ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2019 року № \_\_\_\_\_\_\_\_

**Зміни**

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

1. У розділі І:

1) у пункті 1 слова «під час митного контролю та митного оформлення» замінити словами «під час митного контролю та/або митного оформлення»;

2) у пункті 3:

абзац другий викласти у такій редакції:

«автоматизована система управління ризиками (далі – АСУР) – сукупність програмно-інформаційних комплексів, які забезпечують функціонування системи управління ризиками (далі – СУР) під час митного контролю та/або митного оформлення товарів і транспортних засобів;»;

в абзаці шостому слова «та митного оформлення» виключити;

в абзаці дванадцятому слова «митного оформлення» замінити словами «завершення митного контролю»;

абзац п’ятнадцятий виключити.

У зв’язку з цим абзаци шістнадцятий – двадцять другий вважати відповідно абзацами п’ятнадцятим – двадцять першим;

абзац п’ятнадцятий викласти в такій редакції:

«селективність профілю ризику – показник профілю ризику, який кількісно характеризує його вибіркову здатність (числове значення від 0 до 100, що показує відсоток переміщень через кордон або митних оформлень, який профіль ризику дає можливість відбирати);»;

3) пункт 8 викласти у такій редакції:

«8. На стратегічному рівні управління ризиками за результатами аналізу, виявлення та оцінки ризиків ДФС визначає пріоритетні напрями розробки та реалізації заходів з управління ризиками та формує реєстр ризиків. Реєстр ризиків розглядається та схвалюється на засіданні Експертної комісії із застосування системи управління ризиками, яка утворюється ДФС (далі – Експертна комісія).»;

4) доповнити новим пунктом 14 такого змісту:

«14. За результатами здійснення контролю із застосуванням СУР, в тому числі АСУР, у кожному конкретному випадку визначається рівень ризику, а також відповідні йому форми та обсяги митного контролю, які підлягають виконанню органами доходів і зборів під час митного контролю, а саме:

низький рівень, при якому за результатами застосування СУР не встановлюється необхідність здійснення митних формальностей;

середній рівень, при якому встановлюється необхідність здійснення митних формальностей, не пов’язаних з митним оглядом (переоглядом) товарів і транспортних засобів;

високий рівень, при якому встановлюється необхідність проведення митних формальностей, які в тому числі передбачають здійснення митного огляду (переогляду) товарів і транспортних засобів.

За результатами здійснення контролю із застосуванням АСУР може здійснюватися інформування посадової особи митниці (митного поста) ДФС для подальшого прийняття рішення щодо необхідності проведення митних формальностей, що відповідають одному з вищезазначених рівнів ризику.

Митні формальності, зазначені у цьому пункті, визначаються згідно з класифікатором митних формальностей, що можуть бути визначені за результатами застосування СУР, який затверджується Мінфіном.».

2. У розділі ІІ:

1) пункт 2 викласти у такій редакції:

«2. Профілі ризику розробляються центральним підрозділом з питань координації застосування СУР та застосовуються у всіх митницях (митних постах) ДФС, якщо інше не визначено самим профілем ризику.

Структурні підрозділи ДФС, спеціалізований орган доходів і зборів, до компетенції якого належить проведення досліджень і експертної діяльності   
(далі – спеціалізований орган доходів і зборів), та територіальні органи доходів і зборів можуть надавати пропозиції щодо необхідності розробки профілю ризику.»;

2) пункт 4 доповнити новим абзацом такого змісту:

«У разі ініціювання розробки профілю ризику структурними підрозділами ДФС, спеціалізованим органом доходів і зборів або територіальними органами доходів і зборів, ініціатором надається центральному підрозділу з питань координації застосування СУР проект аналітичної довідки, зазначеної у цьому пункті.»;

3) пункт 6 викласти в такій редакції:

«6. Профілі ризику наповнюються значеннями індикаторів ризику, які можутьвраховувати регіональні та місцеві особливості.»;

4) у пункті 9:

в абзаці першому слова «із застосування системи управління ризиками, яка утворюється ДФС (далі – Експертна комісія),» виключити;

абзац третій викласти в такій редакції:

«Рішення Експертної комісії є обов’язковими до виконання структурними підрозділами ДФС та територіальними органами доходів і зборів.»;

в абзаці шостому слово «затверджуватись» замінити словом «схвалюватись»;

5) у пункті 11:

абзац перший викласти у такій редакції:

«11. Центральний підрозділ з питань координації застосування СУР тимчасово призупиняє дію електронного профілю ризику, у тому числі за поданням структурного підрозділу ДФС, спеціалізованого органу доходів і зборів або територіального органу доходів і зборів, у разі:»;

доповнити підпунктом 5 такого змісту:

«5) встановлення за результатами контролю застосування СУР низької ефективності окремого профілю ризику.»;

6) доповнити пункт 12 новими абзацами такого змісту:

«Прийняті відповідно до пункту 11 цього розділу рішення щодо електронних профілів ризику, розробка яких здійснювалась центральним підрозділом з питань координації застосування СУР, за ініціативою інших підрозділів ДФС, невідкладно доводиться до такого підрозділу з метою вжиття останнім заходів щодо:

перегляду значень окремих індикаторів ризику та інших параметрів профілю ризику;

вжиття інших заходів, направлених на підвищення ефективності профілю ризику.

У разі якщо ініціатором розробки електронного профілю ризику протягом місяця не вжито заходів щодо перегляду значень окремих індикаторів ризику та інших параметрів профілю ризику, та/або інших заходів, направлених на підвищення ефективності профілю ризику, на черговому засіданні Експертної комісії виноситься питання про припинення дії такого профілю ризику.»;

7) абзац другий пункту 13 виключити;

8) пункт 14 викласти у такій редакції:

«14. Електронний рамковий профіль ризику наповнюється органом доходів і зборів (його структурним підрозділом), визначеним відповідальним за наповнення відповідного рамкового профілю ризику.

Наповнення електронного профілю ризику здійснюється на підставі доповнень до профілю ризику, підписаних керівником (особою, яка його заміщує) такого органу доходів і зборів (його структурного підрозділу) .

Підписані відповідно до вимог цього пункту доповнення направляються для подальшої імплементації до структурного підрозділу з питань ІТ або самостійно вносяться відповідним органом доходів і зборів (його структурним підрозділом).»;

9) пункт 15 викласти у такій редакції:

«15. Рішення про схвалення та введення в дію документальних профілів ризику, змін до них, припинення дії документальних профілів ризику приймається у порядку, передбаченому для електронних профілів ризику.».

3. У розділі IV:

1) пункт 3 викласти в такій редакції:

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

2) пункт 4 викласти в такій редакції:

«4. Внесення змін або припинення дії переліків індикаторів ризику здійснюється за результатами розгляду відповідних пропозицій Експертною комісією шляхом схвалення оновлених переліків індикаторів ризику у порядку, визначеному пунктом 3 цього розділу.»;

3) у пункті 5 слово «Затверджений» замінити словом «Схвалений».

5. У розділі VІІ:

1) у назві розділу слова «та оформлення» замінити словами «та/або митного оформлення»;

2) в абзаці другому пункту 1:

слова «для митного контролю та митного оформлення товарів і транспортних засобів» замінити словами «для митного контролю товарів, транспортних засобів»;

слова «проведення митного контролю та митного оформлення товарів і транспортних засобів» замінити словами «проведення митного контролю та/або митного оформлення товарів, транспортних засобів»;

3) у пункті 2:

в абзаці сьомому слова «проведення митного контролю та митного оформлення товарів і транспортних засобів» замінити словами «проведення митного контролю та/або митного оформлення товарів, транспортних засобів»;

доповнити новим абзацом такого змісту:

«Прийняття посадовою особою митниці (митного поста) ДФС рішень щодо доповнення Переліку митних формальностей за результатами застосування СУР здійснюється шляхом внесення інформації про визначені форми та обсяги митного контролю до АСУР.»;

4) у пункті 3:

після слів «при проведенні митного контролю» слова «та митного оформлення» виключити;

слова «проведення митного контролю та митного оформлення товарів і транспортних засобів» замінити словами «проведення митного контролю та/або митного оформлення товарів, транспортних засобів»;

5) у пункті 4:

після слів «які здійснюють митний контроль» слова «та митне оформлення» виключити;

слова «проведення митного контролю та митного оформлення товарів і транспортних засобів» замінити словами «проведення митного контролю та/або митного оформлення товарів, транспортних засобів»;

6) в абзаці першому пункту 14 слова «митного контролю та митного оформлення» замінити словами «митного контролю та/або митного оформлення».

6. У назві та абзаці другому розділу VIІI слова «митний кордон» замінити словами «державний кордон».

7. Доповнити Порядок розділами Х, ХІ такого змісту:

«**Х. Використання в АСУР суб’єктоорієнтованих критеріїв**

1. З метою зменшення селективності профілів ризику АСУР під час митного контролю в режимі он-лайн здійснюється автоматизований розподіл суб’єктів господарювання залежно від їхніх характеристик.

2. Автоматизований розподіл суб’єктів господарювання здійснюється за результатами перевірки на відповідність встановленим критеріям із використанням інформаційних технологій, зокрема АСУР. При цьому використовується митна, податкова та інша інформація, наявна в базах даних ДФС.

3. Для суб’єктів господарювання, залежно від їх відповідності визначеним критеріям та їх значенням, застосовуються коефіцієнти зменшення частки визначення АСУР необхідності проведення митного огляду та/або додаткової перевірки документів.

4. Суб’єкти господарювання оцінюються на відповідність визначеним критеріям автоматизовано у кожному конкретному випадку на момент здійснення митного контролю товарів, транспортних засобів.

5. На перелік критеріїв, що характеризують суб’єкта господарювання, та їх значення поширюються положення цього Порядку щодо електронних профілів ризику, в тому числі щодо розгляду та затвердження на засіданні Експертної комісії.

6. Перелік критеріїв, за якими здійснюється автоматизований розподіл суб’єктів господарювання, оприлюднюється ДФС на її веб-сайті.

7. Результати автоматизованого розподілу суб’єктів господарювання не виключають можливість випадкового відбору та/або таргетингу.

**ХІ. Обов’язки і відповідальність посадових осіб митниць (митних постів) ДФС при застосуванні СУР**

Посадові особи митниць (митних постів) ДФС при застосуванні СУР зобов’язані:

дотримуватись вимог цього Порядку;

дотримуватись вимог щодо конфіденційності інформації, яка стосується аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягу митного контролю (крім випадків, передбачених законодавством України з питань державної митної справи);

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

достовірно вносити інформацію до АСМО або інших ПІК ДФС, що прямо або опосередковано впливає на результати аналізу та оцінки ризиків.

Посадовим особам митниць (митних постів) ДФС при застосуванні СУР не дозволяється:

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

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

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

Посадові особи митниць (митних постів) за невиконання або неналежне виконання своїх обов’язків несуть відповідальність згідно із законом.».

8. У додатку 1 до Порядку:

1) слова «Дата затвердження профілю ризику (ПР):» замінити словами «Дата схвалення профілю ризику (ПР):».;

2) слова «Дата затвердження редакції ПР:» замінити словами «Дата схвалення редакції ПР:»;

3) слова «Модуль АСАУР, до якого імплементується ПР:» замінити словами «Модуль АСУР, до якого імплементується ПР:»;

4) після рядка:

«Особиста поштова скринька:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_»

доповнити новим рядком такого змісту:

«Очікуваний показник ефективності ПР:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_».

9. У додатку 2 до Порядку:

1) слова «Дата затвердження профілю ризику (ПР):» замінити словами «Дата схвалення профілю ризику (ПР):»;

2) слова «Дата затвердження редакції ПР:» замінити словами «Дата схвалення редакції ПР:»;

3) слова «(назва структурного підрозділу ДФС або митниці ДФС, яка розробила профіль ризику)» замінити словами «Експертна комісія із застосування системи управління ризиками»;

4) після рядка:

«Особиста поштова скринька:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_»

доповнити новим рядком такого змісту:

«Очікуваний показник ефективності ПР:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_»;

5) слова «Найменування структурного підрозділу ДФС, який розробив ПР, або митниці ДФС:» замінити словами «Найменування органу доходів і зборів (його структурного підрозділу), який ініціював розробку ПР:».

10. У тексті Порядку:

1) слова «орган ДФС» у всіх відмінках та числах замінити словами «орган доходів і зборів» у відповідних відмінках та числах;

2) абревіатуру «АСАУР» замінити абревіатурою «АСУР».

**Директор Департаменту**

**митної політики О. МОСКАЛЕНКО**