, яке самостійно здійснює декларування товарів або від імені якого здійснюється декларування процедури мають охоплювати:

1. процедури забезпечення правильності заповнення та своєчасності подання митних декларацій, у разі якщо митні декларації готуються безпосередньо підприємством, включаючи процедури управління перевірками таких декларацій;
2. процедури актуалізації даних (найменування, адреси тощо) щодо митних представників, перевізників, експедиторів та інших суб’єктів господарювання, які залучаються;
3. процедури обрання митних представників, перевізників, експедиторів (наприклад, перевірки на надійність і відповідність іншим вимогам, які здійснюються підприємством перед їх обранням);
4. умови, за яких залучаються митні представники;
5. умови договорів, які визначають межі відповідальності сторін, включаючи митного представника;
6. процедури надання підприємством митному представнику чітких та однозначних інструкцій;
7. процедури перевірки та надання митному представнику підприємства, експедитору, перевізнику тощо супровідних та дозвільних документів, включаючи їх надання, відкликання, повернення;
8. процедури перевірки підприємством правильності і дотримання строків виконання робіт митним представником підприємства, перевізником, експедитором;
9. процедури інформування митного представника підприємства щодо будь-яких помилок/змін, які стосуються необхідності внесення змін до митних декларацій;
10. порядок дій у випадку виявлення невідповідностей, помилок тощо;
11. процедури добровільного інформування митних органів про виявлені невідповідності, помилки тощо.

Для підприємств, уповноважених іншими суб’єктами господарської діяльності на здійснення декларування від їх імені та/або вчинення дій, пов’язаних із проведенням митних формальностей, процедури мають охоплювати:

1. умови договорів, які визначають межі відповідальності сторін;
2. забезпечення правильності заповнення та своєчасності подання митних декларацій, які готуються безпосередньо підприємством, включаючи процедури управління перевірками таких декларацій (застосовується лише до митних представників);
3. своєчасне надання або перевірку наявності супровідної та дозвільної документації;
4. ознайомлення працівників підприємства з вимогами клієнтів і умовами договорів;
5. порядок дій у разі отримання від клієнтів нечітких інструкцій або недостовірної інформації;
6. порядок дій у разі виявлення будь-яких помилок/змін, які стосуються необхідності внесення змін до митних декларацій;
7. порядок добровільного інформування митних органів про виявлені невідповідності, помилки тощо.

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

## Пункт 3.5.2

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

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

## Пункт 3.5.3

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

## Пункт 3.5.4

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

## Пункт 3.5.5

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

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

## Пункт 3.6.1

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

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

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

## Пункт 3.7.1

Стосовно питання підпункту а), такі заходи можуть включати наступне:

1. наявність політик та процедур з інформаційної безпеки, направлених на захист інформаційно-телекомунікаційних і комп’ютерних систем підприємства від несанкціонованого доступу/проникнення, умисного знищення чи втрати інформації, а також заходи з реагування на порушення безпеки та/або кібератаки інформаційно-телекомунікаційних і комп’ютерних систем, локалізацію порушень та відновлення роботи систем;
2. використання багаторівневої системи захисту;
3. визначення осіб, відповідальних за роботу і захист інформаційно-телекомунікаційних і комп’ютерних систем підприємства (коло таких відповідальних осіб не має обмежуватись однією особою, а повинно складатися із групи осіб, здатних відслідковувати та контролювати дії одна одної);
4. інформацію щодо встановлених мережевих екранів/файєрволів, антивірусних та інших програм для захисту від шкідливого програмного забезпечення та спроб несанкціонованого проникнення в системи;
5. наявність плану для забезпечення безперебійної роботи та/або відновлення після збоїв чи виходу з ладу інформаційно-телекомунікаційних і комп’ютерних систем підприємства у разі порушення їх безпеки;
6. наявність процедури резервного копіювання, включаючи процес відновлення всіх необхідних програм та даних у випадку їх втрати внаслідок несанкціонованого доступу/проникнення до таких систем;
7. наявність електронних журналів/реєстрів із записами про ідентифікацію кожного користувача та його дії в системі;
8. наявність програми підвищення обізнаності працівників стосовно питань інформаційної безпеки, програми підвищення кваліфікації/навчання співробітників, відповідальних за питання інформаційної безпеки;
9. впровадження на підприємстві процесів управління та контролю інформаційних технологій та інформаційної безпеки згідно до міжнародних стандартів та кращих практик (наприклад, ISO-27001, NIST, Cobit, ITIL), проведення періодичного незалежного аудиту таких процесів.

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

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

## Пункт 3.7.2

Процедури надання прав доступу користувачам мають охоплювати наступне:

1. яким чином визначаються та надаються права та відповідний рівень доступу до інформаційно-телекомунікаційних і комп’ютерних систем підприємства (зокрема, доступ до особливо важливої комерційної інформації мають виключно працівники, які наділені відповідним правом доступу, а порядок надання доступу чітко регламентований із визначенням, кому та за якими критеріями та в якому обсязі надається такий доступ);
2. наявність вимог до встановлення паролів, складність, частоту їх зміни та осіб, хто їх надає користувачам;
3. порядок та спосіб внесення, оновлення, видалення даних щодо користувачів.

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

## Пункт 3.8.1

Такі заходи мають включати наступне:

1. обмеження прав доступу до первинних облікових та інших документів, регістрів бухгалтерського та складського обліку;
2. політики та процедури інформаційної безпеки, що включають вимоги щодо резервного копіювання первинних облікових та інших документів, створення резервних копій електронних документів або їх витягів;
3. визначення осіб, відповідальних за збереження первинних облікових та інших документів, регістрів бухгалтерського та складського обліку;
4. контроль за дотриманням вимог щодо збереження первинних облікових та інших документів, регістрів бухгалтерського та складського обліку.

## Пункт 3.8.3

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

## Розділ 4. Стійкий фінансовий стан

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

У разі якщо підприємство зареєстроване менше трьох років, оцінка виконання умов, передбачених цим розділом, проводиться за період з дати його реєстрації.

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

Вкажіть подробиці про процедури санації або банкрутства, які здійснювались по відношенню до підприємства.

## Пункт 4.2. Виконання обов’язків із сплати митних платежів та інших податків

У разі наявності податкового боргу зі сплати митних платежів протягом поточного календарного року, в якому подається заява, та попередніх трьох календарних років, що передують року, в якому подається заява, необхідно зазначити суму такого боргу та рік його виникнення.

У разі наявності податкового боргу зі сплати інших податків, що не належать до митних платежів, на дату подання заяви необхідно зазначити суму такого боргу.

## Пункт 4.3. Розрахункові показники за даними фінансової звітності

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

Стосовно підпункту а) коефіцієнт покриття (Кпокр) розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань підприємства та показує достатність ресурсів підприємства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань.

Для розрахунку Кпокр використовується наступна формула:

$$К\_{покр }= \frac{р. 1195}{р. 1695}$$

Стосовно підпункту б) коефіцієнт платоспроможності (автономії) (Кплат) розраховується як відношення власного капіталу підприємства до підсумку балансу підприємства і показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність.

Для розрахунку Кплат використовується наступна формула:

$$К\_{плат }= \frac{р. 1495}{р. 1900}$$

Стосовно підпункту в) коефіцієнт фінансування (Кфін) розраховується як співвідношення залучених та власних засобів і характеризує залежність підприємства від залучених засобів.

Для розрахунку Кфін використовується наступна формула:

$$К\_{фін }= \frac{р. 1595+р. 1695}{р. 1495}$$

Стосовно підпункту г) чисті активи (ЧА) – це активи підприємства за вирахуванням його зобов'язань.

Для розрахунку ЧА використовується наступна формула:

$$ЧА= р. 1495$$

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

## Пункт 4.4. Фактори, що можуть вплинути на фінансовий стан

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

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

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

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

## Пункт 5.1. Досвід практичної роботи

Стосовно питання підпункту а) у разі, якщо операції, пов’язані зі здійсненням діяльності в межах міжнародного ланцюга постачання товарів, виконувалися підприємством менше трьох років, додатково вкажіть скільки повних місяців досвіду здійснення діяльності в межах міжнародного ланцюга постачання товарів має підприємство.

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

1. установчими документами (дата затвердження, опис предмету і мети діяльності);
2. інформацією про підприємство у відповідних графах митних декларацій;
3. наявністю зовнішньоекономічних договорів постачання товарів (в тому числі договорів комісії, консигнації тощо), надання послуг з митного оформлення, міжнародного перевезення, транспортно-експедиційних послуг тощо, а також документів, що підтверджують виконання зобов’язань за такими договорами.

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

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

1. витягом з трудової книжки такої особи;
2. інформацією про таку особу у відповідних графах митних декларацій (за наявності);
3. копією посадової інструкції, якою на таку особу покладені обов’язки зі здійснення митних формальностей або контролю за їх виконанням;
4. рекомендаціями з попереднього (-іх) місця (-ць) роботи, які підтверджують виконання обов’язків із здійснення митних формальностей або контролю за їх виконанням (за наявності).

Підтвердженням кваліфікації працівника, відповідального за митні питання, є результати успішного проходження спеціального курсу на знання законодавства України з питань митної справи та/або проходження тестування на знання законодавства з питань митної справи під час оцінки відповідності.

## Розділ 6. Дотримання стандартів безпеки та надійності

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

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

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

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

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

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

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

## Підрозділ 6.1. Загальна інформація про безпеку та надійність

## Пункт 6.1.1

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

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

З метою здійснення ефективної та своєчасної комунікації такий працівник повинен:

1. отримувати інформацію, що має відношення до безпеки та надійності, в тому числі, яка може містити комерційну таємницю, від осіб, відповідальних за запровадження заходів щодо безпеки та надійності, та надавати таку інформацію митним органам на їх обґрунтовану вимогу;
2. доводити до відома інформацію про ризики та загрози щодо безпеки та надійності особам, відповідальним за запровадження та координацію заходів на підприємстві з питань безпеки та надійності (наприклад, щодо безпеки об’єктів підприємства, працівників підприємства, ділових партнерів, зовнішніх послуг тощо);
3. інформувати митні органи про реалізацію впроваджених процедур з безпеки та надійності, внесення змін до них, усунення недоліків тощо.

## Підпункт 6.1.2

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

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

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

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

1. оцінку загроз для товарів та операцій, які здійснюються підприємством відповідно до його ролі у міжнародному ланцюзі постачання товарів (наприклад, загрози під час планування постачання товарів, фізичних загроз під час надходження або відправлення товарів, загрози несанкціонованих операцій з товарами з вини працівників підприємства або постачальників/покупців тощо);
2. оцінку загроз, пов’язаних із несвоєчасною або неповною сплатою митних платежів (в тому числі через неправильне визначення митної вартості, країни походження товарів, їх класифікації згідно з УКТ ЗЕД);
3. оцінку ризику втрати інформації або документів;
4. оцінку ризику недотримання розрахункових показників платоспроможності та ліквідності, набуття показником чистих активів від’ємного значення;
5. оцінку фізичних загроз для об’єктів та приміщень підприємства (в тому числі несанкціонованого доступу до них);
6. оцінку ризиків, пов’язаних із професійними та морально-етичними якостями працівників підприємства;
7. аналіз умов договорів з метою виявлення загроз, які можуть мати вплив на забезпечення дотримання діловими партнерами підприємства вимог безпеки та надійності відповідно до їх ролі у міжнародному ланцюзі постачання товарів.

Така оцінка має проводитися по відношенню до:

1. товарів, з якими підприємство здійснює операції відповідно до його ролі у міжнародному ланцюзі постачання товарів;
2. процесів транспортування товарів, навантаження і розвантаження, доступу до таких товарів, їх обробки, зберігання тощо;
3. об’єктів та приміщень підприємства;
4. працівників підприємства (включаючи процедури їх добору та прийняття на роботу, у тому числі тимчасових працівників);
5. комп’ютерних систем, документів, облікових записів, регістрів та реєстрів;
6. випадків порушення безпеки стосовно переліченого вище.

Також надайте інформацію щодо періодичності проведення такої оцінки.

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

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

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

## Пункт 6.1.3

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

1. надходження або відвантаження товарів, які не відповідають замовленню підприємства або його клієнтів;
2. надходження або відвантаження товарів, що можуть спричинити загрозу безпеці громадян, їх здоров’ю та життю або безпеці навколишнього природного середовища;
3. порушення умов зберігання товарів на складі;
4. несанкціонований доступ до товарів на об’єктах підприємства тощо.

## Пункт 6.1.4

Стисло опишіть процеси запровадження заходів з безпеки та надійності, порядок їх координації, моніторингу та перегляду. На підприємстві має бути визначена особа (група осіб) з відповідними повноваженнями, на яку покладено обов’язки щодо запровадження та координації заходів з безпеки та надійності.

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

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

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

## Пункт 6.1.5

Заходи з безпеки та надійності можуть відрізнятися в залежності від специфіки об’єктів/приміщень підприємства, проте порядок їх запровадження, координації, моніторингу та перегляду може бути однаковим. У разі, якщо такий порядок різний для різних об’єктів підприємства, комісії з оцінки відповідності необхідно буде продемонструвати, що такий порядок забезпечує виконання умов критерію «дотримання стандартів безпеки та надійності».

## Пункт 6.1.6

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

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

Також на підприємстві мають бути визначені порядок розслідування виявлених порушень безпеки та надійності, відповідальні особи за проведення таких розслідувань, а також порядок подальшого реагування за результатами їх проведення.

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

## Пункт 6.1.7

Прикладами випадків порушення заходів безпеки та надійності можуть бути:

1. втрата товарів на складі;
2. пошкодження пломб;
3. пошкодження захисних пристроїв.

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

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

## Пункт 6.1.8

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

Прикладами таких сертифікатів можуть бути:

1. IATA (наприклад, сертифікат «зареєстрованого агента», «відомого вантажовідправника» тощо та відповідний звіт з проведення перевірки);
2. TAPA (сертифікат і звіт з проведення перевірки);
3. ISO (сертифікат і керівництво з якості);
4. ISPS сертифікат.

## Пункт 6.1.9

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

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

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

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

## Пункт 6.1.10

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

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

## Пункт 6.1.11

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

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

## Підрозділ 6.2. Безпека об’єктів підприємства

Для цілей цього підрозділу під об’єктами підприємства розуміються як безпосередньо об’єкти, так і окремі приміщення, що знаходяться поза межами об’єктів (наприклад офіс в бізнес-центрі, розташований поза територією виробничих потужностей підприємства) та використовуються ним для здійснення своєї діяльності.

## Пункт 6.2.1

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

Стосовно питання підпункту а) необхідно навести інформацію щодо встановлених зовнішніх обмежень навколо об’єктів підприємства (наприклад, огорожі і ворота).

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

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

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

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

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

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

## Пункт 6.2.2

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

1. аварійні/пожежні виходи;
2. точки доступу до об’єктів, призначених для завантаження/розвантаження товарів, відпочинку водіїв, загального користування;
3. місця розташування кімнат або приміщень охорони.

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

1. тип системи відеоспостереження, яка використовується на підприємстві (наприклад, статичні камери або камери з функціями повороту та наближення зображень);
2. інформацію про те, як такі системи/камери контролюються та яким чином використовуються зображення з них (на упередження порушень чи для реагування на вже вчинені дії).

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

## Пункт 6.2.3

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

## Пункт 6.2.4

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

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

1. спеціально визначене місце для зберігання ключів та осіб, відповідальних за їх зберігання;
2. систему документування видачі ключів, в тому числі електронних чи магнітних карток, із зазначенням коли, ким, кому, був виданий відповідний ключ, коли, ким і кому повернений;
3. порядок дій у разі втрати або неповернення ключів;
4. особу, відповідальну за загальний контроль за зберіганням/видачею/відновленням ключів.

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

## Пункт 6.2.5

Процедури повинні включати наступне:

1. спосіб контролю/документування транспортних засобів відвідувачів об’єктів підприємства;
2. спосіб контролю за приватними транспортними засобами працівників підприємства;
3. визначення спеціальних місць для паркування транспортних засобів відвідувачів і працівників підприємства, які знаходяться поза зонами, що охороняються (наприклад, від місць завантаження/розвантаження товарів), щоб уникнути можливих крадіжок, утворення перешкод;
4. спосіб ідентифікації приватних транспортних засобів працівників та відвідувачів підприємства (наприклад, за допомогою відповідних перепусток);
5. перевірку дотримання вимог щодо паркування.

У цьому пункті також необхідно навести наступну інформацію:

1. про наявність можливості та вимог щодо паркування транспортних засобів відвідувачів окремо від приватних транспортних засобів працівників підприємства. Також необхідно зазначити аналогічну інформацію щодо доступу та паркування будь-яких інших транспортних засобів, які мають тимчасовий доступ до об’єктів підприємства (наприклад, таксі, сервісні служби тощо);
2. про наявність вимог щодо забезпечення ідентифікації приватних транспортних засобів працівників підприємства, та відповідне оновлення дозволів/пропусків на їх в’їзд при зміні таких транспортних засобів. Також необхідно зазначити, чи видаються/виписуються працівникам дозволи на паркування, а також надати інформацію, як організований в’їзд/виїзд на/з паркувального майданчика (наприклад, встановлено шлагбаум, що відкривається за допомогою магнітної картки або дистанційного ключа);
3. про процеси і процедури, які застосовуються для забезпечення контролю за всіма транспортними засобами (наприклад, наявність служби безпеки на шлагбаумах та в’їздах до об’єктів для забезпечення перевірки транспортних засобів, в тому числі, які заїжджають із маленькою дистанцією один від одного);
4. про письмові правила та розпорядження, що стосуються паркування транспортних засобів, а також яким чином вони доводяться до відома працівників підприємства. Також надайте інформацію, чи такі правила та розпорядження були включені до документів, зазначених у пункті 6.1.2 анкети самооцінки підприємства, та де саме.

## Підрозділ 6.3. Доступ до об’єктів підприємства

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

Для цілей цього підрозділу під об’єктами підприємства розуміються як безпосередньо об’єкти, так і окремі приміщення, що знаходяться поза межами об’єктів (наприклад офіс в бізнес-центрі, розташований поза територією виробничих потужностей підприємства) та використовуються ним для здійснення своєї діяльності.

## Пункт 6.3.1

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

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

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

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

## Пункт 6.3.2

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

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

## Пункт 6.3.3

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

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

## Пункт 6.3.4

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

Це пов’язано з тим, що такі суб’єкти господарювання можуть мати окремий доступ, але здійснювати власні операції у межах споруд, будівель, майданчиків тощо (або їх частини), які використовуються підприємством. В такому випадку необхідно надати інформацію щодо будь-яких угод або умов розмежування доступу до таких об’єктів.

Під час відповіді враховуйте також відповідь на питання підрозділу 6.12.

## Підрозділ 6.4. Транспортні одиниці

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

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

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

## Пункт 6.4.1

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

Така регламентація може передбачати:

1. надання доступу до транспортних одиниць лише уповноваженим на це особам;
2. визначення осіб, якими здійснюється нагляд за доступом до транспортних одиниць та місцями їх утримання;
3. організація безперервного нагляду за транспортними одиницями та місцями їх утримання (наприклад, шляхом призначення відповідальних осіб та осіб, які можуть їх заміщувати на період відсутності);
4. інструктаж та інформування працівників підприємства про встановлені процедури.

Також необхідно зазначити, чи відображені перелічені у відповіді на питання цього пункту заходи у документах, зазначених у пункті 6.1.2 анкети самооцінки підприємства, та де саме.

## Пункт 6.4.2

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

1. відповідальну особу, яку необхідно повідомляти у випадках виявлення порушень;
2. спосіб повідомлення такої відповідальної особи та документування порушень;
3. дії, які необхідно вжити у випадку виявлення порушень, включаючи інформування правоохоронних органів, керівників відповідних підрозділів підприємства тощо;
4. проведення моніторингу, перегляду та оновлення існуючих процедур;
5. інструктаж працівників підприємства щодо впровадження відповідних процедур;
6. інформування працівників підприємства про будь-які запроваджені зміни у процедурах.

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

Також необхідно зазначити, чи відображені перелічені у відповіді на питання цього пункту заходи у документах, зазначених у пункті 6.1.2 анкети самооцінки підприємства, та де саме.

## Пункт 6.4.3

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

1. специфічні характеристики вантажу (великогабаритні, насипні вантажі тощо);
2. конструкторські або технічні особливості транспортних одиниць (вагон платформа);
3. роль підприємства у міжнародному ланцюзі постачання товарів (наприклад, імпортер не вимагає використання запірно-пломбувальних пристроїв, пломб або інших засобів для виявлення або протидії несанкціонованому доступу до товарів або транспортних одиниць, але при цьому здійснює фактичну перевірку та ідентифікацію товарів, що надходять);
4. умови договорів з постачання/перевезення товарів (внаслідок окремих домовленостей та для усунення дублювання, накладення пломб здійснюється одноразово, наприклад, виробником, експортером або перевізником).

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

Опишіть типи пломб, якими користується підприємство, а також вкажіть стандарти (технічні вимоги), яким відповідають конкретні типи пломб. Вкажіть найменування виробників пломб; опишіть процедуру видачі пломб, документування інформації про видані, використані та вилучені пломби на підприємстві.

На підприємстві має бути документально оформлена процедура щодо порядку дій із пломбами, що браковані або пошкоджені внаслідок несанкціонованого доступу.

Також необхідно зазначити, чи відображено використання запірно-пломбувальних пристроїв, пломб або інших засобів для виявлення або протидії несанкціонованому доступу до товарів або транспортних одиниць у документах, зазначених у пункті 6.1.2 анкети самооцінки підприємства, та де саме.

## Пункт 6.4.4

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

1. імпортером при надходженні товарів;
2. експортером при відправленні товарів;
3. перевізником під час подачі транспортної одиниці замовнику в рамках відповідного договору перевезення тощо.

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

Також необхідно зазначити, чи відображені перелічені у відповіді на питання цього пункту заходи у документах, зазначених у пункті 6.1.2 анкети самооцінки підприємства, та де саме.

## Пункт 6.4.5

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

Процедури підприємства повинні включати:

1. встановлення вимоги щодо проведення обов’язкової перевірки транспортної одиниці, обслуговування якої здійснювалося за межами підприємства, у найкоротший термін після її повернення, але до початку її експлуатації;
2. визначення переліку заходів контролю та осіб, які повинні їх здійснювати;
3. інструктаж працівників підприємства про встановлені вимоги та заходи контролю;
4. контроль за проведенням такої перевірки з боку керівників відповідних підрозділів та повнотою її здійснення.

Також необхідно зазначити, чи відображені перелічені у відповіді на питання цього пункту заходи у документах, зазначених у пункті 6.1.2 анкети самооцінки підприємства, та де саме.

## Підрозділ 6.5. Перевезення товарів

## Пункт 6.5.1

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

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

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

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

## Підрозділ 6.6. Товари, що надходять

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

## Пункт 6.6.1

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

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

## Пункт 6.6.2

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

Для відповіді на це питання необхідно описати процес отримання працівниками підприємства інформації стосовно таких вимог та процедур, а також чи проводяться будь-які навчання чи тренінги з цих питань (за необхідності) та за яких умов (наприклад, зміна постачальників або виду транспорту, яким надходять товари) для таких працівників. Комісії з оцінки відповідності необхідно буде надати докази доведення до працівників вимог та процедур щодо безпеки та надійності, встановлених до постачальників, а також проведення навчань або тренінгів, якщо такі мали місце.

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

1. товари повинні надходити в тому ж стані, в якому вони були відвантажені;
2. обов’язкове використання запірно-пломбувальних пристроїв, пломб або інших засобів для виявлення або протидії несанкціонованому доступу до товарів або транспортних одиниць на всьому шляху переміщення таких товарів (у разі можливості такого використання з урахуванням специфіки товарів/транспортних одиниць, що надходять);
3. внесення відомостей/інформації про незаплановані дії з товарами або події, які мали місце під час переміщення товарів у міжнародному ланцюзі постачання товарів, до відповідних товаросупровідних документів.

Процедури контролю за дотриманням вимог повинні охоплювати наступне:

1. визначення працівників, відповідальних за приймання транспортних одиниць та товарів під час їх надходження до підприємства, в тому числі за процедури, перелічені нижче;
2. складання графіку очікуваних надходжень товарів;
3. порядок дій у разі надходження товарів, не передбачених графіком;
4. реєстрацію товаросупровідних та митних (за наявності) документів на товари, що надходять до підприємства;
5. перевірку цілісності запірно-пломбувальних пристроїв, пломб або інших засобів для виявлення або протидії несанкціонованому доступу до товарів або транспортних одиниць (у разі можливості їх використання);
6. перевірку відповідності товарів, що надходять, відомостям, зазначеним в товаросупровідних та митних (за наявності) документах на ці товари;
7. документування здійснення вищезазначених контрольних заходів та їх результатів;
8. інформування митних органів про надходження товарів з метою виконання необхідних митних формальностей;
9. зважування/перерахування товарів та перевірку на відповідність відомостям, зазначеним у акті відвантаження та замовленні на закупівлю/поставку (або інших аналогічних документах);
10. перевірку якості товарів;
11. перевірку наявності належного маркування на товарах (у разі необхідності/можливості його застосування) з метою забезпечення їх ідентифікації перед переданням таких товарів для зберігання, використання тощо;
12. інформування про виявлені невідповідності;
13. інформування підрозділів, що відповідають за замовлення/закупівлю товарів та управління товарними потоками, про отримання товарів та виконані процедури;
14. оприбуткування товарів/внесення інформації про такі товари до облікових записів.

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

1. перегляд і оновлення вимог та процедур на регулярній основі;
2. проведення періодичних перевірок з метою контролю дотримання працівниками підприємства таких вимог та процедур.

## Пункт 6.6.3

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

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

1. що пломба знаходиться на належному місці;
2. що відсутні сліди порушення її цілісності.

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

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

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

Наявність таких процесів та процедур може бути додатковим підтвердженням відповідності підприємства критерію «дотримання стандартів безпеки та надійності» в частині відповідних питань, які перевіряються.

## Пункт 6.6.5

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

## Пункт 6.6.6

Процедури оприбуткування підприємства можуть включати:

1. перевірку товарів на відповідність даним, зазначеним у товаросупровідних документах, акті відвантаження та замовленні на закупівлю/поставку (інших аналогічних документах);
2. внесення товарів у регістри обліку запасів у найкоротші терміни з моменту їх надходження;
3. спосіб та документи, на підставі яких інформація про товари, що надходять до підприємства, вноситься до облікових записів, а також визначення часу, місця та відповідальної за це особи.

## Пункт 6.6.7

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

## Підрозділ 6.7. Зберігання товарів

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

## Пункти 6.7.1 - 6.7.5

Процедури підприємства можуть включати:

1. визначення для зберігання товарів місць, що є безпечними та добре охороняються;
2. інформування, інструктаж та проведення тренінгів працівників, які здійснюють контрольні заходи, зокрема щодо особливостей місць зберігання товарів та схем їх розміщення;
3. надання доступу до місць зберігання товарів лише уповноваженим працівникам;
4. проведення періодичної інвентаризації;
5. здійснення контролю за надходженням товарів, їх переміщенням до інших об’єктів підприємства, видачею товарів з місць зберігання;
6. порядок дій у разі виявлення порушень, невідповідностей, втрат або крадіжок;
7. визначення умов поводження з товарами, їх обробки, повернення товарів на зберігання після обробки;
8. роздільне зберігання окремих видів товарів у разі такої необхідності (наприклад, товари з різним митним статусом; товари з особливими умовами зберігання; товари, що можуть спричинити загрозу безпеці громадян, їх здоров’ю та життю або безпеці навколишнього природного середовища; товари із високою вартістю; зброя; вантажі, які перевозяться повітряним транспортом тощо);
9. своєчасне ведення та оновлення облікових записів, включаючи зазначення в них конкретного місця знаходження товарів;
10. охорону об’єктів, на яких зберігаються товари.

## Пункт 6.7.6

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

## Підрозділ 6.8. Виробництво товарів

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

## Пункт 6.8.1

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

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

## Пункт 6.8.2

Відповідь може бути підтверджена посиланням на відповідні положення документів, зазначених у пункті 6.1.2 анкети самооцінки підприємства.

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

## Пункт 6.8.3

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

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

## Пункт 6.8.4

У випадку якщо пакування вироблених товарів здійснює інший суб’єкт господарювання, відповідь має також включати посилання на договори з надання послуг фасування/пакування, укладені підприємством з іншими суб’єктами господарювання. Комісії з оцінки відповідності необхідно буде надати інформацію про включені підприємством до таких договорів вимоги щодо забезпечення цілісності та схоронності товарів та, за вимогою комісії з оцінки відповідності, продемонструвати такі договори.

До цього питання крім первинного пакування також відносяться операції із подальшого пакування товарів (наприклад, у коробки) та формування товарних партій (наприклад, розміщення на палети).

## Підрозділ 6.9. Відвантаження товарів

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

## Підпункти а) та б) пункту 6.9.1, пункт 6.9.2

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

Вимоги безпеки та надійності та процедури контролю за їх виконанням при відвантаженні повинні охоплювати наступне:

1. призначення на підприємстві працівників, відповідальних за приймання транспортних одиниць під завантаження та товарів під час їх відвантаження;
2. забезпечення постійної присутності призначених працівників на місцях відвантаження протягом всього часу здійснення процесу відвантаження;
3. порядок заміщення призначених працівників на період їх тимчасової відсутності;
4. зважування, перевірку кількості товарів під час завантаження, нанесення або перевірку наявності ярликів та маркування (за необхідності/можливості);
5. порядок усунення порушень та невідповідностей виявлених під час відвантаження та інформування про них;
6. застосування запірно-пломбувальних пристроїв, пломб або інших засобів для виявлення або протидії несанкціонованому доступу до товарів або транспортних одиниць, а також документування цього для підтвердження, що такі засоби використовуються із відповідними категоріями товарів та відповідають встановленим вимогам (за можливості їх застосування);
7. зазначення реквізитів товаросупровідних та митних (за наявності) документів у облікових записах підприємства;
8. перевірку товарів, що відвантажуються, на відповідність відомостям, зазначеним в товаросупровідних та митних (за наявності) документах;
9. документування здійснення вищезазначених контрольних заходів та їх результатів;
10. інформування митних органів про відвантаження товарів з метою виконання необхідних митних формальностей;
11. інформування підрозділів, що відповідають за продаж/відвантаження товарів та управління товарними потоками, про факт відправлення товарів;
12. визначення, коли та на підставі яких документів вносяться дані про відвантажені товари до облікових записів підприємства, а також призначення відповідальних за це працівників;
13. перевірку товарів на відповідність відомостям, зазначеним у акті відвантаження та замовленні на закупівлю/поставку (інших аналогічних документах);
14. відображення відвантаження товарів у регістрах обліку запасів у найкоротші терміни з моменту їх відправлення;
15. отримання підтвердження надходження товарів від замовників та порядок погодження виявлених ними порушень або невідповідностей;
16. отримання підтвердження відомостей про вивезення товарів за межі митної території України.

## Підпункт в) пункту 6.9.1

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

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

Наявність таких процесів та процедур може бути додатковим підтвердженням відповідності підприємства критерію «дотримання стандартів безпеки та надійності» в частині відповідних питань, які перевіряються.

## Пункт 6.9.3

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

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

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

## Пункт 6.9.7

Відповідь може бути підтверджена посиланням на відповідні положення документів, зазначених у пункті 6.1.2 анкети самооцінки підприємства.

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

## Підрозділ 6.10. Вимоги безпеки та надійності до інших суб’єктів господарської діяльності (ділових партнерів)

## Пункт 6.10.1

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

## Пункт 6.10.2

Підприємство є відповідальним за свою частину міжнародного ланцюга постачання товарів, а також за товари, що знаходяться під його контролем, та об’єкти, що використовуються підприємством в процесі його діяльності. В той же час, безпека міжнародного ланцюга постачання товарів залежить також від дотримання вимог щодо безпеки та надійності ділових партнерів підприємства, і підприємство має забезпечити зі свого боку виконання всіх можливих заходів і процедур, щоб пересвідчитися, що його ділові партнери виконують такі вимоги.

Комісії з оцінки відповідності під час перевірки необхідно буде надати відомості, що підтверджують відповідь на питання цього пункту. Стосовно ділових партнерів, які не мають авторизації АЕО-Б, такі відомості можуть, зокрема, включати, інформацію щодо проведення наступних контрольних заходів та процедур:

1. періодична перевірка фактичного дотримання вимог щодо безпеки та надійності, встановлених до ділових партнерів (шляхом, наприклад, їх відвідування; обміну обліковою інформацією щодо оприбуткування/списання товарів; фізичної перевірки товарів, що надходять, відвантажуються, надаються до перевезення/зберігання діловими партнерами на відповідність відомостям, зазначеним у товаросупровідних документах, актах відвантаження, інших аналогічних документах);
2. інформування працівників підприємства про наявність вимог до ділових партнерів з метою перевірки їх дотримання;
3. встановлення порядку інформування працівниками підприємства про виявлені порушення вимог щодо безпеки та надійності під час здійснення операцій із діловими партнерами;
4. перевірка з боку керівництва та керівників структурних підрозділів підприємства здійснення працівниками контролю за дотриманням таких вимог;
5. порядок дій для усунення виявлених недоліків та порушень вимог безпеки та надійності;
6. перегляд і оновлення цих заходів та процедур на регулярній основі.

## Пункт 6.10.3

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

У разі якщо такі порушення вимог щодо безпеки та надійності виявлялися, то відповідні заходи можуть бути відображені в документах, зазначених у пункті 6.1.2 анкети самооцінки підприємства (наприклад, складених для майбутніх періодів після такого виявлення).

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

## Пункт 6.11.1

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

1. визначення переліку ризикових з точки зору безпеки та надійності категорій працівників;
2. проведення перевірок ділових та особистих якостей, доброчесності кандидатів та вже працюючих працівників, які обіймають або будуть прийняті/переміщені на посади або для виконання робіт, ризикових з точки зору безпеки та надійності (перевірка фактів притягнення до кримінальної відповідальності та наявності судимостей, біографічних даних, професійної історії, рекомендацій з попереднього місця роботи, стану здоров’я, іншої додаткової інформації);
3. у випадку залучення інших суб’єктів господарювання, що спеціалізуються на наданні послуг з працевлаштування, підприємство може залучати їх до проведення перевірок ділових та особистих якостей, доброчесності кандидатів та вже працюючих працівників. У такому випадку угоди з такими суб’єктами також повинні передбачати вимоги щодо надання підприємству документальних доказів проведення таких перевірок при працевлаштуванні кандидатів на посади або для виконання робіт, ризикових з точки зору безпеки та надійності;
4. встановлення обов’язку працівників інформувати своє керівництво про порушення кримінальної справи, отримання повідомлення про підозру, звільнення під заставу, винесені обвинувачення, присуджені судимості, погашені судимості тощо;
5. позбавлення фізичного доступу до об’єктів, доступу до комп’ютерних систем та даних підприємства працівників, які, наприклад, звільняються з підприємства, ідуть у відпустку або переміщуються на посади, що не передбачають доступу до таких об’єктів, комп’ютерних систем та даних;
6. встановлення обов’язку працівників інформувати про виконання робіт/надання послуг в інтересах інших суб’єктів господарювання (наприклад, за сумісництвом, за цивільно-правовими договорами).

Відомості про проведення перевірок в рамках процедур, зазначених у пунктах 2 та 3 пояснень до пункту 6.11.1 анкети самоцінки підприємства, мають бути задокументовані із зазначенням дати та прізвища, імені, по-батькові особи, яка здійснила таку перевірку.

## Пункт 6.11.2

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

## Пункт 6.11.3

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

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

## Пункт 6.11.4

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

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

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

## Підрозділ 6.12. Послуги інших суб’єктів господарської діяльності

**Пункт 6.12.1**

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

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

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

**ІІІ. Особливості заповнення анкети самооцінки підприємства** **для отримання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення**

З метою отримання спеціальних транзитних спрощень анкета самооцінки підприємства заповнюється відповідно до пояснень, наведених у Розділі ІІ «Загальні пояснення щодо заповнення анкети самооцінки підприємства» з урахуванням наступних особливостей.

## Розділ 1. Інформація про підприємство

## Підрозділ 1.1. Загальна інформація про підприємство

## Пункт 1.1.1.

У відповіді на питання 3 цього пункту необхідно зазначити «не застосовується».

## Пункт 1.1.3.

Питання підпункту а) застосовується у разі, якщо підприємство звернулось із заявою про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «самостійне накладання пломб спеціального типу», спеціального транзитного спрощення «авторизований вантажовідправник», спеціального транзитного спрощення «авторизований вантажоодержувач», спеціального транзитного спрощення «митна декларація з обмеженим обсягом даних», а також у разі, якщо на підставі пункту 2 частини першої статті 32 Закону України «Про режим спільного транзиту та запровадження національної електронної транзитної системи» для отримання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія», «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 50 відсотків», «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 70 відсотків» або «звільнення від гарантії» підприємство обирає підтверджувати відповідність критерію забезпечення практичних стандартів компетенції або професійної кваліфікації відповідальної посадової особи підприємства.

У відповіді на питання підпункту б) цього пункту необхідно зазначити «не застосовується».

## Пункт 1.1.5.

## Питання підпункту в) застосовується для надання інформації про об’єкти, які плануються для застосування спеціального транзитного спрощення «авторизований вантажовідправник» або спеціального транзитного спрощення «авторизований вантажоодержувач».

У разі якщо підприємство не планує застосування спеціального транзитного спрощення «авторизований вантажовідправник» або спеціального транзитного спрощення «авторизований вантажоодержувач» у відповіді на питання підпункту в) цього пункту необхідно зазначити «не застосовується».

## Пункт 1.1.7.

Щодо питання підпункту б) необхідно зазначити найменування підрозділів або прізвища, імена, по-батькові та посади осіб, на яких покладені обов’язки з контролю за дотриманням умов, визначених наданими дозволами на застосування спеціальних спрощень (АЕО) та/або спеціальних транзитних спрощень.

Під час перевірки комісії з оцінки відповідності мають бути надані копії документів, які підтверджують покладення обов’язків з контролю за дотриманням умов, визначених наданими підприємству дозволами на застосування спеціальних спрощень (АЕО) та/або спеціальних транзитних спрощень (інструкції, настанови, політики тощо).

## Підрозділ 1.2. Обсяг господарських операцій

## Пункт 1.2.3

## У цьому пункті необхідно зазначити інформацію тільки про кількість митних декларацій для поміщення товарів у режим спільного транзиту, оформлених протягом попередніх 12 місяців до дня подання заяви.

## Для надання інформації форма, наведена у поясненнях до пункту 1.2.3 анкети самооцінки підприємства у Главі ІІ «Загальні пояснення щодо заповнення анкети самооцінки підприємства», не застосовується.

## Пункт 1.2.4

## У відповіді на питання цього пункту необхідно зазначити «не застосовується».

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

## Пункти 1.3.2 - 1.3.5

## У відповідях на питання пунктів 1.3.2, 1.3.3, 1.3.4, 1.3.5 анкети самооцінки підприємства необхідно зазначити «не застосовується».

## Розділ 3. Відомості про систему ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації

Цей розділ не заповнюється у разі, якщо підприємство звернулось із заявою про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія».

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

## Пункт 3.2.2

## У разі якщо підприємство подає заяву про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 50 відсотків» або дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 70 відсотків», у відповіді на питання цього пункту необхідно зазначити «не застосовується».

## Підрозділ 3.4. Товарні потоки

## Пункт 3.4.2

У разі якщо підприємство подає заяву про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 50 відсотків» або дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 70 відсотків», наявність процедур ідентифікації у системі обліку іноземних товарів за їх митним статусом під час надходження запасів, а також виокремлення відомостей про товари з різним митним статусом та визначення місця їх зберігання під час зберігання запасів не вимагається.

## Підрозділ 3.5. Митні формальності

## Пункт 3.5.2

У разі якщо підприємство подає заяву про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 50 відсотків», у відповіді на питання цього пункту необхідно зазначити «не застосовується».

## Пункт 3.5.3

У разі якщо підприємство подає заяву про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 50 відсотків» або дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 70 відсотків», у відповіді на питання цього пункту необхідно зазначити «не застосовується».

## Пункт 3.5.4

У разі якщо підприємство подає заяву про надання авторизації дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 50 відсотків» або дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 70 відсотків», у відповіді на питання цього пункту необхідно зазначити «не застосовується».

## Пункт 3.5.5

У разі якщо підприємство подає заяву про надання авторизації дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 50 відсотків» або дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 70 відсотків», у відповіді на питання цього пункту необхідно зазначити «не застосовується».

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

Цей підрозділ не заповнюється у разі, якщо підприємство звернулось із заявою про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 50 відсотків» або дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 70 відсотків».

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

Цей підрозділ не заповнюється у разі, якщо підприємство звернулось із заявою про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 50 відсотків» або дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 70 відсотків».

## Розділ 4. Стійкий фінансовий стан

Цей розділ не заповнюється у разі, якщо підприємство звернулось із заявою про надання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення «загальна фінансова гарантія», спеціального транзитного спрощення «самостійне накладання пломб спеціального типу», спеціального транзитного спрощення «авторизований вантажовідправник», спеціального транзитного спрощення «авторизований вантажоодержувач» або спеціального транзитного спрощення «митна декларація з обмеженим обсягом даних».

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

## Пункт 5.2 Обов’язки особи відповідальної за митні питання

## Для отримання дозволу на застосування спеціального транзитного спрощення необхідно надати відповіді на питання цього пункту, викладені у примітці до анкети самооцінки підприємства.

## Розділ 6. Дотримання стандартів безпеки та надійності

Цей розділ не заповнюється у разі, якщо підприємство звернулось із заявою про надання дозволу на застосування будь-якого спеціального транзитного спрощення.