Додаток 3

до Антикорупційної програми

Державної митної служби України на 2023 – 2025 роки

### Реєстр ідентифікованих корупційних ризиків у діяльності Держмитслужби та її територіальних органів

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Функція, процес організації | Корупційний ризик | Зміст корупційного ризику | Джерело (а) корупційного ризику | Існуючі заходи контролю | Аналіз корупційного ризику. Рівень корупційного ризику | Заходи впливу на корупційний ризик та етапи їх виконання | Терміни (строки) виконання заходів впливу на корупційний ризик | Відповідальні виконавці | Необхідні ресурси | Індикатори виконання заходів впливу на корупційний ризик | Моніторинг виконання заходів впливу на корупційні ризики |
| Рівень імовірності реалізації корупційного ризику *(бал "х")* | Рівень наслідків від реалізації корупційного ризику *(бал "у")* | Рівень корупційного ризику *(бал "х"ґ бал "у")* |
| Фактичний термін (строк) виконання заходів впливу на корупційний ризик | Стан виконання заходів впливу на корупційний ризик (виконано / не виконано / виконано частково) | Опис результатів виконання заходів впливу на корупційний ризик або інформація про причини невиконання |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
| 1 | Здійснення контролю за дотриманням вимог законодавства з питань митної справи та в межах повноважень, визначених законом, законодавства з інших питань, контроль за дотриманням якого покладено на Держмитслужбу, під час переміщення товарів через митний кордон України | Можливість зловживання посадовими особами митних органів наданими ним повноваженнями під час контролю за дотриманням вимог законодавства з питань митної справи у вигляді створення штучних перешкод для учасників відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи  | Посадові особи митних органів з метою створення умов отримання (спонукання до надання) неправомірної вигоди можуть:1. Без належних підстав відмовляти у митному оформленні чи пропуску через митний кордон України з оформленням відповідної картки відмови.2. Невиправдано затягувати час оформлення митних декларацій або пропуску товарів і транспортних засобів через митний кордон.3. Без належних підстав ініціювати додаткові заходи митного контролю (формальності), зокрема проведення митних оглядів або надання додаткових документів.  |  1. Індивідуальна недоброчесність та наявність приватного інтересу у посадових осіб митних органів. 2. Недостатній рівень усвідомлення посадових осіб митних органів неприпустимості порушення вимог антикорупційного законодавства.3. Недостатні заходи контролю з боку відповідних посадових осіб.4. Наявність у посадових осіб дискреційних повноважень, існування яких обумовлено положеннями: Закону України від 12 січня 2023 р. № 2881-ІХ “Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо застосування режиму експортного забезпечення на період дії воєнного, надзвичайного стану”;постанови Кабінету Міністрів України від 9 березня 2022 року № 236 «Деякі питання митного оформлення окремих товарів, що ввозяться на митну територію України у період дії воєнного стану»;Порядку заповнення митних декларацій за формою єдиного адміністративного документа, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651. | 1. Урегульовано Митним кодексом України та нормативно-правовими актами Кабінету Міністрів України та Міністерства фінансів України з питань пропуску товарів, транзиту, застосування митних декларацій, контролю митної вартості, відбору зразків, контролю заборон або обмежень з використанням «єдиного вікна», контролю дотримання прав інтелектуальної власності тощо.2. Наказом Держмитслужби від 29 жовтня 2020 року № 489, на митниці покладено виконання окремих делегованих повноважень, зокрема, щодо забезпечення та здійснення контролю за дотриманням вимог законодавства з питань митної справи та в межах повноважень, визначених законом, законодавства з інших питань, контроль за дотриманням якого покладено на митниці, під час переміщення товарів через митний кордон України.3. Реалізація функції здійснюється, зокрема, шляхом:забезпечення митницями митного контролю та виконання митних формальностей відповідно до вимог законодавства з питань митної справи, у тому числі визначених АСУР;підвищення ефективності митного контролю завдяки використанню технічних та спеціальних засобів;організації митницею роботи підпорядкованих підрозділів та митних постів;забезпечення формування інформаційної бази даних СУР митних органів;оприлюднення на офіційному сайті Держмитслужби інформації з питань порядку переміщення товарів громадянами через митний кордон України, актуалізація такої інформації у разі внесення відповідних змін до законодавства з питань митної справи 4. Контроль дотримання часових нормативів митного оформлення, визначених у частині другій статті 255 Митного кодексу України, здійснюється керівниками підрозділів митного оформлення, керівниками митних органів, підрозділів внутрішньої безпеки тощо.Функціонування в АСМО класифікатору затримок, у разі необґрунтованих затримок відповідні відомості відображаються в службовій інформації по митній декларації.5. Здійснення аналізу даних АСМО щодо надання карток відмови, у разі випадків порушень у картках відмови готуються доручення митницям щодо проведення перевірок, матеріали до селекторних нарад, підведення підсумків тощо.6. Розгляд структурними підрозділами Держмитслужби та митницями відповідно до компетенції скарг на дії посадових осіб митних органів з питань пропуску та митного оформлення.7. Наявність в рамках взаємодії з Громадською радою при Держмитслужбі каналу комунікації, за допомогою якого розбирається кожний випадок наявності ознак порушень під час виконання митних формальностей, готуються доручення митницям щодо проведення перевірок та приймаються управлінські рішення за їх результатами. | 4 | 4 | 16 | 1. Моніторинг дотримання законодавства з питань митної справи, з використанням інформаційних систем митних органів, стосовно:- дотримання вимог митного законодавства при відмовах у митному оформленні чи пропуску через митний кордон України шляхом моніторингу карток відмови;- дотримання часових нормативів оформлення митних декларацій, пропуску товарів і транспортних засобів через митний кордон;- обґрунтованості застосування додаткових заходів митного контролю (зокрема проведення митних оглядів або надання додаткових документів).Вжиття заходів щодо усунення виявлених порушень, забезпечення притягнення винних осіб до відповідальності.2. Опрацювання можливості автоматизації (цифровізації) процесів контролю за виконанням функції.Ініціювання внесення змін до Закону України від 12 січня 2023 р. № 2881-ІХ “Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо застосування режиму експортного забезпечення на період дії воєнного, надзвичайного стану”;постанови Кабінету Міністрів України від 9 березня 2022 року № 236 «Деякі питання митного оформлення окремих товарів, що ввозяться на митну територію України у період дії воєнного стану»;Порядку заповнення митних декларацій за формою єдиного адміністративного документа, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 651, направлених на удосконалення виконання функції, усунення дискреційних повноважень, збільшення ступеню автоматизації при здійсненні митного контролю та оформлення товарів. 3. Проведення цільових профілактично-роз’яснювальних заходів щодо дотримання вимог антикорупційного законодавства з особовим складом, який безпосередньо здійснює виконання функції, попередження про відповідальність за порушення антикорупційного законодавства.4. Вжиття заходів реагування на пов’язані з напрямом корупційного ризику скарги суб’єктів ЗЕД та громадян, громадських організацій, повідомлення державних органів, усунення виявлених порушень, притягнення винних осіб до відповідальності.5. Вжиття уповноваженими підрозділами з питань запобігання та протидії корупції заходів реагування на повідомлення про можливі корупційні правопорушення, пов’язані з напрямом корупційного ризику, у тому числі шляхом ініціювання та участі у здійсненні митних формальностей (зокрема митних оглядів). | Пункти 1, 4, 5 – постійно.Пункт 2 – до 01.08.2023Пункт 3 – за потреби | Пункт 1, 4 - Департамент організації митного контролю та оформлення, Департамент внутрішньої безпеки, митниці.Пункт 2 – в межах компетенції – Департамент з питань цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації, Департамент організації митного контролю та оформлення, Департамент контролю та адміністрування митних платежів.Пункти 3, 5 – уповноважені підрозділи з питань запобігання та протидії корупції  | Додаткові ресурси не потрібні | Пункт 1 – аналітичні довідки, доповідні та службові записки, акти внутрішніх перевірок, протоколи селекторних нарад, накази про притягнення до дисциплінарної відповідальності. Пункт 2: - службові записки щодо розробки функціональних вимог зі створення або модернізації існуючих інформаційних систем митних органів;- затверджені зміни до нормативно-правових актів з питань митної справи та розпорядчих документів Держмитслужби.Пункт 3: доповідні записки, листи щодо результатів проведених цільових профілактично-роз’яснювальних заходів.Пункт 4: відповіді на скарги, доповідні записки щодо виявлених порушень, накази про притягнення до дисциплінарної відповідальності.Пункт 5: відповіді на повідомлення, доповідні записки та листи щодо результатів перевірок повідомлень, листи до спеціально уповноважених суб’єктів з питань протидії корупції, правоохоронних органів. |  |  |  |
| 2 | Здійснення контролю за дотриманням вимог законодавства з питань митної справи та в межах повноважень, визначених законом, законодавства з інших питань, контроль за дотриманням якого покладено на Держмитслужбу, під час переміщення товарів через митний кордон України (дубль) | Можливість зловживання посадовими особами митних органів наданими ним повноваженнями під час контролю за дотриманням вимог законодавства з питань митної справи у вигляді надання не передбачених законом пільг та переваг для учасників відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи | Посадові особи митних органів під час контролю за дотриманням вимог законодавства з питань митної справи можуть вимагати та отримувати неправомірну вигоду за:1. Сприяння суб’єктам ЗЕД та громадянам у переміщенні через пункти пропуску на державному кордон товарів та транспортних засобів (у тому числі під виглядом гуманітарної допомоги) без належного митного контролю та оформлення, а також без сплати передбачених законом митних платежів.2. Свідоме здійснення митного оформлення товарів і транспортних засобів та випуск їх у вільний обіг за митними деклараціями і доданими до них документами, які містять неправдиві відомості (розбіжності) щодо кількості, найменування та асортименту товарів. | 1. Індивідуальна недоброчесність та наявність приватного інтересу у посадових осіб митних органів. 2. Недостатній рівень усвідомлення посадових осіб митних органів неприпустимості порушення вимог антикорупційного законодавства.3. Недостатні заходи контролю з боку відповідних посадових осіб.4. Наявність у посадових осіб дискреційних повноважень, існування яких обумовлено положеннями:Закону України «Про гуманітарну допомогу»;постанови Кабінету Міністрів України від 01.03.2022 № 174 «Деякі питання пропуску гуманітарної допомоги через митний кордон України в умовах воєнного стану»; | 1. Урегульовано Митним кодексом України та нормативно-правовими актами Кабінету Міністрів України та Міністерства фінансів України з питань пропуску товарів, транзиту, застосування митних декларацій, контролю митної вартості, відбору зразків, контролю заборон або обмежень з використанням «єдиного вікна», контролю дотримання прав інтелектуальної власності тощо.2. Наказом Держмитслужби від 29 жовтня 2020 року № 489, на митниці покладено виконання окремих делегованих повноважень, зокрема, щодо забезпечення та здійснення контролю за дотриманням вимог законодавства з питань митної справи та в межах повноважень, визначених законом, законодавства з інших питань, контроль за дотриманням якого покладено на митниці, під час переміщення товарів через митний кордон України.3. Реалізація функції здійснюється, зокрема, шляхом:забезпечення митницями митного контролю та виконання митних формальностей відповідно до вимог законодавства з питань митної справи, у тому числі визначених АСУР;підвищення ефективності митного контролю завдяки використанню технічних та спеціальних засобів;організації митницею роботи підпорядкованих підрозділів та митних постів;забезпечення формування інформаційної бази даних СУР митних органів;оприлюднення на офіційному сайті Держмитслужби інформації з питань порядку переміщення товарів громадянами через митний кордон України, актуалізація такої інформації у разі внесення відповідних змін до законодавства з питань митної справи 4. Декларування гуманітарної допомоги здійснюється відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 01.03.2022 № 174 «Деякі питання пропуску гуманітарної допомоги через митний кордон України в умовах воєнного стану» (зі змінами), дані щодо пропуску гуманітарної допомоги зберігаються в модулі «Журнал пункту пропуску» АСМО .5. Розгляд структурними підрозділами Держмитслужби відповідно до компетенції скарг на дії посадових осіб митних органів з питань пропуску та митного оформлення.6. Наявність в рамках взаємодії з Громадською радою при Держмитслужбі каналу комунікації, за допомогою якого розбирається кожний випадок наявності ознак порушень під час виконання митних формальностей, готуються доручення митницям щодо проведення перевірок та приймаються управлінські рішення за їх результатами. | 4 | 4 | 16 | 1. Моніторинг дотримання законодавства з питань митної справи, з використанням інформаційних систем митних органів, шляхом:- моніторингу АСМО «Інспектор» з метою встановлення стану дотримання митного законодавства під час здійснення митного контролю та пропуску через митний кордон товарів та транспортних засобів (у тому числі під виглядом гуманітарної допомоги);- вибіркових переглядів митних декларацій та доданих до митних декларацій документів і зображень з метою виявлення неправдивих відомостей (розбіжностей) щодо кількості, найменування та асортименту товарів тощо.Вжиття заходів щодо усунення виявлених порушень, забезпечення притягнення винних осіб до відповідальності.2. Ініціювання та проведення переоглядів товарів та транспортних засобів у встановленому законодавством порядку.3. Опрацювання можливості автоматизації (цифровізації) процесів контролю за виконанням функції. Ініціювання внесення змін до Закону України «Про гуманітарну допомогу»;постанови Кабінету Міністрів України від 01.03.2022 № 174 «Деякі питання пропуску гуманітарної допомоги через митний кордон України в умовах воєнного стану», направлених на удосконалення виконання функції, усунення дискреційних повноважень, збільшення ступеню автоматизації при здійсненні митного контролю та оформлення товарів. 4. Проведення цільових профілактичних заходів щодо дотримання вимог антикорупційного законодавства з особовим складом, який безпосередньо здійснює виконання функції, попередження про відповідальність за порушення антикорупційного законодавства.5. Взаємодія з правоохоронними органами, спеціально уповноваженими суб’єктами з питань протидії корупції, засобами масової інформації в частині отримання та належного реагування (у тому числі спільного) на факти порушення посадовими особами митних органів антикорупційного законодавства, пов’язаних із напрямом корупційного ризику.6. Вжиття уповноваженими підрозділами з питань запобігання та протидії корупції заходів реагування на повідомлення про можливі корупційні правопорушення, пов’язані з напрямом корупційного ризику, у тому числі шляхом ініціювання та участі у здійсненні митних формальностей (зокрема митних оглядів). | Пункти 1, 2, 4, 5, 6 – постійно.Пункт 3 – до 01.08.2023 | Пункт 1 - Департамент організації митного контролю та оформлення, Департамент внутрішньої безпеки, митниці.Пункт 2 – Департамент боротьби з контрабандою та порушеннями митних правил, митниціПункт 3 – – в межах компетенції – Департамент з питань цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації, Департамент організації митного контролю та оформлення, Департамент контролю та адміністрування митних платежів.Пункт 5 – Департамент внутрішньої безпеки, митниці, уповноважені підрозділи з питань запобігання та протидії корупції в межах компетенціїПункти 4, 6 – уповноважені підрозділи з питань запобігання та протидії корупції  | Додаткові ресурси не потрібні | Пункт 1 – аналітичні довідки, доповідні та службові записки, протоколи селекторних нарад, акти внутрішніх перевірок, накази про притягнення до дисциплінарної відповідальності. Пункт 2: акти переоглядів Пункт 3 - службові записки щодо розробки функціональних вимог зі створення або модернізації існуючих інформаційних системи митних органів;- затверджені зміни до нормативно-правових актів з питань митної справи та розпорядчих документів Держмитслужби.Пункт 4: доповідні записки, листи щодо результатів проведених цільових профілактично-роз’яснювальних заходів.Пункт 5: листи, доповідні та службові записки, акти внутрішніх перевірок, накази про притягнення до дисциплінарної відповідальності.Пункт 6: відповіді на повідомлення, доповідні записки та листи щодо результатів перевірок повідомлень, листи до спеціально уповноважених суб’єктів з питань протидії корупції, правоохоронних органів. |  |  |  |
| 3 | Забезпечення та здійснення контролю за дотриманням підприємствами і громадянами установленого законодавством порядку переміщення товарів, транспортних засобів через митний кордон України | Ймовірне вимагання, одержання посадовими особами митних органів неправомірної вигоди під час здійснення контролю за дотриманням підприємствами і громадянами установленого законодавством порядку переміщення товарів, транспортних засобів через митний кордон України. | З метою реалізації свого приватного інтересу, або діючи на користь третіх осіб, посадові особи митних органів можуть:1. Не ініціювати та не здійснювати за наявності передбачених митним законодавством підстав додаткові заходи митного контролю.2. Не вживати передбачених митним законодавством заходів у разі виявлення ознак недотриманням підприємствами і громадянами установленого законодавством порядку переміщення товарів, транспортних засобів через митний кордон України. | 1. Індивідуальна недоброчесність та наявність приватного інтересу у посадових осіб митних органів. 2. Недостатній рівень усвідомлення посадових осіб митних органів неприпустимості порушення вимог антикорупційного законодавства.3. Недостатні заходи контролю з боку відповідних посадових осіб.4. Наявність у посадових осіб дискреційних повноважень, передбачених зокрема наказом Міністерства фінансів України від 31.05.2012  № 657 «Про виконання митних формальностей відповідно до заявленого митного режиму», наказом Міністерства фінансів України від 09.10.2012  № 1066 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні транзитних переміщень», наказом Міністерства фінансів України від 24.05.2012 № 598 «Про затвердження форми рішення про коригування митної вартості товарів, Правил заповнення рішення про коригування митної вартості товарів та Переліку додаткових складових до ціни договору»,  | 1. Урегульовано Митним кодексом України та нормативно-правовими актами Кабінету Міністрів України та Міністерства фінансів України з питань пропуску товарів, транзиту, застосування митних декларацій, контролю митної вартості, відбору зразків, контролю заборон або обмежень з використанням «єдиного вікна», контролю дотримання прав інтелектуальної власності тощо.2. Наказом Держмитслужби від 29 жовтня 2020 року № 489, на митниці покладено виконання окремих делегованих повноважень, зокрема, щодо забезпечення та здійснення контролю за дотриманням вимог законодавства з питань митної справи та в межах повноважень, визначених законом, законодавства з інших питань, контроль за дотриманням якого покладено на митниці, під час переміщення товарів через митний кордон України.3. Реалізація функції здійснюється, зокрема, шляхом:забезпечення митницями митного контролю та виконання митних формальностей відповідно до вимог законодавства з питань митної справи, у тому числі визначених АСУР;підвищення ефективності митного контролю завдяки використанню технічних та спеціальних засобів;організації митницею роботи підпорядкованих підрозділів та митних постів;забезпечення формування інформаційної бази даних СУР митних органів;оприлюднення на офіційному сайті Держмитслужби інформації з питань порядку переміщення товарів громадянами через митний кордон України, актуалізація такої інформації у разі внесення відповідних змін до законодавства з питань митної справи 4. Розгляд структурними підрозділами Держмитслужби відповідно до компетенції скарг на дії посадових осіб митних органів з питань пропуску та митного оформлення.5. Наявність в рамках взаємодії з Громадською радою при Держмитслужбі каналу комунікації, за допомогою якого розбирається кожний випадок наявності ознак порушень під час виконання митних формальностей, готуються доручення митницям щодо проведення перевірок та приймаються управлінські рішення за їх результатами. | 3 | 4 | 12 | 1. Моніторинг дотримання законодавства з питань митної справи, з використанням інформаційних систем митних органів, з метою встановлення стану контролю посадовими особами митних органів за дотримання підприємствами і громадянами установленого законодавством порядку переміщення товарів, транспортних засобів через митний кордон України.Вжиття заходів щодо усунення виявлених порушень, забезпечення притягнення винних осіб до відповідальності2. Вибірковий перегляд результатів документальних перевірок та результатів пост-митного контролю для визначення стану контролю посадовими особами митних органів за дотримання підприємствами і громадянами установленого законодавством порядку переміщення товарів, транспортних засобів через митний кордон України.Вжиття заходів щодо усунення виявлених порушень, притягнення винних осіб до відповідальності3. Ініціювання та проведення переоглядів товарів та транспортних засобів у встановленому законодавством порядку.4. Опрацювання можливості автоматизації (цифровізації) процесів контролю за виконанням функції. Ініціювання внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 31.05.2012  № 657 «Про виконання митних формальностей відповідно до заявленого митного режиму», наказу Міністерства фінансів України від 09.10.2012  № 1066 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні транзитних переміщень», наказу Міністерства фінансів України від 24.05.2012 № 598 «Про затвердження форми рішення про коригування митної вартості товарів, Правил заповнення рішення про коригування митної вартості товарів та Переліку додаткових складових до ціни договору», наказу Міністерства фінансів України від 04.01.2023 № 6 «Про оформлення міжнародних поштових та експрес-відправлень та внесення змін д о Порядку заповнення митних декларацій за формою єдиного адміністративного документа, направлених на удосконалення виконання функції, усунення дискреційних повноважень, збільшення ступеню автоматизації при здійсненні митного контролю та оформлення товарів. 5. Проведення цільових профілактичних заходів щодо дотримання вимог антикорупційного законодавства з особовим складом, який безпосередньо здійснює виконання функції, попередження про відповідальність за порушення антикорупційного законодавства.6. Вжиття уповноваженими підрозділами з питань запобігання та протидії корупції заходів реагування на повідомлення про можливі корупційні правопорушення, пов’язані з напрямом корупційного ризику, у тому числі шляхом ініціювання та участі у здійсненні митних формальностей (зокрема митних оглядів). | Пункти 1, 2, 3, 5, 6 – постійно.Пункт 4 – до 01.08.2023 | Пункт 1 - Департамент організації митного контролю та оформлення, Департамент внутрішньої безпеки, митниці.Пункт 2 – в межах компетенції - Департамент контролю та адміністрування митних платежів, Департамент аудиту та обліку осіб, Департамент профілювання митних ризиків, митниціПункт 3 – Департамент боротьби з контрабандою та порушеннями митних правил, митниціПункт 4 – в межах компетенції - Департамент з питань цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації, Департамент організації митного контролю та оформлення, Департамент контролю та адміністрування митних платежів.Пункти 5, 6 – уповноважені підрозділи з питань запобігання та виявлення корупції  | Додаткові ресурси не потрібні | Пункт 1, 2 – аналітичні довідки, доповідні та службові записки, протоколи селекторних нарад, акти внутрішніх перевірок, накази про притягнення до дисциплінарної відповідальності. Пункт 3: акти переоглядів, службові та доповідні записки щодо виявлених порушень.Пункт 4: - службові записки щодо розробки функціональних вимог зі створення або модернізації існуючих інформаційних систем митних органів;- затверджені зміни до нормативно-правових актів з питань митної справи та розпорядчих документів Держмитслужби.Пункт 5: доповідні записки, листи щодо результатів проведених цільових профілактично-роз’яснювальних заходів.Пункт 6: відповіді на повідомлення, доповідні записки та листи щодо результатів перевірок повідомлень, листи до спеціально уповноважених суб’єктів з питань протидії корупції, правоохоронних органів. |  |  |  |
| 4 | Забезпечення та здійснення контролю за застосуванням митних режимів, цільовим використанням товарів, поміщених у відповідний митний режим | Можливість корисливого використання посадовими особами митних органів службових повноважень, пов’язаних із здійсненням контролю за застосуванням митних режимів, цільовим використанням товарів, поміщених у відповідний митний режим | Можливе корисливе безпідставне надання посадовими особами митних органів дозволу на поміщення товарів в окремі митні режими (без належних підстав, відповідних документів та виконання вимог поміщення), а також не здійснення контролю за дотриманням підприємствами вимог митних режимів. | 1. Неусвідомлення посадовими особами митних органів наслідків вчинення корупційних правопорушень.2. Недостатні заходи контролю з боку відповідних посадових осіб.3. Особистий контакт посадових осіб з фізичними особами та представниками юридичних осіб.4.Відсутність кваліфікації для прийняття рішень у складних випадках, внаслідок чого послаблення контролю за такими операціями. 5. Втручання в діяльність посадових осіб третіх осіб з метою впливу на прийняття ними рішень. | 1. Виконання функції врегульовано розділом V Митного кодексу України та наказом Міністерства фінансів України від 31.05.2012 № 657 «Про виконання митних формальностей відповідно до заявленого митного режиму» (із змінами). 2. З метою підвищення рівня експертизи щодо прийняття відповідних рішень, залучення до їх прийняття посадових осіб різних підрозділів, посилення контролю за 1) наданням дозволів на переробку на митній території України (за межами митної території України) та продовженням строків переробки, та2) оформленням товарів в митних режимах тимчасового ввезення/тимчасового вивезення та продовженням строків тимчасового ввезення/тимчасового вивезення в митницях запроваджена процедура погодження таких випадків між підрозділами митного оформлення та Управліннями (відділами) організації митного контроля та оформлення (пункт 1.1 Протоколу наради з питань стану організації митного контролю та митного оформлення у митних органах Держмитслужби у режимі відеоконференцзв̕язку від 03.03.2021 № 11/6-п). Митниці зобов’язано щомісячно надавати Інформацію про стан справ з зазначеного питання до Держмитслужби.3. Згідно з наказом ДФС від 09.06.2016 № 506 «Про затвердження форм звітності та Порядку їх складання за напрямком здійснення митного контролю» митницями щомісячно надається до Департаменту організації митного контролю та оформлення звітність форми НД2/НД3 «Щодо загальної кількості доставок і недоставок відправлень товарів у митниці призначення». Аналізуються випадки недоставок при внутрішньому, прохідному транзиті і реекспорті.4. Листами Держмитслужби від 27.01.2022 № 17-1/17-02-03/7/153 та від 13.06.2022 №17-1/17-02-03/7/639 митницям доведено рекомендовані дії при здійсненні митних формальностей митницями відправлення та призначення при реекспорті товарів для забезпечення ідентифікації та запобігання підміні товарів;5. На виконання пункту 6.2 рішення Протоколу наради керівного складу Департаменту № 8/1.4-п від 17.02.2021 митницям щомісяця надаються до Департаменту ОМКтаО звіти щодо контролю режиму реекспорту товарів відповідно до вимог пункту 1 частини першої статті 86 Митного кодексу України (без поміщення до митного режиму в Україні), а також контролю реекспорту та транзиту після перебування в митному режимі безмитної торгівлі.6. Департаментом ОМКтаО:Здійснюється аналіз інформації, отриманої від митниць, даних АСМО, готуються матеріали до селекторних нарад, підведення підсумків тощо; періодично ініціюється вибіркове здійснення митницями на підставі результатів застосування системи управління ризиками перебачених главою 49 Митного кодексу України заходів з використанням форм митного контролю, визначених статтею 336 Митного кодексу України щодо товарів підприємств, які перебувають на контролі митниць. | 2 | 3 | 6 | 1. Моніторинг АСМО «Інспектор» з метою встановлення стану контролю посадовими особами митних органів за застосуванням митних режимів, цільовим використанням товарів, поміщених у відповідний митний режим.Вжиття заходів щодо усунення виявлених порушень, забезпечення притягнення винних осіб до відповідальності2. Опрацювання можливості автоматизації (цифровізації) процесів контролю за виконанням функції. Визначення доцільності розробки проєктів нормативно-правових актів з питань митної справи та розпорядчих документів Держмитслужби (внесення змін до існуючих), направлених на удосконалення виконання функції, усунення дискреційних повноважень, збільшення ступеню автоматизації при здійсненні митного контролю та оформлення товарів. 3. Проведення цільових профілактичних заходів щодо дотримання вимог антикорупційного законодавства з особовим складом, який безпосередньо здійснює виконання функції, попередження про відповідальність за порушення антикорупційного законодавства.4. Вжиття уповноваженими підрозділами з питань запобігання та протидії корупції заходів реагування на повідомлення про можливі корупційні правопорушення, пов’язані з напрямом корупційного ризику. | Пункти 1, 3, 4 – постійно.Пункт 2 – до 01.07.2023 | Пункт 1 - Департамент організації митного контролю та оформлення, Департамент внутрішньої безпеки, митниці.Пункт 2 – Департамент організації митного контролю та оформлення, Департамент з питань цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації.Пункти 3, 4 – уповноважені підрозділи з питань запобігання та виявлення корупції  | Додаткові ресурси не потрібні | Пункт 1 – аналітичні довідки, доповідні та службові записки, протоколи селекторних нарад, акти внутрішніх перевірок, накази про притягнення до дисциплінарної відповідальності. Пункт 2: - службові записки щодо розробки функціональних вимог зі створення або модернізації існуючих інформаційних систем митних органів;- затверджені зміни до нормативно-правових актів з питань митної справи та розпорядчих документів Держмитслужби.Пункт 3: доповідні записки, листи щодо результатів проведених цільових профілактично-роз’яснювальних заходів.Пункт 4: відповіді на повідомлення, доповідні записки та листи щодо результатів перевірок повідомлень, листи до спеціально уповноважених суб’єктів з питань протидії корупції, правоохоронних органів. |  |  |  |
| 5 | Надання статусу гаранта та ведення реєстру гарантів | Можливість корисливих дій посадових осіб митних органів, направлених на сприяння, або навпаки, створення штучних перешкод у наданні статусу гаранта, а також у здійсненні його діяльності | З метою реалізації свого приватного інтересу, або діючи на користь третіх осіб, посадові особи митних органів можуть:1. Сприяти у наданні статусу гаранта особам, які не відповідають встановленим законом критеріям.2. Створювати штучні перешкоди при наданні повноважень статусу гаранта з метою спонукання для надання неправомірної вигоди  | 1. Наявність у посадових осіб митних органів можливості реалізувати приватний інтерес. 2. Втручання в діяльністьпосадових осібтретіх осіб з метою впливу на прийняття ними рішень.3. Наявність у посадових осіб дискреційних повноважень, зокрема встановлених Митним кодексом України при прийнятті рішень визначених частиною третьою статті 19-2 цього кодексу. | 1. Виконання зазначеної функції врегульовано статтею 316 та Главою 3 Митного Кодексу України.2. Оцінка відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання статусу гаранта (реєстрації гаранта) здійснюється комісією з питань реєстрації гаранта, склад та Положення про комісію затверджені наказом Держмитслужби від 19.10.2022 № 456. Крім цього, для проведенні оцінки відповідності залучається Національний банк України, який за запитом Держмитслужби з метою оцінки відповідності фінансової установи вимогам, визначеним статтею 316 Митного кодексу України для включення до реєстру гарантів, у межах компетенції надає інформацію щодо виконання фінансовою установою умов, визначених пунктами 2, 5, 6, 7 частини другої цієї статті. Комісія з питань реєстрації гаранта здійснює підготовку рішень рекомендаційного характеру .Рішення про надання статусу гаранта (реєстрації гаранта) приймає керівник Держмитслужби.3. Моніторинг відповідності здійснюється відповідно до статті 19-12 Митного кодексу України. Також Національний банк України у разі виявлення невідповідності фінансової установи, включеної до реєстру гарантів, умовам, визначеним пунктами 2, 5, 6, 7 частини другої статті 316 Митного кодексу України, інформує про це Держмитслужбу невідкладно, але не пізніше 10 робочих днів з дня виявлення.4. Відповідно до частини п’ятої статті 316 Митного кодексу України Держмитслужба веде реєстр гарантів, забезпечує його регулярне оновлення та оприлюднення на своєму офіційному веб-сайті.З метою виконання цього положення Митного кодексу України в Держмитслужбі видано наказ від 30.09.2023 № 440 «Про затвердження форми Реєстру гарантів та Порядку внесення інформації до Реєстру гарантів» (із змінами).Також на виконання постанови Кабінету Міністрів України від 21 жовтня 2015 р. № 835 «Про затвердження Положення про набори даних, які підлягають оприлюдненню у формі відкритих даних» Реєстр гарантів оприлюднюється на Єдиному державному веб-порталі відкритих даних. | 2 | 2 | 4 | 1. Контроль за роботою комісії апарату Держмитслужби з питань реєстрації гаранта здійснювати шляхом аналізу наданих на розгляд комісії документів, доповіді керівництву Держмитслужби для прийняття управлінських рішень.Реагування на скарги та повідомлення суб’єктів ЗЕД з питань надання статусу гаранта.Інформування керівництва Держмитслужби у разі виявлення порушень. Вжиття заходів щодо усунення виявлених порушень, забезпечення притягнення винних осіб до відповідальності2. Ініціювання внесення змін до частини третьої статті 19-2 Митного кодексу України, направлених на удосконалення виконання функції, усунення дискреційних повноважень, збільшення ступеню автоматизації при здійсненні митного контролю та оформлення товарів. 3. Проведення цільових профілактичних заходів щодо дотримання вимог антикорупційного законодавства з особовим складом комісії з питань реєстрації гаранта, попередження про відповідальність за порушення антикорупційного законодавства.4. Вжиття уповноваженими підрозділами з питань запобігання та протидії корупції заходів реагування на повідомлення про можливі корупційні правопорушення, пов’язані з напрямом корупційного ризику. | Пункт 1 - щокварталуПункт 2 до 01.08.2023Пункти 3, 4 – постійно. | Пункт 1 – Департамент організації митного контролю та оформлення, Департамент внутрішньої безпеки.Пункт 2 - Департамент організації митного контролю та оформленняПункти 3, 4 – уповноважені підрозділи з питань запобігання та виявлення корупції  | Додаткові ресурси не потрібні | Пункт 1 – доповідні та службові записки, протоколи селекторних нарад, відповіді на скарги, накази про притягнення до дисциплінарної відповідальності. Пункт 2 - затверджені зміни до нормативно-правових актів з питань митної справи та розпорядчих документів Держмитслужби.Пункт 3: доповідні записки, листи щодо результатів проведених цільових профілактично-роз’яснювальних заходів.Пункт 4: відповіді на повідомлення, доповідні записки та листи щодо результатів перевірок повідомлень, листи до спеціально уповноважених суб’єктів з питань протидії корупції, правоохоронних органів. |  |  |  |
| 6 | Надання дозволів , внесення змін до дозволів (крім провадження митної брокерської діяльності)перегляду дозволів, зупинення дозволів, поновлення дозволів, скасування дозволів та анулювання дозволів на відкриття та експлуатацію митних складів, складів тимчасового зберігання, магазинів безмитної торгівлі, вантажних митних комплексів, вільних митних зон комерційного або сервісного типу | Можливість зацікавлених корисливих дій посадових осіб митних органів, направлених на сприяння, або навпаки, створення штучних перешкод у наданні дозволів на відкриття та експлуатацію митних складів, складів тимчасового зберігання, магазинів безмитної торгівлі, вантажних митних комплексів, вільних митних зон комерційного або сервісного типу | З метою реалізації свого приватного інтересу, або діючи на користь третіх осіб, посадові особи митних органів можуть:1. Сприяти у наданні дозволів на відкриття та експлуатацію митних складів, складів тимчасового зберігання, магазинів безмитної торгівлі, вантажних митних комплексів, вільних митних зон комерційного або сервісного типу суб’єктам господарювання , які не відповідають встановленим законом критеріям.2. Створювати штучні перешкоди при наданні дозволів на відкриття та експлуатацію митних складів, складів тимчасового зберігання, магазинів безмитної торгівлі, вантажних митних комплексів, вільних митних зон комерційного або сервісного типу з метою спонукання для надання неправомірної вигоди.3. Не здійснювати належний контроль за діяльністю митних брокерів, митних складів, складів тимчасового зберігання, магазинів безмитної торгівлі, вантажних митних комплексів, вільних митних зон комерційного або сервісного типу | 1. Наявність у посадових осіб митних органів можливості реалізувати приватний інтерес. 2. Втручання в діяльністьпосадових осіб митних органівтретіх осіб з метою впливу на прийняття ними рішень.3. Особистий контакт посадових осіб з фізичними та представниками юридичних осіб | 1. Відповідно до спільного наказу Держмитслужби, Адміністрації Держприкордонслужби від 15.12.2022 № 549/662 АГ «Про внесення змін до наказу Державної митної служби України, Адміністрації Державної прикордонної служби України від 05.10.2020 № 430/430 АГ», внесено зміни до спільної робочої групи Державної митної служби Адміністрації Державної прикордонної служби України з розгляду документів з питань надання, зупинення дії, анулювання дозволів на відкриття та експлуатацію магазинів безмитної торгівлі, а також з прийняття рішень про можливість розміщення на території пунктів пропуску через державний кордон України підприємств, що здійснюють господарську або іншу діяльність, пов’язану із забезпеченням діяльності пунктів пропуску, і підприємств (установ) сфери обслуговування.2. Відповідно до наказу Держмитслужби від 15.03.2023 «Про внесення змін до наказу Держмитслужби від 28.12.2022 №  567», внесено зміни до робочої групи Державної митної служби України з розгляду питань щодо прийняття рішень про внесення змін, перегляд, зупинення, поновлення, скасування, анулювання дозволів на провадження митної брокерської діяльності.3. Моніторинг відповідності щодо надання дозволу, внесення змін до дозволу, перегляду дозволу, зупинення дозволу, поновлення дозволу, скасування дозволу та анулювання дозволу на провадження діяльності з відкриття та експлуатації магазинів безмитної торгівлі, провадження митної брокерської діяльності.4. Здійснюється організація та контроль діяльності територіальних органів за дотриманням підприємством умов, визначених рішенням та відповідністю критеріям та/або умовам надання дозволу, внесення змін до дозволу, перегляду дозволу, зупинення дозволу, поновлення дозволу, скасування дозволу та анулюванням дозволу на провадження діяльності з відкриття та експлуатації митного складу, вільних митних зон комерційного або сервісного типу та складу тимчасового зберігання5. Здійснюються заходи в межах прав та обов'язків, визначених частинами першою та другою статті 198 Митного кодексу України;6. Узагальнюються та аналізуються відомості щодо діяльності підприємств, отримані: а) під час розгляду заяви про надання рішення, перегляду рішення та моніторингу відповідності; б) за результатами документальних перевірок; в) під час здійснення митних формальностей щодо товарів, транспортних засобів комерційного призначення підприємства; г) з баз даних, що використовують митні органи; ґ) від державних органів, підприємств, установ та організацій незалежно від форми власності, уповноважених органів іноземних держав; д) від підприємства за результатами оцінки вжитих заходів відповідно до статті 19 15 Митного кодексу України; е) у відповідь на письмовий запит до підприємства щодо обставин, які можуть свідчити про недотримання підприємством умов, визначених рішенням, або про невідповідність підприємства критеріям та/або умовам надання рішення. | 2 | 3 | 6 | 1. Контроль за роботою робочої групи апарату Держмитслужби з розгляду документів з питань надання, зупинення дії, анулювання дозволів на відкриття та експлуатацію магазинів безмитної торгівлі, а також з прийняття рішень про можливість розміщення на території пунктів пропуску через державний кордон України підприємств, що здійснюють господарську або іншу діяльність, пов’язану із забезпеченням діяльності пунктів пропуску, і підприємств (установ) сфери обслуговування, та робочої групи апарату Держмитслужби з розгляду питань щодо прийняття рішень про внесення змін, перегляд, зупинення, поновлення, скасування, анулювання дозволів на провадження митної брокерської діяльності здійснювати шляхом аналізу наданих на розгляд робочих груп документів, доповіді керівництву Держмитслужби для прийняття управлінських рішень.Вжиття заходів щодо усунення виявлених порушень, забезпечення притягнення винних осіб до відповідальності.2. Щоквартальне узагальнення результатів моніторингу діяльності територіальних органів за дотриманням підприємством умов, визначених рішенням та відповідністю критеріям та/або умовам надання дозволу, внесення змін до дозволу, перегляду дозволу, зупинення дозволу, поновлення дозволу, скасування дозволу та анулюванням дозволу на провадження діяльності з відкриття та експлуатації митного складу, вільних митних зон комерційного або сервісного типу та складу тимчасового зберігання.Вжиття заходів щодо усунення виявлених порушень, забезпечення притягнення винних осіб до відповідальності.3. Вжиття заходів реагування на пов’язані з напрямом корупційного ризику скарги суб’єктів ЗЕД та громадян, громадських організацій, повідомлення державних органів, усунення виявлених порушень, притягнення винних осіб до відповідальності.4. Проведення цільових профілактичних заходів щодо дотримання вимог антикорупційного законодавства з особовим складом комісій, робочих груп, посадових осіб, до повноважень яких віднесено виконання функції.5. Вжиття уповноваженими підрозділами з питань запобігання та протидії корупції заходів реагування на повідомлення про можливі корупційні правопорушення, пов’язані з напрямом корупційного ризику. | Пункти 1, 2 – щокварталуПункти 3, 4, 5 – постійно. | Пункт 1 – Департамент організації митного контролю та оформлення, Департамент внутрішньої безпеки.Пункт 2 – Департамент організації митного контролю та оформлення, Пункт 3 – Департамент організації митного контролю та оформлення, митниціПункти 4, 5- уповноважені підрозділи з питань запобігання та протидії корупції  | Додаткові ресурси не потрібні | Пункт 1 – аналітичні довідки, доповідні та службові записки, накази про притягнення до дисциплінарної відповідальності. Пункт 2 - доповідні та службові записки, протоколи селекторних нарад, відповіді на скарги, накази про притягнення до дисциплінарної відповідальності. .Пункт 3: відповіді на скарги, доповідні записки щодо виявлених порушень, накази про притягнення до дисциплінарної відповідальності.Пункт 4: доповідні записки, листи щодо результатів проведених цільових профілактично-роз’яснювальних заходів.Пункт 5: відповіді на повідомлення, доповідні записки та листи щодо результатів перевірок повідомлень, листи до спеціально уповноважених суб’єктів з питань протидії корупції, правоохоронних органів. |  |  |  |
| 7 | Забезпечення та здійснення контролю за дотриманням правил переміщення валютних цінностей через митний кордон України | Ймовірне вимагання, одержання посадовими особами митних органів неправомірної вигоди за неналежне здійснення контролю за дотриманням правил переміщення валютних цінностей через митний кордон України | Можливі корисливі зловживання з боку посадових осіб митних органів у вигляді пропуску через митний кордон України валютних цінностей, які переміщуються громадянами у обсягах, що підлягають письмовому декларуванню, без надання підтвердних документів. | 1. Індивідуальна недоброчесність та наявність приватного інтересу у посадових осіб митних органів. 2. Недостатня обізнаність осіб, що переміщують через митний кордон України валютні цінності, із порядком правил переміщення валютних цінностей, що періодично змінюється.3. Наявність усталених корупційних практик. | 1. Урегульовано частиною третьою статті 197 Митного кодексу України, Законом України «Про валюту і валютні операції», постановою Правління Національного банку України від 02 січня 2019 року № 3 затверджено Положення про транскордонне переміщення валютних цінностей, Положенням про заходи захисту та визначення порядку здійснення окремих операцій в іноземній валюті, затвердженим постановою Правління Національного банку України від 02 січня 2019 року № 5.2. Відповідно до положень про територіальні органи Держмитслужби, затверджені наказом Держмитслужби від 29 жовтня 2020 року № 489, на митниці покладено виконання окремих делегованих повноважень, зокрема, щодо:забезпечення та здійснення контролю за дотриманням правил переміщення валютних цінностей через митний кордон України.3. Реалізація функції здійснюється, зокрема, шляхом:забезпечення митницями митного контролю та виконання митних формальностей відповідно до вимог законодавства з питань митної справи; підвищення ефективності митного контролю завдяки використанню технічних та спеціальних засобів;організації митницею роботи підпорядкованих підрозділів та митних постів;оприлюднення на офіційному сайті Держмитслужби інформації щодо правил переміщення громадянами-резидентами валютних цінностей через митний кордон України, актуалізація такої інформації у разі внесення відповідних змін до законодавства з питань митної справи | 3 | 3 | 9 | 1. Моніторинг дотримання законодавства з питань митної справи, з використанням інформаційних систем митних органів, з метою встановлення стану контролю посадовими особами митних органів за дотриманням правил переміщення валютних цінностей через митний кордон України.Вжиття заходів щодо усунення виявлених порушень, забезпечення притягнення винних осіб до відповідальності.2. Забезпечення працівників митних органів актуальною інформацією щодо порядку вивезення валютних цінностей за межі України.Розміщення відповідної інформації на інформаційних стендах в пунктах пропуску, на офіційному сайті Держмитслужби.3. Взаємодія з правоохоронними органами, спеціально уповноваженими суб’єктами з питань протидії корупції, засобами масової інформації в частині отримання та належного реагування (у тому числі спільного) на факти порушення посадовими особами митних органів антикорупційного законодавства, пов’язаних із напрямом корупційного ризику.4. Проведення цільових профілактичних заходів щодо дотримання вимог антикорупційного законодавства з посадовими особами, до повноважень яких віднесено виконання функції.5. Вжиття уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції заходів реагування на повідомлення про можливі корупційні правопорушення, пов’язані з напрямом корупційного ризику. | Пункти 1, 2, 3, 4, 5 – постійно. | Пункт 1 – Департамент організації митного контролю та оформлення, Департамент внутрішньої безпеки, митниці.Пункт 2 – Департамент організації митного контролю та оформлення, митниціПункт 3 – Департамент внутрішньої безпеки, митниці, уповноважені підрозділи з питань запобігання та виявлення корупції в межах компетенціїПункти 4, 5- уповноважені підрозділи з питань запобігання та виявлення корупції  | Додаткові ресурси не потрібні | Пункт 1 – аналітичні довідки, доповідні та службові записки, протоколи селекторних нарад, акти внутрішніх перевірок, накази про притягнення до дисциплінарної відповідальності. Пункт 2: наявність відповідної інформації на інформаційних стендах в пунктах пропуску, на офіційному сайті Держмитслужби.Пункт 3: листи, доповідні та службові записки, акти внутрішніх перевірок, накази про притягнення до дисциплінарної відповідальностіПункт 4: доповідні записки, листи щодо результатів проведених цільових профілактично-роз’яснювальних заходів.Пункт 5: відповіді на повідомлення, доповідні записки та листи щодо результатів перевірок повідомлень, листи до спеціально уповноважених суб’єктів з питань протидії корупції, правоохоронних органів. |  |  |  |
| 8 | Проведення оцінки відповідності (повторна оцінка відповідності) підприємств критеріям авторизованого економічного оператора, надання, зупинення дії та анулювання наданої підприємству авторизації авторизованого економічного оператора | Можливість зацікавлених корисливих дій посадових осіб митних органів, направлених на сприяння, або навпаки, створення штучних перешкод при наданні, зупиненні дії, скасування та анулювання наданої підприємству авторизації авторизованого економічного оператора | З метою реалізації свого приватного інтересу, або діючи на користь третіх осіб, посадові особи митних органів можуть:1. Сприяти у надані авторизації авторизованого економічного оператора суб’єктам господарювання , які не відповідають встановленим законом критеріям.2. Створювати штучні перешкоди при наданні авторизації авторизованого економічного оператора з метою спонукання для надання неправомірної вигоди.3. Не вживати заходів у разі виявлення невиконання підприємством критеріїв надання авторизації авторизованого економічного оператора | 1. Наявність у посадових осіб митних органів можливості реалізувати приватний інтерес. 2. Втручання в діяльністьпосадових осібтретіх осіб з метою впливу на прийняття ними рішень.3. Особистий контакт посадових осіб з фізичними та представниками юридичних осіб |  1. Виконання зазначеної функції врегульовано Главою 2 Митного Кодексу України , Постановою Кабінету Міністрів України від 27 вересня 2022 № 1092 «Деякі питання реалізації положень Митного кодексу України щодо надання авторизацій». Для проведення оцінки (повторної оцінки) відповідності і підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації використовують контрольні питання щодо оцінки відомостей, зазначених в анкеті самооцінки підприємства.  2. Оцінка відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації здійснюється комісією з оцінки відповідності, до складу якої включаються посадові особи митних органів, які успішно пройшли спеціальний курс з оцінки відповідності підприємств відповідним критеріям та/або умовам надання авторизації. Рішення про надання авторизації приймає керівник Держмитслужби. 3. Постановою Кабінету Міністрів України від 27 вересня 2022 року № 1092 визначено Порядок планування та проведення митними органами моніторингу відповідності підприємства критеріям та/або умовам надання авторизації. План моніторингу з переліком заходів затверджується наказом Держмитслужби. 4. Уся необхідна інформація для суб’єктів з питань надання авторизації викладена на офіційному веб-сайті у розділі АЕО. Заяву про надання авторизації та анкету самооцінки можна надати у паперовій формі або в електронній формі з використанням систем , що забезпечують функціонування електронних інформаційних ресурсів митних органів із дотриманням вимог законодавства у сферах електронного документообігу, електронних довірчих послуг та захисту інформації. | 2 | 2 | 4 | 1. Доопрацювання програмного забезпечення Держмитслужби, пов’язаного із проведенням оцінки відповідності підприємств критеріям авторизованого економічного оператора, надання, зупинення дії та анулювання наданої підприємству авторизації авторизованого економічного оператора, з урахуванням положень постанови Кабінету Міністрів України від 27 вересня 2022 № 1092 «Деякі питання реалізації положень Митного кодексу України щодо надання авторизацій».2. Контроль за роботою комісії з оцінки відповідності авторизованого економічного оператора здійснювати шляхом аналізу наданих на розгляд комісії документів, доповіді керівництву Держмитслужби для прийняття управлінських рішень.Реагування на скарги та повідомлення суб’єктів ЗЕД з питань авторизації авторизованого економічного оператора.Інформування керівництва Держмитслужби у разі виявлення порушень. Вжиття заходів щодо усунення виявлених порушень, забезпечення притягнення винних осіб до відповідальності3. Вжиття перевірочних заходів щодо виявлення наявності у членів комісії з оцінки відповідності авторизованого економічного оператора особистої корисливої зацікавленості, пов’язаної з приватними стосунками з представниками АЕО.4. Проведення цільових профілактичних заходів щодо дотримання вимог антикорупційного законодавства з посадовими особами, до повноважень яких віднесено виконання функції.5. Вжиття уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції заходів реагування на повідомлення про можливі корупційні правопорушення, пов’язані з напрямом корупційного ризику. | Пункт 1 - до 01.10.2023Пункти 2, 3, 4, 5 – постійно. | Пункт 1 - Департамент організації митного контролю та оформлення, Департамент з питань цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації Пункт 2 – Департамент організації митного контролю та оформлення, Департамент внутрішньої безпеки, митниці.Пункти 3, 4, 5- уповноважені підрозділи з питань запобігання та виявлення корупції  | Кошти державного бюджету / Міжнародна технічна допомога | Пункт 1 – наказ Держмитслужби про введення в дію доопрацьованого програмного забезпечення Держмитслужби. Пункт 2: доповідні та службові записки, акти внутрішніх перевірок, накази про притягнення до дисциплінарної відповідальностіПункт 3: доповідні та службові записки, листи до спеціально уповноважених суб’єктів з питань протидії корупції, правоохоронних органівПункт 4: доповідні записки, листи щодо результатів проведених цільових профілактично-роз’яснювальних заходів.Пункт 5: відповіді на повідомлення, доповідні записки та листи щодо результатів перевірок повідомлень, листи до спеціально уповноважених суб’єктів з питань протидії корупції, правоохоронних органів. |  |  |  |
| 9 | Організація та забезпечення виконання територіальними органами митних формальностей відповідно до вимог законодавства з питань митної справи | Можливість зловживання посадовими особами митних органів наданими ним відповідно до вимог законодавства з питань митної справи повноваженнями, у вигляді неналежного, неповного чи неякісного виконання митних формальностей з корисливою метою | З метою реалізації свого приватного інтересу, або діючи на користь третіх осіб, посадові особи митних органів можуть:1. Неналежно виконувати митні формальності без досягнення мети їх проведення та/або без фактичного підтвердження/спростування ризиків можливого порушення митного законодавства, інших невідповідностей.2. Вносити до інформаційних баз даних недостовірні та/або необ’єктивні результати виконання митних формальностей, сприятливі для учасників відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи. | 1. Індивідуальна недоброчесність та наявність приватного інтересу у посадових осіб митних органів. 2. Недостатній рівень усвідомлення посадових осіб митних органів неприпустимості порушення вимог антикорупційного законодавства.3. Недостатні заходи контролю з боку відповідних посадових осіб.4. Наявність у посадових осіб дискреційних повноважень, зокрема встановлених такими нормативно-правовими актами з питань митної справи, як Митний кодекс України, наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012  № 650 «Про затвердження Порядку роботи відділу митних платежів, підрозділу митного оформлення митного органу та митного поста при вирішенні питань класифікації товарів, що переміщуються через митний кордон України»,.наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2012  № 631 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа»,;Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.2012 № 598 «Про затвердження форми рішення про коригування митної вартості товарів, Правил заповнення рішення про коригування митної вартості товарів та Переліку додаткових складових до ціни договору» | 1. Митні формальностей регулюються Митним кодексом України та нормативно-правовими актами Кабінету Міністрів України та Міністерства фінансів України. Це нормативно-правові акти з питань пропуску товарів, транзиту, аналізу ризиків, застосування митних декларацій, митного оформлення товарів за митною декларацією , контролю митної вартості, класифікації, країни походження, відбору зразків, контролю заборон або обмежень з використанням «єдиного вікна», контролю дотримання прав інтелектуальної власності тощо.2. Рішення, що приймаються посадовими особами митних органів у процесі виконання митних формальностей оформлюються відповідними документами, в яких наявні відомості про осіб, якими вони прийняті. В службовій інформації АСМО по митній декларації, пропуску товарів тощо наявна інформація як виконувались митні формальності, на підставі яких документів тощо, що дозволяє керівникам підрозділів митного оформлення, керівникам митних органів, підрозділів внутрішньої безпеки структурним підрозділами Держмитслужби тощо аналізувати дані про їх виконання відповідно до компетенції .3. В Держмитслужбі створена система внутрішнього контролю, посадові інструкції, порядок проведення внутрішніх перевірок, система КПІ, що дозволяють здійснювати контроль, визначати відповідальних за порушення. 4. Структурними підрозділами відповідно до компетенції здійснюється перевірка інформації, викладеної в скаргах, аналіз даних АСМО щодо виконання митних формальностей, готуються доручення митницям щодо проведення перевірок, матеріали до селекторних нарад, підведення підсумків, перевіряється інформація, наведена в звітах щодо виконання КПІ за контрактом тощо.5. У разі надходження до структурних підрозділів Держмитслужби скарг на дії посадових осіб митних органів з питань виконання територіальними органами митних формальностей, ці скарги розглядаються структурними підрозділами Держмитслужби відповідно до компетенції.6. В рамках взаємодії з Громадською радою при Держмитслужбі наявний канал комунікації, за допомогою якого розбирається кожний випадок наявності ознак порушень під час виконання митних формальностей, готуються доручення митницям щодо проведення перевірок та приймаються управлінські рішення за їх результатами. | 3 | 4 | 12 | 1. Моніторинг дотримання законодавства з питань митної справи, з використанням інформаційних систем митних органів, з метою встановлення стану виконання територіальними органами митних формальностей відповідно до вимог законодавства з питань митної справи.Вжиття заходів щодо усунення виявлених порушень, забезпечення притягнення винних осіб до відповідальності.2. Опрацювання можливості автоматизації (цифровізації) процесів контролю за виконанням функції. Ініціювання внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 30.05.2012  № 650 «Про затвердження Порядку роботи відділу митних платежів, підрозділу митного оформлення митного органу та митного поста при вирішенні питань класифікації товарів, що переміщуються через митний кордон України»,.наказу Міністерства фінансів України від 30.05.2012  № 631 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа»,;наказу Міністерства фінансів України від 24.05.2012 № 598 «Про затвердження форми рішення про коригування митної вартості товарів, Правил заповнення рішення про коригування митної вартості товарів та Переліку додаткових складових до ціни договору», наказу Міністерства фінансів України від 04.01.2023 № 6 «Про оформлення міжнародних поштових та експрес-відправлень та внесення змін до Порядку заповнення митних декларацій за формою єдиного адміністративного документа,, направлених на удосконалення виконання функції, усунення дискреційних повноважень, збільшення ступеню автоматизації при здійсненні митного контролю та оформлення товарів. 3. Вжиття заходів реагування на пов’язані з напрямом корупційного ризику скарги суб’єктів ЗЕД та громадян, громадських організацій, повідомлення державних органів, усунення виявлених порушень, притягнення винних осіб до відповідальності.4. Проведення цільових профілактично-роз’яснювальних заходів щодо дотримання вимог антикорупційного законодавства з особовим складом, який безпосередньо здійснює виконання функції, попередження про відповідальність за порушення антикорупційного законодавства.5. Вжиття уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції заходів реагування на повідомлення про можливі корупційні правопорушення, пов’язані з напрямом корупційного ризику, у тому числі шляхом ініціювання та участі у здійсненні митних формальностей (зокрема митних оглядів). | Пункти 1, 3, 4, 5 – постійно.Пункт 2 – до 01.07.2023 | Пункт 1 - Департамент організації митного контролю та оформлення, Департамент внутрішньої безпеки, митниці.Пункт 2 – в межах компетенції – Департамент з питань цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації, Департамент профілювання митних ризиків, Департамент організації митного контролю та оформлення, Департамент контролю та адміністрування митних платежівПункт 3 - Департамент організації митного контролю та оформлення, Департамент внутрішньої безпеки, митниці.Пункти 4, 5- уповноважені підрозділи з питань запобігання та виявлення корупції  | Додаткові ресурси не потрібні | Пункт 1 – аналітичні довідки, доповідні та службові записки, протоколи селекторних нарад, акти внутрішніх перевірок, накази про притягнення до дисциплінарної відповідальності. Пункт 2: - службові записки щодо розробки функціональних вимог зі створення або модернізації існуючих інформаційних систем митних органів;- затверджені зміни до нормативно-правових актів з питань митної справи та розпорядчих документів Держмитслужби.Пункт 3: відповіді на скарги, доповідні записки щодо виявлених порушень, накази про притягнення до дисциплінарної відповідальності.Пункт 4: доповідні записки, листи щодо результатів проведених цільових профілактично-роз’яснювальних заходів.Пункт 5: відповіді на повідомлення, доповідні записки та листи щодо результатів перевірок повідомлень, листи до спеціально уповноважених суб’єктів з питань протидії корупції, правоохоронних органів. |  |  |  |
| 10 | Організація та здійснення провадження у справах про порушення митних правил, контроль дотримання вимог законодавства під час провадження у справах про порушення митних правил | Ймовірність корисливого використання посадовими особами митних органів службових повноважень, пов’язаних із здійсненням провадження у справах про порушення митних правил | Посадові особи митних органів з корисливою метою за попередньою домовленістю з порушниками свідомо не вживають усіх можливих заходів, направлених на своєчасне здобуття доказів вини правопорушника, що може призвести до звільнення порушника від відповідальності. | 1. Наявність у посадових осіб митних органів можливості реалізувати приватний інтерес. 2. Недостатні заходи контролю з боку відповідних посадових осіб.3. Особистий контакт посадових осіб з фізичними особами та представниками юридичних осіб | 1. Виконання функції врегульовано Митним кодексом України 2. Контроль здійснюється Департаментом боротьби з контрабандою та порушеннями митних правил Держмитслужби шляхом аналізу статичних даних, які надаються митницями щодо стану провадження в справах про порушення митних правил.3. Здійснюються перевірка законності та обґрунтованості постанов митниць в порядку статті 530 Митного кодексу України.4. Надання митним органам:- вказівок щодо усунення недоліків, допущених під час провадження в справах про порушення митних правил,- доручень щодо проведення перевірок дотримання посадовими особами вимог законодавства при здійсненні провадження в справах про порушення митних правил. 5. На постійні основі здійснюється відповідна профілактична робота, професійне навчанні особового складу митниць, відповідальних за виявлення правопорушень та здійснення провадження в справах про порушення митних правил 6. Здійснюється вибірковий моніторинг судових рішень в справах про порушення митних правил з метою інформування митниць для підвищення якості фіксації правопорушень та здійснення провадження7. Висвітлення довідкової інформації щодо виявлених правопорушень та результатів розгляду справ про порушення митних правил на офіційному сайті Держмитслужби | 2 | 2 | 4 | 1. Здійснення вибіркових перевірок законності та обґрунтованості постанов митниць в справах про порушення митних правил, моніторинг відповідної звітності митниць, аналіз матеріалів адміністративних справ, стану їх розгляду.Вжиття заходів щодо усунення виявлених порушень, забезпечення притягнення винних осіб до відповідальності.2. Визначення доцільності розробки проєктів нормативно-правових актів з питань митної справи та розпорядчих документів (внесення змін до існуючих), направлених на удосконалення виконання функції, усунення дискреційних повноважень.3. Вжиття заходів реагування на пов’язані з напрямом корупційного ризику скарги суб’єктів ЗЕД та громадян, усунення виявлених порушень, притягнення винних осіб до відповідальності.4. Проведення цільових профілактично-роз’яснювальних заходів щодо дотримання вимог антикорупційного законодавства з особовим складом, який безпосередньо виконання функції, попередження про відповідальність за порушення антикорупційного законодавства. | Пункти 1, 3, 4 – постійно.Пункт 2 – до 01.09.2023 | Пункт 1 - Департамент боротьби з контрабандою та порушеннями митних правил.Пункт 2 – Департамент боротьби з контрабандою та порушеннями митних правилПункт 3 - Департамент боротьби з контрабандою та порушеннями митних правил, Департамент внутрішньої безпеки, митниці.Пункт 4 - уповноважені підрозділи з питань запобігання та протидії корупції  | Додаткові ресурси не потрібні | Пункт 1 – аналітичні довідки, доповідні та службові записки, протоколи селекторних нарад, акти внутрішніх перевірок, накази про притягнення до дисциплінарної відповідальності. Пункт 2: затверджені зміни до нормативно-правових актів з питань митної справи та розпорядчих документів Держмитслужби.Пункт 3: відповіді на скарги, доповідні записки щодо виявлених порушень, накази про притягнення до дисциплінарної відповідальності.Пункт 4: доповідні записки, листи щодо результатів проведених цільових профілактично-роз’яснювальних заходів. |  |  |  |
| 11 | Запобігання та протидія контрабанді, здійснення боротьби з порушеннями митних правил на митній території України | Можливість вимагання та одержання посадовими особами митних органів неправомірної вигоди, обумовлене зловживаннями під час здійснення заходів із запобігання та протидії контрабанді, боротьби з порушеннями митних правил  | 1. Посадові особи митних органів під час здійснення заходів із запобігання та протидії контрабанді, під час здійснення боротьби з порушеннями митних правил можуть вимагати та отримувати неправомірну вигоду за:- невжиття передбачених законом заходів щодо виявлення ознак порушень митних правил;- приховування факту виявлення митного правопорушення та нескладання протоколу про порушення митних правил 2. З метою спонукання до надання неправомірної вигоди посадові особи митних органів можуть ініціювати додаткові заходи митного контролю (зокрема, митних оглядів) та вживати заходи щодо формального їх проведення.  | 1. Індивідуальна недоброчесність та наявність приватного інтересу в посадових осіб митних органів. 2. Недостатня обізнаність осіб, що вчиняють порушення митних правил, із вимогами законодавства з питань митної справи.3. Наявність усталених корупційних практик. | 1. Виконання функції врегульовано Митним кодексом України 2. Контроль здійснюється Департаментом боротьби з контрабандою та порушеннями митних правил Держмитслужби шляхом аналізу статичних даних, які надаються митницями щодо виявлених митних правопорушень 3. Здійснюються періодичні контрольні заходи посадовими особами Департаменту боротьби з контрабандою та порушеннями митних правил в зонах митного контролю пунктів пропуску з метою виявлення митних правопорушень4. Надання митним органам:- вказівок щодо усунення недоліків, допущених під час фіксації правопорушень; - доручень щодо проведення перевірок дотримання посадовими особами вимог законодавства при здійсненні заходів митного контролю. 5. На постійні основі здійснюється відповідна профілактична робота, професійне навчання особового складу митниць, відповідальних за вжиття заходів з виявлення митних правопорушень 6. Висвітлення довідкових інформації щодо виявлених правопорушень та результатів розгляду справ про порушення митних правил на офіційному сайті Держмитслужби | 2 | 4 | 8 | 1. Моніторинг належного обґрунтування додаткових заходів митного контролю, ініційованих підрозділами боротьби з контрабандою та порушеннями митних правил митниць, оцінка ефективності їх застосування .Вжиття заходів щодо усунення виявлених порушень, забезпечення притягнення винних осіб до відповідальності.2. Під час проведення Департаментом боротьби з контрабандою та порушеннями митних правил заходів у зонах діяльності митниць згідно планів-завдань, відповідно до щорічних наказів Держмитслужби, здійснювати:- переогляди товарів та транспортних заходів;- за результатами заходів - надавати оцінку якості та повноти виконання завдань підрозділами боротьби з контрабандою та порушеннями митних правил митниць, вживати заходів з усунення виявлених недоліків.3. Взаємодія з правоохоронними органами, спеціально уповноваженими суб’єктами з питань протидії корупції, засобами масової інформації в частині отримання та належного реагування (у тому числі спільного) на факти порушення посадовими особами митних органів антикорупційного законодавства, пов’язаних із напрямом корупційного ризику.4. Проведення цільових профілактично-роз’яснювальних заходів щодо дотримання вимог антикорупційного законодавства з особовим складом, який безпосередньо здійснює виконання функції, попередження про відповідальність за порушення антикорупційного законодавства.5. Вжиття уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції заходів реагування на повідомлення про можливі корупційні правопорушення, пов’язані з напрямом корупційного ризику. | Пункти 1, 2, 3, 4, 5 – постійно. | Пункти 1, 2 - Департамент боротьби з контрабандою та порушеннями митних правил, митниці.Пункт 3 - Департамент боротьби з контрабандою та порушеннями митних правил, Департамент внутрішньої безпеки, уповноважені підрозділи з питань запобігання та виявлення корупції.Пункти 4, 5 - уповноважені підрозділи з питань запобігання та виявлення корупції  | Додаткові ресурси не потрібні | Пункт 1 – аналітичні довідки, доповідні та службові записки, протоколи селекторних нарад, акти внутрішніх перевірок, накази про притягнення до дисциплінарної відповідальності. Пункт 2: аналітичні довідки, доповідні та службові записки, протоколи селекторних нарад, акти внутрішніх перевірок, накази про притягнення до дисциплінарної відповідальності.Пункт 3: листи, доповідні та службові записки, акти внутрішніх перевірок, накази про притягнення до дисциплінарної відповідальності.Пункт 4: доповідні записки, листи щодо результатів проведених цільових профілактично-роз’яснювальних заходів.Пункт 5: відповіді на повідомлення, доповідні записки та листи щодо результатів перевірок повідомлень, листи до спеціально уповноважених суб’єктів з питань протидії корупції, правоохоронних органів. |  |  |  |
| 12 | Забезпечення контролю за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати у повному обсязі митних та інших платежів, контроль за справлянням яких законом покладено на Держмитслужбу, платниками податків до відповідного бюджету під час переміщення товарів через митний кордон України  | Ймовірність корисливого сприяння громадянам та суб’єктам ЗЕД в ухиленні від нарахування та сплати у повному обсязі митних та інших платежів, контроль за справлянням яких законом покладено на Держмитслужбу, під час переміщення товарів через митний кордон України  | З метою реалізації свого приватного інтересу, або діючи на користь третіх осіб, посадові особи митних органів можуть сприяти суб’єктам ЗЕД чи громадянам у мінімізації митних платежів шляхом неправомірного застосування (погодження застосування) пільг та преференцій у сплаті митних та інших платежів. | 1. Індивідуальна недоброчесність та наявність приватного інтересу у посадових осіб митних органів. 2. Втручання в діяльністьпосадових осібтретіх осіб з метою впливу на прийняття ними рішень.3. Недостатні заходи контролю з боку відповідних посадових осіб. | Проведення систематичного моніторингу митних оформлень товарів як в цілому, так і в частині застосування пільг.Направлення листів Держмитслужби щодо проведення митницями аналізу результатів митних оформлень товарів ввезених на митну територію України із застосуванням пільг зі сплати митних платежів та у разі необхідності вжиття відповідних заходів із забезпечення повноти оподаткування.( Наказ Міністерства фінансів України від 20.09.2012 № 1011 "Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій") | 2 | 2 | 4 | 1. Здійснення моніторингу митних декларацій з метою встановлення законності та обґрунтованості застосування пільг зі сплати митних платежів, підведення щоквартальних підсумків моніторингу.Вжиття заходів щодо усунення виявлених порушень, забезпечення притягнення винних осіб до відповідальності.2. Вибірковий перегляд результатів документальних перевірок з метою виявлення фактів неправомірного застосування (погодження застосування) пільг та преференцій у сплаті митних та інших платежів під час митного оформлення. Встановлення ознак неправомірних дій посадових осіб, що здійснювали митне оформлення. Забезпечення притягнення винних осіб до відповідальності.3. Опрацювання можливості автоматизації (цифровізації) процесів контролю за виконанням функції. Визначення доцільності розробки проєктів нормативно-правових актів з питань митної справи та розпорядчих документів (внесення змін до існуючих), направлених на удосконалення виконання функції, усунення дискреційних повноважень.4. Проведення цільових профілактично-роз’яснювальних заходів щодо дотримання вимог антикорупційного законодавства з особовим складом, який безпосередньо здійснює виконання функції, попередження про відповідальність за порушення антикорупційного законодавства.5. Вжиття уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції заходів реагування на повідомлення про можливі корупційні правопорушення, пов’язані з напрямом корупційного ризику. | Пункти 1, 2, 4, 5 – постійно.Пункт 3 – до 01.07.2023 | Пункт 1 - Департамент контролю та адміністрування митних платежів, Департамент внутрішньої безпеки, митниці.Пункт 2 – підрозділи внутрішньої безпеки митниць.Пункт 3 – Департамент контролю та адміністрування митних платежів, Департамент з питань цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізаціїПункти 4, 5 - уповноважені підрозділи з питань запобігання та виявлення корупції  | Додаткові ресурси не потрібні | Пункт 1 – аналітичні довідки, доповідні та службові записки, протоколи селекторних нарад, акти внутрішніх перевірок, накази про притягнення до дисциплінарної відповідальності. Пункт 2: аналітичні довідки, доповідні та службові записки, акти внутрішніх перевірок, протоколи селекторних нарад, накази про притягнення до дисциплінарної відповідальності.  Пункт 3: - службові записки щодо розробки функціональних вимог зі створення або модернізації існуючих інформаційних систем митних органів;- затверджені зміни до нормативно-правових актів з питань митної справи та розпорядчих документів Держмитслужби.Пункт 4: доповідні записки, листи щодо результатів проведених цільових профілактично-роз’яснювальних заходів.Пункт 5: відповіді на повідомлення, доповідні записки та листи щодо результатів перевірок повідомлень, листи до спеціально уповноважених суб’єктів з питань протидії корупції, правоохоронних органів. |  |  |  |
| 13 | Забезпечення та здійснення контролю за правильністю визначення митної вартості товарів відповідно до законодавства з питань митної справи, а також за правильністю класифікації та визначення країни походження товарів, що переміщуються через митний кордон України | Можливість корисливого використання посадовими особами митних органів службових повноважень, пов’язаних із здійсненням контролю за правильністю визначення митної вартості товарів відповідно до законодавства з питань митної справи | Посадові особи митних органів можуть вимагати та отримувати неправомірну вигоду за сприяння у мінімізації митних платежів шляхом неправомірного погодження із задекларованою митною вартістю товарів та транспортних засобів, яка не підтверджена відповідними документами та іншою наявною у розпорядженні митних органів інформацією згідно вимог Митного кодексу України. | 1. Індивідуальна недоброчесність та наявність приватного інтересу у посадових осіб митних органів. 2. Втручання в діяльністьпосадових осібтретіх осіб з метою впливу на прийняття ними рішень.3. Недостатні заходи контролю з боку відповідних посадових осіб. | 1. Виконання функції врегульовано такими законодавчими та нормативно-правовими актами, розпорядчими документами Мінфіну та Держмитслужби :Митний кодекс України (ст.49-66, ст. 368)Наказ Мінфіну від 30.05.12 № 631 «Про затвердження Порядку виконання митних формальностей при здійсненні митного оформлення товарів із застосуванням митної декларації на бланку єдиного адміністративного документа»Стаття 337 1. Пост-митний контроль Митний кодекс УкраїниСтатті 344-354 Митного кодексу України2. Здійснення автоматичного моніторингу (без людського фактору)Контроль здійснюється відповідними структурними підрозділами Держмитслужби від 30.09.2021 №742Наказ Мінфіну від 24.05.2012 №598 «Про затвердження форми рішення про коригування митної вартості товарів, Правил заповнення рішення про коригування митної вартості товарів та Переліку додаткових складових до ціни договору»3. Здійснення на постійній основі профілактичної роботи. Інформування митних органів щодо рівня цін на товари, транспорт, фрахт чи інші фактори які можуть мати вплив на рівень митної вартості товарів.4. Здійснення періодичного моніторингу митних оформлень (попередній моніторинг митних оформлень та після митного оформлення)5. Виконання процедури автоматизованого контролю з використанням програмного забезпечення щодо контролю за виконанням митних формальностей. | 3 | 4 | 12 | 1. Здійснення моніторингу митних декларацій з метою встановлення повноти та якості здійснення контролю за правильністю визначення митної вартості товарів, підведення щоквартальних підсумків моніторингу.Вжиття заходів щодо усунення виявлених порушень, забезпечення притягнення винних осіб до відповідальності.2. Забезпечення митних органів та учасників відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи, інформацією, необхідною під час здійснення контролю за визначенням митної вартості товарів (цін на товари, транспорт, фрахт тощо) для використання в якості довідкової інформації.3. Опрацювання можливості автоматизації (цифровізації) процесів контролю за виконанням функції. Визначення доцільності розробки проєктів нормативно-правових актів з питань митної справи та розпорядчих документів (внесення змін до існуючих), направлених на удосконалення виконання функції, усунення дискреційних повноважень, уніфікацію підходів до визначення митної вартості.4. Проведення цільових профілактично-роз’яснювальних заходів щодо дотримання вимог антикорупційного законодавства з особовим складом, який безпосередньо виконання функції, попередження про відповідальність за порушення антикорупційного законодавства.5. Вжиття уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції заходів реагування на повідомлення про можливі корупційні правопорушення, пов’язані з напрямом корупційного ризику. | Пункти 1, 2, 4, 5 – постійно.Пункт 3 – до 01.09.2023 | Пункт 1 - Департамент контролю та адміністрування митних платежів, Департамент внутрішньої безпеки, митниці.Пункт 2 – Департамент контролю та адміністрування митних платежів. Департамент бухгалтерського обліку, планово-фінансової та господарської роботи (в частині закупівлі та оплати довідників, доступу до відповідних ресурсів тощо).Пункт 3 – Департамент контролю та адміністрування митних платежів, Департамент з питань цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації, Пункти 4, 5 - уповноважені підрозділи з питань запобігання та протидії корупції  | Додаткові ресурси не потрібні,крім закупівлі зовнішніх джерел цінової інформації | Пункт 1 – аналітичні довідки, доповідні та службові записки, протоколи селекторних нарад, акти внутрішніх перевірок, накази про притягнення до дисциплінарної відповідальності. Пункт 2: інформаційні листи, огляди, наповнення АСМО «Інспектор»Пункт 3: - службові записки щодо розробки функціональних вимог зі створення або модернізації існуючих інформаційних систем митних органів;- затверджені зміни до нормативно-правових актів з питань митної справи та розпорядчих документів Держмитслужби.Пункт 4: доповідні записки, листи щодо результатів проведених цільових профілактично-роз’яснювальних заходів.Пункт 5: відповіді на повідомлення, доповідні записки та листи щодо результатів перевірок повідомлень, листи до спеціально уповноважених суб’єктів з питань протидії корупції, правоохоронних органів. |  |  |  |
| 14 | Забезпечення та здійснення контролю за правильністю визначення митної вартості товарів відповідно до законодавства з питань митної справи, а також за правильністю класифікації та визначення країни походження товарів, що переміщуються через митний кордон України(дубль) | Можливість корисливого використання посадовими особами митних органів службових повноважень, пов’язаних із здійсненням контролю за правильністю класифікації товарів | Посадові особи митних органів можуть вимагати та отримувати неправомірну вигоду за сприяння у мінімізації митних платежів шляхом неправомірного підтвердження задекларованого коду згідно з УКТ ЗЕД товарів та транспортних засобів. | 1. Індивідуальна недоброчесність та наявність приватного інтересу у посадових осіб митних органів. 2. Втручання в діяльністьпосадових осібтретіх осіб з метою впливу на прийняття ними рішень.3. Недостатні заходи контролю з боку відповідних посадових осіб. | 1. Виконання функції врегульовано такими законодавчими та нормативно-правовими актами, розпорядчими документами:-Закон України «Про Митний тариф України» від 19.10.20222 № 2697-ІХ;- Наказ Мінфіну № 455 від 23.12.2022 «Про затвердження Порядку прийняття та оприлюднення рiшень щодо зобов'язуючої iнформацiї, розгляду звернення пiдприємства про продовження строку використання рiшення щодо зобов'язуючої iнформацiї, вiдшкодування коштiв за проведення дослiджень (аналiзiв, експертиз) проб (зразкiв) товарiв для прийняття митним органом рiшень щодо зобов'язуючої iнформацiї та внесення змiн до деяких наказiв Мiнiстерства фiнансiв України»2. Проведення вибіркових перевірок правильності класифікації, у тому числі після завершення операцій митного контролю та митного оформлення;3. Проведення вибіркового аналізу та моніторингу митних оформлень у частині класифікації товарів4. Здійснення відповідної профілактичної роботи та професійного навчання відповідного напряму.5. Виконання процедури автоматизовано з використанням програмного забезпечення щодо контролю за виконанням митних формальностей. 6. Висвітлення довідкової інформації для учасників відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи на інформаційних стендах митниць, сайті Держмитслужби у підрозділі  | 3 | 4 | 12 | 1. Здійснення моніторингу митних декларацій з метою встановлення повноти та якості здійснення контролю за класифікації товарів, підведення щоквартальних підсумків моніторингу.Вжиття заходів щодо усунення виявлених порушень, забезпечення притягнення винних осіб до відповідальності.2. Забезпечення митних органів та учасників відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи, інформацією, необхідною для класифікації товарів.3. Опрацювання можливості автоматизації (цифровізації) процесів контролю за виконанням функції. Визначення доцільності розробки проєктів нормативно-правових актів з питань митної справи та розпорядчих документів (внесення змін до існуючих), направлених на удосконалення виконання функції, уніфікацію підходів до класифікації товарів.4. Проведення цільових профілактично-роз’яснювальних заходів щодо дотримання вимог антикорупційного законодавства з особовим складом, який безпосередньо виконання функції, попередження про відповідальність за порушення антикорупційного законодавства.5. Вжиття уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції заходів реагування на повідомлення про можливі корупційні правопорушення, пов’язані з напрямом корупційного ризику. | Пункти 1, 2, 4, 5 – постійно.Пункт 3 – до 01.07.2023 | Пункт 1 - Департамент контролю та адміністрування митних платежів, Департамент внутрішньої безпеки, митниці.Пункт 2 – Департамент контролю та адміністрування митних платежів.Пункт 3 – Департамент контролю та адміністрування митних платежів, Департамент з питань цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізаціїПункти 4, 5 - уповноважені підрозділи з питань запобігання та виявлення корупції  | Додаткові ресурси не потрібні | Пункт 1 – аналітичні довідки, доповідні та службові записки, протоколи селекторних нарад, акти внутрішніх перевірок, накази про притягнення до дисциплінарної відповідальності. Пункт 2: інформаційні листи, огляди, наповнення АСМО «Інспектор»Пункт 3: - службові записки щодо розробки функціональних вимог зі створення або модернізації існуючих інформаційних систем митних органів;- затверджені зміни до нормативно-правових актів з питань митної справи та розпорядчих документів Держмитслужби.Пункт 4: доповідні записки, листи щодо результатів проведених цільових профілактично-роз’яснювальних заходів.Пункт 5: відповіді на повідомлення, доповідні записки та листи щодо результатів перевірок повідомлень, листи до спеціально уповноважених суб’єктів з питань протидії корупції, правоохоронних органів. |  |  |  |
| 15 | Забезпечення та здійснення контролю за правильністю визначення митної вартості товарів відповідно до законодавства з питань митної справи, а також за правильністю класифікації та визначення країни походження товарів, що переміщуються через митний кордон України(дубль) | Можливість корисливого використання посадовими особами митних органів службових повноважень, пов’язаних із здійсненням контролю за правильністю визначення країни походження товарів | Посадові особи митних органів можуть вимагати та отримувати неправомірну вигоду за сприяння у мінімізації митних платежів шляхом неправомірного підтвердження задекларованої країни походження товарів та транспортних засобів, яка не підтверджена відповідними документами та іншою наявною у розпорядженні митних органів інформацією згідно вимог Митного кодексу України. | 1. Індивідуальна недоброчесність та наявність приватного інтересу у посадових осіб митних органів. 2. Втручання в діяльністьпосадових осібтретіх осіб з метою впливу на прийняття ними рішень.3. Недостатні заходи контролю з боку відповідних посадових осіб.4. Наявність у посадових осіб дискреційних повноважень, зокрема встановлених такими нормативно-правовими актами з питань митної справи, як Митний кодекс України (статті 43, 44, 45). | 1. Виконання функції врегульовано такими законодавчими та нормативно-правовими актами, розпорядчими документами Держмитслужби : Митний кодекс України (статті 43, 44, 45); міжнародні договори про вільну торгівлю за участю України,  наказ Держмитслужби від 15.07.2022 № 329.2. . Здійснення контролю відповідно до наказу Держмитслужби від 30.09.2021 № 742. 3.. Здійснення відповідної профілактичної роботи та професійного навчання відповідного напряму.4. Здійснення періодичного моніторингу виконання функції митними органами відповідно до наказу Держмитслужби від 31.01.2020 № 31.5. Виконання процедури автоматизовано з використанням програмного забезпечення щодо контролю за виконанням митних формальностей. 6.. Висвітлення довідкової інформації для учасників відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи на інформаційних стендах митниць, сайті Держмитслужби у підрозділі «Діяльність»/«Інформація для розміщення згідно з Угодою СОТ». | 2 | 2 | 4 | 1. Здійснення моніторингу митних декларацій з метою встановлення повноти та якості здійснення контролю за правильністю визначення країни походження товарів, підведення щоквартальних підсумків моніторингу.Вжиття заходів щодо усунення виявлених порушень, забезпечення притягнення винних осіб до відповідальності.2. Забезпечення митних органів та учасників відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи, інформацією, необхідною для визначення країни походження товарів.3. Опрацювання можливості автоматизації (цифровізації) процесів контролю за виконанням функції. 4. Проведення цільових профілактично-роз’яснювальних заходів щодо дотримання вимог антикорупційного законодавства з особовим складом, який безпосередньо виконання функції, попередження про відповідальність за порушення антикорупційного законодавства.5. Вжиття уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції заходів реагування на повідомлення про можливі корупційні правопорушення, пов’язані з напрямом корупційного ризику. | Пункти 1, 2, 4, 5 – постійно.Пункт 3 – до 01.07.2023 | Пункт 1 - Департамент контролю та адміністрування митних платежів, Департамент внутрішньої безпеки, митниці.Пункт 2 – Департамент контролю та адміністрування митних платежів.Пункт 3 – Департамент контролю та адміністрування митних платежів, Департамент з питань цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізаціїПункти 4, 5 - уповноважені підрозділи з питань запобігання та протидії корупції  | Додаткові ресурси не потрібні | Пункт 1 – аналітичні довідки, доповідні та службові записки, протоколи селекторних нарад, акти внутрішніх перевірок, накази про притягнення до дисциплінарної відповідальності. Пункт 2: інформаційні листи, огляди, наповнення АСМО «Інспектор»Пункт 3: - службові записки щодо розробки функціональних вимог зі створення або модернізації існуючих інформаційних систем митних органів.Пункт 4: доповідні записки, листи щодо результатів проведених цільових профілактично-роз’яснювальних заходів.Пункт 5: відповіді на повідомлення, доповідні записки та листи щодо результатів перевірок повідомлень, листи до спеціально уповноважених суб’єктів з питань протидії корупції, правоохоронних органів. |  |  |  |
| 16 | Взаємодія з митними адміністраціями та іншими уповноваженими органами іноземних держав з питань проведення перевірки автентичності документів, які надавалися для підтвердження заявленої митної вартості, класифікації та країни походження товарів | Ймовірність зловживання посадовими особами митних органів наданими ним повноваженнями під час опрацювання документів, які надавалися уповноваженими органами іноземних держав для підтвердження заявленої митної вартості, класифікації та країни походження товарів | З метою реалізації свого приватного корисливого інтересу, або діючи на користь третіх осіб, посадові особи митних органів можуть не враховувати належним чином інформацію та документи, надані уповноваженими органами іноземних держав для підтвердження заявленої митної вартості, класифікації та країни походження товарів | 1. Індивідуальна недоброчесність та наявність приватного інтересу у посадових осіб митних органів.2. Втручання в діяльністьпосадових осібтретіх осіб з метою впливу на прийняття ними рішень.3. Недостатні заходи контролю з боку відповідних посадових осіб. | 1. Виконання функції врегульовано такими нормативно-правовими актами та розпорядчими документами Держмитслужби : Митний кодекс України (статті 43, 44, 45); міжнародні договори про вільну торгівлю за участю України,  статті 31 та 32 Доповнення І до Регіональної конвенції про пан-євро-середземноморські преференційні правила походження; Правила визначення країни походження, затверджені Угодою про Правила визначення країни походження товарів у Співдружності Незалежних Держав; наказ Держмитслужби від 15.07.2022 № 329.2. Здійснення контролю відповідними структурними підрозділами Держмитслужби та митниць відповідно до наказу Держмитслужби від 30.09.2021 № 742. 3. Здійснення відповідної профілактичної роботи та професійного навчання відповідного напряму.4. Здійснення періодичного моніторингу виконання функції митними органами відповідно до наказу Держмитслужби від 31.01.2020 № 31.5. Виконання процедури автоматизовано з використанням ПІК «Реквізити засвідчення сертифікатів про походження товару». 6. Висвітлення довідкової інформації для учасників відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи на інформаційних стендах митниць, сайті Держмитслужби у підрозділі «Діяльність»/«Інформація для розміщення згідно з Угодою СОТ». | 2 | 2 | 4 | 1. Здійснення моніторингу результатів опрацювання митницями інформації та документів, що отримані від уповноважених органів іноземних держав та стосуються автентичності документів, які надавалися для підтвердження заявленої митної вартості, класифікації та країни походження товарів.Виявлення випадків неналежного опрацювання, вжиття заходів щодо усунення виявлених порушень, забезпечення притягнення винних осіб до відповідальності.2. Опрацювання можливості автоматизації (цифровізації) процесів контролю за виконанням функції. Визначення доцільності розробки проєктів нормативно-правових актів з питань митної справи та розпорядчих документів (внесення змін до існуючих), направлених на удосконалення виконання функції, усунення дискреційних повноважень, створення електронної бази даних.3. Проведення цільових профілактично-роз’яснювальних заходів щодо дотримання вимог антикорупційного законодавства з особовим складом, який безпосередньо виконання функції, попередження про відповідальність за порушення антикорупційного законодавства.4. Вжиття уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції заходів реагування на повідомлення про можливі корупційні правопорушення, пов’язані з напрямом корупційного ризику. | Пункти 1, 3, 4 – постійно.Пункт 2 – до 01.09.2023 | Пункт 1 - Департамент контролю та адміністрування митних платежів, Департамент внутрішньої безпеки, митниці.Пункт 2 – в межах компетенції - Департамент контролю та адміністрування митних платежів, Департамент з питань цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації, Департамент міжнародної взаємодії (в межах компетенції, за необхідності)Пункти 3, 4 - уповноважені підрозділи з питань запобігання та виявлення корупції  | Додаткові ресурси не потрібні | Пункт 1 – аналітичні довідки, доповідні та службові записки, протоколи селекторних нарад, акти внутрішніх перевірок, накази про притягнення до дисциплінарної відповідальності. Пункт 2: - службові записки щодо розробки функціональних вимог зі створення або модернізації існуючих інформаційних систем митних органів;- затверджені зміни до нормативно-правових актів з питань митної справи та розпорядчих документів Держмитслужби.Пункт 3: доповідні записки, листи щодо результатів проведених цільових профілактично-роз’яснювальних заходів.Пункт 4: відповіді на повідомлення, доповідні записки та листи щодо результатів перевірок повідомлень, листи до спеціально уповноважених суб’єктів з питань протидії корупції, правоохоронних органів. |  |  |  |
| 17 | Організація та проведення верифікації (встановлення достовірності) документів про походження товарів з України та здійснює у випадках, визначених міжнародними договорами, видача сертифікатів про походження товару з України та надання статусу уповноваженого (схваленого) експортера | Можливість вимагання, одержання посадовими особами митних органів неправомірної вигоди під час проведення верифікації (встановлення достовірності) документів про походження товарів з України | З метою реалізації свого приватного корисливого інтересу, або діючи на користь третіх осіб, посадові особи митних органів створюють перешкоди у проведенні верифікації (встановленні достовірності) документів про походження товарів з України, спонукаючи заінтересованих осіб до надання неправомірної вигоди. | 1. Наявність у посадових осіб митних органів можливості реалізувати приватний інтерес. 2. Втручання в діяльністьпосадових осібтретіх осіб з метою впливу на прийняття ними рішень.3. Особистий контакт посадових осіб з фізичними та представниками юридичних осіб4. Наявність у посадових осіб дискреційних повноважень, зокрема встановлених такими нормативно-правовими актами з питань митної справи, як наказ Міністерства фінансів від 02.03.2021 № 139. | 1. Виконання функції врегульовано такими нормативно-правовими актами та розпорядчими документами Держмитслужби: міжнародні договори про вільну торгівлю за участю України; наказ Міністерства фінансів від 02.03.2021 № 139; наказ Міністерства фінансів від 07.10.2014 № 1013.2. . Здійснюється періодичний моніторинг виконання функції митними органами відповідно до наказу Держмитслужби від 31.01.2020 № 31.3. На постійні основі здійснюється відповідна профілактична робота, професійне навчанні відповідного напряму4. Передбачена можливість подання електронної заяви для видачі сертифікатів походження EUR.1 та EUR-MED; виконання процедуриавтоматизовано з використанням ПІК «Видача сертифікатів походження EUR.1 та EUR-MED»; ПІК «Уповноважені експортери». 5. Висвітлення довідкової інформації для учасників відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи на інформаційних стендах митниць, сайті Держмитслужби у підрозділі «Діяльність»/ «Інформація для розміщення згідно з Угодою СОТ». | 2 | 2 | 4 | 1. Здійснення аналізу випадків відмови або затримок в отриманні сертифіката з перевезення (походження) товару EUR.1 та EUR-MED. Вибірковій моніторинг достовірності зазначеної у сертифікатах інформації. Вжиття заходів щодо усунення виявлених порушень, забезпечення притягнення винних осіб до відповідальності.2. Ініціювання внесення змін до Порядку заповнення та видачі митницею сертифіката з перевезення (походження) товару EUR.1 та EUR-MED, затвердженого наказом мінфіну від 02.03.2021 № 139), направлених на удосконалення виконання функції, усунення дискреційних повноважень.3. Вжиття заходів реагування на пов’язані з напрямом корупційного ризику скарги суб’єктів ЗЕД та громадян, громадських організацій, повідомлення державних органів, усунення виявлених порушень, притягнення винних осіб до відповідальності.4. Проведення цільових профілактично-роз’яснювальних заходів щодо дотримання вимог антикорупційного законодавства з особовим складом, який безпосередньо здійснює виконання функції, попередження про відповідальність за порушення антикорупційного законодавства.5. Вжиття уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції заходів реагування на повідомлення про можливі корупційні правопорушення, пов’язані з напрямом корупційного ризику. | Пункти 1, 3, 4, 5 – постійно.Пункт 2 – до 01.08.2023 | Пункт 1 - Департамент контролю та адміністрування митних платежів, Департамент внутрішньої безпеки, митниці.Пункт 2 – Департамент контролю та адміністрування митних платежівПункт 3 – Департамент контролю та адміністрування митних платежів, Департамент внутрішньої безпеки, митниціПункти 4, 5 - уповноважені підрозділи з питань запобігання та виявлення корупції  | Додаткові ресурси не потрібні | Пункт 1 – аналітичні довідки, доповідні та службові записки, протоколи селекторних нарад, акти внутрішніх перевірок, накази про притягнення до дисциплінарної відповідальності. Пункт 2: - затверджені зміни до нормативно-правових актів з питань митної справи та розпорядчих документів Держмитслужби.Пункт 3: доповідні записки, листи щодо результатів проведених цільових профілактично-роз’яснювальних заходів.Пункт 4: відповіді на повідомлення, доповідні записки та листи щодо результатів перевірок повідомлень, листи до спеціально уповноважених суб’єктів з питань протидії корупції, правоохоронних органів. |  |  |  |
| 18 | Проведення відповідно до законодавства документальних перевірок дотримання вимог законодавства з питань митної справи, у тому числі своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати у повному обсязі митних платежів, і зустрічні звірки | Ймовірність корисливого зловживання посадовими особами митних органів наданими ним повноваженнями під час проведення відповідно до законодавства документальних перевірок дотримання вимог законодавства з питань митної справи | Можливі корисливі зловживання з боку посадових осіб митних органів під час документальних перевірок дотримання вимог законодавства з питань митної справи у вигляді:1. Не врахування в повному обсязі даних (інформації, документів), які свідчать про порушення вимог законодавства України з питань митної справи, що у подальшому впливатиме на розмір визначених сум податкових і грошових зобов’язань суб’єктам ЗЕД.2. Надання окремим суб’єктам господарювання переваг при виборі об’єктів здійснення документальних перевірок. | 1. Індивідуальна недоброчесність та наявність приватного інтересу у посадових осіб митних органів. 2. Втручання в діяльністьпосадових осібтретіх осіб з метою впливу на прийняття ними рішень.3. Особистий контакт посадових осіб з фізичними та представниками юридичних осіб | 1. Проведення аналізу результативності документальних перевірок та винесення на відеоселекторні наради проблематичних питань, пов’язаних із здійсненням таких перевірок та оформленням їх результатів;2. розміщення щоквартально на сайті Держмитслужби інформації щодо результатів роботи підрозділів митного аудиту;3. здійснення моніторингу якості проведених документальних перевірок шляхом організації та проведення відео селекторних нарад, написання оглядових листів .Виконання функції врегульовано: 1. Порядок планування митними органами документальних виїзних перевірок затверджено наказом Міністерства фінансів України від 17.08.2020 № 509 зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 вересня 2020 р. за № 861/35144.2. Порядок оформлення митними органами результатів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань митної справи, затверджений наказом Мінфіна від 10.12.2021 №658 зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 21 січня 2020 р. за № 70/37406.3. Форми звітів, затверджені наказами Держмитслужби від 22.01.2020 № 19 «Про затвердження форм звітності «Про результати роботи підрозділів митного аудиту» та Методичних рекомендацій щодо їх заповнення» та від 26.11.2021 № 943 «Про затвердження форм звітності та Методичних рекомендацій щодо ведення звітності про результати роботи структурних підрозділів митного аудиту митниць». | 1 | 3 | 3 | 1. Моніторинг забезпечення прозорості та об’єктивності при виборі об’єктів для проведення документальних перевірок, врахування при виборі об’єктів для проведення документальних перевірок інформації засобів масової інформації, громадських організації, правоохоронних органів щодо можливих порушень митного законодавства.2. Опрацювання можливості автоматизації (цифровізації) процесів контролю за виконанням функції. Визначення доцільності розробки проєктів нормативно-правових актів з питань митної справи та розпорядчих документів (внесення змін до існуючих), направлених на удосконалення виконання функції, усунення дискреційних повноважень3. Проведення цільових профілактично-роз’яснювальних заходів щодо дотримання вимог антикорупційного законодавства з особовим складом, який безпосередньо здійснює виконання функції, попередження про відповідальність за порушення антикорупційного законодавства.4. Вжиття уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції заходів реагування на повідомлення про можливі корупційні правопорушення, пов’язані з напрямом корупційного ризику.  | Пункти 1, 3, 4 – постійно.Пункт 2 – до 01.07.2023 | 1. Департамент митного аудиту та обліку осіб, митниці 2. Департамент митного аудиту та обліку осіб, Департамент з питань цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізаціїПункти 3, 4 - уповноважені підрозділи з питань запобігання та виявлення корупції  | Додаткові ресурси не потрібні | Пункт 1 – аналітичні довідки, доповідні та службові записки, протоколи селекторних нарад. Пункт 2: - службові записки щодо розробки функціональних вимог зі створення або модернізації існуючих інформаційних систем митних органів;- затверджені зміни до нормативно-правових актів з питань митної справи та розпорядчих документів Держмитслужби.Пункт 3: доповідні записки, листи щодо результатів проведених цільових профілактично-роз’яснювальних заходів.Пункт 4: відповіді на повідомлення, доповідні записки та листи щодо результатів перевірок повідомлень, листи до спеціально уповноважених суб’єктів з питань протидії корупції, правоохоронних органів. |  |  |  |
| 19 | Вжиття заходів щодо сприяння захисту прав інтелектуальної власності під час провадження зовнішньоекономічної діяльності, недопущення переміщення через митний кордон України контрафактних товарів | Можливість надання посадовими особами митних органів переваг при виконанні повноважень щодо сприяння захисту прав інтелектуальної власності | З метою реалізації свого приватного інтересу, або діючи на користь третіх осіб, посадові особи митних органів можуть:1. Надавати переваги, пов’язані із розголошенням третім особам інформації з митного реєстру ОПІВ, яку заявниками визначено як таку, що не підлягає розголошенню.2. Не вживати заходів сприяння щодо товарів, які містять ознаки порушення прав інтелектуальної власності, з метою надання переваг зацікавленим особам. | 1.Наявність у посадових осіб митних органів можливості реалізувати приватний інтерес.2. Недостатній рівень усвідомлення посадових осіб митних органів неприпустимості порушення вимог антикорупційного законодавства.3. Наявність у посадових осіб дискреційних повноважень, зокрема встановлених такими нормативно-правовими актами з питань митної справи, як Порядок реєстрації у митному реєстрі об’єктів права інтелектуальної власності, які охороняються відповідно до закону, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 648 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 09.06.2020 № 282),Порядок застосування заходів щодо сприяння захисту прав інтелектуальної власності та взаємодії митних органів з правовласниками, декларантами та іншими заінтересованими особами, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 09.06.2020 № 281 | 1. Виконання функції врегульовано такими нормативно-правовими актами та розпорядчими документами: розділ XIV Митного кодексу України, Порядок реєстрації у митному реєстрі об’єктів права інтелектуальної власності, які охороняються відповідно до закону, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 648 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 09.06.2020 № 282), Порядок застосування заходів щодо сприяння захисту прав інтелектуальної власності та взаємодії митних органів з правовласниками, декларантами та іншими заінтересованими особами, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 09.06.2020 № 281.2. Контроль здійснюється відповідними структурними підрозділами митниць шляхом застосування заходів щодо сприяння захисту прав інтелектуальної власності, визначених статтею 397 Митного кодексу України.3. На постійні основі здійснюється професійне навчання з питань сприяння захисту прав інтелектуальної власності4. Управлінням нетарифного регулювання здійснюється вибірковий контроль (вивчення. аналіз) виконання територіальними органами митних формальностей відповідно до вимог законодавства з питань митної справи5. Виконання процедури автоматизовано з використанням програмно – інформаційного комплексу «Митний реєстр об’єктів прав інтелектуальної власності»6. Висвітлення довідкової інформації для учасників відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи на сайті Держмитслужби | 1 | 2 | 2 | 1. Здійснення вибіркового щоквартального моніторингу виконання територіальними органами Держмитслужби митних формальностей (у тому числі випадків здійснення призупинень митних оформлень товарів) при застосуванні заходів щодо сприяння захисту прав інтелектуальної власності відповідно до законодавства з питань митної справи. 1.1 Вжиття заходів щодо усунення виявлених недоліків чи порушень, забезпечення притягнення винних осіб до відповідальності.2. Ініціювання внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 30.05.2012 № 648 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 09.06.2020 № 282), Порядку застосування заходів щодо сприяння захисту прав інтелектуальної власності та взаємодії митних органів з правовласниками, декларантами та іншими заінтересованими особами, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 09.06.2020 № 281, направлених на удосконалення виконання функції, усунення дискреційних повноважень, збільшення ступеню автоматизації при здійсненні митного контролю та оформлення товарів. 3. Вжиття заходів реагування на пов’язані з напрямом корупційного ризику скарги суб’єктів ЗЕД та громадян, громадських організацій, повідомлення державних органів, усунення виявлених порушень, притягнення винних осіб до відповідальності.4. Проведення цільових профілактично-роз’яснювальних заходів щодо дотримання вимог антикорупційного законодавства з особовим складом, який безпосередньо здійснює виконання функції, попередження про відповідальність за порушення антикорупційного законодавства.5. Вжиття уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції заходів реагування на повідомлення про можливі корупційні правопорушення, пов’язані з напрямом корупційного ризику. | Пункти 1, 2, 3, 4 – постійно. | 1. Управління нетарифного регулювання, митниці1.1 - митниці Пункт 2 - Управління нетарифного регулювання3. Управління нетарифного регулювання, Департамент внутрішньої безпеки, митниціПункти 4, 5 - уповноважені підрозділи з питань запобігання та виявлення корупції  | Додаткові ресурси не потрібні | Пункт 1 – аналітичні довідки, доповідні та службові запискиПункт 1.1 - аналітичні довідки, доповідні та службові записки акти внутрішніх перевірок, накази про притягнення до дисциплінарної відповідальності. Пункт 2: затверджені зміни до нормативно-правових актів з питань митної справи та розпорядчих документів Держмитслужби.Пункт 3: відповіді на скарги, доповідні записки щодо виявлених порушень, накази про притягнення до дисциплінарної відповідальності.Пункт 4: доповідні записки, листи щодо результатів проведених цільових профілактично-роз’яснювальних заходів.Пункт 5: відповіді на повідомлення, доповідні записки та листи щодо результатів перевірок повідомлень, листи до спеціально уповноважених суб’єктів з питань протидії корупції, правоохоронних органів. |  |  |  |
| 20 | Організація та здійснення ведення обліку, зберігання, проведення оцінки вилучених, прийнятих на зберігання товарів, а також розпорядження ними | Можливість корисливого використання посадовими особами митних органів службових повноважень, пов’язаних із здійснення ведення обліку, зберігання, проведення оцінки вилучених, прийнятих на зберігання товарів | Можливі корисливі зловживання з боку посадових осіб митних органів у вигляді:1. Надання безпідставної переваги певним суб’єктам господарювання при виборі місця зберігання вилучених, прийнятих на зберігання товарів.2. Сприяння втраті, або підміні вилучених, прийнятих на зберігання товарів.3. Продажу товарів у спосіб, який не забезпечує конкурентну торгівлю та встановлення ринкової вартості товару.4. Обрахунку витрат митниці за зберігання товарів на складах митних органів у спосіб, який не забезпечує покриття реально понесених витрат.5. Зловживань під час передачі для потреб Збройних сил України та інших військових формувань конфіскованого та іншого майна, що перейшло у власність держави. | 1. Індивідуальна недоброчесність та наявність приватного інтересу у посадових осіб митних органів. 2. Недоліки у законодавстві, відсутність єдиної практики його застосування,доступних роз’яснень та механізму належного контролю за відповідними процедурами.. | 1. Укладання договорів зберігання з підприємствами, на складах яких створено необхідні умови для належного зберігання товарів з дотриманням вимог Закону України «Про публічні закупівлі», метою якого є забезпечення ефективного та прозорого здійснення закупівель,2.Вилучене/прийняте на зберігання майно згідно з обліковою політикою Держмитслужби є предметом обліку та підлягає обов’язковому відображенню на позабалансових рахунках «Активи на відповідальному зберіганні». 3. Порядок роботи складу митного органу, затверджений наказом Мінфіну від 30.05.2012 № 627, передбачає ведення оперативно-аналітичного, складського та бухгалтерського обліку таких товарів, а також проведення двічі на рік (станом на 1 квітня та 1 жовтня року) суцільної інвентаризації вилучених та прийнятих на зберігання товарів, транспортних засобів комерційного призначення в місцях їх зберігання. 4. Функціонування автоматизованої системи обліку вилученого/прийнятого на зберігання майна.5. Порядок відшкодування витрат за зберігання товарів та транспортних засобів на складах митних органів, а також розміри таких відшкодувань затверджений Наказом Мінфіну від 15.06.2012 № 731.6. Розміщення за посиланням https://prozorro.sale, розділ «ProZorro.Продажі (Майно)», підрозділ «Митниця» інформації про передане в реалізацію на електронних аукціонах майно, а саме товари вартістю понад 5 мінімальних розмірів заробітної плати (33500 грн), а також транспортні засоби, повітряні, морські та річкові судна незалежно від їх вартості6. Наказ Держмитслужби від 30.12.2022 № 578 «Про встановлення порядків складання та подання відомчої звітності до Держмитслужби», яким серед іншого, встановлено зобов’язання митниць щодо подання звітної інформації про рух майна, що переходить у власність держави (за встановленими формами). 7. Згідно Положення про комісію митниці з питань розпорядження майном, що переходить у власність держави», затвердженого наказом Держмитслужби від 04.11.2020 № 503, визначено склад та алгоритм дій зазначеної комісії митниці та необхідність погодження з профільним структурним підрозділом Держмитслужби будь-яких прийнятих рішень щодо розпорядження таким майном.8. Постанова Кабінету Міністрів України від 16 вересня 2022 року № 1043 «Про внесення змін до деяких постанов Кабінету Міністрів України щодо передачі майна для задоволення потреб функціонування держави в умовах воєнного стану», якою визначено процедуру передання військовим конфіскованого та іншого майна (процедура, серед іншого, передбачає прийняття рішення обласними військовими адміністраціями про переліки та отримувачів майна, в якому є потреба для оборони та національної безпеки). | 1 | 3 | 3 | 1. Проведення вибіркових комісійних перевірок стану дотримання митницями та підприємствами умов для належного зберігання товарів, а також наявності, цілісності та комплектності таких товарів. 2. Внесення змін до Порядку відшкодування витрат за зберігання товарів та транспортних засобів на складах митних органів, а також розміри таких відшкодувань, затвердженого наказом Мінфіну від 15.06.2012 № 731.3. Узагальнення та аналіз даних про видачу зі складів митниць майна для потреб ЗСУ та інших військових формувань. Звірення з отримувачами такого майна на предмет повноти його відображення в бухгалтерському обліку та цільовим його використанням.4. Проведення цільових профілактично-роз’яснювальних заходів щодо дотримання вимог антикорупційного законодавства з особовим складом, який безпосередньо здійснює виконання функції, попередження про відповідальність за порушення антикорупційного законодавства.5. Вжиття уповноваженими підрозділами з питань запобігання та протидії корупції заходів реагування на повідомлення про можливі корупційні правопорушення, пов’язані з напрямом корупційного ризику. | Пункти 1, 4, 5 – постійно.Пункт 2 – до 01.07.2023.Пункт 3 – щокварталу. | Пункт 1 - Департамент бухгалтерського обліку, планово-фінансової та господарської роботи, митниці.Пункти 2, 3 – Департамент бухгалтерського обліку, планово-фінансової та господарської роботи.Пункти 4, 5 - уповноважені підрозділи з питань запобігання та виявлення корупції  | Додаткові ресурси не потрібні | Пункт 1 –доповідні та службові записки, акти внутрішніх перевірок, накази про притягнення до дисциплінарної відповідальності. Пункт 2 – відповідний наказ Мінфіну, зареєстрований в Мін’юсті.Пункт 3 - оперативна інформація про обсяги майна, виданого зі складів митниць для потреб ЗСУ та інших військових формувань, листування з отримувачами на предмет звірення обсягів переданого майна, повноти його відображення в бухгалтерському обліку та цільовим його використанням.Пункт 4 - доповідні записки, листи щодо результатів проведених цільових профілактично-роз’яснювальних заходів.Пункт 5 - відповіді на повідомлення, доповідні записки та листи щодо результатів перевірок повідомлень, листи до спеціально уповноважених суб’єктів з питань протидії корупції, правоохоронних органів. |  |  |  |
| 21 | Забезпечення розвитку, здійснення впровадження та технічне супроводження інформаційних, телекомунікаційних та інформаційно-телекомунікаційних систем і технологій, автоматизація процедур, зокрема контролю за повнотою та правильністю виконання митних формальностей | Ймовірність невжиття належних заходів щодо забезпечення розвитку, здійснення впровадження та технічного супроводження інформаційних, телекомунікаційних та інформаційно-телекомунікаційних систем і технологій, автоматизація процедур, зокрема контролю за повнотою та правильністю виконання митних формальностей, що створює умови для корисливих зловживань з боку посадових осіб митних органів | З метою реалізації свого приватного корисливого інтересу, або діючи на користь третіх осіб, посадові особи митних органів: не вживають належних та своєчасних заходів щодо розвитку, здійснення впровадження та технічного супроводження інформаційних, телекомунікаційних та інформаційно-телекомунікаційних систем і технологій, автоматизація процедур, зокрема контролю за повнотою та правильністю виконання митних формальностей. | 1. Індивідуальна недоброчесність та наявність приватного інтересу у посадових осіб митних органів. 2. Втручання в діяльністьпосадових осібтретіх осіб з метою впливу на прийняття ними рішень.3. Недостатній рівень усвідомлення посадових осіб митних органів неприпустимості порушення вимог антикорупційного законодавства. | Виконання функції розвитку регламентовано Наказом Міністерства фінансів України від 15.12.2022 № 435 «Про реалізацію рішення Комітету з управління інформаційними технологіями у системі управління державними фінансами» , яким затверджений Стратегічний план цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації Державної митної служби України та її територіальних підрозділів та Портфель проектів до нього.Автоматизація процедур закріплюється наказами про введення в дослідну експлуатацію Програмно-інформаційних комплексів та/або Модулів Єдиної автоматизованої інформаційної системи митних органів. | 1 | 2 | 2 | 1. Забезпечення щоквартального звітування керівництву Держмитслужби про стан здійснення заходів, що здійснюються на виконання Стратегічного плану цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації Державної митної служби України та її територіальних підрозділів, та Портфелю проектів до нього.2. Опрацювання наданої структурними підрозділами апарату інформації щодо необхідності (доцільності) автоматизації (цифровізації) процесів контролю за виконанням їх профільних функцій, службових записок щодо розробки функціональних вимог зі створення або модернізації існуючих інформаційних систем митних органів. 2.1. Розробка відповідних програмно-інформаційних комплексів та/або модулів Єдиної автоматизованої інформаційної системи митних органів, обґрунтування у разі неможливості розробки. 3. Проведення цільових профілактично-роз’яснювальних заходів щодо дотримання вимог антикорупційного законодавства з особовим складом, який безпосередньо здійснює виконання функції, попередження про відповідальність за порушення антикорупційного законодавства.4. Вжиття уповноваженими підрозділами з питань запобігання та протидії корупції заходів реагування на повідомлення про можливі корупційні правопорушення, пов’язані з напрямом корупційного ризику. | Пункт 1 - Щоквартально Пункт 2 – до 01.08.2023Пункт 2.1 – до 31.12.2023Пункти 3, 4 – постійно. | Пункт 1, 2 - Департамент з питань цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації.Пункти 3, 4 - уповноважені підрозділи з питань запобігання та протидії корупції  | Додаткові ресурси не потрібні | Пункт 1 – доповідні записки. Пункти2, 2.1: доповідні і службові записки. розпорядчий документ Держмитслужби щодо введення в дію програмно-інформаційних комплексів та/або модулів Єдиної автоматизованої інформаційної системи митних органів. Пункт 3: доповідні записки, листи щодо результатів проведених цільових профілактично-роз’яснювальних заходів.Пункт 4: відповіді на повідомлення, доповідні записки та листи щодо результатів перевірок повідомлень, листи до спеціально уповноважених суб’єктів з питань протидії корупції, правоохоронних органів. |  |  |  |
| 22 | Проведення аналізу та здійснення управління ризиками з метою визначення форм та обсягів митного контролю, забезпечення проведення моніторингу ризикових зовнішньоекономічних операцій з метою управління ризиками, у тому числі шляхом таргетингу | Можливість корисливого використання посадовими особами митних органів службових повноважень, пов’язаних із здійсненням управління ризиками та моніторингом ризикових зовнішньоекономічних операцій, а також ініціюванням і проведенням додаткових форм та обсягів митного контролю | Можливі корисливі зловживання з боку посадових осіб митних органів у вигляді:1. Визначення та ініціювання необґрунтованих та/або безпідставних додаткових форм та обсягів митного контролю з метою створення тиску на учасників відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи, та схиляння до надання неправомірної вигоди.2. Свідомого приховування встановлених невідповідностей та/або ознак можливого порушення митного законодавства при здійсненні моніторингу ризикових зовнішньоекономічних операцій з метою сприяння окремим суб’єктам ЗЕД.3. Відсутності реагування на встановлені факти внесення до автоматизованої системи митного оформлення недостовірної інформації про результати виконання митних формальностей, згенерованих визначених за результатами застосування СУР. | 1. Наявність у посадових осіб митних органів можливості реалізувати приватний корисливий інтерес, використовуючи службове становище. 2. Недостатні заходи контролю з боку відповідних посадових осіб.3. Наявність у посадових осіб дискреційних повноважень, зокрема встановлених такими законодавчими та нормативно-правовими актами з питань митної справи, як Митний кодекс України, Порядок здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31.07.2015 №684 | 1. Здійснення вибіркового аналізу обґрунтованості ініціювання додаткових форм митного контролю за результатами застосування системи управління ризиками та результатів виконання митних формальностей з метою оцінки повноти та якості здійснення заходів, направлених на протидію порушенням законодавства з питань митної справи.2. Загальна координація та контроль за практичною реалізацією заходів із управління ризиками 3. Контроль за досягненням ключових показників ефективності застосування системи управління ризиками | 2 | 3 | 6 | 1. Вибірковий аналіз (моніторинг) відомостей, зафіксованих в АСМО «Інспектор», з метою виявлення фактів:- застосування необґрунтованих та/або безпідставних додаткових форм та обсягів митного контролю;- внесення недостовірної інформації про результати виконання митних формальностей.Вжиття заходів щодо усунення виявлених порушень.1.1. Вжиття заходів із метою встановлення фактів та обставин виявлених порушень, забезпечення притягнення винних осіб до відповідальності2. Ініціювання внесення змін до Порядку здійснення аналізу та оцінки ризиків, розроблення і реалізації заходів з управління ризиками для визначення форм та обсягів митного контролю, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.07.2015 № 684, спрямованих на застосування системи управління ризиками для визначення необхідності проведення пост-митного контролю. 3. Опрацювання у межах компетенції скарг суб’єктів ЗЕД та громадян з питань управління ризиками.3.1 Оцінка фактів та обставин, викладених у скаргах, надання кваліфікації діям/бездіяльності посадових осіб, вжиття у разі необхідності додаткових заходів реагування, у тому числі притягнення винних осіб до відповідальності4. Проведення цільових профілактично-роз’яснювальних заходів щодо дотримання вимог антикорупційного законодавства з особовим складом, який безпосередньо здійснює виконання функції, попередження про відповідальність за порушення антикорупційного законодавства.5. Вжиття уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції заходів реагування на повідомлення про можливі корупційні правопорушення, пов’язані з напрямом корупційного ризику. | Пункти 1, 3, 4, 5 – постійно.Пункт 2 – до 31.03.2024 | Пункт 1 – У межах компетенції структурних підрозділів:Департамент профілювання митних ризиків,Департамент організації митного контролю та оформлення,Департамент боротьби з контрабандою та порушеннями митних правил,Департамент контролю та адміністрування митних платежів,Департамент митного аудиту та обліку осіб, Департамент запровадження міжнародної транзитної системи,Управління нетарифного регулювання,Департамент внутрішньої безпеки,митниці.Пункт 1.1 – Департамент внутрішньої безпеки, митниці, уповноважені підрозділи з питань запобігання та виявлення корупції (в межах компетенції)Пункт 2 – Департамент профілювання митних ризиків,Департамент митного аудиту та обліку осібПункт 3 – Департамент профілювання митних ризиків, митниціПункт 3.1 – Департамент внутрішньої безпеки, митниці,уповноважені підрозділи з питань запобігання та виявлення корупції (в межах компетенції)Пункти 4, 5 - уповноважені підрозділи з питань запобігання та виявлення корупції  | Додаткові ресурси не потрібні | Пункт 1 –доповідні та службові записки, протоколи селекторних нарад, акти внутрішніх перевірок, накази про притягнення до дисциплінарної відповідальності. Пункт 2: направлення проекту змін до наказу до Міністерства фінансів УкраїниПункт 3: відповіді на скарги, доповідні записки щодо виявлених порушень, накази про притягнення до дисциплінарної відповідальностіПункт 4: доповідні записки, листи щодо результатів проведених цільових профілактично-роз’яснювальних заходів.Пункт 5: відповіді на повідомлення, доповідні записки та листи щодо результатів перевірок повідомлень, листи до спеціально уповноважених суб’єктів з питань протидії корупції, правоохоронних органів. |  |  |  |
| 23 | Організація в установленому законодавством порядку проведення митних експертиз та дослідження і провадження експертної діяльності у Держмитслужбі та її територіальних органах | Можливість вимагання, одержання посадовими особами митних органів неправомірної вигоди за надання суб’єктам ЗЕД сприятливих для них висновків митних експертиз та досліджень | З метою реалізації свого приватного корисливого інтересу, або діючи на користь третіх осіб, посадові особи митних органів, уповноважені на проведення митних експертиз та досліджень, можуть вживати заходів щодо:1. Прийняття висновків митних експертиз та досліджень, що дозволяють заінтересованим особам мінімізувати митні платежі або уникнути заходів нетарифного регулювання.2. Створення штучних перешкод в отриманні висновків митних експертиз та досліджень. | 1. Наявність у посадових осіб митних органів можливості реалізувати приватний інтерес. 2. Недостатні заходи контролю з боку відповідних посадових осіб.3. Особистий контакт посадових осіб з фізичними та представниками юридичних осіб4. Наявність у посадових осіб дискреційних повноважень, зокрема встановлених такими нормативно-правовими актами з питань митної справи, як Порядоквзаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз), затверджений наказом Мінфіну від 02.12.2016  № 1058  | 1. Виконання функції врегульовано Главою 50 «Митні експертизи» Митного кодексу України, Порядкомвзаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз), затвердженим наказом Мінфіну від 02.12.2016  № 1058.2. Контроль здійснюється Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень шляхом здійснення періодичних вибіркових перевірочних заходів. 3. На постійні основі здійснюється відповідна профілактична робота, професійне навчанні відповідного напряму4. Висвітлення довідкової інформації для учасників відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи на інформаційних стендах, сайті Держмитслужби | 1 | 3 | 3 | 1. Контроль у вигляді проведення вибіркових щоквартальних перевірок результатів проведення митних експертиз та досліджень Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень, а також її віддаленими підрозділами.Вжиття заходів щодо усунення виявлених порушень, забезпечення притягнення винних осіб до відповідальності.2. Ініціювання внесення змін до Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз), затвердженим наказом Мінфіну від 02.12.2016  № 1058, направлених зокрема на удосконалення виконання функції, усунення дискреційних повноважень. 3. Вжиття заходів реагування на пов’язані з напрямом корупційного ризику скарги суб’єктів ЗЕД та громадян, усунення виявлених порушень, притягнення винних осіб до відповідальності.4. Проведення цільових профілактично-роз’яснювальних заходів щодо дотримання вимог антикорупційного законодавства з особовим складом, який безпосередньо здійснює виконання функції, попередження про відповідальність за порушення антикорупційного законодавства.5. Вжиття уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції заходів реагування на повідомлення про можливі корупційні правопорушення, пов’язані з напрямом корупційного ризику. | Пункт 1- ЩокварталуПункт 2 – до 01.07.2023Пункти 3, 4, 5 – постійно. | Пункт 1 - Спеціалізована лабораторія з питань експертизи та досліджень, Департамент внутрішньої безпеки.Пункт 2 – Спеціалізована лабораторія з питань експертизи та дослідженьПункт 3 – Спеціалізована лабораторія з питань експертизи та досліджень, Департамент внутрішньої безпекиПункти 4, 5 - уповноважений з питань запобігання та виявлення корупції Спеціалізованої лабораторії з питань експертизи та досліджень | Додаткові ресурси не потрібні | Пункт 1 – доповідні та службові записки, протоколи селекторних нарад, акти внутрішніх перевірок, накази про притягнення до дисциплінарної відповідальності. Пункт 2: наказ Міністерства фінансів України про внесення змін до Порядку взаємодії структурних підрозділів та територіальних органів Державної фіскальної служби України із Спеціалізованою лабораторією з питань експертизи та досліджень ДФС під час проведення досліджень (аналізів, експертиз).Пункт 3: відповіді на скарги, доповідні записки щодо виявлених порушень, накази про притягнення до дисциплінарної відповідальностіПункт 4: доповідні записки, листи щодо результатів проведених цільових профілактично-роз’яснювальних заходів.Пункт 5: відповіді на повідомлення, доповідні записки та листи щодо результатів перевірок повідомлень, листи до спеціально уповноважених суб’єктів з питань протидії корупції, правоохоронних органів. |  |  |  |
| 24 | Здійснення добору кадрів в апарат Держмитслужби, на посади керівників та заступників керівників її територіальних органів, на посади в територіальних органах | Ймовірність прийняття на державну службу близьких осіб без врахування конфлікту інтересів; - ймовірність прийняття на державну службу та призначення на посади категорії «Б» та «В» осіб, які не відповідають встановленим вимогам, або тих, які подали недостовірні відомості | Під час реалізації свого приватного інтересу, або дій на користь третіх осіб, виникає ймовірність зловживань: 1. Сприяння або недостатній контроль за призначенням посадових осіб, що подали недостовірні відомості, або мають конфлікт інтересів.2. Недостатній контроль та експертиза поданих кандидатом документів, що підтверджують відповідність вимогам до посади. | Недостатній рівень усвідомлення відповідальності за порушення антикорупційного законодавстваЗловживання службовим становищем посадових осіб при реалізації питань призначення на посади державної служби  | 1. Проведення анонімного опитування з питань прийняття на державну службу близьких осіб без врахування конфлікту інтересів.2. Організація проведення семінарів, тренінгів з посадовими особами з питань дотримання вимог антикорупційного законодавства та відповідальності за порушення їх вимог з метою підвищення професійної самосвідомості3. Долучення до необхідних документів на етапі розгляду кандидатури щодо призначення за його згодою довідки з антикорупційного реєстру.  | 3 | 3 | 9 | 1. Запровадження додаткового контролю за здійсненням добору та прийняття громадян України на службу (у тому числі за контрактом) у період дії воєнного стану шляхом проведення перевірок відомостей кандидатів підрозділами внутрішньої безпеки, з метою встановлення можливих фактів та обставин, що перешкоджають прийняття на службу.2. Удосконалення роботи з додаткового попередження особового складу, залученого до здійснення роботи з персоналом, про персональну відповідальність за порушення антикорупційного законодавства, шляхом розробки відповідної пам’ятки.3. Здійснення контролю уповноваженими підрозділами (особами) з питань запобігання та протидії корупції за недопущенням виникнення конфлікту інтересів при спільній роботі близьких осіб, прийнятті, переміщенні, із можливістю постійного контролю за відповідними переміщеннями.4. Вжиття уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції заходів реагування на повідомлення про можливі корупційні правопорушення, пов’язані з напрямом корупційного ризику. | Пункти 1, 3, 4 – постійно.Пункт 2 – до 01.06.2023 | Пункт 1 - Департамент по роботі з персоналом, Департамент внутрішньої безпеки, митниці.Пункт 2 –уповноважені підрозділи з питань запобігання та виявлення корупції, Департамент по роботі з персоналом, митниціПункти 3, 4 – уповноважені підрозділи з питань запобігання та виявлення корупції | Додаткові ресурси не потрібні | Пункт 1: візування підрозділами внутрішньої безпеки кадрових наказів, доповідні записки щодо встановлення можливих фактів та обставин, що перешкоджають прийняття на службуПункт 2: пам’ятка про персональну відповідальність за порушення антикорупційного законодавства, ознайомлення особового складу, залученого до здійснення роботи з персоналом.Пункт 3: доповідні та службові записки, накази про врегулювання конфліктів інтересів, листи до спеціально уповноважених суб’єктів з питань протидії корупції. Пункт 4: відповіді на повідомлення, доповідні записки та листи щодо результатів перевірок повідомлень, листи до спеціально уповноважених суб’єктів з питань протидії корупції, правоохоронних органів. |  |  |  |
| 25 | Організація та здійснення ведення обліку і адміністрування митних та інших платежів, контроль за справлянням яких законом покладено на Держмитслужбу, забезпечення контролю за своєчасністю, достовірністю, повнотою їх нарахування та сплати у повному обсязі платниками податків до відповідного бюджету під час переміщення товарів через митний кордон України (дубль) | Прийняття готівки від громадян як засіб сплати митних платежів, з подальшим доставленням її інспектором пункту пропуску у відділення банку, з приховуванням наявного POS-термінального обладнання для справляння платежів у безготівковій формі, як наслідок - можливість зловживання наданими ним повноваженнями під час контролю за дотриманням вимог законодавства з питань митної справи у вигляді створення штучних перешкод для учасників відносин, що регулюються законодавством України з питань митної справи  | Посадові особи митних органів приймаючи готівку від громадян як засіб сплати митних платежів в пункті пропуску, мають доставити її у відділення уповноваженого банку після завершення зміни. При цьому з метою отримання неправомірної вигоди та привласнення готівкових коштів посадові особи можуть: 1. Приховуючи наявність в пункті пропуску POS терміну для оплати платежів у безготівковій формі, пропонувати громадянину внести суму платежу в іноземній або вітчизняній валюті у більшому розмірі (без решти у валюті чи гривнях, оскільки інспектор на посту не може мати при собі готівкових коштів).2. Приховувати отриману від іншої незаконної діяльності готівку під виглядом отриманої у законний спосіб готівки при справлянні митних платежів з громадян.Водночас, посадові особи можуть ризикувати власною безпекою та/або внесеною готівкою сумою митних платежів при доставці коштів у відділення банку. Необхідне здійснення контролю за дотриманням вимог законодавства, зменшення обігу готівкових коштів в місцях митного оформлення та запобігання обігу готівкових коштів при стягненні митних та інших платежів |  1. Індивідуальна недоброчесність та наявність приватного інтересу у посадових осіб митних органів. 2. Недостатній рівень усвідомлення посадових осіб митних органів неприпустимості порушення вимог антикорупційного законодавства.3. Недостатні заходи контролю з боку відповідних посадових осіб.4. Можливість приховування (свідомого не використання) наявного POS-терміналу для безготівкового справляння платежів.5. Самостійна доставка посадовою особою готівкових коштів до найближчого відділення уповноваженого банку після завершення зміни під час якої було внесено митні платежі готівкою.6. Недостатня проінформованість суб’єктів, що перетинають кордон, щодо можливості безготівкового розрахунку по митних платежах. | 1. Урегульовано Порядком обліку та перерахування до державного бюджету митних та інших платежів, які вносяться до/або під час митного оформлення, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 01 листопада 2017 року № 898 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 25 жовтня 2019 року № 454).2. Запровадження максимальної автоматизації процесу сплати митних та інших платежів використовуючи POS-термінальне обладнання та програмно-технічні комплекси самообслуговування | 2 | 2 | 4 | 1. Проведення вибіркових контрольно-перевірочних заходів стосовно:- фактів приховування від суб’єктів, що перетинають митний кордон, обладнання для безготівкових розрахунків або свідомого його не використання;- виконання вимог передбачених Порядком обліку та перерахування до державного бюджету митних та інших платежів, які вносяться до/або під час митного оформлення, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 01 листопада 2017 року № 898 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 25 жовтня 2019 року № 454);2. Висвітлення інформації щодо можливості електронної сплати митних та інших платежів на інформаційних стендах у пунктах пропуску та митних постах та на сайті Держмитслужби та її територіальних органів.3. Розгляд питання законодавчого обмеження оплати платежів готівкою у пунктах пропуску, де відсутні банківські відділення.4. Вжиття уповноваженими підрозділами з питань запобігання та протидії корупції заходів реагування на повідомлення про можливі корупційні правопорушення, пов’язані з напрямом корупційного ризику. | Пункти 1, 2, 4 – постійноПункт 3 – врахувати при комплексній зміні митного законодавства (при внесенні змін до Митного кодексу України чи інших нормативно-правових актів, що регулюють питання справляння платежів в пунктах пропуску) | Пункт 1 – Департамент внутрішньої безпеки, митниціПункт 2 – митниціПункт 3 - Департамент бухгалтерського обліку, планово-фінансової та господарської роботи,Департамент контролю та адміністрування митних платежів Пункт 4 - уповноважені підрозділи з питань запобігання та виявлення корупції  | Додаткові ресурси не потрібні | Пункт 1 - аналітичні довідки, доповідні та службові записки, акти внутрішніх перевірок, протоколи селекторних нарад.Пункт 2 – наявність інформації щодо можливості електронної сплати митних та інших платежів на інформаційних стендах у пунктах пропуску та митних постах та на сайті Держмитслужби та її територіальних органівПункт 3 - внесені зміни до Митного кодексу України чи інших нормативно-правових актів, що регулюють питання справляння платежів в пунктах пропускуПункт 4 - відповіді на повідомлення, доповідні записки та листи щодо результатів перевірок повідомлень, листи до спеціально уповноважених суб’єктів з питань протидії корупції, правоохоронних органів. |  |  |  |
| 26 | Здійснення комплексу заходів для забезпечення дотримання законності та ефективності використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань, планів і вимог щодо діяльності Держмитслужби та її територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління | Ймовірність корисливого використання посадовими особами митних органів службових повноважень, пов’язаних із використанням бюджетних коштів, а також неналежного здійснення контролю за ефективністю використання бюджетних коштів | З метою реалізації свого приватного інтересу, або діючи на користь третіх осіб, посадові особи митних органів можуть: 1. Вчиняти корисливі дії, наслідком яких є незаконне або нецільове використання бюджетних коштів.2. Приховувати виявлені під час контрольних заходів факти незаконного або нецільового використання бюджетних коштів. | 1. Індивідуальна недоброчесність та наявність приватного інтересу у посадових осіб митних органів. 2. Втручання в діяльністьпосадових осібтретіх осіб з метою впливу на прийняття ними рішень.3. Недостатній рівень усвідомлення посадових осіб митних органів неприпустимості порушення вимог антикорупційного законодавства. | 1. Виконання функції врегульовано такими нормативно-правовими актами та розпорядчими документами Держмитслужби – Бюджетний кодекс УкраїниПостанова КМУ від 28.02.2002 № 228 «Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ»Наказ Мінфіну від 24.12.2012 № 1407 «Про затвердження Порядку казначейського обслуговування державного бюджету за витратами»Наказ Мінфіну від 22.02.2022 № 88 «Про затвердження Порядку взаємодії Міністерства фінансів України як головного розпорядника коштів державного бюджету та відповідальних виконавців бюджетних програм на всіх стадіях бюджетного процесу»Наказ Мінфіну від 28.01.2002 № 57 «Про затвердження документів, що використовуються в процесі виконання бюджету»Наказ Мінфіну від 29.12.2002 № 1098 «Про паспорти бюджетних програм»Інші нормативно-правові акти 2. Контроль здійснюється Міністерством фінансів України, як головним розпорядником бюджетних коштів відповідно до Порядку взаємодії Міністерства фінансів України як головного розпорядника коштів державного бюджету та відповідальних виконавців бюджетних програм на всіх стадіях бюджетного процесу, що затверджений наказом Мінфіну від 22.02.2022 № 88. 3. Здійснення Держмитслужбою, розподілу фінансування та внесення змін до розпису видатків виключно через Міністерство фінансів України. 3. Здійснення періодичних (вибіркових) перевірочних та контрольних заходів Міністерством фінансів УкраїниВідповідно до Порядку здійснення оцінки ефективності бюджетних програм головними розпорядниками коштів державного бюджету, що затверджений наказом Мінфіну від 19.05.2020 № 223, Мінфіном, 4. Висвітлення інформації щодо бюджетних запитів, паспортів бюджетних програм, оцінки ефективності бюджетних програм, звіти про виконання паспортів бюджетних програм та інформація про ефективність використання державних коштів здійснюється Міністерством фінансів України на сайті Міністерства фінансів України. | 1 | 2 | 2 | 1. Опрацювання питання дотримання визначеної бюджетної політики; формування бюджетних запитів, порядків використання бюджетних коштів, складання та виконання кошторисів, паспортів бюджетних програм під час організації і функціонування внутрішнього контролю та управління ризиками в Державній митній службі України та її територіальних органах.Вжиття заходів щодо усунення виявлених порушень, забезпечення притягнення винних осіб до відповідальності.2. Проведення цільових профілактично-роз’яснювальних заходів щодо дотримання вимог антикорупційного законодавства з особовим складом, який безпосередньо здійснює виконання функції, попередження про відповідальність за порушення антикорупційного законодавства.3. Вжиття уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції заходів реагування на повідомлення про можливі корупційні правопорушення, пов’язані з напрямом корупційного ризику. | Пункти 1, 2. 3 – постійно. | Пункт 1 - Департамент бухгалтерського обліку, планово-фінансової та господарської роботи.Пункт 2, 3 – уповноважені підрозділи з питань запобігання та виявлення корупції | Додаткові ресурси не потрібні | 1. Щорічні Плани управління ризиками Державної митної служби України. Пункт 2: доповідні записки, листи щодо результатів проведених цільових профілактично-роз’яснювальних заходів.Пункт 3: відповіді на повідомлення, доповідні записки та листи щодо результатів перевірок повідомлень, листи до спеціально уповноважених суб’єктів з питань протидії корупції, правоохоронних органів. |  |  |  |
| 27 | Провадження адміністративно-господарської діяльності | Можливість зловживань з боку посадових осіб митних органів під час організації, провадження та контролю за провадженням адміністративно-господарської діяльності | Можливі корисливі зловживання з боку посадових осіб митних органів у вигляді:1. Умисного не повідомлення посадовими особами, які безпосередньо залучені до організації процедури закупівель, про обставини, які можуть вплинути на процес та результат прийняття рішення (постачальники є їх близькими особами, наявність між постачальниками та ними позаслужбових стосунків тощо).2. Надання переваги окремому учаснику закупівлі шляхом умисного ігнорування наявності підстав для відмови в участі у процедурі закупівлі; неповна перевірка наявності таких підстав, а також неналежна перевірка субпідрядників, яких буде залучено переможцем тендеру до виконання договору.3. Встановлення дискримінаційних умов тендерної документації, орієнтованої на заздалегідь визначеного учасника, що звужує коло потенційних учасників та/або унеможливлює перемогу постачальників, які можуть запропонувати роботу/товар/послугу кращої якості за нижчої ціни | 1. Індивідуальна недоброчесність посадових осіб митних органів.2. Неконкурентний характер процедури відбору постачальників.3. Наявність у посадових осіб конфлікту інтересів. 4. Особистий контакт відповідальних посадових осіб замовника та потенційного постачальника. | 1. Виконання функції врегульовано Законом України “Про публічні закупівлі”, який установлює правові та економічні засади здійснення закупівель товарів, робіт і послуг для забезпечення потреб держави та територіальної громади.  2. Замовники забезпечують вільний доступ усіх учасників до інформації про закупівлю, передбаченої цим Законом, а саме шляхом розміщення її на авторизованому електронному майданчику «Прозоро».3. Здійснення відповідними структурними підрозділами Держмитслужби контролю з метою оцінки ефективності закупівель3. Здійснення Державною аудиторською службою України моніторингу процедур закупівель. 4. На періодичній основі з метою підвищення кваліфікації та відстеження змін у закупівельному законодавстві посадові особи, відповідальні за організацію та проведення закупівель, проходять відповідні навчання. | 2 | 3 | 6 | 1. Проведення вибіркового щоквартального моніторингу та аналізу закупівель, здійснених Держмитслужбою та її територіальними органами, які оприлюднені в електронній системі ProZorro відповідно до Закону України «Про публічні закупівлі».2. Розробка внутрішньої політики закупівель, яка передбачає детальну регламентацію прав та обов’язків відповідальних осіб замовника щодо планування закупівель, систему внутрішнього контролю та розподілу функцій, яка виключає концентрацію повноважень у межах одного підрозділу (особи).3. Вибірковий аналіз потенційних контрагентів уповноваженими підрозділами (особами) з питань запобігання та протидії корупції на предмет наявності зв’язку між контрагентом та посадовими особами замовника, залученими до процедури, формування тендерної документації, проведення закупівлі чи підписання документів з цих питань.4. Проведення цільових профілактично-роз’яснювальних заходів щодо дотримання вимог антикорупційного законодавства з особовим складом, який безпосередньо здійснює виконання функції, попередження про відповідальність за порушення антикорупційного законодавства.5. Вжиття уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції заходів реагування на повідомлення про можливі корупційні правопорушення, пов’язані з напрямом корупційного ризику. | Пункти 1, 3, 4, 5, 6 – постійно.Пункт 2 – до 01.07.2023 | Пункт 1 - Департамент бухгалтерського обліку, планово-фінансової та господарської роботи, Департамент внутрішньої безпеки.Пункт 2 – Департамент бухгалтерського обліку, планово-фінансової та господарської роботиПункти 3, 4, 5 - уповноважені підрозділи з питань запобігання та виявлення корупції  | Додаткові ресурси не потрібні | Пункт 1 – аналітичні довідки, доповідні та службові записки, протоколи селекторних нарад. Пункт 2: розпорядчий документ Держмитслужби щодо внутрішньої політики закупівель.Пункт 3: доповідні записки щодо результатів вибіркового аналізу потенційних контрагентівПункт 4: доповідні записки, листи щодо результатів проведених цільових профілактично-роз’яснювальних заходів.Пункт 5: відповіді на повідомлення, доповідні записки та листи щодо результатів перевірок повідомлень, листи до спеціально уповноважених суб’єктів з питань протидії корупції, правоохоронних органів. |  |  |  |
| 28 | Забезпечення представництва, самопредставництва інтересів Держмитслужби в судах України | Ймовірність умисного використання посадовими особами митних органів службових повноважень, що стосуються забезпечення представництва, (самопредставництва) інтересів Держмитслужби та її територіальних органів в судах України | З метою реалізації свого приватного інтересу, або діючи на користь третіх осіб, посадові особи митних органів можуть: 1. Умисно недотримуватися вимог процесуального законодавства під час: підготовки, подання до суду процесуальних документів, у тому числі, доказів та дотримання процесуальних строків у судових справах, які стосуються Держмитслужби та її територіальних органів, наслідком чого є прийняття судами рішень у справах не на користь митних органів.2. Вживати навмисних дій щодо затримки сплати судового збору в судових справах, які стосуються Держмитслужби та її територіальних органів, або їх посадових осіб. | 1. Індивідуальна недоброчесність та/або наявність приватного інтересу у посадових осіб митних органів. 2. Втручання в діяльністьпосадових осібтретіх осіб з метою впливу на вчинення ними дій/бездіяльності.3. Недостатній рівень усвідомлення посадовими особами митних органів неприпустимості порушення вимог антикорупційного та іншого законодавства. | До ризику 1.Здійснення постійного моніторингу за процесом (у т.ч. станом) супроводження судових справ та дотриманням посадовими особами митних органів процесуального законодавства під час представництва інтересів Держмитслужби та її територіальних органів в судах.Здійснення періодичних вибіркових перевірок матеріалів судових справ керівником відділу, до компетенції якого віднесено супроводження судових справ.Аналіз судової практики 2 рази на рік із підготовкою відповідної інформації.До ризику 2Контроль здійснюється відповідно до Порядку організації роботи Державної митної служби України та її територіальних органів під час підготовки та супроводження справ у судах і ведення претензійної роботи, затвердженого наказом Державної митної служби України від 02.04.2021 № 223, шляхом утворення в митницях відповідних комісій, до яких входять представники різних профільних підрозділів.  | 1 | 2 | 2 | 1. За результатами моніторингу супроводження судових справ, періодичних вибіркових перевірок матеріалів судових справ та аналізу 2 рази на рік судової практики:- надсилання до територіальних органів Держмитслужби оглядових листів, доручень;- винесення за необхідності питань на селекторні наради під головуванням керівництва Держмитслужби; - вжиття заходів щодо усунення виявлених порушень, забезпечення притягнення винних осіб до відповідальності.2. Проведення вибіркового щоквартального моніторингу та аналізу рішень комісій, що утворюються в територіальних органах Держмитслужби з метою визначення питання доцільності оскарження рішень судів, винесених не на користь митних органів. Вжиття заходів щодо усунення виявлених порушень, забезпечення притягнення винних осіб до відповідальності.3. Проведення цільових профілактично-роз’яснювальних заходів щодо дотримання вимог антикорупційного законодавства з особовим складом, який безпосередньо здійснює виконання функції, попередження про відповідальність за порушення антикорупційного законодавства.4. Вжиття уповноваженими підрозділами з питань запобігання та виявлення корупції заходів реагування на повідомлення про можливі корупційні правопорушення, пов’язані з напрямом корупційного ризику. | Пункти 1 - щопівроку Пункт 2 - щокварталу Пункти 3, 4 – постійно. | Пункт 1 - Юридичний департаментПункт 2 – Департамент бухгалтерського обліку, планово-фінансової та господарської роботи, Юридичний департамент (в межах компетенції), митниці Пункти 3, 4 - уповноважені підрозділи з питань запобігання та виявлення корупції  | Додаткові ресурси не потрібні | Пункти 1,2 – доповідні та службові записки, листи, оглядові листи, протоколи селекторних нарад, акти внутрішніх перевірок, накази Держмитслужби про притягнення до дисциплінарної відповідальності. Пункт 3: доповідні записки, листи щодо результатів проведених цільових профілактично-роз’яснювальних заходів.Пункт 4: відповіді на повідомлення, доповідні записки та листи щодо результатів перевірок повідомлень, листи до спеціально уповноважених суб’єктів з питань протидії корупції, правоохоронних органів. |  |  |  |