

II. Належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації

Критерій «Належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації»

(Постанова від 27 вересня 2022 р. № 1092 «Деякі питання реалізації положень Митного кодексу України щодо надання авторизацій»)

- ✓ Запис аудиту (аудиторський слід)
- ✓ Система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації
- ✓ Система внутрішнього контролю
- ✓ Товарні потоки
- ✓ Митні формальності
- ✓ Процедури створення резервних копій, відновлення та архівування
- ✓ Захист інформаційно-телекомунікаційних і комп'ютерних систем
- ✓ Захист первинних та інших документів, реєстрів бухгалтерського та складського обліку

II. Належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації

Необхідність виконання умов критерію «Належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації» залежить від:

Специфіки діяльності підприємства

(якщо специфіка діяльності не передбачає здійснення певних операцій в пунктах анкети самооцінки підприємства зазначається «не застосовується»)

Типу авторизації щодо якої подано заяву

(наприклад пункт 3.2.2 Пояснення щодо заповнення анкети: «У випадку подання заяви про надання авторизації на застосування спрощення, визначеного пунктом 2 частини першої статті 13 Митного кодексу України, або аналогічного транзитного спрощення у відповідях на питання цього пункту необхідно зазначити “не застосовується”);

- ✓ Розділ «Належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації» НЕ ЗАПОВНЮЄТЬСЯ у разі подання заяви про надання авторизації на застосування спрощення «звільнення від гарантії», за винятком інформації щодо запровадженої на підприємстві процедури для відслідковування діючих санкцій, запроваджених відповідно до Закону України “Про санкції”, під час здійснення операцій з товарами, які є частиною міжнародного ланцюга постачання товарів



Під час заповнення анкети самооцінки, необхідно звернути увагу на Пояснення щодо заповнення анкети самооцінки, зокрема на ті пункти, до яких може вживатись «не застосовується».



АВТОРИЗОВАНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ ОПЕРАТОР (АЕО)

II. Належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації

Запис аудиту (аудиторський слід)

Запис аудиту (аудиторський слід) - наявність посилання будь-якого облікового запису підприємства на його джерело, що забезпечує можливість відстеження всього ланцюга реєстрації господарської операції у відповідних облікових та звітних документах підприємства від її початку до завершення.

Вимоги:

- Облікова політика підприємства відповідає основним принципам бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні,
- забезпечує фіксування у хронологічному порядку всіх господарських операцій,
- забезпечує можливість виокремлення відомостей про товари з різним митним статусом;
(під час оцінки надається копія наказу про облікову політику підприємства)

**(вимога щодо можливості зазначення в обліковій політиці підприємства інформації щодо виокремлення товарів з різним статусом не застосовується для авторизації АЕО-Б, авторизацій на застосування спрощення загальна гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 50 % або на 70 %)*

- можливість відслідковування операцій шляхом посилання облікових записів на їх джерело (по операціям: замовлення товарів, продаж, інвентаризація, відвантаження, розрахунки з постачальника/клієнтами тощо (за наявності)).



АВТОРИЗОВАНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ ОПЕРАТОР (АЕО)

II. Належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації

Система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації

Вимоги до системи ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації:

- на підприємстві налагоджений обмін інформацією між основною комп'ютерною системою та системою, що використовується для митних цілей;
(використання єдиної системи, автоматична передача інформації між системами, передача інформації в іншому узгодженому форматі)
- на підприємстві наявний задокументований (у вигляді інструкцій, порядків, настанов, інформаційних листів тощо) порядок надання доступу користувачам до різних компонентів (функцій) комп'ютерної системи;
- бухгалтерський та складський облік товарних запасів пов'язаний з обліковими записами в комп'ютерній системі підприємства (у разі здійснення діяльності, яка передбачає ведення складського обліку товарних запасів);
- можливість виокремлення відомостей про товари з різним митним статусом та визначення місць зберігання таких товарів в системі ведення комерційної та транспортної документації.
(НЕ застосовується для авторизацій АЕО-Б та на застосування спрощень загальна гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 50 % або на 70 %)



АВТОРИЗОВАНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ ОПЕРАТОР (АЕО)

II. Належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації

Система внутрішнього контролю

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

Вимоги до системи внутрішнього контролю:

- на підприємстві впроваджено систему внутрішнього контролю за діяльністю підрозділів, відповідальних за питання фінансів, закупівель, виробництва, ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації, продажів, логістики, митні питання (за наявності відповідних підрозділів);
- здійснення перевірок процедур внутрішнього контролю;
(внутрішні перевірки (зокрема в межах компанії групи), перевірки із залученням аудиторів та інше)
- процедури системи внутрішнього контролю переглядаються та оновлюються на періодичній основі;
- на підприємстві наявні працівники, на яких покладено обов'язки з перевірки та актуалізації базової та довідкової інформації (найменування та місцезнаходження клієнтів, постачальників, облікові картки товарів), що використовується в системі ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації на підприємстві).



АВТОРИЗОВАНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ ОПЕРАТОР (АЕО)

II. Належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації

Товарні потоки

НЕ ЗАСТОСОВУЄТЬСЯ, якщо специфіка діяльності підприємства не передбачає здійснення певних операцій щодо товарних потоків (наприклад, через відсутність товарних запасів у митного представника, перевізника, експедитора)

Вимоги:

- наявність процедур реєстрації товарних потоків щодо надходження, зберігання, виробництва, відвантаження товарів;
(замовлення, підтвердження замовлення, відправлення товарів їх постачальником, контроль за дотриманням вимог щодо супровідної документації тощо)

- наявність операцій з процедур здійснення контролю за обліком запасів щодо надходження та зберігання запасів, виробництва товарів, відвантаження запасів.
(ведення обліку та повідомлення про виявлені надлишки або нестачу запасів, процедури повернення/відмови від товарів, які надійшли, а також яким чином внутрішні процедури підприємства узгоджуються з постачальниками тощо)



АВТОРИЗОВАНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ ОПЕРАТОР (АЕО)

II. Належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації

Митні формальності

(ЧАСТКОВО НЕ ЗАСТОСОВУЄТЬСЯ для авторизацій на застосування спрощення загальна гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 50 % або на 70 %).

Вимоги:

- наявність задокументованих процедур для перевірки правильності заповнення митних декларацій які подаються підприємством або від імені підприємства;
(щодо визначення умови договорів, які визначають межі відповідальності сторін, включаючи митного представника; процедури інформування митного представника підприємства щодо будь-яких помилок (змін), які стосуються необхідності внесення змін до митних декларацій тощо)
- наявність задокументованих процедур з повідомлення митних органів про виявлені ознаки порушень, що можуть мати вплив на дотримання вимог законодавства з питань митної справи;
- відсутність фактів складення протоколів про порушення митних правил протягом останнього року, який передує даті подання підприємством заяви про надання авторизації, у зв'язку з неподанням митному органу ліцензії на товари що підлягають ліцензуванню відповідно до статті 16 Закону України “Про зовнішньоекономічну діяльність”.



АВТОРИЗОВАНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ ОПЕРАТОР (АЕО)

II. Належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації

Процедури створення резервних копій, відновлення та архівування

(НЕ ЗАСТОСОВУЄТЬСЯ для авторизацій на застосування спрощення загальна гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 50 % або на 70 %).

Вимоги до процедури створення резервних копій, відновлення та архівування :

➤ Наявність задокументованих процедур (інструкції, порядки, настанови, інформаційні листи тощо):

- створення резервних копій (зокрема періодичність такого створення), відновлення та архівування облікових записів, документів та інформації щодо господарської діяльності;
 - визначення порядку та місця збереження таких облікових записів, документів та інформації;
 - наявність вимог до носіїв інформації, на яких зберігаються резервні копії, форматів їх зберігання та програмного забезпечення, яке використовується для створення резервних копій (відновлення, архівування облікових записів);
 - план дій на випадок збою (відмови, пошкодження) системи обліку та/або документообігу.
- можливість відслідковування внесення змін до резервних копій (у разі залучення підприємством інших суб'єктів господарювання (провайдерів відповідних послуг) для створення (зберігання) резервних копій (відновлення та/або архівування) облікових записів, документів та інформації щодо діяльності підприємств);
- відповідність строків зберігання облікових записів, документів та інформації щодо господарської діяльності підприємства в інформаційній системі обліку та/або документообігу (зокрема в архівованому вигляді) строку, визначеному частиною тринадцятою статті 264 Митного кодексу України;



АВТОРИЗОВАНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ ОПЕРАТОР (АЕО)

II. Належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації

Захист інформаційно-телекомунікаційних і комп'ютерних систем

(НЕ ЗАСТОСОВУЄТЬСЯ для авторизацій на застосування спрощення загальна гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 50 % або на 70 %).

Вимоги до захисту інформаційно-телекомунікаційних і комп'ютерних систем :

- наявність заходів запроваджених з метою захисту інформаційно-телекомунікаційних і комп'ютерних систем підприємства від несанкціонованого доступу (проникнення);
- проведення підприємством тестування щодо проникнення в систему;
(наприклад, розсилка email-повідомлень на корпоративні поштові скриньки із нестандартним розширенням .docx, з можливістю ідентифікації працівників, якими відкрито файл)
- наявність процедур надання права доступу користувачам;
- наявність окремого підрозділу або особи, відповідальних за роботу та захист інформаційно-телекомунікаційних і комп'ютерних систем.



АВТОРИЗОВАНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ ОПЕРАТОР (АЕО)

II. Належна система ведення бухгалтерського обліку, комерційної та транспортної документації

Захист первинних та інших документів, реєстрів бухгалтерського та складського обліку

(ЧАСТКОВО НЕ ЗАСТОСОВУЄТЬСЯ для авторизацій на застосування спрощення загальна гарантія із зменшенням розміру забезпечення базової суми на 50 % або на 70 %).

Вимоги:

- наявність задокументованих на підприємстві процедур для забезпечення захисту та збереження первинних та інших документів, реєстрів бухгалтерського та складського обліку від несанкціонованого доступу, навмисного знищення або втрати;
(обмеження прав доступу, резервне копіювання даних та документів тощо)
- наявність документально визначених працівників які мають доступ до інформації про рух товарних потоків та працівників, які мають право вносити зміни до такої інформації;
- можливість відображення у відповідній електронній системі (програмному забезпеченні) інформації про працівника, дату, час та підставу для внесення змін до інформації про рух товарних потоків;
- на підприємстві задокументовані такі процедури:
 - визначення відповідальної особи, якій необхідно повідомляти у разі виявлення несанкціонованого доступу та/або внесення виправлень до первинних та інших документів, реєстрів бухгалтерського та складського обліку;
 - спосіб повідомлення такій відповідальній особі у разі виявлення фактів несанкціонованого доступу та/або внесення виправлень;
 - визначення порядку подальших дій (документування порушень, з'ясування обставин, що призвели до порушень, тощо), які необхідно вжити у разі виявлення таких фактів несанкціонованого доступу та/або внесення виправлень до первинних та інших документів, реєстрів бухгалтерського та складського обліку;
 - порядки моніторингу, перегляду та оновлення вищезазначених процедур;
 - проведення інструктажу працівників щодо запровадження (зміни) процедур із забезпечення недопущення несанкціонованого доступу та/або внесення виправлень до первинних та інших документів, реєстрів бухгалтерського та складського обліку.



АВТОРИЗОВАНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ ОПЕРАТОР (АЕО)

