

Порівняльна таблиця змісту проекту "Про затвердження Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю", попереднього проекту МДЗ та двох чинних Порядків (накази ДМСУ від 13.12.2010 № 1467 та МФУ від 24.05.2012 № 597)

Примітка: нумерація, наведена в квадратних дужках [???], відповідає порядковому номеру абзацу у документі, позначеному в заголовку колонки

№ з/п	Порядок застосування автоматизованої системи аналізу та управління ризиками під час митного контролю та митного оформлення товарів із застосуванням вантажної митної декларації (наказ ДМСУ від 13.12.2010 № 1467)	Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками в митній службі України (наказ МФУ від 24.05.2012 № 597)	Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю (проект наказу МДЗ від 04.02.14)	Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю (проект наказу МФУ від 09.06.14)
1	[001] 1. Загальні положення	[001] І. Загальні положення	[001] І. Загальні положення	[001] І. Загальні положення
2	[002] 1.1. Цей Порядок розроблено з метою:			
3	[003] практичної реалізації положень стандартних правил 6.3, 6.4, 6.9 Міжнародної конвенції про спрощення та гармонізацію митних процедур від 18.05.73, до якої Україна приєдналась згідно із Законом України "Про приєднання України до Протоколу про внесення змін до Міжнародної конвенції про спрощення та гармонізацію митних процедур", Порядку здійснення митного контролю й митного оформлення товарів із застосуванням вантажної митної декларації, затвердженого наказом Держмитслужби від 20.04.2005 N 314, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 27.04.2005 за N 439/10719 (зі змінами);			
4	[004] підвищення ефективності роботи митних органів під час митного контролю та митного оформлення за рахунок упровадження методів управління ризиками, у тому числі аналізу ризиків із використанням інформаційних технологій;	[002] 1.1. Цей Порядок розроблено з метою підвищення ефективності роботи митних органів під час митного контролю та митного оформлення за рахунок упровадження методів управління ризиками, у тому числі аналізу ризиків із використанням інформаційних технологій.	[002] 1.1. Цей Порядок розроблено з метою підвищення ефективності митного контролю та митного оформлення за рахунок застосування методів управління ризиками, у тому числі аналізу ризиків із використанням інформаційних технологій.	[002] 1. Цей Порядок розроблено з метою забезпечення вибірковості митного контролю шляхом застосування системи управління ризиками, поліпшення ефективності роботи Державної фіскальної служби України (далі – ДФС) під час митного контролю та митного оформлення за рахунок застосування методів управління ризиками, у тому числі аналізу ризиків із використанням інформаційних технологій.
5	[005] встановлення єдиного порядку практичного застосування в митних органах автоматизованої системи аналізу та управління ризиками під час митного контролю та митного оформлення товарів із застосуванням вантажної митної декларації (далі - ВМД).			
6	[006] 1.2. Цей Порядок визначає особливості дій посадових осіб підрозділів митного оформлення (далі - ПМО) регіональних митниць, митниць, які здійснюють митний контроль та митне оформлення товарів із застосуванням ВМД (далі - посадові особи ПМО, визначені для здійснення митних процедур за ВМД), та інших посадових осіб регіональних митниць, митниць під час застосування автоматизованої системи аналізу та управління ризиками (далі - АСАУР), що імплементована до програмно-інформаційного комплексу "Автоматизована система митного оформлення" (далі - ПІК АСМО).	[003] 1.2. Цей Порядок встановлює єдиний підхід до здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками в митній службі України.	[003] 1.2. Цей Порядок встановлює єдиний підхід до здійснення Міністерством доходів і зборів України (далі – Міндоходів), його структурними підрозділами, Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень Міндоходів, головними управліннями Міндоходів в Автономній Республіці Крим, областях, містах Києві та Севастополі, Міжрегіональним головним управлінням Міндоходів – Центральним офісом з обслуговування великих платників (далі – головні управління Міндоходів), митницями Міндоходів аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю.	[003] 2. Цей Порядок встановлює єдиний підхід до здійснення органами ДФС (їх структурними підрозділами) аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю.
7		[004] 1.3. У цьому Порядку терміни вживаються в таких значеннях:	[004] 1.3. У цьому Порядку терміни вживаються в таких значеннях:	[004] 3. У цьому Порядку терміни вживаються в таких значеннях:
8	[005] автоматизована система аналізу та управління ризиками Державної митної служби України (далі - АСАУР) - сукупність програмно-інформаційних комплексів, які забезпечують функціонування системи управління ризиками Держмитслужби України (далі - СУР) під час контролю із застосуванням СУР;	[005] автоматизована система аналізу та управління ризиками Державної митної служби України (далі - АСАУР) - сукупність програмно-інформаційних комплексів, які забезпечують функціонування системи управління ризиками Держмитслужби України (далі - СУР) під час контролю із застосуванням СУР;	[005] автоматизована система аналізу та управління ризиками (далі – АСАУР) – сукупність програмно-інформаційних комплексів, які забезпечують функціонування системи управління ризиками (далі – СУР) під час митного контролю та оформлення товарів і транспортних засобів;	[005] автоматизована система аналізу та управління ризиками (далі – АСАУР) – сукупність програмно-інформаційних комплексів, які забезпечують функціонування системи управління ризиками (далі – СУР) під час митного контролю та оформлення товарів і транспортних засобів;
9	[006] випадковий відбір - це спосіб відбору об'єктів для митного контролю, коли кожен об'єкт основи вибірки має однакову ймовірність бути відібраним;	[006] випадковий відбір - це спосіб відбору об'єктів для митного контролю, коли кожен об'єкт основи вибірки має однакову ймовірність бути відібраним;	[006] випадковий відбір – це спосіб відбору об'єктів для митного контролю, коли кожен об'єкт має однакову ймовірність бути відібраним;	[006] випадковий відбір – це такий спосіб відбору об'єктів митного контролю для проведення окремих форм митного контролю або їх сукупності, коли кожен об'єкт основи вибірки має однакову ймовірність бути відібраним;
10	[007] виявлений ризик - ризик, щодо якого у митних органах наявна інформація про порушення законодавства України з питань державної митної справи;	[007] виявлений ризик - ризик, щодо якого у митних органах наявна інформація про порушення законодавства України з питань державної митної справи;	[007] виявлений ризик – ризик, щодо якого в органах доходів і зборів наявна інформація про порушення законодавства України з питань державної митної справи;	[007] виявлений ризик – ризик, щодо якого в органах ДФС наявна інформація про порушення законодавства України з питань державної митної справи;
11	[008] індикатори ризику - критерії із заданими наперед параметрами, використання яких дає можливість здійснювати вибір об'єкта контролю, що становить ризик;	[008] індикатори ризику - критерії із заданими наперед параметрами, використання яких дає можливість здійснювати вибір об'єкта контролю, що становить ризик;	[008] індикатори ризику – критерії із заданими наперед параметрами, використання яких дає можливість здійснювати вибір об'єкта контролю, що становить ризик;	[008] індикатори ризику – критерії із заданими наперед параметрами, використання яких дає можливість здійснювати вибір об'єкта контролю, що становить ризик;
12	[009] модуль АСАУР - одна з підсистем АСАУР, що входить до складу модуля автоматизованої системи митного оформлення товарів та транспортних засобів (далі - АСМО) і забезпечує роботу АСАУР під час митного контролю та митного оформлення товарів і транспортних засобів;	[009] модуль АСАУР - одна з підсистем АСАУР, що входить до складу модуля автоматизованої системи митного оформлення товарів та транспортних засобів (далі - АСМО) і забезпечує роботу АСАУР під час митного контролю та митного оформлення товарів і транспортних засобів;	[009] модуль АСАУР – одна з підсистем АСАУР, що входить до складу модуля автоматизованої системи митного оформлення товарів та транспортних засобів (далі – АСМО) і забезпечує роботу АСАУР під час митного контролю та митного оформлення товарів і транспортних засобів;	[009] модуль АСАУР – одна з підсистем АСАУР, що входить до складу модуля автоматизованої системи митного оформлення товарів та транспортних засобів (далі – АСМО) або іншого програмно-інформаційного комплексу ДФС (далі – ПІК ДФС) і забезпечує роботу АСАУР під час митного контролю та митного оформлення товарів і транспортних засобів;
13	[010] негативна історія профілю ризику - показник, який кількісно характеризує наявність у певний період порушень законодавства України з питань державної митної справи, описаних у профілі ризику, і враховується при визначенні ступеня ризику за профілем ризику (у бік підвищення ступеня ризику);	[010] негативна історія профілю ризику - показник, який кількісно характеризує наявність у певний період порушень законодавства України з питань державної митної справи, описаних у профілі ризику, і враховується при визначенні ступеня ризику за профілем ризику (у бік підвищення ступеня ризику);	[010] негативна історія профілю ризику – показник, який кількісно характеризує наявність у певний період порушень законодавства України з питань державної митної справи, описаних у профілі ризику, і враховується при визначенні ступеня ризику за профілем ризику (у бік підвищення ступеня ризику), якщо такий показник передбачений профілем ризику;	[010] негативна історія профілю ризику – показник, який кількісно характеризує наявність у певний період інформації про порушення законодавства України з питань державної митної справи, описаних у профілі ризику, і враховується при визначенні ступеня ризику за профілем ризику (у бік підвищення ступеня ризику), якщо такий показник передбачений профілем ризику;
14				[011] нефіскальні ризики (ризики безпеки) – це ризики, виявлення яких направлено на забезпечення, в межах компетенції органів ДФС, захисту національної безпеки, життя і здоров'я людей, тварин, рослин, довкілля, інтересів споживачів. Виявлення нефіскальних ризиків не має на меті отримання додаткових надходжень до бюджету, водночас їх виявлення не виключає можливості наповнення бюджету за рахунок сплати штрафів, реалізації конфіскованого майна тощо;
15	[011] область ризику - згруповані об'єкти аналізу ризику, щодо яких є потреба у застосуванні окремих форм митного контролю або їх сукупності, а також у підвищенні ефективності митного контролю;	[011] область ризику - згруповані об'єкти аналізу ризику, щодо яких є потреба у застосуванні окремих форм митного контролю або їх сукупності, а також у підвищенні ефективності митного контролю;	[011] область ризику – згруповані об'єкти аналізу ризику, щодо яких є потреба у застосуванні окремих форм митного контролю або їх сукупності, а також у підвищенні ефективності митного контролю;	[012] область ризику – згруповані об'єкти аналізу ризику, щодо яких існує потреба у застосуванні окремих форм митного контролю або їх сукупності;
16	[013] оцінка ризику - визначення ймовірності виникнення ризику і наслідків порушень законодавства України з питань державної митної справи у разі проявлення ризику;	[013] оцінка ризику - визначення ймовірності виникнення ризику і наслідків порушень законодавства України з питань державної митної справи у разі проявлення ризику;	[013] оцінка ризику – визначення ймовірності виникнення ризику і наслідків порушень законодавства України з питань державної митної справи у разі проявлення ризику;	[013] оцінка ризику – визначення ймовірності виникнення ризику і можливих наслідків порушень законодавства України з питань державної митної справи у разі проявлення ризику;
17	[012] орієнтування - інформація про осіб та/або транспортні засоби, за допомогою яких можуть бути вчинені порушення законодавства України з питань державної митної справи, а також інформація про товари, що можуть бути об'єктом правопорушення, яка створена митними органами самостійно за результатами здійснення аналітичної роботи або отримана митними органами;	[012] орієнтування - інформація про осіб та/або транспортні засоби, за допомогою яких можуть бути вчинені порушення законодавства України з питань державної митної справи, а також інформація про товари, що можуть бути об'єктом правопорушення, яка створена митними органами самостійно за результатами здійснення аналітичної роботи або отримана митними органами;	[012] орієнтування – інформація про осіб та/або транспортні засоби, за допомогою яких можуть бути вчинені порушення законодавства України з питань державної митної справи, а також інформація про товари, що можуть бути об'єктом правопорушення, яка створена органами ДФС (їх структурними підрозділами) самостійно за результатами здійснення аналітичної роботи або отримана органами ДФС (їх структурними підрозділами);	[014] орієнтування – інформація про осіб та/або транспортні засоби, за допомогою яких можуть бути вчинені порушення законодавства України з питань державної митної справи, а також інформація про товари, що можуть бути об'єктом правопорушення, яка створена органами ДФС (їх структурними підрозділами) самостійно за результатами здійснення аналітичної роботи або отримана органами ДФС (їх структурними підрозділами);
18	[014] позитивна історія профілю ризику - показник, який кількісно характеризує наявність у певний період фактів митного оформлення, які підтвердили відсутність порушень законодавства з питань державної митної справи, і враховується при визначенні ступеня ризику за профілем ризику (у бік зниження ступеня ризику);	[014] позитивна історія профілю ризику - показник, який кількісно характеризує наявність у певний період фактів митного оформлення, які підтвердили відсутність порушень законодавства з питань державної митної справи, і враховується при визначенні ступеня ризику за профілем ризику (у бік зниження ступеня ризику), якщо такий показник передбачений профілем ризику;	[014] позитивна історія профілю ризику – показник, який кількісно характеризує наявність у певний період фактів митного оформлення після спрацювання профілю ризику, які підтвердили відсутність порушень законодавства України з питань державної митної справи, і враховується при визначенні ступеня ризику за профілем ризику (у бік зниження ступеня ризику), якщо такий показник передбачений профілем ризику;	[016] позитивна історія профілю ризику – показник, який кількісно характеризує наявність у певний період фактів митного оформлення після спрацювання профілю ризику, які підтвердили відсутність порушень законодавства України з питань державної митної справи чи виявлення за результатами митного контролю невідповідностей, і враховується при визначенні ступеня ризику за профілем ризику (у бік зниження ступеня ризику), якщо такий показник передбачений профілем ризику;
19	[015] потенційний ризик - ризик, який не був виявлений, але умови для його виникнення існують;	[015] потенційний ризик - ризик, який не був виявлений, але умови для його виникнення існують;	[015] потенційний ризик – ризик, який не був виявлений, але умови для його виникнення існують;	[017] потенційний ризик – ризик, який не був виявлений, але умови для його виникнення існують;
20	[016] профіль ризику - сукупність відомостей про області, індикатори ризику та заходи, необхідні для запобігання або мінімізації ризиків;	[016] профіль ризику - сукупність відомостей про області, індикатори ризику та заходи, необхідні для запобігання або мінімізації ризиків;	[016] профіль ризику – опис будь-якого набору ризиків, у тому числі визначених комбінацій індикаторів ризику, що є результатом збору, аналізу та систематизації інформації;	[018] профіль ризику – опис будь-якого набору ризиків, у тому числі визначених комбінацій індикаторів ризику, що є результатом збору, аналізу та систематизації інформації;

№ з/п	Порядок застосування автоматизованої системи аналізу та управління ризиками під час митного контролю та митного оформлення товарів із застосуванням вантажної митної декларації (наказ ДМСУ від 13.12.2010 № 1467)	Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками в митній службі України (наказ МФУ від 24.05.2012 № 597)	Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю (проект наказу МДЗ від 04.02.14)	Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю (проект наказу МФУ від 09.06.14)
21		[017] регіональний профіль ризику - профіль ризику, який наповнюється митницями і застосовується в кожній митниці у межах визначених нею значень індикаторів ризику. При цьому під наповненням профілю ризику розуміється визначення конкретних значень		[019] регіональний профіль ризику – профіль ризику, який наповнюється митницями і застосовується в кожній митниці у межах визначених нею значень індикаторів ризику. При цьому під наповненням профілю ризику розуміється визначення конкретних значень
22		[018] селективність профілю ризику - показник профілю ризику, який кількісно характеризує його вибіркву здатність (числове значення від 0 до 100, що показує відсоток митних оформлень, який профіль ризику дає можливість відібрати із загальної кількості митних оформлень);	[017] селективність профілю ризику – показник профілю ризику, який кількісно характеризує його вибіркву здатність (числове значення від 0 до 100, що показує відсоток митних оформлень, який профіль ризику дає можливість відібрати із загальної кількості митних оформлень);	[020] селективність профілю ризику – показник профілю ризику, який кількісно характеризує його вибіркву здатність (числове значення від 0 до 100, що показує відсоток митних оформлень, який профіль ризику дає можливість відібрати із загальної кількості митних оформлень);
23		[019] ступінь ризику - результат кількісної оцінки ризику;	[018] ступінь ризику – результат кількісної оцінки ризику.	[021] ступінь ризику – результат кількісної оцінки ризику;
24				[022] таргетер – посадова особа, уповноважена на здійснення таргетингу;
25				[023] таргетинг – це такий спосіб аналізу та оцінки ризиків, відповідно до якого попередньо проаналізовані, в тому числі із застосуванням АСАУР, зовнішньоекономічні операції підлягають додатковій оцінці на предмет наявності ризиків із використанням доступних органам ДФС (їх структурним підрозділам) джерел інформації;
26				[024] таргетинг – центр – уповноважений підрозділ органу ДФС або робоча група, створена на його базі, основним завданням якого є здійснення таргетингу;
27		[020] центральний профіль ризику - профіль ризику, який наповнюється структурним підрозділом Держмитслужби України чи спеціалізованим митним органом в межах компетенції і застосовується у всіх митницях.		
28				[025] фінансові ризики – це ризики, виявлення яких спрямоване на недопущення мінімізації сплати податків і зборів, митних та інших платежів під час здійснення зовнішньоекономічних операцій.
29		[021] Інші терміни у цьому Порядку вживаються у значенні, наведеному в Митному кодексі України.	[019] Інші терміни у цьому Порядку вживаються у значенні, наведеному в Митному кодексі України.	[026] Інші терміни у цьому Порядку вживаються у значеннях, наведених у Митному кодексі України, а також інших нормативно-правових актах України з питань державної митної справи.
30		[022] 1.4. Здійснення митними органами аналізу, виявлення та оцінки ризиків, у тому числі з використанням інформаційних технологій, включають систематичне:	[020] 1.4. Здійснення структурними підрозділами Міндоходів, Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень Міндоходів, головними управліннями Міндоходів, митницями Міндоходів аналізу, виявлення та оцінки ризиків, у тому числі з використанням інформаційних технологій, для визначення форм та обсягів митного контролю, включають:	[027] 4. Здійснення органами ДФС (їх структурними підрозділами) аналізу, виявлення та оцінки ризиків, у тому числі з використанням інформаційних технологій, для визначення форм та обсягів митного контролю включають:
31		[023] а) виявлення умов і факторів, що впливають на виникнення ризиків;	[021] а) виявлення умов і факторів, що впливають на виникнення ризиків;	[028] 1) виявлення умов і факторів, що впливають на виникнення ризиків;
32		[024] б) визначення областей ризику;	[022] б) визначення областей ризику;	[029] 2) визначення областей ризику;
33		[025] в) визначення індикаторів ризику;	[023] в) визначення індикаторів ризику;	[030] 3) визначення індикаторів ризику;
34		[026] г) здійснення оцінки імовірності виникнення ризиків та можливої шкоди у разі їх проявлення.	[024] г) здійснення оцінки імовірності виникнення ризиків та можливої шкоди у разі їх проявлення.	[031] 4) здійснення оцінки імовірності виникнення ризиків та можливої шкоди у разі їх проявлення.
35		[027] 1.5. Аналіз, виявлення та оцінка ризиків, розроблення і реалізація практичних заходів з управління ризиками, аналіз результатів та коригування вжитих заходів здійснюються митними органами та їх структурними підрозділами в межах компетенції, зокрема підрозділами, які здійснюють або організують, координують здійснення:	[025] 1.5. Аналіз, виявлення та оцінка ризиків, розроблення і реалізація практичних заходів з управління ризиками, аналіз результатів та коригування вжитих заходів здійснюються структурними підрозділами Міндоходів, Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень Міндоходів, головними управліннями Міндоходів, митницями Міндоходів в межах компетенції.	[032] 5. Аналіз, виявлення та оцінка ризиків, розроблення і реалізація практичних заходів з управління ризиками, аналіз результатів та коригування вжитих заходів здійснюються органами ДФС (їх структурними підрозділами) в межах компетенції.
36		[028] митного контролю та виконання митних формальностей;		
37		[029] перевірки правильності класифікації товарів згідно з УКТ ЗЕД;		
38		[030] перевірки правильності визначення країни походження товарів;		
39		[031] перевірки правильності визначення митної вартості товарів;		
40		[032] справляння митних платежів, контролю правильності обчислення, своєчасності та повноти їх сплати;		
41		[033] застосування передбачених законом заходів митно-тарифного та нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності, здійснення контролю за дотриманням суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності та громадянами встановлених законодавством заборон та обмежень щодо переміщення окремих видів товарів через митний кордон України;		
42		[034] заходів щодо недопущення переміщення через митний кордон України товарів, на які встановлені заборони та/або обмеження щодо переміщення через митний кордон України, а також товарів, які не відповідають вимогам якості та безпеки;		
43		[035] контролю за дотриманням правил переміщення валютних цінностей через митний кордон України;		
44		[036] сприяння захисту прав інтелектуальної власності, вжиття заходів щодо запобігання переміщенню через митний кордон України товарів з порушеннями охоронюваних законом прав інтелектуальної власності;		
45		[037] запобігання та протидії контрабанді, боротьби з порушеннями митних правил;		
46		[038] контролю діяльності підприємств, які надають послуги з декларування товарів, перевезення та зберігання товарів, що переміщуються через митний кордон України чи перебувають під митним контролем, та здійснюють інші операції з такими товарами;		
47		[039] контролю за доставкою зазначених товарів до митного органу призначення;		
48		[040] документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи;	[026] Головні управління Міндоходів здійснюють аналіз та оцінку ризиків, в тому числі з урахуванням результатів застосування системи управління ризиками, виключно після завершення митного оформлення товарів та транспортних засобів з метою планування проведення документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи, у тому числі своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати митних платежів.	
49		[041] аналізу та управління ризиками з метою визначення форм та обсягів митного контролю;		
50		[042] ведення митної статистики та обміну даними митної статистики з митними органами інших країн.		
51		[043] Держмитслужба України визначає структурний підрозділ Держмитслужби України або спеціалізований митний орган, на який покладено функції з координації застосування СУР (далі - центральний підрозділ з питань координації застосування СУР).	[027] Координацію застосування СУР під час митного контролю та оформлення товарів і транспортних засобів здійснює Департамент митної справи.	[033] ДФС визначає структурний підрозділ ДФС, на який покладено функції з координації застосування СУР (далі – центральний підрозділ з питань координації застосування СУР).
52		[044] 1.6. Розроблення і реалізація практичних заходів з управління ризиками здійснюються з урахуванням:	[028] 1.6. Розроблення і реалізація практичних заходів з управління ризиками здійснюються з урахуванням:	[034] 6. Розроблення і реалізація практичних заходів з управління ризиками здійснюються з урахуванням:
53		[045] а) результатів аналізу та оцінки ризиків;	[029] а) результатів аналізу та оцінки ризиків;	[035] 1) результатів аналізу та оцінки ризиків;
54		[046] б) результатів аналізу необхідних ресурсів та очікуваних результатів реалізації запланованих заходів.	[030] б) результатів аналізу необхідних ресурсів та очікуваних результатів реалізації запланованих заходів.	[036] 2) результатів аналізу необхідних ресурсів та очікуваних результатів реалізації запланованих заходів.

№ з/п	Порядок застосування автоматизованої системи аналізу та управління ризиками під час митного контролю та митного оформлення товарів із застосуванням вантажної митної декларації (наказ ДМСУ від 13.12.2010 № 1467)	Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками в митній службі України (наказ МФУ від 24.05.2012 № 597)	Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю (проект наказу МДЗ від 04.02.14)	Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю (проект наказу МФУ від 09.06.14)
55		[047] 1.7. Управління ризиками в митних органах здійснюється на стратегічному, тактичному та оперативному рівнях.	[031] 1.7. Управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю здійснюється на стратегічному, тактичному та оперативному рівнях.	[037] 7. Управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю здійснюється на стратегічному, тактичному та оперативному рівнях.
56		[048] 1.8. На стратегічному рівні управління ризиками Держмитслужба України за результатами аналізу, виявлення та оцінки ризиків визначає пріоритетні напрями реалізації заходів з управління ризиками та затверджує Реєстр ризиків.	[032] 1.8. На стратегічному рівні управління ризиками за результатами аналізу, виявлення та оцінки ризиків Міндоходів визначає пріоритетні напрями реалізації заходів з управління ризиками та формує Реєстр ризиків.	[038] 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.
57			[033] Реєстр ризиків готується Департаментом митної справи та затверджується першим заступником Міністра доходів і зборів України шляхом накладення на Реєстр ризиків грифу «ЗАТВЕРДЖЕНО».	[039] Реєстр ризиків готується центральним підрозділом з питань координації застосування СУР та затверджується першим заступником (заступником) Голови ДФС, до компетенції якого належить координація роботи ДФС у сфері державної митної справи (далі – координуючий заступник Голови ДФС), шляхом накладення на Реєстр ризиків грифу «ЗАТВЕРДЖУЮ».
58		[049] 1.9. Реєстр ризиків повинен містити, зокрема:	[034] 1.9. Реєстр ризиків повинен містити, зокрема:	[040] 9. Реєстр ризиків повинен містити, зокрема:
59		[050] а) пріоритетні напрями розробки та реалізації заходів з управління ризиками;	[035] а) пріоритетні напрями розробки та реалізації заходів з управління ризиками;	[041] 1) пріоритетні напрями розробки та реалізації заходів з управління ризиками;
60		[051] б) структурні підрозділи Держмитслужби України, спеціалізовані митні органи, митниці, відповідальні за реалізацію відповідного напрямку;	[036] б) структурні підрозділи Міндоходів, Спеціалізовану лабораторію з питань експертизи та досліджень Міндоходів, митниці Міндоходів, відповідальні за реалізацію відповідного напрямку.	[042] 2) інформацію щодо органів ДФС (їх структурних підрозділів), відповідальних за реалізацію відповідного напрямку;
61		[052] в) орієнтовні показники щодо частки відібраних для контролю переміщень товарів та транспортних засобів.		[043] 3) орієнтовні показники щодо частки відібраних для контролю переміщень товарів та транспортних засобів.
62		[053] 1.10. На тактичному рівні управління ризиками митні органи за результатами аналізу, виявлення та оцінки ризиків та відповідно до Реєстру ризиків розробляють заходи з управління ризиками. Для цього використовуються такі інструменти:	[037] 1.10. На тактичному рівні управління ризиками структурними підрозділами Міндоходів, митницями Міндоходів в межах компетенції за результатами аналізу, виявлення та оцінки ризиків та відповідно до Реєстру ризиків розробляються заходи з управління ризиками. Для цього використовуються такі інструменти:	[044] 10. На тактичному рівні управління ризиками органами ДФС (їх структурними підрозділами) в межах компетенції за результатами аналізу, виявлення та оцінки ризиків та відповідно до Реєстру ризиків розробляються заходи з управління ризиками. Для цього використовуються такі інструменти:
63		[055] б) профілі ризику;	[039] б) профілі ризику;	[045] 1) профілі ризику;
64		[056] в) орієнтування;		[046] 2) орієнтування;
65		[054] а) індикатори ризику;	[038] а) індикатори ризику;	[047] 3) індикатори ризику;
66		[057] г) методичні рекомендації щодо роботи посадових осіб митних органів з аналізу, виявлення та оцінки ризиків за певними напрямами контролю під час митного контролю та	[040] в) методичні рекомендації щодо роботи посадових осіб митниць Міндоходів з аналізу, виявлення та оцінки ризиків за певними напрямами контролю під час митного контролю та	[048] 4) методичні рекомендації щодо роботи посадових осіб митниць з аналізу, виявлення та оцінки ризиків;
67		[058] г) випадковий відбір.	[041] г) випадковий відбір.	[049] 5) випадковий відбір.
68		[059] 1.11. На оперативному рівні управління ризиками митні органи застосовують зазначені у пункті 1.10 цього розділу інструменти з управління ризиками у конкретних випадках переміщення товарів, транспортних засобів через митний кордон України, зокрема при здійсненні контролю із застосуванням СУР, для визначення форм та обсягу митного	[042] 1.11. На оперативному рівні управління ризиками митниці Міндоходів (митні пости) застосовують зазначені у пункті 1.10 цього розділу інструменти з управління ризиками у конкретних випадках переміщення товарів, транспортних засобів через митний кордон України, зокрема при здійсненні контролю із застосуванням СУР, для визначення форм та	[050] 11. На оперативному рівні управління ризиками митниці (митні пости) ДФС застосовують зазначені у пункті 1.10 цього розділу інструменти з управління ризиками у конкретних випадках здійснення митного контролю товарів, транспортних засобів, зокрема при здійсненні контролю із застосуванням СУР, для визначення форм та
69		[060] 1.12. Контроль із застосуванням СУР, що здійснюється відповідно до статті 337 Митного кодексу України, може бути реалізований автоматизованим, неавтоматизованим та комбінованим способами з використанням інструментів, зазначених у пункті 1.10 цього розділу.	[043] 1.12. Контроль із застосуванням СУР, що здійснюється відповідно до статті 337 Митного кодексу України, може бути реалізований автоматизованим, неавтоматизованим та комбінованим способами з використанням інструментів, зазначених у пункті 1.10 цього розділу.	[051] 12. Контроль із застосуванням СУР, що здійснюється відповідно до статті 337 Митного кодексу України, може бути автоматизованим, неавтоматизованим та комбінованим.
70				[052] При здійсненні контролю із застосуванням СУР використовуються інструменти, зазначені у пункті 1.10 цього розділу.
71		[061] 1.12.1. Автоматизований контроль із застосуванням СУР здійснюється шляхом використання інформаційних технологій, у тому числі за допомогою АСАУР.	[044] 1.12.1. Автоматизований спосіб контролю із застосуванням СУР полягає у використанні інформаційних технологій, у тому числі АСАУР.	[053] 12.1. Автоматизований контроль із застосуванням СУР здійснюється із використанням інформаційних технологій, у тому числі АСАУР.
72		[062] 1.12.2. Неавтоматизований контроль із застосуванням СУР здійснюється у випадках, коли оцінка ризику у конкретному випадку переміщення товарів, транспортних засобів через митний кордон України не може бути здійснена автоматизовано.	[045] 1.12.2. Неавтоматизований спосіб контролю із застосуванням СУР використовується у випадках, коли оцінка ризику у конкретному випадку переміщення товарів, транспортних засобів через митний кордон України не може бути здійснена автоматизовано.	[054] 12.2. Неавтоматизований контроль із застосуванням СУР здійснюється у випадках, коли оцінка ризику у конкретному випадку здійснення митного контролю товарів, транспортних засобів не може бути здійснена автоматизовано.
73		[063] 1.12.3. Комбінований контроль із застосуванням СУР здійснюється шляхом поєднання автоматизованого та неавтоматизованого способів.	[046] 1.12.3. Комбінований спосіб контролю із застосуванням СУР полягає у поєднанні автоматизованого та неавтоматизованого способів.	[055] 12.3. Комбінований контроль із застосуванням СУР полягає у поєднанні автоматизованого та неавтоматизованого контролю із застосуванням СУР.
74				[056] Таргетинг належить до комбінованого контролю із застосуванням СУР.
75		[064] 1.12.4. При розробленні заходів з управління ризиками перевага надається автоматизованому способу контролю із застосуванням СУР.	[047] 1.12.4. При розробленні заходів з управління ризиками перевага надається автоматизованому способу контролю із застосуванням СУР.	[057] 12.4. При розробленні заходів з управління ризиками перевага надається автоматизованому та комбінованому контролю із застосуванням СУР.
76				[058] 13. З метою забезпечення здійснення таргетингу у ДФС на центральному (на базі центрального підрозділу з питань координації застосування СУР) та/або регіональному (на базі митниць ДФС) рівнях можуть створюватись таргетинг-центри.
77		[065] II. Профілі ризику	[048] II. Профілі ризику	[059] II. Профілі ризику
78		[066] 2.1. Залежно від можливості автоматизації застосування профілі ризику можуть бути використані в документальному (неавтоматизований контроль) або електронному вигляді (автоматизований або комбінований контроль).	[049] 2.1. Профілі ризику залежно від можливості автоматизації їх застосування можуть бути документальними (неавтоматизований спосіб контролю із застосуванням СУР) або електронними (автоматизований або комбінований способи контролю із застосуванням СУР).	[060] 1. Профілі ризику залежно від можливості автоматизації їх застосування можуть бути документальними (неавтоматизований контроль із застосуванням СУР) або електронними (автоматизований або комбінований контроль із застосуванням СУР).
79			[050] 2.2. Електронні профілі ризику розробляються Департаментом митної справи.	[061] 2. Електронні профілі ризику розробляються центральним підрозділом з питань координації застосування СУР.
80			[051] Документальні профілі ризику розробляються структурними підрозділами Міндоходів, митницями Міндоходів та підлягають погодженню із Департаментом митної справи.	[062] Документальні профілі ризику розробляються структурними підрозділами ДФС, митницями ДФС та підлягають погодженню з центральним підрозділом з питань координації застосування СУР.
81			[052] Електронний профіль ризику застосовується у всіх митницях (митних постах) Міндоходів, якщо інше не визначено самим профілем ризику.	[063] Електронний профіль ризику застосовується у всіх митницях (митних постах) ДФС, якщо інше не визначено самим профілем ризику.
82			[053] Документальний профіль ризику, розроблений структурним підрозділом Міндоходів, застосовується у всіх митницях (митних постах) Міндоходів, якщо інше не визначено самим профілем ризику.	[064] Документальний профіль ризику, розроблений структурним підрозділом ДФС, застосовується у всіх митницях (митних постах) ДФС, якщо інше не визначено самим профілем ризику.
83			[054] Документальний профіль ризику, розроблений митницею Міндоходів, застосовується у зоні діяльності митниці Міндоходів, яка його розробила.	[065] Документальний профіль ризику, розроблений митницею ДФС, застосовується у зоні діяльності митниці ДФС, яка його розробила.
84		[067] 2.2. Профілі ризику повинен бути представлений у формах паспорта профілю ризику і програмного коду профілю ризику.	[055] 2.3. Профілі ризику може бути представлений у формах паспорта профілю ризику і програмного коду профілю ризику.	[066] 3. Профілі ризику може бути представлений у формах паспорта профілю ризику і програмного коду профілю ризику.
85		[068] 2.2.1. Паспорт профілю ризику формується для документальних та електронних профілів ризику і використовується для документального опису профілю ризику.	[056] 2.3.1. Паспорт профілю ризику формується для документальних та електронних профілів ризику і використовується для документального опису профілю ризику.	[067] 3.1. Паспорт профілю ризику формується для документальних та електронних профілів ризику і використовується для документального опису профілю ризику.
86		[069] Примірні форма паспорта електронного профілю ризику наведена у додатку 1 до цього Порядку.	[057] Примірну форму паспорта електронного профілю ризику наведено у додатку 1 до цього Порядку.	[068] Примірну форму паспорта електронного профілю ризику наведено у додатку 1 до цього Порядку.
87		[070] Форма паспорта документального профілю ризику повинна містити перелік областей ризику, індикаторів ризику, заходів, необхідних для запобігання або мінімізації ризиків (форм та обсягу митного контролю), а також відомості про митний орган, який затвердив профіль ризику, термін дії профілю ризику.	[058] Примірну форму паспорта документального профілю ризику наведено у додатку 2 до цього Порядку.	[069] Примірну форму паспорта документального профілю ризику наведено у додатку 2 до цього Порядку.
88		[071] Паспорт профілю ризику призначений для використання виключно митними органами і є документом для службового користування.	[059] Зміст паспорта профілю ризику призначений для використання виключно органами доходів і зборів і є документом для службового користування.	[070] Зміст паспорта профілю ризику призначений для використання виключно органами ДФС і є документом для службового користування.
89			[060] Облік, зберігання і використання паспортів профілів ризику здійснюються відповідно до Інструкції про порядок обліку, зберігання і використання документів, справ, видань та інших матеріальних носіїв інформації, які містять службову інформацію, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 27 листопада 1998 року № 1893.	[071] Облік, зберігання і використання паспортів профілів ризику здійснюються відповідно до нормативно-правових актів України, які регулюють питання обліку, зберігання та використання документів, які містять службову інформацію.
90		[072] 2.2.2. Програмний код профілю ризику формується тільки для електронних профілів ризику, використовується для їх програмної реалізації й імплементується до одного з таких модулів АСАУР:	[061] 2.3.2. Програмний код профілю ризику формується тільки для електронних профілів ризику, використовується для їх програмної реалізації й імплементується до одного з таких модулів АСАУР:	[072] 3.2. Програмний код профілю ризику формується тільки для електронних профілів ризику, використовується для їх програмної реалізації й імплементується до одного з таких модулів АСАУР:

№ з/п	Порядок застосування автоматизованої системи аналізу та управління ризиками під час митного контролю та митного оформлення товарів із застосуванням вантажної митної декларації (наказ ДМСУ від 13.12.2010 № 1467)	Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками в митній службі України (наказ МФУ від 24.05.2012 № 597)	Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю (проект наказу МДЗ від 04.02.14)	Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю (проект наказу МФУ від 09.06.14)
91		[073] модуль АСАУР при митному оформленні за допомогою митної декларації (в тому числі електронної митної декларації);	[062] модуль АСАУР при митному оформленні митної декларації (у тому числі електронної митної декларації) чи іншого документа, який відповідно до законодавства її замінює, та вноситься до автоматизованої системи митного оформлення;	[073] модуль АСАУР при митному оформленні митної декларації (у тому числі електронної митної декларації) чи іншого документа, який відповідно до законодавства її замінює та вноситься до автоматизованої системи митного оформлення;
92		[074] модуль АСАУР при митному оформленні за допомогою попередньої митної декларації, яка містить всю необхідну інформацію для випуску товарів, транспортних засобів комерційного призначення відповідно до заявленого митного режиму (в тому числі електронної попередньої митної декларації);		
93		[075] модуль АСАУР в пунктах пропуску через державний кордон для автомобільного сполучення ("Журнал пункту пропуску");	[063] модуль АСАУР у пунктах пропуску через державний кордон для автомобільного сполучення («Журнал пункту пропуску»);	[074] модуль АСАУР у пунктах пропуску через державний кордон для автомобільного сполучення («Журнал пункту пропуску»);
94		[076] модуль АСАУР в пунктах пропуску через державний кордон для автомобільного сполучення ("Пасажирський пункт пропуску");	[064] модуль АСАУР у пунктах пропуску через державний кордон для автомобільного сполучення («Пасажирський пункт пропуску»);	[075] модуль АСАУР у пунктах пропуску через державний кордон для автомобільного сполучення («Пасажирський пункт пропуску»);
95		[077] модуль АСАУР в пунктах пропуску через державний кордон для залізничного сполучення;	[065] модуль АСАУР у пунктах пропуску через державний кордон для морського сполучення;	[076] модуль АСАУР у пунктах пропуску через державний кордон для морського сполучення;
96				[077] модуль АСАУР у пунктах пропуску через державний кордон для повітряного сполучення;
97		[078] модуль АСАУР в пунктах пропуску через державний кордон для морського сполучення та інші.	[066] модуль АСАУР у пунктах пропуску через державний кордон для залізничного сполучення тощо.	[078] модуль АСАУР у пунктах пропуску через державний кордон для залізничного сполучення тощо.
98		[080] 2.3. До профілю ризику формується також аналітична довідка, форму якої наведено в додатку 2 до цього Порядку. Аналітична довідка формується з метою опису розглянутих у профілі ризику областей ризику, визначення можливих заходів для подальшої мінімізації ризику.	[067] 2.4. До профілю ризику його розробником формується також аналітична довідка, форму якої наведено в додатку 3 до цього Порядку. Аналітична довідка формується з метою опису розглянутих у профілі ризику областей ризику, визначення можливих заходів для подальшої мінімізації ризику.	[079] 4. До профілю ризику його розробником формується також аналітична довідка, примірну форму якої наведено в додатку 3 до цього Порядку. Аналітична довідка формується з метою опису розглянутих у профілі ризику областей ризику, визначення можливих заходів для подальшої мінімізації ризику.
99		[081] 2.4. Електронні профілі ризику розробляються центральним підрозділом з питань координації застосування СУР.		
100		[082] Документальні профілі ризику розробляються структурними підрозділами Держмитслужби України, митними органами та підлягають погодженню із центральним підрозділом з питань координації застосування СУР.		
101		[083] 2.5. Залежно від способу наповнення профілів ризику значеннями індикаторів ризику застосовуються центральні та регіональні профілі ризику.	[068] 2.5. Залежно від необхідності наповнення профілів ризику значеннями індикаторів ризику застосовуються звичайні (не передбачають наповнення профілю ризику під час його застосування) та рамкові (передбачають наповнення профілю ризику під час його застосування) профілі ризику.	[080] 5. Залежно від необхідності наповнення профілів ризику значеннями індикаторів ризику застосовуються звичайні (не передбачають наповнення профілю ризику під час його застосування) та рамкові (передбачають наповнення профілю ризику під час його застосування) профілі ризику.
102			[069] При цьому під наповненням профілю ризику розуміється визначення конкретних значень окремих індикаторів ризику та інших параметрів профілю ризику (перелік відповідних індикаторів ризику та інших параметрів профілю ризику визначається у профілі ризику).	[081] При цьому під наповненням профілю ризику розуміється визначення конкретних значень окремих індикаторів ризику та інших параметрів профілю ризику (перелік відповідних індикаторів ризику та інших параметрів профілю ризику визначається у профілі ризику).
103			[070] У разі якщо профіль ризику передбачає наповнення, у паспорті профілю ризику зазначаються індикатори ризику та інші параметри профілю ризику, які повинні наповнюватись/оновлюватись, відповідальний за наповнення структурний підрозділ Міндоходів, Спеціалізована лабораторія з питань експертизи та досліджень Міндоходів або митниці Міндоходів, та періодичність наповнення/оновлення окремих індикаторів ризику та інших параметрів профілю ризику.	[082] У разі якщо профіль ризику передбачає наповнення, у паспорті профілю ризику зазначаються індикатори ризику та інші параметри профілю ризику, які підлягають наповненню/оновленню, відповідальний за наповнення орган ДФС (його структурний підрозділ), періодичність наповнення/оновлення окремих індикаторів ризику та інших параметрів профілю ризику.
104			[071] 2.6. Залежно від способу наповнення профілів ризику значеннями індикаторів ризику застосовуються центральні (наповнюються структурними підрозділами Міндоходів або Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень Міндоходів) та регіональні (наповнюються митницями Міндоходів) профілі ризику.	[083] 6. Залежно від способу наповнення профілів ризику значеннями індикаторів ризику застосовуються центральні (наповнюються структурними підрозділами ДФС або органом ДФС, до компетенції якого належить проведення досліджень і експертної діяльності (далі – спеціалізований орган ДФС)), та регіональні (наповнюються митницями ДФС) профілі ризику.
105			[072] 2.7. Для забезпечення можливості додаткового вивчення та/або уточнення області ризику, моніторингу області ризику та життя за результатами такого моніторингу заходів оперативного реагування можуть застосовуватись фонові профілі ризику, які не передбачають формування переліку митних формальностей, визначених за результатами застосування таких профілів ризику.	[084] 7. Для забезпечення можливості додаткового вивчення та/або уточнення області ризику, моніторингу області ризику та життя за результатами такого моніторингу заходів оперативного реагування можуть застосовуватись фонові профілі ризику, які не передбачають формування переліку митних формальностей, визначених за результатами застосування таких профілів ризику.
106			[073] У паспорті фонового профілю ризику зазначається структурний підрозділ Міндоходів або митниці Міндоходів, відповідальний за моніторинг спрацювання профілю ризику, та спосіб такого моніторингу.	[085] У паспорті фонового профілю ризику зазначається структурний підрозділ ДФС або митниці ДФС, відповідальний за моніторинг спрацювання профілю ризику, та спосіб такого моніторингу.
107			[074] 2.8. Для невідкладного інформування митниць Міндоходів про осіб та/або транспортні засоби, за допомогою яких можуть бути вчинені порушення законодавства України з питань державної митної справи, про товари, які можуть бути об'єктом правопорушення, та про необхідність застосування форм контролю для виявлення, запобігання та припинення таких порушень, використовуються термінові профілі ризику.	
108			[075] Термінові профілі ризику є електронними рамковими профілями ризику, які можуть наповнюватись структурними підрозділами Міндоходів та/або митницями Міндоходів.	
109			[076] Джерелом інформації для внесення до термінових профілів ризику є відомості, отримані структурним підрозділом Міндоходів або митницею Міндоходів (митним постом) від правоохоронних органів, інших органів державної влади, міжнародних організацій, митних та інших уповноважених органів іноземних держав, власні аналітичні напрацювання та інші джерела.	
110			[077] Внесення до термінових профілів ризику інформації про індикатори ризику, які повністю або частково можуть бути виявлені із використанням інформаційних технологій, здійснюється за допомогою спеціального модуля АСМО.	
111			[078] Підставою для внесення до термінового профілю ризику інформації є віза керівника (особи, яка його заміщує) структурного підрозділу Міндоходів або митниці Міндоходів (іншої посадової особи органу доходів і зборів, визначеної нормативно-правовими актами з питань державної митної справи) на документі, який містить інформацію про можливе порушення законодавства України з питань державної митної справи. Зазначене положення стосується як інформації, що надходить ззовні, так і власних аналітичних напрацювань.	
112			[079] У разі надходження до структурного підрозділу Міндоходів або митниці Міндоходів інформації із зазначенням індикаторів ризику, які не можуть бути виявлені із використанням інформаційних технологій, структурний підрозділ Міндоходів або митниця Міндоходів, за доцільності, вживає заходів щодо забезпечення використання інформації у документальному вигляді та невідкладно, у тому числі засобами електронного зв'язку, інформує про надходження такої інформації Департамент митної справи.	
113			[080] Завізований згідно з положеннями цього пункту документ зберігається у справах структурного підрозділу Міндоходів, митниці Міндоходів, яка внесла відповідну інформацію до термінового профілю ризику.	

№ з/п	Порядок застосування автоматизованої системи аналізу та управління ризиками під час митного контролю та митного оформлення товарів із застосуванням вантажної митної декларації (наказ ДМСУ від 13.12.2010 № 1467)	Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками в митній службі України (наказ МФУ від 24.05.2012 № 597)	Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю (проект наказу МДЗ від 04.02.14)	Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю (проект наказу МФУ від 09.06.14)
114			[081] Термін застосування інформації, внесеної до термінового профілю ризику, не може перевищувати 6 місяців з дати внесення. У разі необхідності застосування інформації понад 6 місяців, її застосування продовжується на визначений термін із відповідним обґрунтуванням шляхом повторного накладення візи керівника (особи, яка його заміщує) структурного підрозділу Міндоходів або митниці Міндоходів на документі, який містить інформацію про можливе порушення законодавства України з питань державної митної справи.	
115		[084] 2.6. Розроблення профілю ризику передбачає:	[082] 2.9. Розроблення профілю ризику передбачає:	[086] 8. Розроблення профілю ризику передбачає:
116		[085] а) визначення індикаторів ризику;	[083] а) визначення індикаторів ризику;	[087] 1) визначення індикаторів ризику;
117		[086] б) попередню оцінку селективності профілю ризику;	[084] б) попередню оцінку селективності профілю ризику;	
118		[087] в) визначення впливу негативної та позитивної історії профілю ризику на ступінь ризику (здійснюється тільки для електронних профілів ризику);	[085] в) визначення доцільності застосування негативної та позитивної історії у профілі ризику (здійснюється тільки для електронних профілів ризику);	[088] 2) визначення доцільності застосування негативної та позитивної історії у профілі ризику (здійснюється тільки для електронних профілів ризику);
119		[088] г) визначення алгоритму обчислення ступеня ризику за профілем ризику та визначення залежно від ступеня ризику адекватних цьому ризику заходів, необхідних для запобігання або мінімізації ризиків (форм та обсягу митного контролю).	[086] г) визначення алгоритму обчислення ступеня ризику за профілем ризику та, залежно від ступеня ризику, адекватних заходів, необхідних для запобігання або мінімізації ризиків (форм та обсягів митного контролю), якщо необхідність таких заходів передбачено профілем ризику.	[089] 3) визначення алгоритму обчислення ступеня ризику за профілем ризику та, залежно від ступеня ризику, адекватних заходів, необхідних для запобігання або мінімізації ризиків (форм та обсягів митного контролю), якщо необхідність визначення таких заходів передбачено профілем ризику.
120		[089] Для регіонального профілю ризику також визначаються індикатори ризику та інші параметри профілю ризику, які повинні наповнюватись митницями, та відповідальні структурні підрозділи митниць.		
121		[090] 2.7. Рішення про затвердження електронних профілів ризику, внесення змін до них, припинення дії електронних профілів ризику приймається Експертною комісією із застосування системи управління ризиками, яка утворюється Держмитслужбою України, крім випадків, визначених пунктом 2.8 цього розділу.	[087] 2.10. Рішення про схвалення та введення в дію електронних профілів ризику, змін до них, припинення дії електронних профілів ризику приймається Експертною комісією із застосування системи управління ризиками, яка утворюється Міндоходів, крім випадків, визначених пунктом 2.11 цього розділу.	[090] 9. Рішення про схвалення та введення в дію електронних профілів ризику, змін до них, припинення дії електронних профілів ризику приймається Експертною комісією із застосування системи управління ризиками, яка утворюється ДФС (далі – Експертна комісія) (до складу якої входить представник Міністерства фінансів України), крім випадків, визначених пунктом 10 цього розділу.
122			[088] Рішення Експертної комісії із застосування системи управління ризиками оформлюються протоколом засідання.	[091] Рішення Експертної комісії оформлюються протоколом засідання.
123		[091] На підставі рішень Експертної комісії із застосування системи управління ризиками, оформлених протоколом засідання, наказом Держмитслужби України затверджуються електронні профілі ризику, зміни до них.	[089] Введення в дію рішень Експертної комісії із застосування системи управління ризиками про схвалення та введення в дію електронних профілів ризику, змін до них, припинення дії електронних профілів ризику здійснюється шляхом візування першим заступником Міністра доходів і зборів України протоколу засідання Експертної комісії із застосування системи управління ризиками (підписаного всіма присутніми на засіданні членами комісії) та накладенням грифу «ЗАТВЕРДЖЕНО» на схвалені Експертною комісією із застосування системи управління ризиками документи (паспорти профілів ризику, перелік змін до профілів ризику, перелік профілів ризику, дія яких припиняється тощо).	[092] Введення в дію рішень Експертної комісії про схвалення та введення в дію електронних профілів ризику, змін до них, припинення дії електронних профілів ризику здійснюється шляхом візування координуючим заступником Голови ДФС протоколу засідання Експертної комісії (підписаного всіма присутніми на засіданні членами комісії) та накладенням ним грифу «ЗАТВЕРДЖУЮ» на схвалені Експертною комісією документи (паспорти профілів ризику, переліки змін до профілів ризику, переліки профілів ризику, дія яких припиняється, тощо).
124			[090] Документи, схвалені Експертною комісією із застосування системи управління ризиками відповідно до вимог цього пункту, затверджуються, як правило, у двох примірниках. При цьому перші примірники документів направляються листом Департаменту митної справи до Департаменту розвитку ІТ, електронних сервісів та обліку платників для введення в дію відповідно до термінів, визначених у протоколі засідання Експертної комісії із застосування системи управління ризиками, а другі – зберігаються у справах Департаменту митної справи. За потреби, якщо до наповнення чи контролю ефективності профілю ризику залучаються інші підрозділи чи органи Міндоходів, можуть затверджуватись додаткові примірники документів або ж в установленому порядку виготовляться їх копії.	[093] Документи, схвалені Експертною комісією відповідно до вимог цього пункту, які потребують програмної реалізації структурним підрозділом ДФС, до компетенції якого належить супроводження інформаційних технологій (далі – структурний підрозділ з питань ІТ), затверджуються у двох примірниках. При цьому перші примірники документів направляються листом центрального підрозділу з питань координації застосування СУР до структурного підрозділу з питань ІТ, для введення в дію відповідно до термінів, визначених у протоколі засідання Експертної комісії, а другі – зберігаються у справах центрального підрозділу з питань координації застосування СУР.
125				[094] Документи, схвалені Експертною комісією відповідно до вимог цього пункту, які не потребують програмної реалізації структурним підрозділом з питань ІТ, а реалізуються центральним підрозділом з питань координації застосування СУР із застосуванням окремого ПІК ДФС, затверджуються в одному примірнику. При цьому такі примірники документів зберігаються у справах центрального підрозділу з питань координації застосування СУР.
126				[095] За потреби, якщо до наповнення чи контролю ефективності профілю ризику залучаються інші підрозділи чи органи ДФС, можуть затверджуватись додаткові примірники документів або ж в установленому порядку виготовляться їх копії.
127			[091] Введення в дію інших рішень Експертної комісії із застосування системи управління ризиками (про розгляд доповнень до профілів ризику, розгляд документальних профілів ризику та інших робочих питань) здійснюється шляхом підписання протоколу засідання Експертної комісії із застосування системи управління ризиками всіма присутніми на засіданні членами комісії.	[096] Введення в дію інших рішень Експертної комісії (про розгляд доповнень до профілів ризику, розгляд документальних профілів ризику та інших робочих питань) здійснюється на підставі протоколу засідання Експертної комісії, підписаного всіма присутніми на засіданні членами комісії.
128		[092] 2.8. Рішення про внесення змін до електронного профілю ризику може бути прийнято центральним підрозділом з питань координації застосування СУР, якщо такі зміни пов'язані:	[092] 2.11. Рішення про внесення змін до електронного профілю ризику може бути прийнято Департаментом митної справи, якщо такі зміни пов'язані:	[097] 10. Рішення про внесення змін до електронного профілю ризику може бути прийнято центральним підрозділом з питань координації застосування СУР, якщо такі зміни пов'язані:
129		[094] б) зі змінами документів, положення яких враховано при розробленні профілю ризику, та необхідністю актуалізації значень окремих параметрів профілю ризику;	[093] а) зі змінами документів, положення яких враховано при розробленні профілю ризику, та необхідністю актуалізації значень окремих параметрів профілю ризику;	[098] 1) зі змінами документів, положення яких враховано при розробленні профілю ризику, та необхідністю актуалізації відповідних значень окремих параметрів профілю ризику;
130		[095] в) зі змінами даних про контактну особу за профілем ризику.	[094] б) зі змінами даних про контактну особу за профілем ризику.	[099] 2) зі змінами даних про контактну особу за профілем ризику;
131				[100] 3) зі змінами числових значень позитивної/негативної історії профілю ризику, ступеня ризику;
132		[093] а) з виявленням та необхідністю виправлення технічних помилок у паспорті профілю ризику;		[101] 4) з необхідністю виправлення технічних помилок у паспорті профілю ризику.
133		[096] 2.9. Рішення про тимчасове призупинення дії електронного профілю ризику може бути прийнято центральним підрозділом з питань координації застосування СУР у разі:	[095] 2.12. Рішення про тимчасове призупинення дії електронного профілю ризику може бути прийнято Департаментом митної справи у разі:	[102] 11. Рішення про тимчасове призупинення дії електронного профілю ризику може бути прийнято центральним підрозділом з питань координації застосування СУР у разі:
134		[097] а) внесення змін до документів, положення яких враховано при розробленні електронного профілю ризику, коли такі зміни ведуть до необхідності суттєвих змін електронного профілю ризику;	[096] а) внесення змін до документів, положення яких враховано при розробленні електронного профілю ризику, коли такі зміни ведуть до необхідності суттєвих змін електронного профілю ризику;	[103] 1) внесення змін до документів, положення яких враховано при розробленні електронного профілю ризику, коли такі зміни ведуть до необхідності суттєвих змін електронного профілю ризику;
135		[098] б) скасування, втрати чинності документами, положення яких враховано при розробленні електронного профілю ризику;	[097] б) скасування, втрати чинності документами, положення яких враховано при розробленні електронного профілю ризику;	[104] 2) скасування, втрати чинності документами, положення яких враховано при розробленні електронного профілю ризику;
136		[099] в) втрати актуальності електронним профілем ризику;	[098] в) втрати актуальності електронним профілем ризику;	[105] 3) втрати актуальності електронним профілем ризику;
137		[100] г) виявлення проблемних питань під час застосування електронного профілю ризику, що не можуть бути зняті шляхом внесення змін до електронного профілю ризику відповідно до пункту 2.8 цього розділу.	[099] г) виявлення проблемних питань під час застосування електронного профілю ризику, що не можуть бути зняті шляхом внесення змін до електронного профілю ризику відповідно до пункту 2.11 цього розділу.	[106] 4) виявлення проблемних питань під час застосування електронного профілю ризику, що не можуть бути вирішені шляхом внесення змін до електронного профілю ризику відповідно до пункту 10 цього розділу.
138		[101] 2.10. Прийняті відповідно до пунктів 2.8, 2.9 цього розділу рішення оформлюються у вигляді листа центрального підрозділу з питань координації застосування СУР до Експертної комісії із застосування системи управління ризиками та до спеціалізованого митного органу, який здійснює імплементацію змін до модуля АСАУР.	[100] 2.13. Прийняті відповідно до пунктів 2.11, 2.12 цього розділу рішення оформлюються у вигляді листа Департаменту митної справи до Департаменту розвитку ІТ, електронних сервісів та обліку платників та вносяться на обговорення на черговому засіданні Експертної комісії із застосування системи управління ризиками.	[107] 12. Прийняті відповідно до пунктів 10, 11 цього розділу рішення щодо електронних профілів ризику, програмна реалізація яких здійснювалася центральним підрозділом з питань координації застосування СУР із застосуванням окремого ПІК ДФС, оформлюються у вигляді доповідної записки із резолюцією керівника (особи, яка виконує його обов'язки) центрального підрозділу з питань координації застосування СУР.

№ з/п	Порядок застосування автоматизованої системи аналізу та управління ризиками під час митного контролю та митного оформлення товарів із застосуванням вантажної митної декларації (наказ ДМСУ від 13.12.2010 № 1467)	Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками в митній службі України (наказ МФУ від 24.05.2012 № 597)	Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю (проект наказу МДЗ від 04.02.14)	Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю (проект наказу МФУ від 09.06.14)
139				[108] Прийняті відповідно до пунктів 10, 11 цього розділу рішення щодо електронних профілів ризику, програмна реалізація яких здійснювалась структурним підрозділом з питань ІТ, оформлюються у вигляді листа центрального підрозділу з питань координації застосування СУР до структурного підрозділу з питань ІТ.
140				[109] Відповідні рішення виносяться на обговорення на черговому засіданні Експертної комісії з метою прийняття рішення щодо необхідності подальшого внесення змін, припинення дії профілю ризику.
141		[102] 2.11. Електронні профілі ризику доводяться до митниць у вигляді поновлень АСМО.	[101] 2.14. Електронні профілі ризику доводяться до митниць Міндоходів у вигляді поновлень АСМО.	[110] 13. Електронні профілі ризику доводяться до митниць ДФС у вигляді поновлень АСМО або іншого ПІК ДФС.
142		[103] Електронні регіональні профілі ризику доводяться до митниць також у вигляді паспорта профілю ризику.	[102] Електронні регіональні профілі ризику доводяться до митниць Міндоходів також у вигляді примірника паспорта профілю ризику.	[111] Електронні регіональні профілі ризику доводяться до митниць ДФС також у вигляді примірника паспорта профілю ризику.
143		[104] 2.12. Електронний регіональний профіль ризику наповнюється підрозділом митного органу з відповідного напрямку контролю, на який спрямовується регіональний профіль ризику, або іншим структурним підрозділом, визначеним відповідальним за наповнення відповідного регіонального профілю ризику.	[103] 2.15. Електронний рамковий профіль ризику наповнюється структурним підрозділом Міндоходів, Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень Міндоходів, митницями Міндоходів з відповідного напрямку контролю, на який спрямовується рамковий профіль ризику, або іншим структурним підрозділом, визначеним відповідальним за наповнення відповідного рамкового профілю ризику (далі – Відповідальний за наповнення ПР підрозділ).	[112] 14. Електронний рамковий профіль ризику наповнюється структурним підрозділом ДФС, спеціалізованим органом ДФС або структурним підрозділом митниці ДФС з відповідного напрямку контролю, на який спрямовується рамковий профіль ризику, або іншим структурним підрозділом ДФС (митниці), визначеним відповідальним за наповнення відповідного рамкового профілю ризику.
144			[104] Наповнення електронного центрального профілю ризику здійснюється на підставі затверджених доповнень до профілю ризику. При цьому затвердження здійснюється шляхом накладення керівником структурного підрозділу Міндоходів (особою, яка його заміщує), визначеного відповідальним за наповнення відповідного профілю ризику, або керівником Спеціалізованої лабораторії з питань експертизи та досліджень Міндоходів (особою, яка його заміщує), якщо Спеціалізовану лабораторію з питань експертизи та досліджень Міндоходів (її структурний підрозділ) визначено відповідальною за наповнення відповідного профілю ризику, грифу «ЗАТВЕРДЖЕНО».	[113] Наповнення електронного центрального профілю ризику здійснюється на підставі затверджених доповнень до профілю ризику. При цьому затвердження здійснюється шляхом накладення керівником (особою, яка його заміщує) структурного підрозділу ДФС, визначеного відповідальним за наповнення відповідного профілю ризику, або керівником (особою, яка виконує його обов'язки) спеціалізованого органу ДФС, якщо спеціалізований орган ДФС (його структурний підрозділ) визначено відповідальним за наповнення відповідного профілю ризику, грифу «ЗАТВЕРДЖУЮ» на документ, що містить інформацію про доповнення до профілю ризику.
145		[105] Наповнення електронного регіонального профілю ризику здійснюється шляхом затвердження наказом митниці доповнень до профілю ризику.	[105] Наповнення електронного регіонального профілю ризику здійснюється на підставі затверджених доповнень до профілю ризику. При цьому затвердження здійснюється шляхом накладення керівником митниці Міндоходів (особою, яка його заміщує) грифу «ЗАТВЕРДЖЕНО».	[114] Наповнення електронного регіонального профілю ризику здійснюється на підставі затверджених доповнень до профілю ризику. При цьому затвердження здійснюється шляхом накладення керівником (особою, яка виконує його обов'язки) митниці ДФС грифу «ЗАТВЕРДЖУЮ» на документ, що містить інформацію про доповнення до профілю ризику.
146				[115] Затверджені відповідно до вимог цього пункту доповнення направляються для подальшої імплементації до структурного підрозділу з питань ІТ або самостійно вносяться відповідним структурним підрозділом ДФС, спеціалізованим органом ДФС або митницею ДФС.
147		[106] 2.13. Рішення про затвердження документальних профілів ризику, змін до них, припинення дії документальних профілів ризику приймається митним органом, який (підрозділ якого) їх розробив, а саме:	[106] 2.16. Рішення про затвердження документальних профілів ризику, змін до них, припинення дії документальних профілів ризику приймається шляхом накладення грифу «ЗАТВЕРДЖЕНО»:	[116] 15. Рішення про затвердження документальних профілів ризику, змін до них, припинення дії документальних профілів ризику приймається шляхом накладення грифу «ЗАТВЕРДЖУЮ» на документ, що містить відповідну інформацію:
148		[107] Держмитслужбою України - розроблені структурними підрозділами Держмитслужби України;	[107] керівником структурного підрозділу Міндоходів (або особою, яка його заміщує) щодо розроблених цим структурним підрозділом Міндоходів документальних профілів ризику;	[117] керівником (особою, яка виконує його обов'язки) структурного підрозділу ДФС щодо розроблених цим структурним підрозділом ДФС документальних профілів ризику;
149		[108] спеціалізованим митним органом - розроблені цим органом;	[108] керівником митниці Міндоходів (або особою, яка його заміщує) щодо розроблених цією митницею Міндоходів документальних профілів ризику.	[118] керівником (особою, яка виконує його обов'язки) митниці ДФС щодо розроблених цією митницею ДФС документальних профілів ризику.
150		[109] митницею - розроблені цією митницею.		
151			[109] Не допускається затвердження, внесення змін, припинення дії (окрім закінчення терміну дії документального профілю ризику, визначеного під час його затвердження, внесення змін) документального профілю ризику без погодження Департаментом митної справи.	[119] Не допускається затвердження, внесення змін, припинення дії (окрім закінчення терміну дії документального профілю ризику, визначеного під час його затвердження чи внесення до нього змін) документального профілю ризику без погодження відповідного рішення із центральним підрозділом з питань координації застосування СУР.
152			[110] Департамент митної справи приймає рішення про погодження документального профілю ризику, змін до нього, припинення дії документального профілю ризику за результатами розгляду відповідного проекту Експертною комісією із застосування системи управління ризиками.	[120] Центральний підрозділ з питань координації застосування СУР приймає рішення про погодження документального профілю ризику, змін до нього, припинення дії документального профілю ризику за результатами розгляду відповідного документа Експертною комісією.
153		[110] 2.14. На підставі інформації про результати застосування профілю ризику, а також інших даних, пов'язаних із дією профілю ризику, митний орган (підрозділ митного органу), що розробив профіль ризику, здійснює контроль його ефективності. До контролю ефективності профілю ризику залучаються також митниці та зацікавлені структурні підрозділи Держмитслужби України, спеціалізовані митні органи.	[111] 2.17. На підставі інформації про результати застосування профілю ризику, а також інших даних, пов'язаних із дією профілю ризику, здійснюється контроль його ефективності.	[121] 16. На підставі інформації про результати застосування профілю ризику, а також інших даних, пов'язаних із дією профілю ризику, здійснюється контроль його ефективності.
154			[112] Відповідальний за контроль ефективності профілю ризику підрозділ та періодичність здійснення контролю ефективності зазначаються у паспорті профілю ризику.	[122] Відповідальний за контроль ефективності профілю ризику підрозділ та періодичність здійснення контролю ефективності зазначаються у паспорті профілю ризику.
155			[113] Загальний контроль ефективності профілів ризику здійснює Департамент митної справи.	[123] Загальний контроль ефективності профілів ризику, в тому числі з урахуванням інформації про контроль ефективності, проведений зазначеним у паспорті профілю ризику відповідальним підрозділом, здійснює центральний підрозділ з питань координації застосування СУР.
156			[114] До контролю ефективності профілю ризику можуть також залучатись інші зацікавлені органи доходів і зборів (їх підрозділи).	[124] До контролю ефективності профілю ризику за ініціативи підрозділу, відповідального за контроль ефективності профілю ризику або центрального підрозділу з питань координації застосування СУР, можуть також залучатись інші зацікавлені органи ДФС (їх структурні підрозділи).
157		[111] III. Орієнтування		[125] III. Орієнтування
158		[112] 3.1. Орієнтування як один з інструментів розробки і реалізації заходів з управління ризиками використовуються для невідкладного інформування митниць про осіб та/або транспортні засоби, за допомогою яких можуть бути вчинені порушення законодавства України з питань державної митної справи, про товари, які можуть бути об'єктом правопорушення, та про застосування форм контролю для виявлення, запобігання та припинення таких порушень.		[126] 1. Орієнтування як один з інструментів розробки і реалізації заходів з управління ризиками використовуються для невідкладного інформування митниць про осіб та/або транспортні засоби, за допомогою яких можуть бути вчинені порушення законодавства України з питань державної митної справи, про товари, які можуть бути об'єктом правопорушення, та про застосування форм контролю для виявлення, запобігання та припинення таких порушень.
159		[113] 3.2. Джерелом інформації щодо орієнтувань є відомості, отримані митним органом від інших митних органів, спеціалізованих митних органів, правоохоронних, податкових органів, міжнародних організацій, митних та інших уповноважених органів іноземних держав, власні аналітичні напрацювання та інші джерела.		[127] 2. Джерелом інформації щодо орієнтувань є відомості, отримані органом ДФС (його структурним підрозділом) від інших органів ДФС (їх структурних підрозділів), правоохоронних органів, органів державної влади, міжнародних організацій, митних та інших уповноважених органів іноземних держав, власні аналітичні напрацювання та інші джерела.
160		[114] IV. Індикатори ризику	[115] III. Індикатори ризику	[128] IV. Індикатори ризику
161		[115] 4.1. У випадках, коли розробка окремих профілів ризику недоцільна, зокрема, якщо індикатори ризику не можуть бути використані автоматизовано, формуються переліки індикаторів ризику.	[116] 3.1. У випадках, коли розробка окремих профілів ризику є недоцільною, зокрема, якщо індикатори ризику не можуть бути використані автоматизовано, формуються переліки індикаторів ризику.	[129] 1. У випадках, коли розробка окремих профілів ризику є недоцільною, зокрема, якщо індикатори ризику не можуть бути використані автоматизовано, формуються переліки індикаторів ризику.

№ з/п	Порядок застосування автоматизованої системи аналізу та управління ризиками під час митного контролю та митного оформлення товарів із застосуванням вантажної митної декларації (наказ ДМСУ від 13.12.2010 № 1467)	Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками в митній службі України (наказ МФУ від 24.05.2012 № 597)	Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю (проект наказу МДЗ від 04.02.14)	Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю (проект наказу МФУ від 09.06.14)
162		[116] Перелік індикаторів ризику як документ об'єднує кілька альтернативних (тобто таких, що застосовуються не тільки при одночасному їх виконанні, а також окремо один від одного) індикаторів ризику, пов'язаних спільними областями ризику, заходами з мінімізації ризиків. Перелік індикаторів ризику має містити індикатори ризику та заходи, необхідні для запобігання або мінімізації ризиків (форми та обсяг митного контролю).	[117] Перелік індикаторів ризику як документ об'єднує кілька альтернативних (тобто таких, що застосовуються не тільки при одночасному їх виконанні, а також окремо один від одного) індикаторів ризику, пов'язаних спільними областями ризику, заходами з мінімізації ризиків. Перелік індикаторів ризику має містити індикатори ризику та заходи, необхідні для запобігання або мінімізації ризиків (форми та обсяг митного контролю).	[130] Перелік індикаторів ризику як документ об'єднує кілька альтернативних (тобто таких, що застосовуються не тільки при одночасному їх виконанні, а також окремо один від одного) індикаторів ризику, пов'язаних спільними областями ризику, заходами з мінімізації ризиків. Перелік індикаторів ризику має містити індикатори ризику та інформацію щодо заходів, які необхідно вживати для запобігання або мінімізації ризиків (форми та обсяги митного контролю).
163		[117] 4.2. Переліки індикаторів ризику розробляються структурними підрозділами Держмитслужби України, митними органами та підлягають погодженню із центральним підрозділом з питань координації застосування СУР.	[118] 3.2. Переліки індикаторів ризику розробляються Департаментом митної справи.	[131] 2. Переліки індикаторів ризику розробляються центральним підрозділом з питань координації застосування СУР.
164		[118] 4.3. Рішення про затвердження переліків індикаторів ризику, змін до них, припинення їх дії приймається митним органом, який (підрозділ якого) їх розробив, а саме:		
165		[119] Держмитслужбою України - розроблені структурними підрозділами Держмитслужби України;		
166		[120] спеціалізованим митним органом - розроблені цим органом;		
167		[121] митницею - розроблені цією митницею.		
168			[119] 3.3. Розроблені відповідно до пункту 3.2 переліки індикаторів ризику виносяться на розгляд Експертної комісії із застосування системи управління ризиками та, у разі схвалення, затверджуються першим заступником Міністра доходів і зборів України.	[132] 3. Розроблені відповідно до пункту 2 цього розділу переліки індикаторів ризику виносяться на розгляд Експертної комісії та у разі схвалення затверджуються координуючим заступником Голови ДФС шляхом накладення на них грифу «ЗАТВЕРДЖУЮ».
169			[120] 3.4. Внесення змін або припинення дії переліків індикаторів ризику здійснюються у порядку, визначеному пунктом 3.3 цього розділу.	[133] 4. Внесення змін або припинення дії переліків індикаторів ризику здійснюються за результатами розгляду відповідних пропозицій Експертною комісією шляхом накладення координуючим заступником Голови ДФС на документ, який містить відповідну інформацію, резолюції та за потреби затвердження у порядку, визначеному пунктом 3 цього розділу, оновлених переліків індикаторів ризику.
170		[122] 4.4. Затверджений Держмитслужбою України, спеціалізованим митним органом перелік індикаторів ризику застосовується на всій митній території України, якщо інше не визначено самим переліком індикаторів ризику.	[121] 3.5. Затверджений перелік індикаторів ризику застосовується на всій митній території України, якщо інше не визначено переліком індикаторів ризику.	[134] 5. Затверджений перелік індикаторів ризику застосовується на всій митній території України, якщо інше не визначено переліком індикаторів ризику.
171		[123] 4.5. Затверджений митницею перелік індикаторів ризику застосовується у зоні діяльності митниці.		
172		[124] 4.6. Структурні підрозділи Держмитслужби України, спеціалізовані митні органи, митниці не рідше, ніж раз на півріччя, в межах компетенції здійснюють аналіз застосування та забезпечують актуалізацію переліків індикаторів ризику, що були розроблені ними.	[122] 3.6. Аналіз застосування та за необхідності актуалізація переліків індикаторів ризику здійснюються не рідше, ніж раз на рік Департаментом митної справи із залученням у разі потреби інших зацікавлених структурних підрозділів Міндоходів, Спеціалізованої лабораторії з питань експертизи та досліджень Міндоходів, митниць Міндоходів.	[135] 6. Аналіз застосування та за потреби актуалізація переліків індикаторів ризику здійснюються не рідше ніж раз на рік центральним підрозділом з питань координації застосування СУР із залученням у разі потреби інших зацікавлених структурних підрозділів ДФС, спеціалізованого органу ДФС, митниць ДФС.
173		[125] V. Рекомендації щодо роботи посадових осіб митних органів з аналізу, виявлення та оцінки ризиків за певними напрямками контролю під час митного контролю та оформлення	[123] IV. Методичні рекомендації щодо роботи посадових осіб митниць Міндоходів з аналізу, виявлення та оцінки ризиків за певними напрямками контролю під час митного контролю та оформлення	[136] V. Методичні рекомендації щодо роботи посадових осіб митниць з аналізу, виявлення та оцінки ризиків
174		[126] 5.1. Структурні підрозділи Держмитслужби України та спеціалізовані митні органи, які координують роботу митних органів за відповідними напрямками контролю, у разі потреби розробляють методичні рекомендації щодо роботи посадових осіб митних органів з аналізу, виявлення та оцінки ризиків за певними напрямками контролю під час митного контролю та оформлення (далі - методичні рекомендації).	[124] 4.1. Структурні підрозділи Міндоходів, які координують роботу митниць Міндоходів за відповідними напрямками контролю, у разі потреби розробляють методичні рекомендації щодо роботи посадових осіб митниць Міндоходів з аналізу, виявлення та оцінки ризиків за певними напрямками контролю під час митного контролю та оформлення (далі – методичні рекомендації).	[137] 1. Структурні підрозділи ДФС, які координують роботу митниць ДФС, у разі потреби розробляють методичні рекомендації щодо роботи посадових осіб митниць з аналізу, виявлення та оцінки ризиків (далі – методичні рекомендації).
175		[127] 5.2. Методичні рекомендації можуть розроблятися, зокрема, за напрямками:	[125] 4.2. Методичні рекомендації можуть розроблятися, зокрема, за напрямками:	[138] 2. Методичні рекомендації можуть розроблятися, зокрема, за напрямками:
176		[128] контролю правильності класифікації товарів згідно з УКТ ЗЕД;	[126] контролю правильності класифікації товарів згідно з УКТ ЗЕД;	[139] контролю правильності класифікації товарів згідно з УКТ ЗЕД;
177		[129] контролю правильності визначення країни походження товарів;	[127] контролю правильності визначення країни походження товарів;	[140] контролю правильності визначення країни походження товарів;
178		[130] контролю правильності визначення митної вартості товарів;	[128] контролю правильності визначення митної вартості товарів;	[141] контролю правильності визначення митної вартості товарів;
179		[131] контролю дотримання встановлених до задекларованих товарів заходів нетарифного регулювання, заборон та/або обмежень щодо переміщення через митний кордон України;	[129] контролю дотримання встановлених до задекларованих товарів заходів нетарифного регулювання, заборон та/або обмежень щодо переміщення через митний кордон України;	[142] контролю дотримання встановлених до задекларованих товарів заходів нетарифного регулювання, заборон та/або обмежень щодо переміщення через митний кордон України;
180		[132] контролю дотримання законодавства з питань захисту прав інтелектуальної власності.	[130] контролю дотримання законодавства з питань захисту прав інтелектуальної власності.	[143] контролю дотримання законодавства з питань захисту прав інтелектуальної власності;
181				[144] контролю достовірності декларування.
182		[133] 5.3. Методичні рекомендації мають містити детальні інструкції щодо послідовності дій посадових осіб митних органів при здійсненні митного контролю за визначеним напрямком, з метою оцінки ризику та визначення форм та обсягу митного контролю, достатніх для забезпечення додержання вимог законодавства України з питань державної митної справи.	[131] 4.3. Методичні рекомендації мають містити детальні інструкції щодо послідовності дій посадових осіб митниць Міндоходів при здійсненні митного контролю за визначеним напрямком, з метою оцінки ризику та визначення форм і обсягів митного контролю, достатніх для забезпечення додержання вимог законодавства України з питань державної митної справи.	[145] 3. Методичні рекомендації мають містити детальні інструкції щодо послідовності дій посадових осіб митниць ДФС при здійсненні митного контролю за визначеним напрямком з метою оцінки ризику та визначення форм і обсягів митного контролю, достатніх для забезпечення додержання вимог законодавства України з питань державної митної справи.
183		[134] 5.4. Проект методичних рекомендацій погоджується із центральним підрозділом з питань координації застосування СУР.	[132] 4.4. Проект методичних рекомендацій погоджується із Департаментом митної справи.	[146] 4. Проект методичних рекомендацій погоджується з центральним підрозділом з питань координації застосування СУР.
184			[133] 4.5. Методичні рекомендації затверджуються наказом Міндоходів.	
185		[135] VI. Випадковий відбір	[134] V. Випадковий відбір	[147] VI. Випадковий відбір
186		[136] 6.1. Випадковий відбір реалізується із застосуванням інформаційних технологій, де це можливо.	[135] 5.1. Випадковий відбір реалізується із застосуванням інформаційних технологій, де це можливо.	[148] 1. Випадковий відбір реалізується із застосуванням інформаційних технологій, де це можливо.
187		[137] 6.2. Елементи випадкового відбору можуть застосовуватись в рамках окремого профілю ризику для зменшення його селективності.	[136] 5.2. Елементи випадкового відбору можуть застосовуватись в рамках окремого профілю ризику для зменшення його селективності.	[149] 2. Елементи випадкового відбору можуть застосовуватись у рамках окремого профілю ризику для зменшення його селективності.
188		[138] VII. Реалізація заходів з управління ризиками під час митного контролю та оформлення	[137] VI. Реалізація заходів з управління ризиками під час митного контролю та оформлення	[150] VII. Реалізація заходів з управління ризиками під час митного контролю та оформлення
189	[007] 1.3. Оцінка ризику за ВМД за допомогою АСАУР здійснюється шляхом перевірки електронної копії ВМД. Така перевірка здійснюється в автоматизованому режимі після прийняття ВМД до митного оформлення і внесення електронної копії ВМД до бази даних (далі - БД) митного органу.			
190	[008] 1.4. За результатами оцінки ризику за ВМД АСАУР формується перелік митних процедур (далі - МП).	[139] 7.1. За результатами оцінки ризику у конкретному випадку переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон України, в тому числі за результатами контролю із застосуванням СУР, що здійснюється відповідно до статті 337 Митного кодексу України, митні органи обирають форми та обсяг митного контролю. При цьому формується перелік митних формальностей, визначених за результатами застосування зазначених у пункті 1.10 розділу I цього Порядку інструментів з управління ризиками (далі - Перелік митних формальностей за результатами застосування СУР).	[138] 6.1. За результатами оцінки ризику у конкретному випадку переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон України, у тому числі за результатами контролю із застосуванням СУР, що здійснюється відповідно до статті 337 Митного кодексу України, митниці (митні пости) Міндоходів обирають форми та обсяги митного контролю. При цьому формується перелік митних формальностей, визначених за результатами застосування зазначених у пункті 1.10 розділу I цього Порядку інструментів з управління ризиками (далі – Перелік митних формальностей за результатами застосування СУР).	[152] 1. За результатами оцінки ризику у конкретному випадку здійснення митного контролю товарів, транспортних засобів, у тому числі за результатами контролю із застосуванням СУР, що здійснюється відповідно до статті 337 Митного кодексу України, митниці (митні пости) ДФС обирають форми та обсяги митного контролю. При цьому формується перелік митних формальностей, визначених за результатами застосування зазначених у пункті 10 розділу I цього Порядку інструментів з управління ризиками (далі – Перелік митних формальностей за результатами застосування СУР).

№ з/п	Порядок застосування автоматизованої системи аналізу та управління ризиками під час митного контролю та митного оформлення товарів із застосуванням вантажної митної декларації (наказ ДМСУ від 13.12.2010 № 1467)	Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками в митній службі України (наказ МФУ від 24.05.2012 № 597)	Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю (проект наказу МДЗ від 04.02.14)	Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю (проект наказу МФУ від 09.06.14)
208	[022] 2) виконання МП недоцільне (очікуваний ефект від виконання МП не перевищує затрат ресурсів митних органів на виконання МП або виконання МП може призвести до значної необґрунтованої затримки митного оформлення);	[155] б) виконання митної формальності недоцільне (очікуваний ефект від виконання митної формальності не перевищує затрат ресурсів митних органів на виконання митної формальності або виконання митної формальності може привести до значної необґрунтованої затримки митного оформлення);	[154] б) виконання митної формальності недоцільне (очікуваний ефект від виконання митної формальності не перевищує затрат ресурсів митниці Міндоходів на виконання митної формальності; визначена митна формальність та відповідні завдання згідно з повідомленням до митної формальності були виконані раніше за ідентичною партією товару, яка переміщувалась за аналогічним зовнішньоекономічним контрактом протягом останніх 10-ти діб, про що наявні підтверджуючі документи, та під час виконання відповідних митних формальностей не було виявлено порушень законодавства України з питань державної митної справи; ціль виконання митної формальності була досягнута під час виконання іншої митної формальності);	[169] 2) виконання митної формальності недоцільне, оскільки завдання згідно з повідомленням до митної формальності були досягнуті під час виконання іншої митної формальності;
209			[155] в) визначена митна формальність та відповідні завдання згідно з повідомленням до митної формальності були виконані раніше за цією партією товару, про що наявні підтверджуючі документи;	[170] 3) виконання митної формальності недоцільне, оскільки визначена митна формальність та відповідні завдання згідно з повідомленням до митної формальності були виконані раніше за цією партією товару іншим ПМО, про що наявні підтвердні документи;
210			[156] г) митна формальність та відповідні завдання згідно з повідомленням до митної формальності стосуються іншого (відмінного від задекларованого) товару чи особи;	[171] 5) виконання митної формальності недоцільне, оскільки митна формальність та відповідні завдання згідно з повідомленням до митної формальності стосуються іншого (відмінного від задекларованого) товару чи особи;
211	[023] 3) вказівки щодо виконання МП суперечать вимогам інших нормативно-правових актів з питань митної справи;	[156] в) вказівки щодо виконання митної формальності суперечать вимогам інших нормативно-правових актів з питань державної митної справи;	[157] д) переміщення підпадає під винятки, визначені нормативно-правовими актами з питань державної митної справи.	[172] 6) переміщення підпадає під винятки, визначені нормативно-правовими актами з питань державної митної справи.
212	[024] 4) умови щодо можливого невиконання МП визначені іншими нормативно-правовими актами з питань митної справи, в тому числі щодо встановлення митними органами до підприємства рівня довіри.	[157] г) можливість невиконання митної формальності визначена іншими нормативно-правовими актами з питань державної митної справи, в тому числі щодо встановлення митними органами до підприємства рівня довіри.		
213				[173] У разі невиконання митної формальності з Переліку митних формальностей за результатами застосування СУР у зв'язку із наявністю інших обґрунтованих причин (крім визначених підпунктами «а»–«г» цього пункту), у АСМО або іншому ПІК ДФС відповідним чином фіксується детальна інформація про такі причини.
214	[025] Рішення про невиконання МП виду "обов'язкова", сформованої АСАУР, приймається керівником (заступником керівника) підрозділу, до компетенції якого належить виконання МП, або особою, яка його заміщує, а в разі відсутності в митному органі окремого підрозділу - відповідною уповноваженою посадовою особою митного органу, крім випадків, коли нормативно-правовими актами Держмитслужби визначено інші вимоги.	[158] 7.6. Рішення про невиконання митної формальності виду "обов'язкова" з Переліку митних формальностей за результатами застосування СУР приймається керівником, заступником керівника, старшим зміни ПМО або іншого підрозділу, до компетенції якого належить виконання митної формальності, або особою, яка його заміщує, а в разі відсутності в митному органі окремого підрозділу - відповідною уповноваженою посадовою особою митного органу, крім випадків, коли нормативно-правовими актами з питань державної митної справи визначено інші вимоги.	[158] 6.6. Рішення про невиконання митної формальності виду «обов'язкова» з Переліку митних формальностей за результатами застосування СУР може бути прийнято керівником (заступником керівника, старшим зміни) ПМО або особою, яка його заміщує, крім випадків, коли нормативно-правовими актами з питань державної митної справи визначено інші вимоги, виключно на підставі підпунктів «а», «в», «г», «д» пункту 6.5 цього розділу.	[174] 6. Рішення про невиконання митної формальності виду «обов'язкова» з Переліку митних формальностей за результатами застосування СУР приймається керівником (заступником керівника, старшим зміни) ПМО або особою, яка виконує його обов'язки, крім випадків, коли нормативно-правовими актами з питань державної митної справи визначено інші вимоги.
215	[026] У разі прийняття рішення про невиконання МП виду "обов'язкова", сформованої АСАУР, таке рішення засвідчується підписом посадової особи, яка його прийняла. Для цього роздруковується сформований АСАУР перелік МП, форма якого наведена в додатку до цього Порядку. У відповідних графах переліку МП навпроти МП, щодо яких прийнято таке рішення, зазначаються посада, прізвище, ініціали та підпис посадової особи, дата та обґрунтування прийнятого рішення. У такому випадку роздрукований і підписаний перелік МП зберігається разом з ВМД. Відповідна інформація повинна бути також внесена за допомогою ПІК АСМО в електронному вигляді. При цьому допускається спочатку заповнення відповідних відомостей в електронному вигляді, а потім друк переліку МП і засвідчення прийнятого рішення підписом.			
216	[027] Внесення відповідної інформації в електронному вигляді здійснює посадова особа митного органу, яка прийняла рішення, або посадова особа ПМО, визначена для здійснення МП за ВМД.			
217	[028] 2.4. МП виду "у разі необхідності" носить рекомендаційний характер, її виконання не є обов'язковим.			
218	[029] Рішення щодо невиконання МП виду "у разі необхідності" приймає посадова особа митного органу, до компетенції якої належить виконання МП, керуючись повідомленням до МП, а також вимогами відповідних нормативно-правових актів.	[159] 7.7. Рішення щодо невиконання митної формальності виду "у разі потреби" з Переліку митних формальностей за результатами застосування СУР приймає посадова особа митного органу, до компетенції якої належить виконання митної формальності, керуючись вимогами відповідних нормативно-правових актів та повідомленням до митної формальності.	[159] 6.7. Рішення щодо невиконання митної формальності виду «у разі потреби» з Переліку митних формальностей за результатами застосування СУР може бути прийнято посадовою особою митниці (митного поста) Міндоходів, визначеною для здійснення митних формальностей, керуючись відповідними нормативно-правовими актами та повідомленням до митної формальності на підставі підпунктів «а» – «д» пункту 6.5 цього розділу.	[175] 7. Рішення щодо невиконання митної формальності виду «у разі потреби» з Переліку митних формальностей за результатами застосування СУР приймається посадовою особою митниці (митного поста) ДФС, визначеною для здійснення митних формальностей, згідно із відповідними нормативно-правовими актами та повідомленням до митної формальності.
219	[030] Засвідчення прийнятого рішення здійснюється шляхом внесення в електронному вигляді до відповідних граф переліку МП відомостей про посаду, прізвище, ім'я, по батькові посадової особи, яка прийняла рішення (графа "Посадова особа (П.І.Б.)", дату (графа "Дата виконання/прийняття рішення про невиконання МП") та обґрунтування (графа			
220	[031] 2.5. МП виду "обов'язкова за умови" прирівнюється до МП виду "обов'язкова", якщо виконуються умови, зазначені в повідомленні до МП. У протилежному випадку такі МП прирівнюються до МП виду "у разі необхідності".	[160] 7.8. Митна формальність виду "обов'язкова за умови" прирівнюється до митної формальності виду "обов'язкова", якщо виконуються умови, зазначені в повідомленні до митної формальності. В іншому разі така митна формальність прирівнюється до митної формальності виду "у разі потреби".	[160] 6.8. Митна формальність виду «обов'язкова за умови» прирівнюється до митної формальності виду «обов'язкова», якщо виконуються умови, зазначені в повідомленні до митної формальності. В іншому разі така митна формальність прирівнюється до митної формальності виду «у разі потреби».	[176] 8. Митна формальність виду «обов'язкова за умови» прирівнюється до митної формальності виду «обов'язкова», якщо виконуються умови, зазначені в повідомленні до митної формальності. В іншому разі така митна формальність прирівнюється до митної формальності виду «у разі потреби».
221				[177] 9. У разі застосування таргетингу рішення про невиконання митної формальності може бути прийнято таргетером.
222		[161] 7.9. Прийняте відповідно до пунктів 7.5 - 7.8 цього розділу рішення засвідчується посадовою особою, яка його прийняла (в тому числі з використанням інформаційних технологій).	[161] 6.9. Прийняте відповідно до пунктів 6.5 – 6.8 цього розділу рішення засвідчується посадовою особою, яка його прийняла (у тому числі з використанням інформаційних технологій). До Переліку митних формальностей з допомогою АСМО в обов'язковому порядку вносяться відомості про обґрунтування прийнятого рішення.	[178] 10. Прийняте відповідно до пунктів 5–9 цього розділу рішення засвідчується посадовою особою, яка його прийняла (у тому числі з використанням інформаційних технологій). До Переліку митних формальностей за результатами застосування СУР за допомогою АСМО або іншого ПІК ДФС в обов'язковому порядку вносяться обґрунтування прийнятого рішення.
223	[032] 2.6. Після виконання МП, визначених АСАУР, слід занести за допомогою ПІК АСМО дані про результати їх виконання до БД митного органу (крім МП, які можуть бути здійснені після завершення митного оформлення чи відмови в митному оформленні).	[162] 7.10. Після виконання митних формальностей з Переліку митних формальностей за результатами застосування СУР дані про результати їх виконання заносяться за допомогою АСМО до бази даних митного органу (крім митних формальностей, які можуть бути здійснені після завершення митного оформлення чи відмови в митному оформленні).	[162] 6.10. Після виконання митних формальностей з Переліку митних формальностей за результатами застосування СУР дані про результати їх виконання заносяться за допомогою АСМО до бази даних митниці Міндоходів (крім митних формальностей, які можуть бути здійснені після завершення митного оформлення).	[179] 11. Після виконання митних формальностей з Переліку митних формальностей за результатами застосування СУР відомості про результати їх виконання заносяться за допомогою АСМО або іншого ПІК ДФС до бази даних митниці ДФС (крім митних формальностей, які можуть бути здійснені після завершення митного оформлення).
224	[033] 2.7. Дані про результати виконання МП заносять:			
225	[034] посадова особа митного органу, яка здійснила МП;			
226	[035] посадова особа ПМО, визначена для здійснення МП за ВМД, - один із виконавців МП - для МП, виконання яких здійснюється кількома посадовими особами митного органу;			

№ з/п	Порядок застосування автоматизованої системи аналізу та управління ризиками під час митного контролю та митного оформлення товарів із застосуванням вантажної митної декларації (наказ ДМСУ від 13.12.2010 № 1467)	Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками в митній службі України (наказ МФУ від 24.05.2012 № 597)	Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю (проект наказу МДЗ від 04.02.14)	Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю (проект наказу МФУ від 09.06.14)
227	[036] посадова особа ПМО, визначена для здійснення МП за ВМД, - для МП, виконання яких належить до компетенції іншої посадової особи ПМО чи посадової особи іншого підрозділу митного органу, яка не має технічної можливості самостійно внести результати виконання МП (у такому разі посадова особа митного органу, яка виконала МП, невідкладно повідомляє про результати посадову особу ПМО, визначену для здійснення МП за ВМД, шляхом надання документів (копій документів), що засвідчують результати проведення МП, у тому числі засобами факсимільного зв'язку, електронної пошти тощо).			
228	[037] 2.8. Передбачається внесення за допомогою ПІК АСМО (розділ ПІК АСМО "Результати митного контролю за ВМД") таких відомостей про результати виконання МП (крім МП, які можуть бути здійснені після завершення митного оформлення чи відмови в митному оформленні):	[163] 7.11. Передбачається внесення з допомогою АСМО до бази даних митного органу таких відомостей про результати виконання митних формальностей з Переліку митних формальностей за результатами застосування СУР:	[163] 6.11. Передбачається внесення за допомогою АСМО до бази даних митниці Міндоходів таких відомостей про результати виконання митних формальностей з Переліку митних формальностей за результатами застосування СУР:	[180] 12. Передбачається внесення за допомогою АСМО або іншого ПІК ДФС до бази даних митниці ДФС таких відомостей про результати виконання митних формальностей з Переліку митних формальностей за результатами застосування СУР:
229	[038] 2.8.1. Результат виконання МП (графа "Результат виконання МП").	[164] а) результат виконання митної формальності;	[164] а) результат виконання митної формальності;	[181] 1) результат виконання митної формальності;
230	[039] 2.8.2. Дата фактичного виконання МП або дата прийняття рішення щодо її невиконання (графа "Дата виконання/прийняття рішення про невиконання МП").	[165] б) дата фактичного виконання митної формальності або дата прийняття рішення щодо її невиконання;	[165] б) дата фактичного виконання митної формальності або дата прийняття рішення про її невиконання;	[182] 2) дата фактичного виконання митної формальності або дата прийняття рішення про її невиконання;
231	[040] 2.8.3. Прізвища, ініціали посадових осіб, які здійснили МП, або посадової особи, яка прийняла рішення про її невиконання (графа "Посадова особа (П. І. Б.)").	[166] в) прізвища, ініціали посадових осіб, які здійснили митну формальність, або посадової особи, яка прийняла рішення про її невиконання;	[166] в) прізвища, ініціали посадових осіб, які здійснили митну формальність, або посадової особи, яка прийняла рішення про її невиконання;	[183] 3) прізвища, ініціали посадових осіб, які здійснили митну формальність, або посадової особи, яка прийняла рішення про її невиконання;
232	[041] 2.8.4. Додаткова інформація про результати виконання МП, яку посадова особа вважає за доцільне зазначити (детальніше описати результат, вказати на проблемні питання при застосуванні МП тощо) (графа "Примітки/обґрунтування"), зазначається, як правило, за потреби, однак заповнення графи є обов'язковим, якщо прийнято рішення щодо невиконання МП. У такому випадку до графи заноситься відповідне обґрунтування.	[167] г) додаткова інформація про результати виконання митної формальності, яку посадова особа вважає за доцільне зазначити (детальніше описати результат, вказати на проблемні питання при застосуванні митної формальності тощо), - зазначається, як правило, за потреби. Внесення відповідної інформації є обов'язковим, якщо прийнято рішення щодо невиконання митної формальності. У цьому разі необхідно зазначити відповідне обґрунтування;	[167] г) додаткова інформація про результати виконання митної формальності, яку посадова особа вважає за доцільне зазначити (детальніше описати результат, вказати на проблемні питання при застосуванні митної формальності тощо), — вказується, як правило, за потреби. Внесення відповідної інформації є обов'язковим, якщо:	[184] 4) додаткова інформація про результати виконання митної формальності, яку посадова особа вважає за доцільне зазначити (детальніше описати результат, вказати на проблемні питання при застосуванні митної формальності тощо), — вказується за потреби. Внесення додаткової інформації є обов'язковим, якщо:
233	[042] Якщо МП щодо цієї партії товарів була проведена раніше, наприклад за ВМД, за якою було відмовлено в митному оформленні, то вноситься відмітка "МП проведена раніше за іншою ВМД".			
234			[168] прийнято рішення про невиконання митної формальності (у такому випадку необхідно зазначити відповідне вичерпне обґрунтування);	[185] прийнято рішення про невиконання митної формальності (у такому разі необхідно зазначити відповідне вичерпне обґрунтування);
235			[169] за результатами виконання митної формальності виявлено невідповідності/розбіжності/правопорушення (у такому випадку необхідно зазначити детальну інформацію про зміст виявлених невідповідностей/ розбіжностей/правопорушень);	[186] за результатами виконання митної формальності виявлено невідповідності/розбіжності/правопорушення (у такому разі необхідно зазначити детальну інформацію про суть виявлених невідповідностей/ розбіжностей/правопорушень);
236	[043] 2.8.5. Реквізити документів, що підтверджують виконання МП, - у разі якщо такі документи складено за результатами виконання МП (акт про проведення митного огляду, прийняте митним органом рішення про визначення коду товару тощо), крім тих, що зазначені у графі 44 ВМД, а саме:	[168] г) реквізити документів, що підтверджують виконання митної формальності, - у разі якщо такі документи складено за результатами виконання митної формальності (акт про проведення митного огляду, прийняте митним органом рішення про визначення коду товару тощо), крім тих, що вже зазначені у графі 44 митної декларації, а саме:	[170] г) реквізити документів, що підтверджують виконання митної формальності, - у разі якщо такі документи складено за результатами виконання митної формальності (акт про проведення митного огляду, прийняте митницею Міндоходів рішення про визначення коду товару тощо), крім тих, що вже зазначені у графі 44 митної декларації, а саме:	[187] 5) реквізити документів, що підтверджують виконання митної формальності, - у разі якщо такі документи складено за результатами виконання митної формальності (акт про проведення огляду, прийняте митницею ДФС рішення про визначення коду товару тощо), крім тих, що вже зазначені у графі 44 митної декларації, а саме:
237	[044] назва документа (графа "Назва документа");	[169] назва документа;	[171] назва документа;	[188] назви документа;
238	[045] дата та номер документа (графа відповідно "Дата документа" та "N документа");	[170] дата та номер документа;	[172] дата та номер документа;	[189] дати та номери документа;
239	[046] додаткова інформація про документ, яку посадова особа вважає за доцільне зазначити (графа "Примітки до документа"), зазначається за потреби.	[171] додаткова інформація про документ, яку посадова особа вважає за доцільне зазначити (уточнити назву, дані про видавця документа тощо), - зазначається за потреби.	[173] додаткова інформація про документ, яку посадова особа вважає за доцільне зазначити (уточнити назву, дані про видавця документа тощо), - вказується за потреби.	[190] додаткової інформація про документ, яку посадова особа вважає за доцільне зазначити (уточнена назва документа, дані про його видавця тощо), вказується за потреби.
240	[047] 2.9. На етапі завершення митного оформлення здійснюється за допомогою ПІК АСМО перевірка виконання переліку МП, сформованих АСАУР за результатами оцінки ризику за ВМД.			
241				[191] 13. При внесенні за допомогою АСМО або іншого ПІК ДФС до бази даних митниці ДФС інформації про результати виконання митних формальностей застосовується такий підхід:
242				[192] 13.1. При внесенні інформації про результати виконання митних формальностей у частині самого факту виконання враховується, що така інформація вноситься щодо поточної партії товарів з урахуванням обсягів митного контролю, виконаних цим ПМО.
243				[193] Так, якщо при поточному митному оформленні у Переліку митних формальностей за результатами застосування СУР наявна митна формальність та відповідні завдання згідно з повідомленням до неї, які цей ПМО виконав раніше (за митною декларацією, митне оформлення якої не було завершено у зв'язку з відкликанням, відмовою у митному оформленні тощо), то така митна формальність вважається виконаною, що відповідним чином фіксується в АСМО або іншому ПІК ДФС.