ЗАТВЕРДЖЕНО
постановою Кабінету Міністрів України
від \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2021 р. №\_\_\_\_\_

**ПОРЯДОК**

 **планування та проведення митними органами моніторингу відповідності підприємства критеріям авторизованого економічного оператора**

**Загальні положення**

1. Цей Порядок розроблений відповідно до пункту 10 частини дев’ятої статті 12 та статті 16 [Митного кодексу України](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/4495-17), визначає процедури планування і проведення митними органами комплексу заходів, що забезпечують систематичний контроль за відповідністю підприємства критеріям авторизованого економічного оператора (далі – моніторинг відповідності).

2. У цьому Порядку під заходами з моніторингу відповідності слід розуміти заходи, передбачені частиною третьою статті 16 Митного кодексу України, що здійснюються митними органами для контролю за дотриманням підприємством умов відповідності підприємства критеріям авторизованого економічного оператора (далі – АЕО) відповідно до наданого підприємству типу авторизації АЕО.

Інші терміни вживаються у значенні, наведеному в Митному кодексі України, Порядку проведення митними органами оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємства критеріям авторизованого економічного оператора, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 29 липня 2020 р. № 665 (Офіційний вісник України, 2020 р., № 63, ст. 2044).

**Планування заходів з моніторингу відповідності**

3. План проведення заходів з моніторингу відповідності підприємства критеріям АЕО (далі – план проведення заходів з моніторингу відповідності) формується митницею за місцезнаходженням АЕО, за формою, затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 29 липня 2020 р. № 665 (Офіційний вісник України, 2020 р., № 63, ст. 2044). Такий план проведення заходів з моніторингу відповідності затверджується наказом митниці за місцезнаходженням АЕО.

4. План проведення заходів з моніторингу відповідності формується митницею за місцезнаходженням АЕО на календарний рік окремо для кожного підприємства, яке отримало авторизацію АЕО, з урахуванням такого:

1) заходи з моніторингу відповідності, які підлягають виконанню митницею, зазначаються у плані проведення заходів з моніторингу відповідності поквартально та згідно з періодичністю проведення заходів з моніторингу відповідності, наведеною у додатку до цього Порядку;

2) усі умови відповідності підприємства критеріям АЕО відповідно до отриманого типу авторизації АЕО мають бути підтверджені у трирічний період;

3) заходи з моніторингу відповідності визначаються на підставі:

а) результатів застосування системи управління ризиками з урахуванням результатів оцінки (повторної оцінки) відповідності та моніторингу відповідності, проведеного у попередні періоди. У разі якщо підприємство зареєстроване менше трьох років, протягом першого року після надання авторизації АЕО під час здійснення заходів з моніторингу відповідності застосовується підвищений рівень ризику;

б) інформації, отриманої від Держмитслужби;

в) результатів аналізу та узагальнення відомостей щодо діяльності підприємства, отриманих відповідно до пункту 2 частини третьої та частини п’ятої статті 16 Митного кодексу України, або з інших офіційних джерел, у значенні, наведеному в Законі України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення»;

4) заходи з моніторингу відповідності не порушують нормального режиму роботи підприємства;

5) заходи з моніторингу відповідності, які передбачають відвідування приміщень та об’єктів підприємства, мають бути заплановані таким чином, щоб мінімізувати кількість відвідувань таких приміщень та об’єктів підприємства.

5. План проведення заходів з моніторингу відповідності затверджується митницею щорічно до 15 січня.

Перший план проведення заходів з моніторингу відповідності затверджується митницею протягом 15 робочих днів з дня надання підприємству авторизації АЕО та формується з заходів з моніторингу відповідності, що мають бути обов’язково включені до такого плану, визначених періодичністю проведення заходів з моніторингу відповідності, наведеною у додатку до цього Порядку.

У разі якщо підприємству надано авторизацію АЕО в останньому кварталі року, перший план проведення заходів з моніторингу відповідності такого підприємства формується без урахування вимог, визначених у абзаці другому цього пункту, та затверджується у строки, визначені абзацом першим цього пункту.

6. План проведення заходів з моніторингу відповідності вноситься митницею за місцезнаходженням АЕО до ЄАІС у строк, що не перевищує трьох робочих днів з дня його затвердження такою митницею.

7. Зміни до плану проведення заходів з моніторингу відповідності вносяться у разі:

отримання від Держмитслужби або за результатами здійснення інших заходів, передбачених підпунктом 3 пункту 4 цього Порядку, відомостей, що можуть мати вплив на дотримання підприємством умов відповідності критеріям АЕО, якщо заплановані заходи з моніторингу відповідності не дозволяють здійснити перевірку таких відомостей;

виявлення під час здійснення митницею за місцезнаходженням АЕО заходів з моніторингу відповідності відомостей, що можуть мати вплив на дотримання підприємством умов відповідності критеріям АЕО, якщо заплановані заходи з моніторингу відповідності або період їх здійснення не дозволяють провести перевірку таких відомостей.

**Проведення моніторингу відповідності підприємства критеріям АЕО**

8. Заходи з моніторингу відповідності здійснюють посадові особи митниці за місцезнаходженням АЕО.

За зверненням митниці за місцезнаходженням АЕО, окремі заходи з моніторингу відповідності можуть виконуватися посадовими особами митниць, в зоні діяльності яких розташовані відповідні об’єкти підприємства. Про результати виконаних заходів з моніторингу відповідності посадова особа такої митниці повинна проінформувати митницю за місцезнаходженням АЕО невідкладно, але не пізніше ніж наступний робочий день з дня виконання таких заходів.

9. Посадові особи митниць, зазначені в пункті 8 цього Порядку, допускаються до здійснення заходів з моніторингу відповідності за результатами успішного проходження спеціального курсу з оцінки відповідності підприємств відповідному критерію АЕО.

10. Заходи з моніторингу відповідності підприємства критеріям АЕО «належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації» та/або «дотримання стандартів безпеки та надійності», які передбачають необхідність відвідування приміщень і об’єктів, що використовуються підприємством, на яких, зокрема, здійснюється зберігання первинних документів і регістрів бухгалтерського та складського обліку та/або які використовуються підприємством та мають значення для проведення оцінки відповідності критеріям АЕО, здійснюються з обов’язковим відвідуванням посадовими особами митниці відповідних приміщень і об’єктів підприємства.

11. Заходи з моніторингу відповідності, що передбачають відвідування посадовими особами митниці приміщень і об’єктів, що використовуються підприємством, здійснюються з урахуванням таких вимог:

графік проведення таких заходів має бути узгоджений митницею за місцезнаходженням АЕО з керівником підприємства або уповноваженою ним особою. Такий графік узгоджується в межах календарного кварталу, на який заплановані заходи з моніторингу відповідності, що передбачають відвідування посадовими особами митниці приміщень і об’єктів підприємства;

перелік посадових осіб митниці, які здійснюватимуть такі заходи, має бути доведений митницею за місцезнаходження АЕО до відома підприємства не пізніше ніж за один робочий день, до дати проведення таких заходів;

посадові особи митниці, які здійснюють заходи з моніторингу відповідності, мають пред’явити керівнику підприємства або уповноваженій ним особі свої службові посвідчення.

12. Якщо заходи з моніторингу відповідності передбачають проведення опитування працівників підприємства, таке опитування здійснюється з урахуванням вимог пункту 19 Порядку проведення митними органами оцінки (повторної оцінки) відповідності підприємства критеріям авторизованого економічного оператора, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 29 липня 2020 р. № 665 (Офіційний вісник України, 2020 р., № 63, ст. 2044).

13. Для фіксації результатів виконання заходів з моніторингу відповідності та підтвердження відповідності підприємства критеріям АЕО, залежно від типу наданої підприємству авторизації використовуються контрольні питання 1.1.1 – 1.1.5, 1.1.8 розділу 1, розділів 2 – 6 алгоритму оцінки відповідності підприємства критеріям авторизованого економічного оператора.

Підприємство відповідає критерію АЕО, якщо за результатами виконання заходів з моніторингу відповідності на контрольні питання надано відповіді «так» або «не застосовується».

Підприємство не відповідає критерію АЕО, якщо за результатами виконання заходів з моніторингу відповідності на контрольні питання надано відповіді «ні».

Якщо виконання заходів з моніторингу відповідності передбачає надання відповіді виключно на окремий пункт контрольного питання, то для цілей надання відповіді на контрольне питання в цілому відповіді на інші пункти вважаються такими, що надаються для отримання відповіді «так» або «не застосовується» на таке контрольне питання.

14. Результати виконання заходів з моніторингу відповідності вносяться посадовою особою митниці за місцезнаходженням АЕО, яка здійснювала такі заходи, до ЄАІС не пізніше ніж на наступний робочий день після дня виконання нею такого заходу, а у разі виконання заходів з моніторингу відповідності посадовою особою митниці, іншої ніж митниця за місцезнаходженням АЕО, – не пізніше ніж на наступний робочий день з дня отримання відомостей про результати виконання заходів з моніторинг від такої митниці.

15. Якщо за результатами моніторингу відповідності виявлено невідповідність підприємства хоча б одному з критеріїв АЕО, митниця за місцезнаходженням АЕО невідкладно, але не пізніше ніж на наступний робочий день з дня виявлення такої невідповідності, повідомляє підприємство про виявлену невідповідність та направляє до Держмитслужби подання про зупинення дії авторизації АЕО.

16. У разі ненадання підприємством на запит посадової особи митниці, яка здійснює заходи з моніторингу відповідності, відомостей або документів, необхідних для проведення таких заходів, а також перешкоджання у здійсненні заходів з моніторингу відповідності, такою посадовою особою невідкладно складається акт.

В акті зазначаються документи або відомості, які не були надані підприємством, та/або дії або бездіяльність підприємства, що перешкоджали у здійсненні заходів з моніторингу відповідності.

Не пізніше ніж на наступний робочий день з дня складання акта митниця за місцезнаходженням АЕО направляє:

підприємству – копію такого акта;

Держмитслужбі – подання про проведення повторної оцінки відповідності підприємства критеріям АЕО відповідно до пункту 2 частини сьомої статті 16 Митного кодексу України.

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