



World Customs
Organization

Руководство по внедрению и валидации УЭО

2021



Руководство по внедрению и валидации УЭО

2021

СОДЕРЖАНИЕ

Словарь терминов и сокращений.....	4
Преамбула.....	8
ГЛАВА I. ВНЕДРЕНИЕ УЭО И ИЗВЛЕЧЕННЫЕ УРОКИ	10
Введение.....	11
Жизненный цикл проекта. Четыре этапа внедрения программы	12
Этап 1. Инициирование.....	13
Этап 2. Планирование, проектирование и разработка программы УЭО	15
Этап 3. Внедрение (запуск) программы УЭО.....	18
Этап 4. Оценка эффективности и мониторинг программы УЭО	19
ГЛАВА II. ШАБЛОН УЭО	20
2.1. Введение	21
2.2. Структура критериев УЭО в анкете самооценки.....	22
2.3. Форма заявки и декларации	25
2.4. Общая информация о компании.....	26
2.5. Анкета самооценки.....	29
ГЛАВА III. ТАМОЖЕННОЕ РУКОВОДСТВО ПО ВАЛИДАЦИИ УЭО	80
3.1. Введение	81
3.2. Профиль валидатора (валидаторов) УЭО	83
3.2.1. Введение.....	83
3.2.2. Общие компетенции валидаторов УЭО	83
3.2.3. Компетенции валидаторов УЭО, связанные с валидацией.....	84
3.2.4. Знание внешних факторов и тенденций	84
3.2.5. Функции валидаторов УЭО.....	85
3.3. Валидация УЭО — общие принципы.....	86
3.3.1. Процедура принятия заявки на получение статуса УЭО.....	86
3.3.2. Анализ рисков как краеугольный камень процесса оценки	86



3.4. Процедуры валидации с использованием целостного подхода	88
3.4.1. Типы валидации.....	89
а. Физическая валидация (на месте).....	89
б. Виртуальная валидация (удаленная).....	90
3.5. Валидация УЭО с использованием анкеты самооценки УЭО из главы II.....	92
А. Доказанное соблюдение таможенных требований	93
В. Надлежащая система управления коммерческой документацией.....	95
С. Финансовая жизнеспособность	96
D. Консультации, сотрудничество и коммуникация.....	96
Е. Образование, обучение и осведомленность об угрозах.....	97
F. Обмен информацией, доступ и конфиденциальность.....	98
G. Безопасность грузов	99
H. Безопасность транспортных средств	100
I. Безопасность территории.....	101
J. Безопасность сотрудников.....	102
K. Безопасность торговых партнеров.....	103
L. Антикризисное управление и восстановление после инцидентов	105
M. Оценка, анализ и усовершенствование	106
3.6. Отчет и последующие действия	107
3.6.1. Отчет.....	107
3.6.2. Последующие действия	107
ПРИЛОЖЕНИЯ	110
Приложение I. Структурная схема УЭО	111
Приложение II. Передовая практика ЕС в отношении аудиторов и экономических операторов	112
Приложение III. Передовая практика	140
а. Рамочная система передовой практики.....	140
б. Примеры моделей картирования рисков.....	140
Приложение IV. Примеры показателей финансовой жизнеспособности	141
4.1. Европейский Союз.....	141
4.2. Китай	142
4.3. Евразийский экономический союз (ЕАЭС)	143

Словарь терминов и сокращений

Авторизация	Признание статуса УЭО в рамках программы УЭО на основании структурированной методики, включающей такие процессы, как проверка на соответствие основным международным Рамочным стандартам SAFE предоставленной заявителем документации, а также его физических активов и процессов по обеспечению безопасности. В рамках настоящего Руководства этот термин взаимозаменяем с терминами «аккредитация» и «сертификация».
Уполномоченный экономический оператор (УЭО)	УЭО — это сторона, задействованная в любом качестве в международном перемещении товаров, которая была одобрена национальной таможенной администрацией или от ее имени как соответствующая стандартам безопасности цепи поставок товаров ВТамО или эквивалентным стандартам. УЭО могут быть, в частности, производители, импортеры, экспортеры, таможенные агенты или брокеры, перевозчики, консолидаторы грузов, посредники, порты, аэропорты, операторы терминалов, интегрированные операторы, склады, дистрибьюторы и экспедиторы грузов. (Приложение I к Рамочным стандартам SAFE)
Уполномоченный оператор (УО)	Экономический оператор, который в соответствии со Статьей 7 Соглашения ВТО об упрощении процедур торговли (СУПТ) отвечает требованиям, включающим соблюдение таможенных и других соответствующих правил, систему управления записями для необходимого внутреннего контроля, финансовую устойчивость и безопасность цепи поставок, и, как следствие, имеет право пользоваться преимуществами дополнительных мер по упрощению процедур торговли. Бизнес-модель дает представление о ключевых характеристиках компании, таких как роль в цепи поставок, размер, тип юридического лица, типы товаров, с которыми работает компания, число цепей поставок и число партнеров в каждой цепи поставок. Эти факторы учитываются при определении соответствия компании критериям УЭО.
Деловой партнер	Деловой партнер — это любое физическое или юридическое лицо, которое предоставляет услуги для удовлетворения потребностей компании в рамках международной цепи поставок. Это может быть любое лицо, прямо или косвенно участвующее в закупке, подготовке документов, содействии движению грузов, их обработке, хранении и (или) перемещении по заказу или от имени УЭО, занимающегося импортом или экспортом. В рамках настоящего Руководства этот термин взаимозаменяем с термином «торговый партнер».
Партнерство «Таможня — Бизнес» («Таможня — Бизнес»)	Одна из ключевых опор программы УЭО Рамочных стандартов SAFE ВТамО, предполагающая тесную координацию и надежное партнерство между таможенной службой и предпринимательским сообществом для создания атмосферы совместной ответственности и направленная на защиту границ и поддержку процветающей торговли.
Кибербезопасность	Деятельность, процесс, способность, возможность или состояние, при которых информационные системы, системы связи и содержащаяся в них информация защищены от повреждения, несанкционированного использования, изменения или эксплуатации. (Министерство внутренней безопасности США, Агентство по кибербезопасности и защите инфраструктуры)
Экономический оператор (ЭО)	Лицо (субъект), профессиональная деятельность которого подпадает под таможенное законодательство. Этот термин относится, в частности, к импортерам, экспортерам, производителям, перевозчикам и т. д. В рамках настоящего Руководства этот термин взаимозаменяем с термином «заявитель».
Инструменты международной транспортировки (ИМТ)	Средства и инструменты, используемые или предназначенные для использования при перевозке товаров в международной торговле. К ним относятся контейнеры, платформы, средства пакетирования (ULD), лифтованы, поддоны, паллеты и т. д.

Внутренний аудит	Мера, предпринимаемая УЭО для анализа собственной системы внутреннего контроля, выявления ее рисков и слабых мест и оценки ее текущей степени соответствия критериям авторизации. Может осуществляться на регулярной основе силами сотрудников УЭО, не обязательно с привлечением внешних профессиональных аудиторов.
Международные коммерческие правила (Инкотермс)	Инкотермс, опубликованные Международной торговой палатой (МТП), содержат правила и рекомендации для торгового сообщества и часто используются в контрактах на продажу товаров во всем мире. Они представляют собой серию трехбуквенных коммерческих торговых терминов, таких как FOB или CIF, и четко показывают, кто за что платит и в какой момент происходит переход финансовых обязательств, касающихся транспортировки и доставки товаров.
Кодекс ОСПС	Вступив в силу в качестве поправки к Международной конвенции по охране человеческой жизни на море (СОЛАС) в июле 2004 года, Международный кодекс по охране судов и портовых средств (Кодекс ОСПС) с тех пор служит основой всеобъемлющего обязательного режима для международного судоходства. В обязательной части А изложены подробные требования к безопасности на море и в порту, которые должны соблюдать правительства стран-участниц СОЛАС, портовые власти и судоходные компании, чтобы соответствовать Кодексу ОСПС. (Международная морская организация)
Ключевые показатели эффективности (КПЭ)	Измеримые показатели, которые демонстрируют, насколько эффективно таможенная служба выполнила свои основные задачи и достигла ожидаемых результатов.
Вредоносное программное обеспечение (malware)	Английский термин malware (сокращение от malicious software) означает программное обеспечение, которое нарушает безопасную работу системы, выполняя несанкционированную функцию или процесс. (Министерство внутренней безопасности США, Агентство по кибербезопасности и защите инфраструктуры)
Мониторинг	Мониторинг УЭО — это общая обязанность уполномоченного экономического оператора и таможенной службы, выполняемая ими независимо друг от друга с учетом их соответствующих обязательств. Мониторинг — это систематический процесс, в ходе которого таможенная служба и УЭО собирают, анализируют и используют информацию для оценки деятельности УЭО и его соответствия требованиям программы УЭО.
Соглашение о взаимном признании (СВП)	Договор или соглашение между таможенными администрациями, в соответствии с которым они обязуются взаимно признавать и предоставлять преимущества для упрощения торговли УЭО, которые были надлежащим образом аккредитованы одной таможенной администрацией.
Другой государственный орган	Органы национального правительства, помимо таможенной администрации, уполномоченные следить за соблюдением законов и правил, касающихся международной торговли и защиты цепи поставок. К ним относятся, помимо прочих, пограничные службы, службы транспортной безопасности и другие правоохранительные органы.
	Официально назначенный представитель экономического оператора, отвечающий за управление отношениями УЭО с таможенной службой. У УЭО должно быть несколько контактных лиц в таможенной службе.
Консультативная группа частного сектора (КГЧС)	Консультативная группа частного сектора была создана в 2005 году для того, чтобы информировать и консультировать Генерального секретаря ВТамО, Политическую комиссию и членов ВТамО по таможенным вопросам и вопросам международной торговли с точки зрения частного сектора. В состав КГЧС входят преимущественно компании (в том числе производственные) и ассоциации.

Обеспечение качества	<p>В общем смысле это систематический мониторинг и оценка различных аспектов проекта с целью обеспечить соблюдение стандартов качества.</p> <p>(а) На последнем этапе внедрения программы УЭО таможенной службе необходимо определить процедуру обеспечения качества с учетом извлеченных уроков, а также опыта и вклада экономических операторов и служащих таможни в процесс оценки эффективности программы УЭО (см. главу I).</p> <p>(б) Для обеспечения качества таможенных деклараций экономический оператор контролирует точность и подлинность таможенных деклараций, оформленных за определенный период (см. главу II).</p>
Повторная оценка и повторная валидация	<p>Процесс оценки компании, имеющей статус УЭО, который таможенная служба проводит (возможно, совместно с другими государственными органами), чтобы установить, продолжает ли эта компания выполнять свои обязанности, вытекающие из статуса УЭО (включая соблюдение требований программы УЭО), с момента первоначальной валидации (оценки). Этот процесс является частью программы партнерства, он имеет превентивный характер и стимулирует обе стороны обсуждать вопросы безопасности и делиться передовыми практиками, которые способствуют безопасности и ускорению потока законной международной торговли.</p>
	<p>Зарегистрированный агент — это субъект (например, экспедитор), который работает с эксплуатантом воздушного судна и обеспечивает контроль безопасности в соответствии со стандартами или требованиями соответствующих органов в отношении воздушных грузов и (или) почтовых отправлений. Эксплуатант воздушного судна также может выступать в качестве зарегистрированного агента. (Раздел 13.4.2.1 документа ИКАО 8973)</p> <p>Известный грузоотправитель — это грузоотправитель, который отправляет грузы или почтовые отправления от своего имени и за свой счет и использует процедуры, соответствующие общим правилам и стандартам безопасности, достаточным для перевозки груза или почтовых отправлений на воздушном судне любого типа. (Раздел 13.4.3.1 документа ИКАО 8973)</p>
Пересмотренная Киотская конвенция (ПМК)	<p>Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (включая поправки). ПМК направлена на упрощение торговли за счет гармонизации и упрощения таможенных процедур и практики.</p>
Оценка риска	<p>Глобальный процесс идентификации, анализа и оценки риска и определения приоритетов. (Компендиум ВТАМО по управлению таможенными рисками)</p> <p>Систематическое определение приоритетов управления риском путем оценки и сопоставления уровня риска с предварительно определенными стандартами, целевым уровнем риска и другими критериями. (Рекомендации к главе 6 Генерального приложения к ПМК)</p>
Рамочные стандарты безопасности и упрощения мировой торговли SAFE (Рамочные стандарты SAFE)	<p>Принятые ВТАМО в 2005 году Рамочные стандарты безопасности и упрощения мировой торговли SAFE определяют принципы и стандарты и представляют их для принятия в качестве минимума, который члены ВТАМО должны выполнить для обеспечения безопасности и упрощения мировой торговли.</p>
Стандарты и сертификаты безопасности	<p>Сертификаты безопасности, выданные в рамках других программ международными торговыми ассоциациями и торговыми организациями, такими как Международная организация по стандартизации (ISO), Ассоциация по защите перевозимых грузов (TAPA) и Всемирная организация делового альянса за безопасность торговли (BASC).</p>
Анкета самооценки	<p>Документ, который экономический оператор должен заполнить, чтобы таможенная служба могла определить, соответствует ли его компания требованиям программы УЭО. Является частью процесса получения или сохранения оператором статуса УЭО. Кроме того, служит полезным руководством для валидаторов УЭО по основным вопросам и областям, которые необходимо рассмотреть в процессе таможенной валидации.</p>

Чувствительная с точки зрения безопасности должность	К чувствительным с точки зрения безопасности должностям относятся те должности, на которых сотрудники работают непосредственно с грузами или грузовой документацией, а также те, на которых сотрудники контролируют доступ к чувствительным зонам или оборудованию. Помимо прочих, к ним относятся должности в отделах доставки и приемки грузов и почтовых отделах.
Малые и средние предприятия (МСП)	Предприятия, доходы, активы или число сотрудников которых ниже определенного порога. Каждый член ВТамО использует собственное определение малых и средних предприятий.
Социальная инженерия	Атака, осуществляемая посредством человеческого взаимодействия (социальных навыков), которая в значительной степени опирается на манипулировании людьми с целью заставить их нарушить стандарты безопасности для получения доступа к информационным системам, сетям или физическим объектам. Такая атака может осуществляться через прямой контакт с человеком или косвенно через электронную почту или иными способами. (Министерство внутренней безопасности США, Агентство по кибербезопасности и защите инфраструктуры)
Соглашение об упрощении процедур торговли (СУПТ)	Международное соглашение, заключенное членами Всемирной торговой организации, которое вступило в силу в феврале 2017 года. СУПТ содержит положения об ускорении перемещения, выпуска и таможенной очистки товаров, включая транзитные товары. В нем также изложены меры по эффективному сотрудничеству между таможенной службой и другими соответствующими органами по вопросам упрощения торговли и соблюдения таможенных правил. Кроме того, в нем содержатся положения о технической помощи и институциональном развитии в этой области. Статья 7.7 СУПТ содержит положения об уполномоченном операторе.
Валидация	Процедура, при которой заявители, их цепь (цепи) поставок и все значимые процессы подвергаются полной и прозрачной проверке со стороны таможенной службы на предмет соответствия критериям УЭО. Она требует от валидаторов целостного подхода на всех этапах, включая принятие заявки на получение статуса УЭО, анализ рисков, валидацию объекта, предоставление отчета о результатах и последующие действия.
Валидатор	Служащий таможни или аккредитованное таможенной службой лицо, которому (возможно совместно с представителями других государственных органов) поручено проведение валидации. Эти представители государственных структур должны иметь соответствующие знания, навыки, профессиональные ценности, этические нормы и установки, чтобы успешно провести эффективную валидацию УЭО. Настоящее руководство содержит (не исчерпывающее) описание общих компетенций, которыми должен обладать валидатор.
Проверка благонадежности	Процесс проверки криминального прошлого физического или юридического лица в рамках действующего национального законодательства: (а) таможенной администрацией для оценки соответствия заявителей квалификационным требованиям УЭО (см. главу I); (б) экономическим оператором для проверки сотрудников, занимающих чувствительные с точки зрения безопасности должности, или могущих быть нанятыми на такие должности, или с целью проверки деятельности деловых партнеров для оценки цепи поставок (см. главу II).
Виртуальная повторная валидация	Виртуальная повторная валидация — это процедура, которая проводится виртуально или удаленно, когда проведение повторной физической валидации (валидации на месте) невозможно или нежелательно. Виртуальная повторная валидация допускается только для тех УЭО, которые в прошлом проходили физическую валидацию, т. е. валидацию на месте.

Преамбула

Программа уполномоченных экономических операторов (УЭО) Всемирной таможенной организации (ВТамО) существует уже более десяти лет. Она признана ключевым фактором, содействующим созданию безопасной, прозрачной и предсказуемой торговой среды посредством добровольного соответствия требованиям и применения мер безопасности в бизнесе, связанном с торговлей. Роль международной торговли как одного из основных факторов экономического процветания общепризнана. Учитывая возрастающий риск нарушений торговли и инцидентов, связанных с терроризмом, крайне важно позаботиться о том, чтобы торговля осуществлялась в безопасной и надежной среде. Современная таможенная администрация находится в уникальном положении, позволяющем ей направлять национальные меры реагирования на угрозы безопасности в более широком контексте глобальной цепи поставок.

Руководство по внедрению и валидации УЭО направлено на расширение существующих программ и практики, чтобы помочь как таможенным администрациям, так и потенциальным экономическим операторам обеспечивать безопасность международной цепи поставок. Настоящее Руководство отражает стремление ВТамО и ее членов эффективно содействовать безопасному движению товаров за счет лучшего понимания положений и стандартов УЭО и их совместного внедрения. В конечном итоге это позволит повысить качество и масштаб внедрения программы.

Глобальный охват программы УЭО в сочетании с различиями в законодательстве и стратегической политике таможенных администраций членов ВТамО обусловил вариативность программы. Значительные различия касаются, в частности, политики УЭО, стандартных определений, интерпретаций и предоставляемых преимуществ, а также областей недопонимания

и аспектов, которые с трудом поддаются объективному измерению. Кроме того, бытует ошибочное мнение, что программы УЭО обеспечивают преимущества только крупным организациям, а у малых и средних предприятий (МСП) недостаточно стимулов для участия в них.

Исторически сложившиеся различия в программе УЭО можно смягчить, а успех программы — увеличить, если четко изложить ощутимые преимущества и повысить уровень сотрудничества и взаимодействия между заинтересованными сторонами. Торговое сообщество должно сыграть свою роль в продвижении и упрощении участия в программе, а также в работе с национальными таможенными администрациями по совместному созданию инициатив модернизации в сфере «Таможня — Бизнес» в целях содействия упрощению торговли для УЭО.

Руководство по внедрению и валидации УЭО направлено на обобщение передового опыта, знаний и извлеченных уроков администраций членов ВТамО, а также на определение минимальных стандартов, таким образом создавая единую основу для гармонизации деловых операций таможенной службы и экономических операторов. Эти стандарты касаются ряда основных областей, таких как необходимость для экономических операторов демонстрировать соответствие требованиям таможенной службы, оценка, анализ и совершенствование внедрения и применения программы УЭО.

Цель настоящего Руководства — оказать достаточное содействие программе УЭО, представив глобальный гармонизированный документ, связанный с другими документами и инструментами ВТамО и опирающийся на них (в особенности, это Рамочные стандарты ВТамО SAFE и пересмотренная Киотская конвенция ВТамО).

Согласно Компендиуму по УЭО (который основан на данных, предоставленных членами ВТамО за 2020 год), в настоящее время существуют:

97	33	87
действующих программ УЭО	действующих программ соответствия таможенным требованиям	двусторонних и
20	4	4
программ УЭО, находящихся на стадии разработки	программы соответствия таможенным требованиям на стадии запуска	многосторонних или региональных действующих соглашений о взаимном признании (СВП)
		78
		СВП на стадии переговоров

Ниже представлено краткое содержание Руководства по внедрению программ УЭО и процессу валидации УЭО.

ГЛАВА I. ВНЕДРЕНИЕ УЭО И ИЗВЛЕЧЕННЫЕ УРОКИ

Глава I посвящена разработке программы УЭО. Учитывая, что внедрение программы УЭО является масштабным мероприятием, таможенным администрациям рекомендуется осуществлять его в соответствии с типичным жизненным циклом проекта. В этой главе описаны четыре фазы жизненного цикла, включая действия и шаги, которые следует учесть в процессе разработки программы УЭО. Порядок осуществления этих этапов или шагов может варьироваться в зависимости от потребностей и структуры таможенной администрации.

ГЛАВА II. ШАБЛОН УЭО

В главе II изложена ожидаемая интерпретация критериев SAFE ВТамО (от А до М) с использованием последовательной согласованной на глобальном уровне анкеты самооценки УЭО и сопутствующих пояснительных комментариев. Эта глава создает основу для внедрения программы УЭО и поощряет членов ВТамО к принятию программы УЭО. Стандартизированный подход и пояснительные комментарии облегчат понимание того, что именно требуется для внедрения программы УЭО в связи с каждым критерием, а это может способствовать участию МСП в программах УЭО.

ГЛАВА III. ТАМОЖЕННОЕ РУКОВОДСТВО ПО ВАЛИДАЦИИ УЭО

Глава III содержит практические рекомендации, призванные помочь членам ВТамО в проведении валидации УЭО стандартным образом. В этой главе также изложены основные необходимые элементы. Кроме того, в ней приведен стандартный минимальный набор компетенций служащих таможи (или «валидаторов УЭО»), назначенных для проведения валидации, который может способствовать эффективности переговоров о взаимном признании.



ГЛАВА I. ВНЕДРЕНИЕ УЭО И ИЗВЛЕЧЕННЫЕ УРОКИ

Введение

Катастрофические события 11 сентября 2001 года заставили таможенные администрации во всем мире пересмотреть свои роли, разработать и внедрить программы обеспечения безопасности. Новые международные риски также усилили необходимость того, чтобы таможенные администрации в сотрудничестве и партнерстве с торговым сообществом работали над достижением общей цели по защите международной цепи поставок от терроризма.

Признавая необходимость разработки единого набора стратегий для обеспечения безопасности и упрощения движения мировой торговли, в 2002 году ВТамО совместно с заинтересованными лицами приступила к разработке руководства по таможенным вопросам. В результате были разработаны и окончательно приняты Советом ВТамО в 2005 году Рамочные стандарты безопасности и упрощения мировой торговли (Рамочные стандарты SAFE). Рамочные стандарты SAFE призваны сдерживать международный терроризм, обеспечивать сбор доходов и содействовать упрощению торговли во всем мире. В 2007 году была запущена флагманская программа ВТамО по партнерству между таможенной службой и предпринимательским сообществом — программа уполномоченных экономических операторов (УЭО).

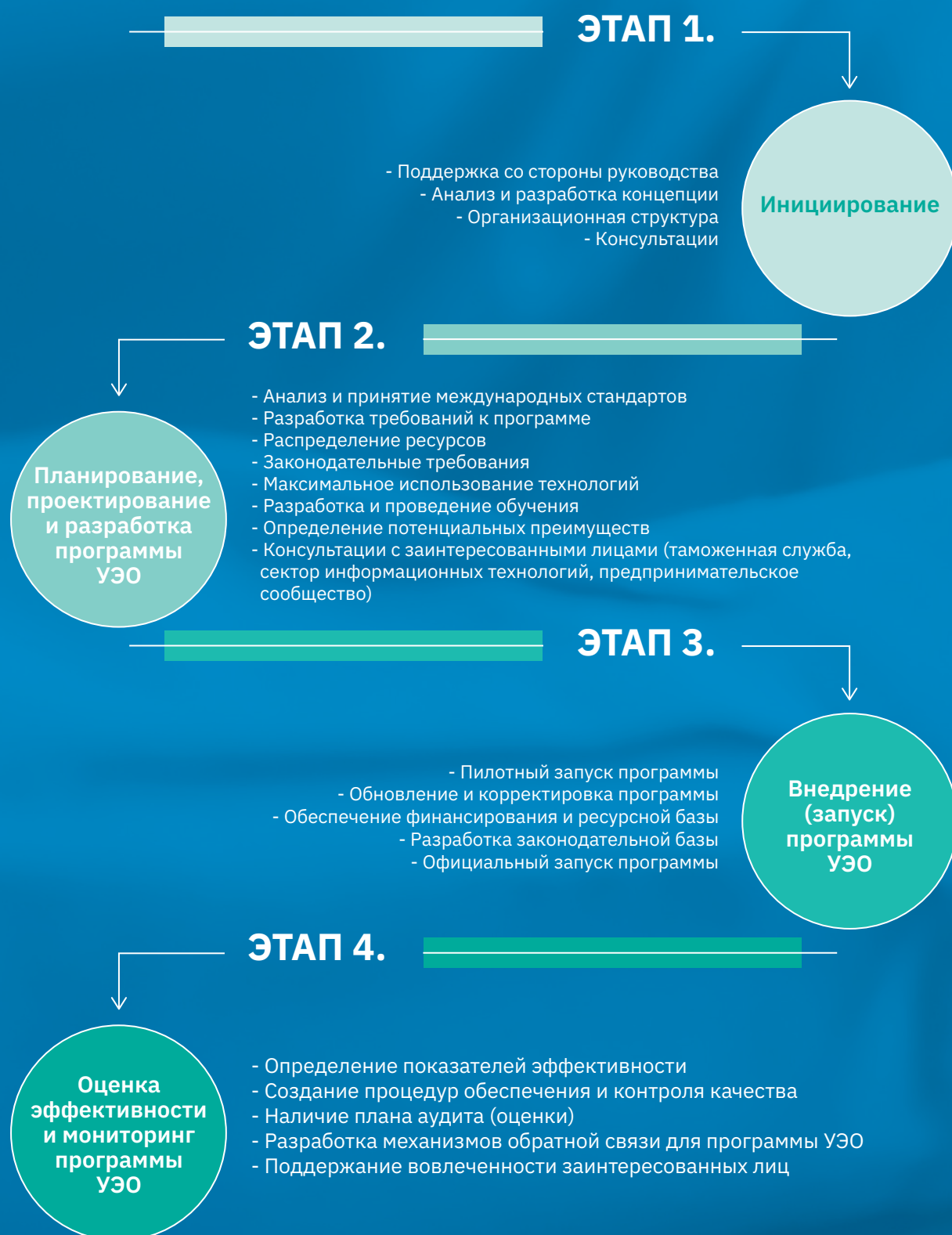
Внедрение программы УЭО является масштабным мероприятием, и осуществлять его следует в соответствии с типичным жизненным циклом проекта. Как изложено ниже, проект включает ряд действий и шагов, которые следует учесть в процессе разработки программы УЭО. Однако порядок осуществления этих этапов и (или) шагов может варьироваться в зависимости от потребностей и структуры таможенной администрации.

Прежде чем приступить к внедрению, рекомендуется ознакомиться с Часто задаваемыми вопросами о связи между программой уполномоченных экономических операторов (УЭО) Рамочных стандартов SAFE и Статьей 7.7 Соглашения ВТО об упрощении процедур торговли (СУПТ) для обеспечения ясности относительно внедрения положений Статьи 7.7 СУПТ, касающихся «уполномоченного оператора» (УО) и внедрения программы уполномоченных экономических операторов (УЭО) ВТамО.

Программа УЭО Рамочных стандартов SAFE и Статья 7.7 СУПТ ВТО. Как программа УЭО ВТамО, так и Статья 7.7 Соглашения об упрощении процедур торговли (СУПТ) Всемирной торговой организации (ВТО) предусматривают преимущества, связанные с упрощением торговли для уполномоченных операторов, которые, по мнению таможенной службы, характеризуются пониженным риском несоблюдения требований законодательства. В то время как Статья 7.7 СУПТ ВТО носит характер обособленного обязательства, программа УЭО имеет комплексный и всеобъемлющий характер. Тем не менее, выполнение положений Статьи 7.7 может послужить шагом на пути к внедрению полноценной программы УЭО (охватывающей как соответствие требованиям, так и безопасность). Аналогичным образом, внедрение программы УЭО способствует выполнению обязательств по Статье 7.7 СУПТ ВТО, если в программу УЭО включены по крайней мере три из семи упомянутых в Статье 7.7 преимуществ.

Жизненный цикл проекта.

Четыре этапа внедрения программы



ЭТАП 1.

ИНИЦИИРОВАНИЕ

Поддержка со стороны руководства

Успех программы УЭО зависит от поддержки и вовлеченности руководителей высшего звена (например, генерального директора или исполнительного комитета), которые обеспечивают постоянную поддержку и необходимое финансирование для ее разработки и поддержания.

Процесс принятия решений должен начинаться на уровне генерального директора или исполнительного комитета. Для того, чтобы программа была успешной, генеральный директор с самого начала должен быть вовлечен в нее лично и брать на себя обязательства по ее осуществлению. Эти обязательства основываются на общественной поддержке имиджа УЭО и наличии необходимых ресурсов для успешного внедрения программы (достаточного количества сотрудников таможенной службы, прошедших соответствующую подготовку для работы с УЭО, и необходимого финансирования для выполнения сотрудниками УЭО своей работы).

ИЗВЛЕЧЕННЫЙ УРОК:

учитывая высокую текучесть генеральных директоров у некоторых членов ВТамО, личных обязательств генерального директора может быть недостаточно. Обязательства должны быть изложены в официальном письме, адресованном ВТамО, и как можно скорее институционализированы путем создания в таможенной службе офиса УЭО (включая назначение руководителя программы и лица, ответственного за программу), а также путем законодательного закрепления программы.

Генеральному директору может потребоваться встреча с соответствующим министром или лицом более высокого уровня, чтобы заручиться необходимой поддержкой программы. Эта поддержка на министерском уровне очень важна при взаимодействии с другими министерскими ведомствами, в особенности с теми, чье содействие работникам программы УЭО необходимо будут добиться. Вовлечение на раннем этапе других министерств, ответственных за деятельность на границе, существенно сократит проблемы с разработкой и внедрением программы в дальнейшем. Существуют и другие важные причины для личного участия генерального директора — в частности, чтобы повысить доверие торгового сообщества к программе, обеспечить ощутимую поддержку команде, разрабатывающей программу, и добиться понимания важности программы всеми служащими таможни.

Анализ и разработка концепции

Рассмотрите возможность проведения комплексного анализа коммерческих объемов, схем торговли, импортеров и перевозчиков с наибольшими объемами и т. д., чтобы лучше понять коммерческую среду, риски и угрозы, характерные для каждого члена ВТамО, а также приоритеты правительства. Может потребоваться разработка экономической модели для анализа рентабельности, чтобы обозначить потенциал программы, определить потребность в ресурсах, прогнозировать окупаемость инвестиций, сформулировать требования к программе и т. д.

Организационная структура

Создайте специальный отдел (подразделение) для работы с программой УЭО, введите должность специалиста по УЭО и назначьте координатора или директора по УЭО (это должна быть должность высокого уровня, чтобы программа УЭО получила необходимое признание и известность).

После того, как генеральный директор возьмет на себя обязательства по разработке программы УЭО, следующим шагом будет формирование в рамках таможенной службы рабочей группы, которой будет поручено создание программы. Генеральный директор должен определить ключевые стратегические цели для таможенной администрации (например, соглашение о взаимном признании с другим членом ВТамО).

В идеале, в состав рабочей группы должны входить менеджеры высокого уровня, который будет выполнять функции руководителя, служащий, ответственный за соблюдение торговых норм, служащий таможни, ответственный за работу на местах, представитель юридического отдела и представитель отдела кадров. Другие государственные органы, обладающие полномочиями по досмотру входящих или исходящих международных грузов, также должны участвовать в этой рабочей группе.

Консультации

Важно подчеркнуть, что взаимодействие и консультации с частным сектором являются неотъемлемым элементом всех этапов от инициирования до внедрения, и что они должны продолжаться по мере развития и становления программы УЭО. Это станет основой для создания здорового эффективного партнерства и залогом успеха программы.

В консультациях по разработке программы УЭО должны участвовать две чрезвычайно важные группы, в которых таможенная служба играет ведущую роль.

Хотя речь идет о партнерстве «Таможня — Бизнес» (Опора II Рамочных стандартов SAFE), таможенная служба несет ответственность и перед другими таможенными администрациями, и как регулирующий орган в рамках структуры управления.

А. Рабочая группа по УЗО таможенной службы и других государственных органов. В эту группу входят лица, представляющие государственные органы, которые обладают юридическими полномочиями на границе. Таможенная служба должна взять на себя инициативу, созвать все значимые стороны за стол переговоров, представить им программу УЗО и определить, как каждая из них может поддержать эту важную государственную инициативу. Этой группе, возглавляемой таможенной службой, поручено оценить текущие процессы и проблемы, связанные с таможенной очисткой грузов, и определить, как ускорить эти процессы или смягчить эти проблемы для участников УЗО в рамках преимуществ, которые будут предоставлены торговому сообществу.

Опора III Рамочной программы SAFE требует от таможенной службы вовлечения других государственных органов и сотрудничества с ними в рамках программы УЗО. Такое сотрудничество и консультации на ранних этапах процесса внедрения УЗО позволят разработать более комплексную программу. Некоторые таможенные администрации уже включили другие государственные органы в свою программу УЗО (см. Компендиум по УЗО).

Повышение осведомленности других государственных органов о программе УЗО и связанных с ней преимуществах на ранних этапах (с акцентом на преимущества для правительства и частного сектора) может способствовать вовлеченности этих органов.

В. Консультативная группа частного сектора. Создайте консультативную рабочую группу с участием представителей частного сектора для укрепления доверия и приверженности. Для того, чтобы программа работала и обеспечивала преимущества, необходимо создать или укрепить культуру доверия к частному сектору в таможенной службе и других государственных органах.

Таможенная служба должна определить, от каких компаний поступает основная часть дохода, и пригласить их к участию в этой консультативной группе. Кроме того, необходимо вовлечь в нее компании, которые вносят значительный вклад в торговлю (на условиях FOB или CIF) или используют сложную цепь поставок. Сложная цепь поставок может стать источником ценных уроков для таможенной службы и других государственных органов.

Примечание: сбор доходов имеет большое значение для многих администраций, поскольку он обеспечивает значительную долю государственного бюджета. Добившись соответствия этих компаний таможенным требованиям и их участия в программе, администрации смогут быть спокойными за значительную часть дохода и сосредоточить свои усилия на вовлечении в программу других компаний (включая МСП) путем положительного подкрепления.

ИЗВЛЕЧЕННЫЙ УРОК:

возможно, таможенным администрациям и другим государственным органам понадобится преодолеть культуру недоверия к частному сектору. Партнерство, основанное на общих интересах и целях, прозрачности, взаимном доверии и уважении, приводит к созданию более надежной и эффективной программы УЗО.

ИЗВЛЕЧЕННЫЙ УРОК:

если ваша таможенная администрация еще не установила официальных рабочих отношений с частным сектором, необходимо установить их в самом начале процесса. Рекомендуется ознакомиться с Руководством ВТамО по партнерству «Таможня — Бизнес».

ЭТАП 2.

ПЛАНИРОВАНИЕ, ПРОЕКТИРОВАНИЕ И РАЗРАБОТКА ПРОГРАММЫ УЭО

При разработке программы УЭО таможенными администрациями следует серьезно рассмотреть приведенные ниже рекомендации.

Анализ и принятие международных стандартов

При разработке программы УЭО таможенные администрации должны приложить все усилия для понимания существующих стандартов и, насколько это возможно, включить эти стандарты в собственные программы УЭО. К ним относятся стандарты, разработанные ВТамО и другими таможенными администрациями, которые уже внедрили программы УЭО. Принятие этих стандартов чрезвычайно важно для правительств, которые планируют заключить СВП с другими правительствами после того, как их программы УЭО достигнут определенного уровня зрелости. Однако важно отметить, что при проектировании и внедрении собственной программы каждая таможенная служба должна исходить из собственных рисков и потребностей.

Для того, чтобы способствовать внедрению программы УЭО Рамочных стандартов SAFE, ВТамО вместе с Консультативной группой частного сектора (КГЧС) и другими заинтересованными лицами разработала несколько документов. Все эти документы ВТамО включила в пакет документов SAFE, таким образом собрав все важные материалы воедино для удобства пользователей. В частности, ниже приведены некоторые ключевые документы, которые сотрудники таможенной службы, отвечающие за разработку и внедрение программы УЭО, должны изучить для внедрения Опоры II.

- Компендиум по УЭО
- Типовые процедуры подачи апелляций УЭО
- Руководство по партнерству «Таможня — Бизнес»
- Уполномоченный экономический оператор и малые и средние предприятия — часто задаваемые вопросы
- Руководство по стратегии взаимного признания УЭО
- Часто задаваемые вопросы о связи между программой уполномоченных экономических операторов (УЭО) Рамочных стандартов SAFE и Статьей 7.7 Соглашения ВТО об упрощении процедур торговли (СУПТ)
- Руководство ВТамО по идентификационному номеру торгового предприятия (TIN)

Разработка требований программы УЭО

Используя международные стандарты и руководства ВТамО по УЭО, определите требования программы УЭО в следующих областях: соответствие квалификационным требованиям, оценка рисков и проверка благонадежности, безопасность цепи поставок, валидация и требования соответствия. В качестве отправной точки рассмотрите требования программ других международных партнеров, а также потребности, специфические для вашей страны.

На этом этапе важно рассмотреть различные типы компаний, которые программа будет поддерживать (например, это могут быть импортеры или экспортеры, перевозчики, работающие с разными видами транспорта, сервисные агенты или таможенные брокеры, экспедиторы и компании, занимающиеся электронной торговлей).

ПЕРСПЕКТИВЫ НА БУДУЩЕЕ

Экспоненциальный рост трансграничной электронной торговли (электронной коммерции) открыл огромные возможности для мировой экономики и вместе с тем создал новые проблемы и возможности для правительств. Эта быстро меняющаяся торговая среда требует комплексных и хорошо продуманных решений от всех заинтересованных лиц, включая таможенные администрации, которые играют важную роль в регулировании потока товаров электронной торговли. Поэтому в июне 2018 года ВТамО приняла Рамочные стандарты трансграничной электронной торговли (Рамочные стандарты электронной торговли), в которых изложены 15 глобальных стандартов трансграничной электронной торговли для создания практических справедливых инновационных решений. В то же время эти стандарты учитывают ожидания и опасения таможенных администраций и заинтересованных лиц.

Одним из Рамочных стандартов электронной торговли ВТамО является включение электронной торговли в программу УЭО. Этот стандарт стимулирует таможенные администрации продолжать укреплять партнерские отношения с частным сектором, изучая «возможности применения программ УЭО и соглашений о взаимном признании в контексте трансграничной электронной торговли». ВТамО рекомендует таможенным службам внедрять Рамочные стандарты в тесном сотрудничестве с другими значимыми государственными органами и заинтересованными лицами в сфере электронной торговли. Все заинтересованные участники цепи поставок должны (насколько это практически осуществимо и целесообразно) иметь право участвовать в программе УЭО при условии, что они отвечают общим требованиям и критериям, касающимся соответствия и безопасности. Поэтому ВТамО призывает учитывать эти рекомендации в таможенных программах УЭО и рассматривать компании, занимающиеся электронной торговлей, как потенциальных участников постоянно развивающейся программы УЭО.

Таможенные администрации должны по возможности признавать обязательные требования безопасности, которые компании, возможно, уже внедрили. Это включает требование соблюдать признанные международные стандарты безопасности или национальные законы и нормативные акты при разработке требований безопасности для УЭО и валидации участников программы УЭО.

Программа УЭО не должна дублировать существующие требования безопасности или вызывать необходимость проведения избыточных государственных проверок. Скорее, она должна быть направлена на дополнение уже существующих мер безопасности. Примерами международно признанных стандартов являются стандарты ИКАО, ИМО, ВПС, ISO, Всемирной организации делового альянса за безопасность торговли и ТАРА.

Распределение ресурсов

Создайте структуру управления и команду, ответственную за разработку и осуществление программы. Рассмотрите, какие ресурсы необходимы для администрирования, обучения, осуществления, мониторинга, отчетности, маркетинга и информационного продвижения. Начните с малого, но будьте готовы к расширению программы, исходя из количества потенциальных кандидатов и объема предстоящей работы. Выделение целевых ресурсов для развития и поддержания программы УЭО имеет важное значение для обеспечения ее жизнеспособности.

Законодательные требования

Определите, какие законодательные меры и политика необходимы для поддержки программы УЭО. Законодательные положения и политика должны охватывать требования к подаче заявки на участие в программе и сохранению членства в ней. Они также могут включать требование о том, чтобы программа УЭО обеспечивала преимущества для частного сектора. Примеры

того, что может быть включено в законодательные положения и политику: квалификационные требования для подачи заявки, конкретные требования программы, безопасность цепи поставок, сроки проверки, стандарты соответствия, критерии приостановления, отмены или отказа в предоставлении статуса УЭО, а также преимущества.

Признание программы и ее совместимость с программами других членов ВТамО может зависеть от ее законодательного подкрепления (или его отсутствия).

Максимальное использование технологий

Заблаговременно проконсультируйтесь с отделами информационных технологий, чтобы максимально использовать технологии для более эффективного управления программой УЭО, взаимодействия с торговым сообществом, использования электронных приложений, обмена данными с членами ВТамО и (или) другими таможенными администрациями, заключения в будущем СВП и предоставления преимуществ. Важно создать механизм для идентификации участников УЭО в системах обработки таможенных документов, чтобы преимущества распространялись на этих участников.

Разработка и проведение обучения

Обучение служащих совершенно необходимо, чтобы обеспечить соблюдение международных стандартов и наличие у служащих необходимых навыков для внедрения программы. Незачем изобретать колесо. Обучение должно быть индивидуальным, основанным на потребностях. ВТамО разработала несколько инструментов, таких как Модуль валидации УЭО, в котором описан реальный опыт внедрения успешной программы и управления ей. Рамочные стандарты SAFE ВТамО и Статья 7.7 Соглашения ВТО об упрощении процедур торговли (СУПТ) должны быть включены в учебные модули.

ИЗВЛЕЧЕННЫЙ УРОК:

предпочтительно не публиковать требования программы УЭО (например, квалификационные требования и требования безопасности) в виде законодательных актов, чтобы не требовалось вносить поправки в законодательство в случае значительных изменений или необходимых дополнений к требованиям программы УЭО. Менее официальный формат позволит таможенной администрации вносить изменения более оперативно.



Определение потенциальных преимуществ

Проведите консультации в рамках таможенной организации, с другими государственными органами и с внешними торговыми партнерами, чтобы определить возможные преимущества программы УЭО. Изучите Компендиум по УЭО ВТамО, в котором перечислены преимущества, предоставляемые другими таможенными администрациями, и позаботьтесь о том, чтобы преимущества были ощутимыми и могли быть представлены по всем направлениям деятельности программы.

Рассмотрите возможность включения программы УЭО в план таможенной администрации по возобновлению деятельности или план действий в чрезвычайных ситуациях. Это чрезвычайно важно, поскольку это может помочь сохранить преимущества УЭО и обеспечить непрерывное движение товаров во время глобальных кризисов в области здравоохранения или безопасности. Такой подход также поможет укрепить отношения с частным сектором, установленные в рамках программы УЭО.

Для получения дополнительной информации об извлеченных уроках в этой сфере, таможенной администрации следует ознакомиться с документом «Комментарии о влиянии кризиса, вызванного COVID-19: предложения для ВТамО и ее членов от Консультативной группы частного сектора ВТамО», размещенным на веб-сайте ВТамО по адресу http://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/media/important-notice/pscgc-covid_19_en.pdf?db=web.

Консультации с заинтересованными лицами (таможенная служба, сектор информационных технологий, предпринимательское сообщество)

Для того, чтобы заручиться поддержкой усовершенствований и изменений программы УЭО, важно взаимодействовать с заинтересованными лицами как в таможенной службе, так и вне ее на всех этапах разработки программы, а также предусмотреть официальный механизм информирования правительства и предпринимательского сообщества и обсуждения концепций программы. Привлечение частного сектора на первых этапах проекта и дальнейшее продолжение конструктивного сотрудничества поможет обеспечить успех программы УЭО.

ИЗВЛЕЧЕННЫЙ УРОК:

хотя заключение СВП может быть одной из ключевых целей создания программы УЭО, следует отметить, что обычно заключение СВП происходит только тогда, когда программа уже полностью функционирует. Потенциальных партнеров по СВП интересуют прежде всего надежные устойчивые программы, достигшие определенного уровня зрелости, который выражается в том, сколько лет работает программа УЭО, сколько в ней участников, сколько типов организаций имеют право в ней участвовать и т. д.

ЭТАП 3.

ВНЕДРЕНИЕ (ЗАПУСК) ПРОГРАММЫ УЭО

Пилотный запуск программы

Настоятельно рекомендуется провести пилотный запуск программы УЭО до ее официального запуска. Отберите для участия в пилотном запуске несколько надежных участников программы, чтобы тщательно протестировать процессы, совместимость систем и предоставление преимуществ. Пилотный запуск поможет таможенной службе определить, в какой степени выполняются требования программы, достигаются ли цели обеих сторон (таможенной службы и торгового сообщества) и являются ли процессы эффективными, действенными и прозрачными. Результаты пилотного запуска также помогут таможенной службе и торговому сообществу внести необходимые коррективы в программу до ее официального запуска.

Рассмотрите возможность участия в пилотном запуске крупных компаний, поскольку они влияют на остальные звенья цепи поставок и могут, в свою очередь (после запуска программы), ускорить процесс, предложив своим деловым партнерам получить статус УЭО (если последние отвечают квалификационным требованиям). Не менее важно участие в пилотном запуске малых и средних предприятий — это позволит проверить, в какой степени МСП способны соответствовать требованиям программы УЭО.

В ходе пилотного запуска занимайтесь информационным продвижением программы в торговом сообществе, позаботьтесь о том, чтобы Генеральный директор и руководящие должностные лица были хорошо осведомлены о ходе пилотного запуска, в особенности если во время пилотного запуска были выявлены проблемы, и определите пути решения этих проблем.

Проведите мониторинг и оценку пилотного запуска программы УЭО и на основе результатов определите время ее официального запуска.

Обновление и корректировка программы

На основе уроков, извлеченных в ходе пилотного запуска, внесите необходимые изменения в программу и доработайте процедуры, процессы и т. д. Продумайте пути расширения программы (например, включение в нее дополнительных сегментов предпринимательского сообщества или географическое расширение).

Обеспечение финансирования и ресурсной базы

Для официального запуска программы УЭО таможенные администрации должны обеспечить необходимое финансирование как для разработки программы, так и для ее постоянной поддержки в целях увеличения объемов и расширения программы. Требуется предусмотреть достаточное финансирование ресурсов, необходимых для внедрения программы, надзора за ней и поддержания политики.

Разработка законодательной базы

Подготовьте необходимые законодательные положения и доработайте политику и стандартные рабочие процедуры. Если это уже было сделано таможенной администрацией, любые возможные поправки должны учитывать уроки, извлеченные во время пилотного запуска.

Официальный запуск программы

Осуществите официальный запуск программы. Присутствие Генерального директора, а также других высокопоставленных правительственных должностных лиц и представителей международного сообщества обеспечит программе УЭО необходимую известность в торговых кругах как важному инструменту, позволяющему представителям торгового сообщества устанавливать партнерские отношения с таможенной службой и другими государственными органами. Участники пилотного запуска должны иметь возможность описать и обсудить свой опыт работы в качестве УЭО и то, какие преимущества для их деятельности дает им статус надежных представителей торгового сообщества.

ИЗВЛЕЧЕННЫЙ УРОК:

не поддавайтесь давлению со стороны торгового сообщества и не допускайте к участию в программе слишком большого количества компаний одновременно или слишком скоро. Помните о ресурсах, а также о необходимости извлечь уроки из результатов первых месяцев внедрения программы.

ЭТАП 4.

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ И МОНИТОРИНГ ПРОГРАММЫ УЭО

Определение показателей эффективности

Определите ключевые показатели эффективности (КПЭ) для оценки эффективности программы УЭО. Показатели эффективности совершенно необходимы, чтобы продемонстрировать как таможенной администрации, так и частному сектору, что программа достигает ожидаемых результатов и обеспечивает ощутимые преимущества. Этот процесс также поможет обеспечить будущее финансирование для предполагаемого необходимого расширения программы и еще больше укрепит доверие торгового сообщества к ней.

Создание процедур обеспечения и контроля качества

Создайте процедуры обеспечения и контроля качества для анализа эффективности программы. Например, программа должна сочетать уроки, извлеченные из опыта заявителя, с требованиями конкретной страны и новыми процедурами контроля, предлагаемыми руководителями программ УЭО по мере продолжения работы их администрации. Это сочетание извлеченных уроков и новых требований укрепит общее единообразие стандартов в рамках процедуры контроля программы УЭО.

Наличие плана аудита (оценки)

Рассмотрите возможность проведения периодической оценки и аудита программы, чтобы выявить области, требующие улучшения, и обеспечить эффективность программы и ее соответствие поставленным целям. Это поможет обеспечить целостность и прозрачность программы УЭО.

Разработка механизмов обратной связи для программы УЭО

В центре внимания программы УЭО должны постоянно находиться соответствие квалификационным требованиям, оценка риска, проверка благонадежности, безопасность цепи поставок и соблюдение требований валидации и соответствия. При разработке и дальнейшем развитии программы следует учитывать требования к ней международных партнеров, обновление этих требований и потребности конкретных стран. Необходимо составить четкое описание всех зон риска, а также предусмотреть последующие действия в соответствии с требованиями конкретных стран.

Поддержание вовлеченности заинтересованных лиц

По мере развития программы рассмотрите возможность проведения регулярных консультаций с частным сектором для обсуждения потребностей, проблем и направлений развития программы. Это поможет укрепить доверие и позитивный настрой, необходимые для успешного и длительного партнерства в рамках программы.

ИЗВЛЕЧЕННЫЙ УРОК:

не бойтесь признавать ошибки, например, признавать, что определенный процесс можно было разработать лучше, а определенную политику пояснить раньше. Будьте готовы своевременно решать проблемы, которые могут возникнуть после внедрения программы.



ГЛАВА II. ШАБЛОН УЭО

2.1. Введение

Таможенные администрации признают, что единообразие процесса утверждения и расширенные преимущества чрезвычайно важны для вовлечения торгового сообщества и реализации взаимных преимуществ Рамочных стандартов безопасности SAFE и программ уполномоченных экономических операторов (УЭО). Для достижения этой цели были разработаны гармонизированная форма заявки на получение статуса УЭО и анкета самооценки. Их могут использовать экономические операторы в разных странах, подающие заявку на получения статуса УЭО. Они охватывают основные вопросы и области, которые таможенная служба будет рассматривать в процессе валидации заявителя. Таможенным администрациям также рекомендуется учитывать соответствие международным стандартам безопасности и требованиям других межправительственных организаций.

Настоящий документ включен в пакет документов SAFE ВТамО, который содержит все инструменты и руководства для внедрения программы SAFE. Членам ВТамО, развивающим свои структуры для внедрения программы УЭО, рекомендуется руководствоваться этим документом. Стандартизированный подход также облегчит внедрение программ УЭО в развивающихся странах-членах ВТамО и потенциально упростит участие в программах УЭО малых и средних предприятий (МСП).

Таможенные администрации должны учитывать сложность международной цепи поставок и разнообразие бизнес-моделей в ней. Для целей УЭО термин «бизнес-модель» означает ключевые характеристики компании, которые учитываются при определении ее соответствия критериям УЭО, такие как роль компании в цепи поставок, ее размер, тип юридического лица, число цепей поставок и число деловых партнеров.

Программа УЭО должна поощрять внедрение мер безопасности, основанных на оценке риска. Она должна быть гибкой и предусматривать возможность адаптации планов безопасности с учетом бизнес-моделей участников и определенного участниками в ходе самооценки уровня риска. Поскольку гибкость является краеугольным камнем программы, для многих критериев не предусмотрено конкретных временных рамок. Вместо этого используются такие формулировки, как «регулярно» или «на регулярной основе», чтобы позволить участникам адаптировать программы безопасности к условиям их деятельности.

В отношении тех критериев, которые требуют наличия письменных процедур, подразумевается, что последние соблюдаются или были внедрены участником программы УЭО (с учетом конкретной ситуации).

Гармонизированная заявка на получение статуса УЭО и анкета самооценки направлены также на то, чтобы стимулировать и облегчать взаимное признание программ УЭО для предоставления ощутимых, прозрачных и измеримых преимуществ и стимулировать участие в программе УЭО.

Настоящий документ служит руководством, предоставляя членам ВТамО свободу действовать согласно национальным требованиям, соответствующим Рамочным стандартам безопасности SAFE. Цель анкеты — помочь экономическим операторам оценить, насколько они соответствуют критериям для получения статуса УЭО и лучше понять требования, связанные с получением этого статуса. В то же время анкета позволит таможенным администрациям оценить риски, связанные с каждым заявителем. При этом внимание уделяется только значимым рискам и вопросам. От заявителей не требуется отвечать на каждый вопрос, если информация уже была передана в таможенную администрацию (или другой заранее определенный уполномоченный государственный орган, который предоставляет таможенной службе доступ к информации), или если вопрос не применим к конкретной ситуации заявителя (в таком случае заявителю предлагается кратко пояснить, почему).

Этот документ следует рассматривать как инструмент для заявителей на получение статуса УЭО. Анкета самооценки содержит подробные объяснения и шаг за шагом направляет заявителя.

2.2. Структура критериев УЭО в анкете самооценки

Критерий	Идентификационный номер	Подкритерий
A. Доказанное соблюдение таможенных требований	A.1	Информация о любых правонарушениях
	A.2	Уплата налогов и таможенных пошлин
	A.3	Обеспечение качества таможенных деклараций
B. Надлежащая система управления коммерческой документацией	B.1	Руководящие принципы управления коммерческой документацией
	B.2	Система управления коммерческой документацией
	B.3	Система внутреннего контроля
C. Финансовая жизнеспособность	C.1	Подтвержденная платежеспособность
	C.2	Процедуры банкротства
	C.3	Обязательства
D. Консультации, сотрудничество и коммуникация	D.1	Обмен информацией
	D.2	Отчеты о несоответствии данных учета товаров и предметов
	D.3	Оповещение о чрезвычайных ситуациях и план действий в чрезвычайных ситуациях
E. Образование, обучение и осведомленность об угрозах	E.1	Внутренняя система обучения по вопросам торговой безопасности
	E.2	Обучение и подготовка по управлению рисками, связанными с движением товаров и изделий по международной цепи поставок
	E.3	Обучение антикризисному управлению и имитационные упражнения по антикризисному управлению
	E.4	Внутренняя система обучения по таможенному законодательству и правилам
F. Обмен информацией, доступ и конфиденциальность	F.1	Деятельность по импорту и (или) экспорту
	F.2	Безопасность данных

Критерий	Идентификационный номер	Подкритерий
G. Безопасность грузов	G.1	Система управления безопасностью грузов
	G.2	Погрузка и приемка грузов
	G.3	Безопасность экспорта
	G.4	Система управления безопасностью контейнеров
	G.5	Проверка контейнеров
	G.6	Контейнерные пломбы
	G.7	Хранение контейнеров
	G.8	Проверка личности водителя
H. Безопасность транспортных средств	H.1	Система управления безопасностью транспортных средств
	H.2	Проверка транспортных средств
	H.3	Хранение транспортных средств
	H.4	Управление транспортными процессами
I. Безопасность территории	I.1	Система управления безопасностью территории
	I.2	Входы и выходы
	I.3	Строительные конструкции
	I.4	Освещение
	I.5	Видеонаблюдение
	I.6	Складская зона
	I.7	Запорные устройства и хранение ключей
	I.8	Система управления контролем доступа
	I.9	Контроль доступа сотрудников
	I.10	Контроль доступа посетителей
	I.11	Контроль несанкционированного доступа и неизвестных лиц

Критерий	Идентификационный номер	Подкритерий
Ж. Безопасность сотрудников	Ж.1	Система управления безопасностью сотрудников
	Ж.2	Управление личными делами сотрудников
	Ж.3	Проверка перед приемом на работу
	Ж.4	Управление увольнением сотрудников
	Ж.5	Идентификация и регистрация посетителей
	Ж.6	Идентификация и устранение несанкционированного доступа и неизвестных лиц
К. Безопасность торговых партнеров	К.1	Система контроля безопасности деловых партнеров
	К.2	Комплексная оценка
	К.3	Письменные документы
	К.4	Регулярные проверки
Л. Антикризисное управление и восстановление после инцидентов	Л.1	План действий в чрезвычайных ситуациях
М. Оценка, анализ и усовершенствование	М.1	Механизм внутреннего аудита (проверки) деятельности по импорту и (или) экспорту
	М.2	Мероприятия по мониторингу
	М.3	Внутренний аудит для оценки постоянного соответствия критериям УЭО
	М.4	Корректирующие меры

2.3. Форма заявки и декларации

Заявители должны представить следующую информацию, чтобы таможенная служба начала процесс рассмотрения возможности сертифицировать компанию в качестве уполномоченного экономического оператора (УЭО).

Приведенная ниже декларация должна быть также подписана законным представителем компании. Заполненная форма заявки и декларации будет включена в таможенное досье УЭО компании.

Декларация:

Я подтверждаю, что информация, представленная мной в настоящей заявке, и все документы, которые были или будут предоставлены таможенной службе в рамках настоящей заявки на получение сертификата УЭО, являются достоверными и правильными.

Я также понимаю, что любые ложные заявления или преднамеренное утаивание важной относящейся к делу информации могут привести к отказу в получении или отзыву сертификата УЭО.

Настоящим я уполномочиваю таможенную службу начать процесс определения того, может ли компания, которую я законно представляю, получить сертификат УЭО, и, если будет принято положительное решение, выполнить необходимые действия для сертификации УЭО.

Подпись и печать заявителя
Должность лица, подписавшего документ

Дата (ММ/ДД/ГГГГ)

2.4. Общая информация о компании

ЗАЯВКА НА ПОЛУЧЕНИЕ СТАТУСА УЭО

Наименование компании

Наименование компании (юридическое лицо)

Страны, для которых подается заявка на получение статуса УЭО (отметьте каждую из этих стран)

Профиль компании

Дата начала деятельности (гггг-мм-дд), сколько лет ведется деятельность, дата учреждения

Тип собственника (корпорация, партнерство, индивидуальный предприниматель, стопроцентная дочерняя компания, совместное предприятие и т. д.)

Укажите тип собственника

Основной вид деятельности (например, производитель, импортер, экспортер, брокер, перевозчик, консолидатор грузов, посредник, порт, аэропорт, оператор терминала, интегрированный оператор, склад или дистрибьютор).

Укажите вид деятельности

Характер экономической деятельности экономического оператора

Адрес веб-сайта компании

Участие в программах таможенной службы

Укажите в формате ISO коды всех стран, в которых экономический оператор был допущен к участию в программе УЭО. При выборе кода страны вам будет предложено ввести номер соответствующей авторизации.

Код страны:
Номер
авторизации:

Если компания входит в состав группы, укажите:

- a) имеют ли другие компании группы сертификат УЭО или
- b) подавали ли другие компании группы заявку на получение статуса УЭО, в связи с чем национальная таможенная служба в настоящее время проводит аудит УЭО в этих компаниях.

ИНФОРМАЦИЯ О ЮРИДИЧЕСКОМ ЛИЦЕ, ПОДАЮЩЕМ ЗАЯВКУ НА ПОЛУЧЕНИЕ СТАТУСА УЭО

Наименование компании, партнера (юридическое лицо)

Деятельность ведется в качестве (если отличается)

Профиль компании в стране

Номер компании (Business Number — BN), код компании, номер импортера, код перевозчика, регистрационный и идентификационный номер экономического оператора (Economic Operators Registration and Identification — EORI)

Идентификационный номер (идентификационные номера) плательщика НДС или «не применимо»

Дата начала деятельности (гггг-мм-дд), сколько лет ведется деятельность, дата учреждения

Тип собственника (корпорация, партнерство, индивидуальный предприниматель, стопроцентная дочерняя компания, совместное предприятие и т. д.)

Укажите тип собственника

Секторы бизнеса

Виды коммерческой деятельности и роли в международной цепи поставок (например, производитель, импортер, экспортер, брокер, перевозчик, консолидатор грузов, посредник, порт, аэропорт, оператор терминала, интегрированный оператор, склад или дистрибьютор)

Адрес компании в стране

Фактический адрес, полный адрес места регистрации предприятия

- Номер дома
 - Улица
 - Город
 - Провинция, область, штат
 - Страна
 - Индекс, почтовый код
 - Телефон
 - Факс
-

Почтовый адрес (если отличается)

- Номер дома
 - Улица
 - Город
 - Провинция, область, штат
 - Страна
 - СИндекс, почтовый код
 - Дополнительная почтовая информация
 - Полный адрес, по которому ведется основная деятельность компании
 - Полный адрес офиса, где хранится таможенная документация
-

Полный адрес офиса, ответственного за предоставление таможенной документации (если адреса совпадают, напишите «тот же»)

Полный адрес офиса, где хранится полная отчетность (если адреса совпадают, напишите «тот же»)

Деятельность в нескольких местах

- Список всех мест, где ведется деятельность, и их адреса в стране, на которую распространяется настоящая заявка:
 - Контактное лицо по месту деятельности
 - Полный адрес
 - Место выполнения третьими лицами подрядных работ для экономического оператора
-

Контактная информация компании¹

Контактное лицо компании

- Имя и фамилия контактного лица
- Должность
- Телефон
- Факс
- Электронная почта

Дополнительное контактное лицо

- Имя и фамилия
- Должность
- Телефон
- Факс
- Электронная почта

Другие сертификаты

Перечислите сертификаты, полученные в рамках других программ безопасности или стандартов или от других национальных органов (если применимо).

Прочая информация о компании

Опишите внутреннюю организационную структуру вашей компании (можно приложить схему организационной структуры), задачи или сферу ответственности каждого подразделения, перечислите лиц, занимающих руководящие должности и ответственных за области, значимые для настоящей заявки (например, безопасность, таможенные процедуры, финансы, управление персоналом).

Сколько сотрудников насчитывает ваша компания?

Опишите любые известные вам запланированные изменения коммерческой деятельности компании или деловых отношений, которые повлияют на обработку товаров или используемую в настоящее время цепь поставок.

Использует ли ваша компания одних и тех же поставщиков на протяжении многих лет, или же она пользуется услугами временных поставщиков?

Закреплены ли отношения с поставщиками компании официальными договорами, или они основаны на неформальных соглашениях?

Много ли у вас иностранных поставщиков?

Охватывает ли ваша цепь поставок обширный список изделий, или список изделий в вашей цепи поставок ограничен?

Являются ли ваши поставщики логистических услуг вашими постоянными деловыми партнерами, или они регулярно меняются?

¹ В соответствии с правовыми системами их стран и их собственными требованиями к проверке биографических данных таможенные администрации могут включать в анкету самооценки дополнительные вопросы относительно ответственных лиц компании-заявителя, например, просить указать дату рождения, национальный идентификационный номер, опыт и квалификацию в таможенных вопросах.

2.5. Анкета самооценки

А. ДОКАЗАННОЕ СОБЛЮДЕНИЕ ТАМОЖЕННЫХ ТРЕБОВАНИЙ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
А.1 Информация о любых правонарушениях	Совершала ли ваша компания какие-либо правонарушения (в соответствии с определением национального или регионального законодательства) за период, установленный национальной или региональной программой УЭО?			<p>Несмотря на то, что каждая заявка на участие в программе УЭО рассматривается в индивидуальном порядке, от заявителя требуется отсутствие серьезных или неоднократных нарушений национального или регионального законодательства, в том числе отсутствие серьезных уголовных преступлений, связанных с его экономической деятельностью.</p> <p>Определяя, может ли заявитель получить статус УЭО, таможенная служба принимает во внимание всю совокупность фактов, а также смягчающие и отягчающие факторы (умышленное правонарушение, рецидив, финансовая выгода и т. д.).</p> <p>Примеры видов правонарушений, которые таможенная служба принимает во внимание в связи с этим требованием:</p> <p>контрабанда, мошенничество (преднамеренная неправильная классификация, занижение или завышение стоимости или ложное декларирование происхождения с целью избежать уплаты таможенных пошлин), нарушение ПИС и неправомерное использование торговых марок.</p> <p>Примеры видов уголовных преступлений, которые таможенная служба принимает во внимание в связи с этим требованием:</p> <p>участие в преступном сообществе (преступной организации), прямое или косвенное участие в террористической деятельности.</p>

А. ДОКАЗАННОЕ СОБЛЮДЕНИЕ ТАМОЖЕННЫХ ТРЕБОВАНИЙ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
	Совершал ли кто-то из назначенных вашей компанией лиц какие-либо правонарушения (в соответствии с определением национального или регионального законодательства) за период, установленный национальной или региональной программой УЭО?			<p>Назначенное лицо заявителя также должно продемонстрировать свое соответствие национальному или региональному законодательству.</p> <p>Поэтому заявитель должен предоставить подробную информацию о любых юридических действиях, предпринятых против назначенного им лица (вид правонарушения, дата совершения правонарушения, вовлеченные лица, судебные решения, статус дел и т. д.), которая поможет таможенной службе оценить соответствие требованиям.</p> <p>Определяя, может ли заявитель получить статус УЭО, таможенная служба принимает во внимание всю совокупность фактов, а также смягчающие и отягчающие факторы (умышленное правонарушение, рецидив, финансовая выгода и т. д.).</p> <p>Примеры видов правонарушений, которые таможенная служба принимает во внимание в связи с этим требованием:</p> <p>контрабанда, мошенничество (преднамеренная неправильная классификация, занижение или завышение стоимости или ложное декларирование происхождения с целью избежать уплаты таможенных пошлин), нарушение ПИС и неправомерное использование торговых марок.</p> <p>Примеры видов уголовных преступлений, которые таможенная служба принимает во внимание в связи с этим требованием:</p> <p>участие в преступном сообществе (преступной организации), прямое или косвенное участие в террористической деятельности.</p>
	Были ли какие-либо заявки на получение таможенных разрешений или сертификатов отклонены или какие-либо выданные разрешения приостановлены или отозваны из-за нарушений национального или регионального законодательства за период, установленный национальной или региональной программой УЭО?			Таможенная служба должна вести учет отклоненных заявок на получение таможенных разрешений или сертификатов и учет разрешений, которые были приостановлены или отозваны в связи с нарушением национального или регионального законодательства.

А. ДОКАЗАННОЕ СОБЛЮДЕНИЕ ТАМОЖЕННЫХ ТРЕБОВАНИЙ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
A.2 Уплата налогов и таможенных пошлин	Имелись ли просроченные или неуплаченные налоги или таможенные пошлины за период, установленный национальным или региональным таможенным или налоговым законодательством?			Заявители должны предоставить подробный отчет о любых просроченных или неуплаченных налогах или таможенных пошлинах, а также указать соответствующий канал или контактное лицо для связи по вопросам задолженностей по таможенным пошлинам или налогам.
A.3 Обеспечение качества таможенных деклараций	Если вы осуществляете продажу товаров, на которые распространяются требования о получении торговых лицензий или экономические торговые ограничения (например, текстиль, сельскохозяйственные товары, товары двойного назначения), пожалуйста, кратко опишите административные процедуры управления лицензиями на импорт и (или) экспорт таких товаров.			Заявители должны предоставить список товаров, продажу которых они осуществляют, и на которые распространяются требования о получении торговых лицензий или экономические торговые ограничения, и предоставить соответствующие лицензии или разрешения от компетентных органов. Заявители должны быть в состоянии описать собственные административные процедуры управления лицензиями или разрешениями на импорт и (или) экспорт таких товаров.
	Осуществляете ли вы продажу товаров, которые подпадают под действие антидемпинговых или компенсационных пошлин? Если да, поясните.			Заявители должны предоставить список товаров, с которыми они работают, и которые подпадают под действие антидемпинговых или компенсационных пошлин, и быть в состоянии предоставить дополнительную информацию о своих действиях в соответствии с национальным или региональным законодательством.
	Выполняет ли ваша компания таможенные формальности от собственного имени?			Заявители должны описать свои процедуры обеспечения качества, применяемые для проверки правильности таможенных деклараций, в том числе деклараций, которые подают от их имени поставщики услуг, такие как таможенные брокеры или агенты.

А. ДОКАЗАННОЕ СОБЛЮДЕНИЕ ТАМОЖЕННЫХ ТРЕБОВАНИЙ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
	Есть ли у вашей компании представитель для выполнения таможенных формальностей (например, таможенный брокер или агент)?			Для подтверждения соответствия требованиям таможенной службы заявители должны быть в состоянии продемонстрировать эффективность своих систем и процедур, которые применяются для выполнения этих требований.
	Опишите процедуры проверки правильности таможенных деклараций, включая декларации, которые подают от имени компании, например, таможенные брокеры.			
	Существуют ли в вашей компании письменные процедуры, инструкции и руководства по внутренней отчетности о нарушениях, связанных с таможенными процедурами, а также по расследованию таких нарушений, их регистрации и сообщению о них таможенной службе?			
	Существуют ли в вашей компании процедуры, позволяющие точно определять таможенную стоимость?			
	Существуют ли в вашей компании меры обеспечения качества, позволяющие точно определять таможенную стоимость (например, проверки, проверки достоверности, внутренние рабочие инструкции, регулярное обучение и прочее)?			

А. ДОКАЗАННОЕ СОБЛЮДЕНИЕ ТАМОЖЕННЫХ ТРЕБОВАНИЙ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
	Относительно страны происхождения: а) существуют ли в вашей компании задокументированные процессы установления преференциального и непреференциального происхождения импортируемых товаров? б) применяете ли вы определенный подход к выдаче преференциальных сертификатов и сертификатов происхождения для целей экспорта?			
	Существуют ли в вашей компании определенная процедура, гарантирующая правильность тарифной классификации товаров?			
	Существуют ли в вашей компании меры обеспечения качества, позволяющие правильно определять таможенный тариф (например, проверки, проверки достоверности, внутренние рабочие инструкции, регулярное обучение и прочее)?			
	Существует ли у вас официальная политика хранения документов, поддерживающая действующие процедуры определения таможенной стоимости или тарифа?			
	Проводите ли вы регулярный мониторинг эффективности мер обеспечения качества, имеющих отношение к применимой процедуре определения таможенной стоимости или тарифа?			

В. НАДЛЕЖАЩАЯ СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ КОММЕРЧЕСКОЙ ДОКУМЕНТАЦИЕЙ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
В.1 Руководящие принципы управления коммерческой документацией	Существуют ли в вашей компании политика, процедуры и (или) руководство по управлению коммерческой документацией?			Каркасом любой программы управления документацией являются руководящие принципы управления документацией. Для компании важно четко сформулировать, одобрить и внедрить набор руководящих принципов и процедур. Руководящие принципы и процедуры способствуют последовательному ведению документации. Они определяют, какую информацию компания должна хранить в письменном виде и какие процедуры следует использовать для управления этой документацией, а также охватывают вопросы хранения, безопасности, обслуживания и безопасной утилизации данных.
	Подпадает ли ваша компания под действие каких-либо других законодательных требований и стандартов в отношении управления коммерческой документацией, таких как законы о защите данных, о праве на доступ к информации или об управлении документацией (например, ISO 15489)?			Кроме того, в руководстве могут быть рассмотрены деловая практика и рабочий процесс, а также роль управления документацией в них. Руководящие принципы и процедуры призваны помочь компании и ее сотрудникам выполнять обязательства по надлежащему ведению документации и содействовать развитию передовой практики.
	Предоставляет ли компания таможенной службе полный доступ к необходимой документации и предъявляет ли она любые разрешения, доверенности и лицензии, значимые для импорта или экспорта товаров, с учетом требований национального законодательства?			Рекомендуется, чтобы политика соответствовала значимым законодательным и нормативным требованиям и международным стандартам. Так, компания должна предоставлять таможенной службе доступ к необходимой документации и предъявлять любые разрешения, доверенности и лицензии, имеющие отношение к импорту или экспорту товаров, с учетом требований национального законодательства.
В.2 Система управления коммерческой документацией	Использует ли компания систему управления коммерческой документацией, включая систему бухгалтерского учета, которая позволяет таможенной службе проводить любые необходимые проверки, связанные в первую очередь с импортом и экспортом товаров?			Для компаний важно иметь эффективную систему управления коммерческой документацией и систему бухгалтерского учета. По мере увеличения объемов создаваемой информации и развития нормативного законодательства растет потребность в управлении документацией. При этом системы управления документацией должны давать таможенной службе представление о товарных и денежных потоках, а также о налоговых аспектах, связанных с импортом и экспортом. Кроме того, крайне важно, чтобы эти системы позволяли таможенной службе проводить необходимые аудиторские проверки для эффективного осуществления полномочий и выполнения обязательств.

В. НАДЛЕЖАЩАЯ СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ КОММЕРЧЕСКОЙ ДОКУМЕНТАЦИЕЙ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
	Имеет ли система, используемая компанией, достаточные возможности для надежного сбора, хранения, архивирования, обработки, управления, извлечения, защиты и поиска своевременных, точных, полных и поддающихся проверке записей об импорте и экспорте, с применением четких процедур, определенных для таможенных целей?			<p>В прошлом ведение документации в основном сводилось к ведению аналоговых документов и досье. Сейчас документация ведется и хранится в различных формах, но все чаще наблюдается быстрый переход на цифровые технологии. Как следствие, документацию необходимо создавать и хранить в цифровой среде. Однако, независимо от того, является ли документация цифровой, аналоговой или гибридной (цифровой и аналоговой), для таможенных целей крайне важно, чтобы система управления документацией была хорошо оснащена и структурирована для безопасного сбора, хранения, архивирования, обработки, управления, поиска и защиты данных (информации). Кроме того, система должна обеспечивать качество данных (информации) и предоставлять своевременные, точные, полные и поддающиеся проверке записи об импорте и экспорте на основе четко определенных процедур. В частности, для таможенных целей система должна обеспечивать:</p> <ul style="list-style-type: none"> • надлежащее архивирование документации для последующего предоставления таможенной службе в рамках ограничений, предусмотренных национальным законодательством; • использование достаточных мер обеспечения безопасности информационных технологий, защищающих информацию от доступа неуполномоченных лиц; • надлежащие процедуры резервного копирования, восстановления, возврата к предыдущей версии, архивирования и поиска деловой документации.

В. НАДЛЕЖАЩАЯ СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ КОММЕРЧЕСКОЙ ДОКУМЕНТАЦИЕЙ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
	Позволяет ли система полностью зафиксировать аудиторский след действий таможенной службы или значимых с точки зрения налогообложения перемещений товаров и бухгалтерских проводок?			<p>Как следует из названия, аудиторский след — это официальная проверка и подтверждение совершенных действий. Иными словами, аудиторский след — это аналоговые или электронные записи, в хронологическом порядке каталогизирующие события (транзакции) или процедуры, обеспечивая надлежащую документацию и историю, которые используются для подтверждения действий по обеспечению безопасности, оперативных действий и действий по устранению проблем. Многие компании используют аудиторский след для документирования хода работы на основе хронологической последовательности событий (транзакций). Эти записи служат доказательством соблюдения требований и надежности. Аудиторский след также помогает выявлять области несоответствия требованиям, предоставляя информацию для аудиторских расследований.</p> <p>Таким образом, при наличии надлежащей системы для фиксирования аудиторского следа таможенная служба сможет следить за потоками и управлением данными (информацией), документами, транзакциями и всеми действиями, связанными с импортом и экспортом товаров. Такая система также позволит предоставлять таможенной службе документальные подтверждения истории транзакций, обеспечивая отслеживаемость.</p> <p>Аудиторский след значимых с точки зрения налогообложения перемещений товаров дает таможенной службе возможность проверить, могут ли товары быть незаконно введены в международные торговые цепи поставок, а также обеспечивает доказательства законности транзакций.</p>

В. НАДЛЕЖАЩАЯ СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ КОММЕРЧЕСКОЙ ДОКУМЕНТАЦИЕЙ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
В.3 Система внутреннего контроля	Существуют ли в вашей компании системы внутреннего контроля, которые утверждающая таможенная администрация считает удовлетворительными?			<p>Внутренний контроль преследует четыре основные цели: обеспечить сохранность активов, обеспечить достоверность финансовой отчетности, содействовать эффективности и поощрять выполнение указаний руководства.</p> <p>Эффективный внутренний контроль необходим для выполнения поставленных целей и задач. Он обеспечивает надежную финансовую отчетность для принятия управленческих решений. Он способствует соблюдению действующих законов и нормативных актов для предотвращения лишних рисков и проблем. Недостаточный или чрезмерный внутренний контроль снижает производительность, повышает сложность и снижает скорость обработки транзакций, при этом не повышая ценность деловых операций.</p>
	Обеспечивает ли система внутреннего контроля вашей компании выявление и устранение несоответствий, работу с ними и сообщение о них ответственным руководителям, а также надлежащее применение таможенных процедур и соблюдение законодательства?			<p>Для таможенных целей эффективный внутренний контроль должен:</p> <ul style="list-style-type: none"> • обеспечивать полноту и точность информации; • сводить к минимуму возможность непреднамеренных ошибок или преднамеренного мошенничества; • обеспечивать систематический контроль деловых операций; • обеспечивать достоверность финансовой отчетности; • обеспечивать применение эффективных мер внутреннего и внешнего аудита; • обеспечивать соответствие организационной политике и процедурам; • обеспечивать соответствие деловых операций действующим законам и нормативным актам, а также надлежащее выполнение таможенных процедур и соблюдение законодательства.

В. НАДЛЕЖАЩАЯ СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ КОММЕРЧЕСКОЙ ДОКУМЕНТАЦИЕЙ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
	Подвергались ли процессы внутреннего контроля компании внутреннему или внешнему аудиту, включая аудит таможенных процедур?			<p>Аудит процессов внутреннего контроля оценивает и обеспечивает эффективность структуры внутреннего контроля компании и определяет, соблюдаются ли надлежащим образом политика и процедуры компании. Он также обеспечивает выполнение компаний законодательных и нормативных требований и дает представление об эффективности ее деятельности.</p> <p>Таким образом, применение компаний комплексных мер аудита обеспечивает проверку всех связанных с таможенными вопросами документов, информации, транзакций и деятельности. Это позволяет выявить пробелы, вопросы и проблемы, требующие незамедлительного устранения и решения.</p>
	<p>Существуют ли в вашей компании процедуры проверки компьютерных файлов (справочных данных и главных файлов) и учитывает ли она следующие риски:</p> <p>а. некорректная и (или) неполная регистрация транзакций в системе учета;</p> <p>б. использование некорректных или устаревших данных, например, номеров изделий или тарифных кодов;</p> <p>с. недостаточный контроль рабочих процессов в компании заявителя (если применимо)?</p>			<p>Надлежащие процессы внутреннего контроля должны позволять проводить эффективный аудит системы, в том числе электронной или цифровой (например, аудит бухгалтерской системы), с целью устранения недостатков внутреннего контроля компании. Для этого компании необходима процедура с адекватными сдержками и противовесами, соответствующая общей корпоративной политике. Эта процедура должна учитывать и охватывать все возможные риски. Это включает обнаружение и идентификацию неполных и (или) устаревших данных и транзакций, которые регистрируются в системе для таможенных целей (например, тарифные классификации, налоговая информация, сведения о товарах), и сообщение о них.</p>

С. ФИНАНСОВАЯ ЖИЗНЕСПОСОБНОСТЬ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
С.1 Подтвержденная платежеспособность	Предоставила ли компания финансовую отчетность за предыдущий период в соответствии с национальными общепринятыми стандартами бухгалтерского учета?			<p>Финансовая отчетность, составленная в соответствии с национальными общепринятыми стандартами бухгалтерского учета, служит объективной основой для определения платежеспособности компании.</p> <p>Если положения национального законодательства требуют от компании проведения аудита ее финансовой отчетности внешним аудитором, такой аудит должен быть проведен.</p> <p>Если к финансовой отчетности прилагаются заключения или отчеты, их также следует рассмотреть.</p> <p>Если компания является открытым акционерным обществом, общедоступная информация о ней может стать полезным дополнением к финансовой отчетности.</p>
С.2 Процедуры банкротства	Ведется ли в отношении вашей компании процедура банкротства? Велась ли в прошлом в отношении вашей компании процедура банкротства?			Заявитель должен сообщить, ведется ли и велась ли в прошлом в отношении компании процедура банкротства или процедура защиты от кредиторов в рамках процедуры банкротства. При этом должны быть раскрыты подробности процедуры банкротства.
С.3 Обязательства	Выполнила ли компания свои финансовые обязательства по уплате таможенных пошлин и всех прочих пошлин и налогов?			Документация, подтверждающая полную и своевременную уплату таможенных пошлин, налогов и сборов может служить доказательством надлежащего соблюдения таможенных правил и выполнения таможенных обязательств в течение определенного периода времени, что укрепляет доверие.
	Выполнила ли компания свои обязательства по поручительским бондам или другим финансовым инструментам для обеспечения уплаты пошлин и налогов таможенной службе (на территориях, предусматривающих выпуск товаров до уплаты пошлин и налогов)?			Если компания соответствует требованиям, выполнение которых необходимо для возможности использовать такие финансовые инструменты, как поручительский бонд, она, скорее всего, успешно прошла дополнительную финансовую проверку и оценку платежеспособности. Это следует принять во внимание.

D. КОНСУЛЬТАЦИИ, СОТРУДНИЧЕСТВО И КОММУНИКАЦИЯ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
D.1 Обмен информацией	Участвует ли компания на постоянной основе в открытом обмене информацией с таможенной службой?			Прозрачная коммуникация чрезвычайно важна для укрепления доверия и поощрения значимого обмена информацией. Например, компания может использовать информацию, размещенную на сайте таможенной службы, распространяя ее среди своих сотрудников и других участников цепи поставок.
	Является ли компания членом или руководителем отраслевой ассоциации, участвующей в диалоге между таможенной службой и предпринимательским сообществом?			Членство в национальных и международных деловых организациях, особенно в тех, членство в которых сопряжено с выполнением квалификационных требований, обеспечивает возможность постоянного диалога между таможенной службой и компанией и может способствовать укреплению доверия, основанного на репутации компании в таможенной службе. Ассоциации могут участвовать в работе национальных, региональных или международных консультативных комитетов, включая Национальные комитеты по упрощению процедур торговли в рамках СУПТ.
	Проводятся ли совместно с таможенной службой обучающие мероприятия и мероприятия по профессиональному развитию?			Такое участие на уровне компании или ассоциации может способствовать повышению осведомленности, укреплению доверия, управлению процессами внедрения и т. д. Оно может осуществляться в форме курсов, вебинаров или ознакомительных визитов на объекты друг друга.
D.2 Отчеты о несоответствии данных учета товаров и предметов	Существуют ли письменные документы или электронные данные, фиксирующие несоответствия в учете товаров для оповещения об излишках или недостатке?			<p>В письменных процедурах должно быть описано, как в соответствующих случаях расследуются и устраняются недостатки, излишки и другие значительные несоответствия или аномалии в грузах.</p> <p>Аналогичным образом необходимо предусмотреть процедуры, способствующие эффективной и безопасной передаче информации таможенной службе и правоохранительным органам при инцидентах, связанных с безопасностью, или при обнаружении аномалий.</p>

D. КОНСУЛЬТАЦИИ, СОТРУДНИЧЕСТВО И КОММУНИКАЦИЯ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
D.3 Оповещение о чрезвычайных ситуациях и план действий в чрезвычайных ситуациях	Своевременно ли компания оповещает таможенную службу в случае стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций, затрагивающих товары, подлежащие таможенному контролю?			Компании должны предусмотреть письменные процедуры для своевременного оповещения таможенной службы о любых инцидентах или аномалиях, связанных с безопасностью, а также о любых инцидентах, связанных с чрезвычайными ситуациями и катастрофами. Эти процедуры должны включать описание процесса оповещения руководства объекта (кого следует уведомить первым, какая информация документируется и когда, и т. д.). Процедуры оповещения должны включать полную и точную контактную информацию с указанием имен, номеров телефонов и адресов электронной почты (если таковые имеются) сотрудников таможенной службы, а также, при необходимости, сотрудников других правоохранительных органов. Точно так же должна быть доступна информация о контактных лицах в компании. Процедуры следует регулярно пересматривать, чтобы удостовериться в правильности контактной информации.
	Есть ли у компании контактная информация местной таможенной службы в порту ввоза и (или) вывоза товаров?			Это важная часть сотрудничества, которую часто упускают из виду, пока не случится что-то непредвиденное. У компании и таможенной службы могут существовать собственные планы действий в чрезвычайных ситуациях, но лучше всего разрабатывать или по крайней мере пересматривать их совместно, чтобы обеспечить ясность и доверие, необходимые для любых действий, которые понадобятся предпринять.
	Разрабатывает ли компания совместно с таможенной службой планы действий в чрезвычайных ситуациях, включая процедуры возобновления деятельности в случае отказа систем?			

Е. ОБРАЗОВАНИЕ, ОБУЧЕНИЕ И ОСВЕДОМЛЕННОСТЬ ОБ УГРОЗАХ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
Е.1 Внутренняя система обучения по вопросам торговой безопасности	Имеется ли в компании задокументированная система внутреннего обучения по вопросам торговой безопасности?			<p>Одним из ключевых аспектов программы торговой безопасности компании является обучение. Сотрудники, осведомленные о рисках и угрозах безопасности и о роли своей компании в цепи поставок и понимающие, почему принимаются меры безопасности, с большей вероятностью будут придерживаться этих мер. Обучение по вопросам безопасности обеспечивает подготовку сотрудников, необходимую для выявления, предотвращения и реагирования на угрозы безопасности и нарушения.</p> <p>Обучение сотрудников по вопросам торговой безопасности должно проводиться на регулярной основе, не реже раза в год. Новые сотрудники должны пройти такое обучение в рамках ознакомительного обучения (профессиональной подготовки). Подрядчики также должны пройти обучение по вопросам безопасности в зависимости от выполняемой ими работы. Программа обучения должна быть комплексной и охватывать все требования УЭО по безопасности.</p>
	Обучены ли водители и другие сотрудники, проводящие проверку безопасности порожних транспортных средств и ИМТ, проверять свои транспортные средства и ИМТ в целях безопасности?			<p>Водители и другие сотрудники, проводящие проверку безопасности порожних транспортных средств и инструментов международной транспортировки (ИМТ), должны быть обучены проверять свои транспортные средства и ИМТ в целях безопасности.</p> <p>Учитывая распространенность схем контрабанды, включающих модификацию транспортных средств или ИМТ, необходимо, чтобы водители проверяли транспортные средства и ИМТ на наличие серьезных структурных дефектов.</p>

Е. ОБРАЗОВАНИЕ, ОБУЧЕНИЕ И ОСВЕДОМЛЕННОСТЬ ОБ УГРОЗАХ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
	Обучены ли сотрудники (в соответствии с их должностными обязанностями) политике и процедурам компании в отношении кибербезопасности? Подразумевает ли политика безопасности, что сотрудники должны защищать свои пароли и доступ к компьютерам?			<p>В соответствии с их должностными обязанностями сотрудники должны быть обучены политике и процедурам компании в отношении кибербезопасности. Это подразумевает, что сотрудники должны защищать свои пароли и доступ к компьютерам.</p> <p>Сотрудники, эксплуатирующие технические системы безопасности и управляющие ими, должны пройти соответствующее обучение. Наличие опыта работы с аналогичными системами считается приемлемым. Допускается самообучение с помощью практических руководств и других методов.</p> <p>Дополнительное обучение может охватывать такие темы, как защита средств контроля доступа, выявление преступных сговоров внутри компании и процедуры оповещения о подозрительных действиях и инцидентах, связанных с безопасностью.</p>
	Ведутся ли записи об обучении так, чтобы их могли проверить аудиторы УЭО?			Доказательства обучения, такие как журналы обучения, списки присутствующих или электронные учебные ведомости, должны сохраняться. Учебные ведомости должны включать дату проведения тренинга, имена участников и темы обучения.
	Прошли ли сотрудники, эксплуатирующие технические системы безопасности и управляющие ими, обучение по их эксплуатации и обслуживанию? Наличие опыта работы с аналогичными системами считается приемлемым. Допускается самообучение с помощью практических руководств и других методов.			Качественное обучение важно для повышения устойчивости к кибератакам. Качественное обучение по кибербезопасности обычно предоставляется соответствующим сотрудникам в официальной обстановке, а не в форме электронных сообщений или служебных записок.

Е. ОБРАЗОВАНИЕ, ОБУЧЕНИЕ И ОСВЕДОМЛЕННОСТЬ ОБ УГРОЗАХ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
Е.2 Обучение и подготовка по управлению рисками, связанными с движением товаров и изделий по международной цепи поставок	Проводит ли компания на регулярной основе обучение и подготовку по управлению рисками, связанными с движением товаров и изделий по международной цепи поставок?			<p>Для компаний УЭО важно создать и поддерживать программу обучения и повышения осведомленности в области торговой безопасности, чтобы выявлять на каждом участке цепи поставок уязвимость объектов, транспортных средств и грузов, которой могут воспользоваться террористы или контрабандисты, и повышать осведомленность об этой уязвимости.</p> <p>Обучение и повышение осведомленности в области безопасности — это не одноразовое мероприятие. В идеале обучение по вопросам безопасности должно проводиться с использованием различных методов на регулярной основе. Регулярное обновление информации в масштабах всей компании поддерживает актуальность вопросов безопасности и сохраняет их в центре внимания всей организации.</p>
	Понимают ли сотрудники процессы, обеспечивающие безопасность товаров, и способны ли они применять эти процессы?			<p>Компании должны не только вести учет обучения сотрудников, но и предусмотреть соответствующие меры для проверки того, были ли достигнуты в результате обучения все необходимые цели.</p> <p>Для сотрудников, занимающих должности, чувствительные с точки зрения безопасности, успешное обучение и умение применить его в работе имеет первостепенное значение. Меры, которые компания может принять для проверки эффективности обучения, включают экзамены, викторины, имитационные упражнения, регулярный аудит процедур и т. д.</p>
Е.3 Обучение антикризисному управлению и имитационные упражнения по антикризисному управлению	Проводится ли регулярное обучение сотрудников по антикризисному управлению, включая имитационные упражнения по антикризисному реагированию?			<p>Кризис может включать нарушение потока торговых данных в результате кибератаки, пожар или захват водителя перевозчика вооруженными лицами. В зависимости от степени риска и места, где участник осуществляет свою хозяйственную деятельность, или из которого он получает товары, планы действий в чрезвычайных ситуациях могут включать дополнительные оповещения о безопасности или поддержку, а также процедуры восстановления уничтоженного или украденного имущества для возвращения к нормальным условиям работы.</p> <p>Сотрудники должны быть обучены процедурам оповещения об инцидентах, связанных с безопасностью, подозрительных действиях и чрезвычайных ситуациях.</p>

Е. ОБРАЗОВАНИЕ, ОБУЧЕНИЕ И ОСВЕДОМЛЕННОСТЬ ОБ УГРОЗАХ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
	Знакомы ли сотрудники с процедурами реагирования на чрезвычайные ситуации?			Процедуры оповещения об инцидентах, связанных с безопасностью, подозрительных действиях и чрезвычайных ситуациях являются чрезвычайно важной частью программы безопасности. Специализированные учебные модули (адаптированные в зависимости от должностных обязанностей сотрудников) могут включать более детальное обучение процедурам оповещения, включая такие вопросы, как о чем и кому следует сообщать, как именно сообщать об инциденте и что делать потом.
Е.4 Внутренняя система обучения по таможенному законодательству и правилам	Существует ли в компании задокументированный материал для внутреннего обучения по таможенному законодательству и правилам?			Соблюдение компанией таможенного законодательства и правил является важным компонентом соответствия квалификационным требованиям программы УЭО и сохранения авторизации. Необходимо проводить специализированное обучение по таможенному законодательству и правилам для сотрудников, вовлеченных в процессы, которые относятся к компетенции таможни (например, оформление импортной и экспортной документации и перемещение товаров через границу). Обучение должно быть специализированным и соответствовать должностным обязанностям сотрудников по соблюдению таможенного законодательства и правил (например, выполнение требований к отчетности по импорту или соблюдение водителем транспортного средства правил перевозки личных вещей при пересечении границы).
	Проводится ли внутреннее обучение по таможенному законодательству и правилам для сотрудников всех уровней (руководителей и рядовых сотрудников), чтобы обеспечить наличие у них актуальных знаний?			Обучение по таможенному законодательству и правилам должно соответствовать роли сотрудника в компании и проводиться ежегодно, чтобы сотрудники оставались в курсе изменений и новшеств.

Ф. ОБМЕН ИНФОРМАЦИЕЙ, ДОСТУП И КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
F.1 Деятельность по импорту и (или) экспорту	Существуют ли письменные процедуры для управления деятельностью по импорту и (или) экспорту?			Должны существовать письменные процедуры для всех видов деятельности по импорту и (или) экспорту, чтобы контролировать движение товаров, гарантировать, что сотрудники следуют единому процессу и предотвращать ошибки. Эта документация должна включать методологию или структурную схему процесса.
	Являются ли процедуры для управления деятельностью по импорту и (или) экспорту достаточно всеобъемлющими, чтобы эффективно контролировать поток грузов, документации и информации?			
F.2 Безопасность данных	Существуют ли письменные процедуры, касающиеся системы управления информационной безопасностью компании?			Участники должны внедрить комплексные письменные процедуры и (или) руководящие принципы кибербезопасности для защиты информационных систем. Их следует пересматривать ежегодно или чаще, если того требуют риски или обстоятельства. По результатам этого анализа процедуры и руководящие принципы необходимо обновлять, если это необходимо. Задokumentированная политика информационных технологий должна по меньшей мере содержать информацию о мерах, предпринятых компанией для того, чтобы: <ul style="list-style-type: none"> • защитить информационные системы от распространенных угроз кибербезопасности. Для этого компания должна использовать эффективную программную или аппаратную защиту от вредоносного программного обеспечения (вирусов, шпионских программ, червей, троянских программ и т. д.) и от внутреннего или внешнего вторжения в компьютерные системы участников (системы сетевой защиты); • гарантировать, что ее программная защита не устарела и регулярно обновляется;
	Использует ли компания средства контроля информационной безопасности для предотвращения несанкционированного доступа к данным, их хищения или несанкционированного изменения? Примерами таких средств являются управление авторизацией данных, системы сетевой защиты, пароли и т. д.			

Г. ОБМЕН ИНФОРМАЦИЕЙ, ДОСТУП И КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
				<ul style="list-style-type: none"> • предотвращать атаки, осуществляемые с помощью социальной инженерии; • восстанавливать или заменять информационные системы и (или) данные в случае утечки данных или других непредвиденных событий, приводящих к утрате данных и (или) оборудования. • регулярно проверять безопасность своей информационной инфраструктуры, если компания использует сетевые системы. При обнаружении уязвимости необходимо как можно скорее предпринять меры по ее устранению. <p>Лица, имеющие доступ к информационным системам, должны использовать индивидуальные учетные записи.</p> <p>Доступ к информационным системам должен быть защищен от вторжения с помощью надежных паролей или других форм аутентификации. Пользовательский доступ к информационным системам также должен быть защищен.</p> <p>Если есть основания полагать или доказательства того, что безопасность была нарушена, пароли должны быть изменены как можно скорее.</p> <p>Необходимо предусмотреть механизм выявления несанкционированного доступа к информационным системам (или данным) или злоупотребления процедурами, включая неправомерный доступ к внутренним системам или внешним веб-сайтам, а также несанкционированные манипуляции или изменение данных сотрудниками или подрядчиками.</p> <p>Должна существовать политика контроля доступа или список доступа в серверное помещение. Только уполномоченные сотрудники должны иметь доступ в серверное помещение. Прочие лица должны запрашивать разрешение для доступа в серверное помещение, при этом следует вести учет таких лиц, входивших в серверное помещение.</p>

Г. ОБМЕН ИНФОРМАЦИЕЙ, ДОСТУП И КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
	Существуют ли планы резервного копирования данных на случай катастрофы и другие меры по обеспечению безопасности данных?			<p>Необходимо предусмотреть процедуры резервного копирования данных.</p> <p>Резервное копирование данных должно осуществляться еженедельно или с другой достаточной регулярностью. Все чувствительные с точки зрения безопасности и конфиденциальные данные должны храниться в зашифрованном виде.</p> <p>Необходимо осуществлять резервное копирование данных, поскольку утрата данных может так или иначе повлиять на отдельных сотрудников организации. Ежедневное резервное копирование также рекомендуется на случай, если будет нарушена безопасность производственных или общих серверов или произойдет утрата данных, хранящихся на этих серверах. В зависимости от типа информации, отдельные системы могут требовать менее частого резервного копирования.</p> <p>Рекомендуется хранить резервные копии на носителях, находящихся за пределами компании. Устройства, используемые для резервного копирования данных, не должны находиться в той же сети, что и устройства, используемые для хозяйственной деятельности компании. Приемлемой формой хранения резервных копий за пределами компании является использование облачного хранилища.</p>
	Проводит ли компания обучение сотрудников по информационной безопасности?			<p>Сотрудники должны быть обучены (в соответствии с их должностными обязанностями) политике и процедурам компании в отношении кибербезопасности. Это подразумевает, что сотрудники должны защищать свои пароли и доступ к компьютерам.</p> <p>Качественное обучение важно для повышения устойчивости к кибератакам. Качественное обучение по кибербезопасности обычно предоставляется соответствующим сотрудникам в официальной обстановке, а не в форме электронных сообщений или служебных записок.</p>
	Налагаются ли штрафы или санкции в случае нарушения политики информационной безопасности?			<p>Все сотрудники компании, нарушающие политику информационной безопасности, должны подвергаться соответствующим дисциплинарным взысканиям вплоть до увольнения.</p>

G. БЕЗОПАСНОСТЬ ГРУЗОВ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
G.1 Система управления безопасностью грузов	Существует ли в компании письменная документация для обеспечения целостности и безопасности импортируемых и (или) экспортируемых товаров во время транспортировки, обработки и хранения?			<p>Важно применять соответствующие процедуры, чтобы вся информация, используемая в процессе очистки товаров (грузов), была понятной, полной и точной, защищенной от изменений, утраты или введения ошибочных данных, и передавалась своевременно.</p> <p>Сотрудники должны изучать информацию, содержащуюся в импортной и (или) экспортной документации, чтобы выявить или распознать подозрительные грузовые партии. Соответствующие сотрудники должны быть обучены выявлять в грузовой документации, такой как грузовые манифесты, информацию, которая может указывать на подозрительный груз.</p> <p>Если используется бумажная документация, все формуляры и другие документы, связанные с импортом и (или) экспортом, должны быть защищены от несанкционированного использования.</p>
G.2 Погрузка и приемка грузов	Существует ли в компании процесс для подтверждения соответствия загруженных товаров данным и (или) информации об этих товарах в документации (включая вес, маркировку, число упаковок и т. д.)? Проверяются ли поставщики или отгружаемые товары на соответствие заказам на покупку или отгрузку?			<p>Следует сверять прибывшие грузы с информацией, указанной в грузовом манифесте.</p> <p>Все недостатки, излишки и другие значительные несоответствия или аномалии должны быть расследованы и устранены.</p> <p>Информация, передаваемая в таможенную службу, должна соответствовать информации, указанной в предоставленных брокеру документах по транзакции. Эта информация включает наименование и адрес поставщика и грузополучателя, описание, вес, количество и единицы измерения (ящики, коробки и т. д.) грузов, проходящих таможенное оформление.</p>

G. БЕЗОПАСНОСТЬ ГРУЗОВ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
	Существуют ли процедуры, касающиеся проставления подписей и установки пломб в необходимых случаях?			<p>Качественный внутренний контроль предполагает, что только уполномоченные лица могут подписывать формы и документы компании, а процедуры, регулирующие такие полномочия, должны быть оформлены в письменном виде и надлежащим образом доведены до сведения всех соответствующих сотрудников. Кроме того, следует задокументировать контроль над пломбами и обучить всех соответствующих сотрудников контролировать пломбы, чтобы обеспечить соблюдение процедур и политики безопасности пломб.</p> <p>В момент загрузки необходимо документально засвидетельствовать правильную установку пломб (например, сделать цифровые фотографии). По возможности эти изображения следует передать в электронной форме в пункт назначения для целей контроля.</p>
G.3 Безопасность экспорта	Ведет ли компания документацию о том, как она обеспечивает безопасность отправки экспортируемых товаров?			<p>Следует применять соответствующие процедуры, чтобы вся информация, используемая в процессе очистки товаров (грузов), была понятной, полной и точной, защищенной от изменений, утраты или введения ошибочных данных, и передавалась своевременно.</p> <p>Сотрудники должны изучать информацию, содержащуюся в импортной и (или) экспортной документации, чтобы выявить или распознать подозрительные грузовые партии. Соответствующие сотрудники должны быть обучены выявлять в грузовой документации, такой как грузовые манифесты, информацию, которая может указывать на подозрительный груз.</p> <p>Если используется бумажная документация, все формуляры и другие документы, связанные с импортом и (или) экспортом, должны быть защищены от несанкционированного использования.</p> <p>Необходимо сверять убывающие грузы с заказами на покупку или доставку.</p>

G. БЕЗОПАСНОСТЬ ГРУЗОВ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
	Принимает ли компания меры по обеспечению надежной и безопасной отправки экспортируемых товаров (например, мониторинг отправки, выборочные проверки, проверка документов, фотографий, видео и т. д.)?			<p>В зависимости от степени риска, руководство компании должно проводить выборочную проверку контейнеров и транспортных средств после того, как сотрудники транспортной службы осуществили проверку транспортных средств или инструментов международной транспортировки.</p> <p>Такая выборочная проверка транспортных средств должна проводиться регулярно, при этом частота проверок должна соотноситься со степенью риска. Выборочные проверки следует проводить в случайном порядке и без предупреждения, чтобы избежать предсказуемости. Проверки должны проводиться в разных местах и в разное время, когда транспортное средство уязвимо с точки зрения безопасности: на складе перевозчика, после загрузки грузовика, по пути к международной границе или пункту экспорта.</p> <p>В момент загрузки необходимо документально засвидетельствовать правильную установку пломб (например, сделать цифровые фотографии). По возможности эти изображения следует передать в электронной форме в пункт назначения для целей контроля.</p> <p>Заполненная форма проверки контейнера по 7 или 8 пунктам (см. ниже) должна быть включена в пакет транспортной документации. Грузополучатель должен получить полный пакет отгрузочной документации до получения товара.</p>
G.4 Система управления безопасностью контейнеров	Существуют ли письменные процедуры для обеспечения целостности и безопасности контейнеров?			Распространенность схем контрабанды, включающих модификацию транспортных средств и инструментов международной транспортировки, делает необходимым наличие у участников программы УЭО письменных процедур, описывающих порядок проведения и документирования проверки транспортных средств и инструментов международной транспортировки для обеспечения их целостности и безопасности.

G. БЕЗОПАСНОСТЬ ГРУЗОВ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
				<p>Распространенность схем контрабанды, включающих модификацию транспортных средств и инструментов международной транспортировки, делает необходимым наличие у участников программы УЭО письменных процедур, описывающих порядок проведения и документирования проверки транспортных средств и инструментов международной транспортировки для обеспечения их целостности и безопасности.</p> <p>Следует изложить в письменном виде процедуры обеспечения безопасности в процессе проверки. Письменные процедуры должны описывать:</p> <p>как компания обеспечивает проведение систематических проверок безопасности. Все порожние контейнеры и средства пакетирования должны быть проверены по 7 пунктам, а все порожние рефрижераторные контейнеры и средства пакетирования — по 8 пунктам:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. передняя стенка; 2. левая стенка; 3. правая стенка; 4. дно; 5. потолок и крыша; 6. внутренние и наружные двери, включая надежность запорных устройств дверей; 7. наружная часть и ходовая часть; 8. корпус вентилятора (на рефрижераторных контейнерах). <p>Кроме того, письменные процедуры должны описывать:</p> <p>как контейнеры хранятся в безопасной зоне для предотвращения несанкционированного доступа, который может привести к изменению конструкции или (если применимо) к нарушению безопасности пломбы или дверей;</p> <p>каким внешним оборудованием, устойчивым к попыткам его удалить, оснащены транспортные средства и инструменты международной транспортировки, такие как контейнеры и средства пакетирования. До установки любых пломб следует полностью проверять двери, ручки, штыри, защелки, заклепки, скобы и все прочие части запорных устройств контейнеров на предмет несанкционированных манипуляций и на наличие любых несоответствий.</p>

G. БЕЗОПАСНОСТЬ ГРУЗОВ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
	Регистрируется ли проверка всех инструментов международной транспортировки с использованием контрольного списка?			<p>Проверка всех транспортных средств и порожних инструментов международной транспортировки должна регистрироваться с использованием контрольного списка. В контрольном списке должны быть задокументированы следующие элементы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • номер контейнера, прицепа, инструмента международной транспортировки; • дата проверки; • время проверки; • имя сотрудника, проводившего проверку; • какие именно части инструментов международной транспортировки были проверены. <p>Если проверка проводится под надзором, то лицо, осуществляющее надзор, также должно подписать контрольный список.</p> <p>Заполненная форма проверки контейнера должна быть включена в пакет транспортной документации. Грузополучатель должен получить полный пакет отгрузочной документации до получения товара.</p>
G.5 Проверка контейнеров	<p>Необходимо подвергать все порожние ИМТ проверке безопасности перед погрузкой, загрузкой и упаковкой, чтобы удостовериться, что их конструкция не была изменена для сокрытия контрабанды.</p> <p>Проводится ли проверка всех порожних контейнеров и средств пакетирования по 7 пунктам и проверка всех порожних рефрижераторных контейнеров по 8 пунктам перед погрузкой или загрузкой?</p>			<p>Чрезвычайно важно подвергать все порожние ИМТ проверке безопасности перед погрузкой или загрузкой, чтобы удостовериться, что их конструкция не была изменена для сокрытия контрабанды.</p> <p>Перед погрузкой или загрузкой должна проводиться проверка всех порожних контейнеров и средств пакетирования по следующим 7 пунктам и проверка всех порожних рефрижераторных контейнеров по следующим 8 пунктам:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. передняя стенка; 2. левая стенка; 3. правая стенка; 4. дно; 5. потолок и крыша; 6. внутренние и наружные двери, включая надежность запорных устройств дверей; 7. наружная часть и ходовая часть; 8. корпус вентилятора на рефрижераторных контейнерах.

Г. БЕЗОПАСНОСТЬ ГРУЗОВ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
G.6 Контейнерные пломбы	Существуют ли письменные процедуры, касающиеся высоконадежных пломб и описывающие порядок выдачи и контроля пломб на объекте и в пути? Существуют ли процедуры, описывающие алгоритм действий на случай, если установлено, что пломба изменена, с ней проводились несанкционированные манипуляции, или у пломбы неправильный номер, и включают ли такие процедуры документирование инцидента, протокол оповещения партнеров и расследование инцидента?			<p>Подробные письменные процедуры, касающиеся высоконадежных пломб и описывающие порядок выдачи и контроля пломб на объекте и в пути, имеют критическое значение. Процедуры должны включать алгоритм действий на случай, если пломба изменена, с ней проводились несанкционированные манипуляции, или номер пломбы не совпадает с документами. Они также должны включать протоколы оповещения партнеров и процедуру расследования инцидентов. Результаты расследования должны быть задокументированы, а любые корректирующие действия должны быть проведены как можно скорее.</p> <p>Если участник программы УЭО ведет учет пломб, руководство компании или инспектор по безопасности должны регулярно проводить аудит пломб, включающий инвентаризацию хранящихся пломб и сверку с журналами учета пломб и отгрузочной документацией. Все аудиты должны быть задокументированы.</p> <p>В рамках общего процесса аудита пломб начальники доков и (или) заведующие складами должны регулярно проверять номера пломб, используемых на транспортных средствах и инструментах международной транспортировки.</p> <p>Для облегчения доступа письменные процедуры должны поддерживаться на местном уровне. Не реже раза в год процедуры следует пересматривать и при необходимости обновлять.</p>

G. БЕЗОПАСНОСТЬ ГРУЗОВ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
				<p>Письменные процедуры для пломб должны включать перечисленные ниже элементы.</p> <p>Контроль доступа к пломбам</p> <ul style="list-style-type: none"> • Только уполномоченные сотрудники имеют доступ к пломбам. • Пломбы хранятся в защищенном месте. <p>Инвентаризация, распределение и отслеживание (журнал учета пломб)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Получение новых пломб регистрируется. • Выдача пломб регистрируется в журнале. • Пломбы отслеживаются по журналу. • Установку пломб осуществляют только обученные уполномоченные сотрудники. <p>Контроль пломб в пути</p> <ul style="list-style-type: none"> • При получении опломбированных контейнеров (или после остановки) проводится проверка целостности пломбы и отсутствия следов вскрытия. • Номер пломбы сверяется с номером в отгрузочной документации.
	Происходит ли сразу после погрузки, загрузки и упаковки надлежащая установка высоконадежных пломб, отвечающих требованиям самого современного стандарта 17712 для высоконадежных пломб Международной организации по стандартизации (ISO) или превышающих эти требования, на все контейнерные грузовые партии УЭО, которые могут быть опломбированы? Допускается применение как тросовых, так и стержневых пломб, отвечающих установленным требованиям.			<p>Опломбирование прицепов и контейнеров для достижения непрерывной целостности пломб остается важнейшим элементом безопасной цепи поставок. Безопасность пломб включает наличие всеобъемлющей письменной политики в отношении пломб, в которой рассматриваются все аспекты безопасности пломб, такие как использование надлежащих пломб в соответствии с требованиями УЭО — это высоконадежные пломбы, которые соответствуют требованиям самого современного стандарта 17712 для высоконадежных пломб Международной организации по стандартизации (ISO) или превышают эти требования.</p> <p>Все используемые пломбы должны быть надежно и правильно установлены на инструменты международной транспортировки, которые используются для доставки грузов от одного члена УЭО другому.</p>

G. БЕЗОПАСНОСТЬ ГРУЗОВ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
	Существуют ли в компании задокументированные системы и процедуры для установки и проверки пломб, а также для сообщения об аномалиях или несоответствиях пломб?			<p>Для того, чтобы удостовериться, что все высоконадежные пломбы (как стержневые, так и тросовые) правильно установлены на ИМТ и выполняют свои функции, необходимо провести процедуру проверки пломб. Эта процедура известна как процесс VVTT:</p> <p>V (от английского view — осматривать): осмотрите запорные устройства пломбы и контейнера и убедитесь, что они в надлежащем состоянии;</p> <p>V (от английского verify — проверять, сверять): сверьте номер пломбы с отгрузочными документами;</p> <p>T (от английского tug — тянуть): потяните пломбу с силой, чтобы удостовериться, что она прочно закреплена;</p> <p>T (от английского twist and turn — крутить и поворачивать): покрутите стержневую пломбу, чтобы удостовериться, что ее составные части не откручиваются, не отделяются друг от друга и держатся крепко.</p> <p>Нарушение пломб в пути</p> <ul style="list-style-type: none"> • Если груз был досмотрен, запишите номер сменной пломбы. • Если пломба была сорвана, водитель должен немедленно оповестить диспетчера, указать, кто сорвал пломбу, и сообщить номер новой пломбы. • Перевозчик должен немедленно оповестить грузоотправителя, брокера и импортера о смене пломбы и сообщить номер сменной пломбы. • Грузоотправитель должен записать номер сменной пломбы в журнале учета пломб. <p>Несоответствие пломб</p> <ul style="list-style-type: none"> • Сохраняйте измененные или подвергшиеся несанкционированным манипуляциям пломбы, чтобы помочь расследованию. • Расследуйте случай несоответствия и примите корректирующие меры (если это оправдано). • При необходимости сообщите о пломбах, безопасность которых была нарушена, таможенной службе и соответствующему иностранному правительству, чтобы помочь расследованию.

G. БЕЗОПАСНОСТЬ ГРУЗОВ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
G.7 Хранение контейнеров	Хранятся ли контейнеры в безопасной зоне для предотвращения несанкционированного доступа и несанкционированных манипуляций?			Безопасное хранение транспортных средств и инструментов международной транспортировки (как порожних, так и полных) необходимо для их защиты от несанкционированного доступа. Транспортные средства и инструменты международной транспортировки (ИМТ) должны храниться в безопасной зоне для предотвращения несанкционированного доступа, который может привести к изменению конструкции инструментов международной транспортировки или (если применимо) к нарушению безопасности пломб и дверей. Если груз размещается на хранение на ночь или на длительный период времени, необходимо принять меры для его защиты от несанкционированного доступа.
	Существуют ли письменные процедуры, определяющие порядок действий на случай несанкционированного проникновения в контейнеры или в зоны хранения контейнеров и порядок сообщения о таких случаях?			<p>Необходимо предусмотреть процедуры для выявления неуполномоченных или неизвестных лиц и принятия соответствующих мер. Сотрудники должны знать алгоритм задержания неизвестных или неуполномоченных лиц, реагирования на ситуацию и устранения неуполномоченных лиц с территории компании. Участники должны предусмотреть письменные процедуры для сообщения об инцидентах, включающие описание внутреннего процесса оповещения руководства.</p> <p>Примеры инцидентов, о которых требуется оповещать:</p> <ul style="list-style-type: none"> • обнаружение несанкционированных манипуляций с контейнерами, ИМТ или высоконадежными пломбами; • обнаружение потайного отсека в транспортном средстве или ИМТ; • обнаружение неучтенной новой пломбы на ИМТ; • обнаружение контрабандных товаров и скрытых пассажиров; • несанкционированное проникновение на транспортные средства, локомотивы, водные и воздушные суда. <p>Процедуры оповещения должны включать полную и точную контактную информацию с указанием имен и номеров телефонов сотрудников компании, которых следует оповещать, и сотрудников правоохранительных органов.</p> <p>Процедуры следует регулярно пересматривать, чтобы убедиться в правильности контактной информации.</p>

Г. БЕЗОПАСНОСТЬ ГРУЗОВ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
G.8 Проверка личности водителя	Получает ли компания информацию о транспортном средстве и данные водителя до погрузки или приемки товаров?			<p>Необходимо подтверждать личность водителей, принимающих или отправляющих грузы до приемки или выпуска грузов. Для установления личности водителя он должен предъявить сотруднику компании, предоставляющему ему доступ к объекту, свое удостоверение личности с фотографией, выданное государственным учреждением. Если предъявление удостоверения личности с фотографией, выданного государственным учреждением, не представляется возможным, сотрудник компании может принять удостоверение с узнаваемой фотографией водителя, выданное компанией-перевозчиком, в которой работает водитель, забирающий груз.</p> <p>До прибытия водителя перевозчик должен оповестить объект о предполагаемом времени прибытия, сообщить имя водителя и номер грузовика. Если это практически осуществимо, участники программы УЭО должны разрешать доставку и забор грузов только по предварительной записи. Эта мера призвана помочь грузоотправителям и перевозчикам избежать фиктивного забора груза. Фиктивный забор груза — это преступная схема хищения груза обманным путем. При фиктивном заборе груза водители грузовиков используют поддельные удостоверения личности и (или) фиктивные компании, созданные с целью хищения грузов.</p> <p>Если у перевозчика есть постоянные водители, которые забирают грузы с определенного объекта, рекомендуется вести на объекте список этих водителей с их фотографиями. Даже если нет возможности сообщить компании, какой именно водитель придет, компания все равно сможет установить, что водитель уполномочен забрать груз с объекта.</p> <p>Для регистрации водителей и их транспортных средств при получении груза необходимо вести журнал забора грузов. Когда водители прибывают за грузами на объект, сотрудники, работающие на объекте, регистрируют их данные в журнале забора груза. Убытие водителя также регистрируется в журнале. Журнал забора грузов следует хранить в защищенном месте, недоступном для водителей.</p>

G. БЕЗОПАСНОСТЬ ГРУЗОВ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
				<p>В журнале забора грузов должны быть записаны следующие данные:</p> <ul style="list-style-type: none"> • имя водителя; • дата и время прибытия; • работодатель; • номер грузовика; • номер прицепа; • время убытия; • номер пломбы, установленной на груз в момент убытия.
	<p>Существует ли в компании процедуры реагирования на значительные отклонения от маршрута и опоздания на погрузочную площадку (в зону погрузки), в пункт перевалки или в конечный пункт назначения?</p>			<p>Следует регистрировать информацию о часах пик и временных интервалах, когда движение на дорогах менее интенсивное, и учитывать эту информацию в процессе отслеживания.</p> <p>Путевые точки — это географические точки с определенными координатами (долгота и широта), используемые для навигационных целей, включая определение маршрутов, в том числе транзитных.</p> <p>Рекомендуется охватывать путевыми точками всю продолжительность маршрута от склада до места погрузки или забора прицепа через международную границу или пункт экспорта до пункта назначения. Если делаются остановки для сбора экспортных документов или проверки пломб, их также можно отметить путевыми точками.</p> <p>Если используется технология GPS, необходимо применять геозонирование, включая тревожные извещения в случаях, когда перевозчик отклоняется от назначенного маршрута. Параметры геозонирования должны быть установлены с минимальным допустимым отклонением от заранее установленного маршрута.</p>

Н. БЕЗОПАСНОСТЬ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
Н.1 Система управления безопасностью транспортных средств	Существуют ли письменные процедуры для обеспечения целостности и безопасности транспортных средств? Используется ли журнал отслеживания и мониторинга деятельности или эквивалентная технология (например, GPS) для отслеживания транспортного средства во время его следования к международной сухопутной границе?			<p>Для компаний важно предусмотреть письменные процедуры, обеспечивающие проведение систематических проверок безопасности всех транспортных средств. Необходимо подвергать все порожние транспортные средства и ИМТ проверке безопасности перед погрузкой, загрузкой и упаковкой, чтобы удостовериться, что их конструкция не была изменена для сокрытия контрабанды.</p> <p>Для мониторинга грузов и транспортных средств на пути к международной границе следует с учетом рисков использовать журнал отслеживания и мониторинга деятельности или эквивалентную технологию, например, глобальную систему позиционирования (GPS). Если водители используют журналы регистрации, они должны регистрировать каждую остановку и отмечать каждую проверку транспортного средства, инструмента международной транспортировки (ИМТ) и пломбы.</p> <p>Журналы должны храниться в местах, защищенных от несанкционированного доступа.</p> <p>В зависимости от степени риска, при использовании GPS системы отслеживания перевозчики должны оснащать сцепку тягача с прицепом сенсорами, чтобы осуществлять мониторинг и отслеживание прицепа. Грузоотправители должны иметь доступ к системе GPS мониторинга автопарка их перевозчиков, чтобы иметь возможность отслеживать перемещения своих грузов.</p> <p>Если водители используют журналы регистрации, они должны регистрировать каждую остановку и отмечать каждую проверку транспортного средства, инструмента международной транспортировки (ИМТ) и пломбы.</p>

Н. БЕЗОПАСНОСТЬ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
Н.2 Проверка транспортных средств	Осуществляет ли компания досмотр транспортных средств и товаров, чтобы предотвратить сокрытие подозрительных или незадекларированных товаров?			<p>Крайне важно проверять транспортные средства, чтобы в них невозможно было перевезти незаконные или незадекларированные предметы.</p> <p>Перед загрузкой и упаковкой необходимо проверять все порожние инструменты международной транспортировки (ИМТ). Транспортные средства также необходимо проверять, если они пересекают международные сухопутные границы. Если цепь поставок проходит через океан или воздух и связана с повышенным риском, могут потребоваться более масштабные процедуры проверки, включающие транспортные средства в морских портовых терминалах или на объектах инфраструктуры воздушного транспорта. Обычно уровень риска выше при перевозках с пересечением сухопутной границы, поэтому и транспортное средство, и ИМТ подвергаются дополнительным проверкам.</p> <p>Для грузовых автомобилей эти систематические проверки должны включать перечисленные ниже элементы.</p> <p>Тягачи:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. бампер, шины, ободы; 2. двери, отсеки для инструментов и запорные устройства; 3. аккумуляторный ящик; 4. воздушный клапан; 5. топливные баки; 6. внутренние отсеки кабины и спальное место; 7. обтекатель и крыша. <p>Прицепы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. зона седельно-сцепного устройства — проверьте отсек и опорную плиту; 2. внешняя сторона спереди и с боков; 3. задняя часть — бампер и двери; 4. передняя стенка; 5. левая стенка; 6. правая стенка; 7. дно; 8. потолок и крыша; 9. внутренние и наружные двери и запорные устройства; 10. наружная сторона и ходовая часть.

Н. БЕЗОПАСНОСТЬ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
				<p>В зависимости от степени риска рекомендуется, чтобы руководство компании проводило выборочную проверку контейнеров и транспортных средств после того, как сотрудники транспортной службы осуществили проверку транспортных средств или инструментов международной транспортировки. Такая выборочная проверка транспортных средств должна проводиться регулярно. Более того, выборочные проверки следует проводить в случайном порядке и без предупреждения, чтобы избежать предсказуемости. Проверки должны проводиться в разных местах и в разное время, когда транспортное средство уязвимо с точки зрения безопасности: на складе перевозчика или после загрузки грузовика.</p> <p>После каждой остановки водитель должен проверять пломбы и запорные устройства транспортного средства на наличие следов несанкционированных манипуляций, прежде чем продолжить путь. Эти проверки должны быть задокументированы.</p> <p>В соответствующих случаях сотрудники службы безопасности могут дополнить вышеперечисленное, основываясь на собственной интуиции.</p>
	Правильно ли оформлены записи о проверке транспортных средств?			<p>Проверка всех транспортных средств должна регистрироваться с использованием контрольного списка. Как минимум, в контрольном списке должны быть задокументированы следующие элементы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • дата проверки; • время проверки; • имя сотрудника, проводившего проверку; • какие именно части транспортного средства были проверены. <p>Если проверка проводится под надзором, то лицо, осуществляющее надзор, также должно подписать контрольный список.</p>

Н. БЕЗОПАСНОСТЬ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
	Проводится ли обучение сотрудников, направленное на то, чтобы они понимали цели проверок и владели методами инспекции?			<p>Водители и другие сотрудники, проводящие проверку безопасности порожних транспортных средств и инструментов международной транспортировки (ИМТ), должны быть обучены проверять свои транспортные средства и ИМТ в целях безопасности, чтобы они понимали, какие угрозы для цепи поставок существуют и что они должны делать для снижения или устранения этих угроз.</p> <p>Следует регулярно проводить повторное обучение, по мере необходимости после инцидента с нарушением безопасности или при изменении процедур компании.</p> <p>Обучение проверке должно включать следующие темы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • признаки наличия потайных отсеков, • сокрытие контрабанды в естественных отсеках.
	Существуют ли в компании механизмы для сообщения о сокрытии подозрительных грузов в транспортных средствах и о подозрительных модификациях транспортных средств?			<p>Необходимо включить в процедуры оповещения полную и точную контактную информацию с указанием имен и номеров телефонов сотрудников компании, которых следует оповещать, и сотрудников правоохранительных органов. УЗО должны регулярно пересматривать эти процедуры, чтобы удостовериться в правильности контактной информации. Примеры инцидентов, о которых требуется оповещать:</p> <ul style="list-style-type: none"> • обнаружение несанкционированных манипуляций с контейнерами, ИМТ или высоконадежными пломбами; • обнаружение потайного отсека в транспортном средстве или ИМТ; • обнаружение неучтенной новой пломбы на ИМТ; • обнаружение контрабандных товаров и скрытых пассажиров; • несанкционированное проникновение на транспортные средства, локомотивы, водные и воздушные суда; • вымогательство, плата за укрывательство, угрозы и (или) запугивание.

Н. БЕЗОПАСНОСТЬ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
Н.3 Хранение транспортных средств	Имеется ли у компании безопасная зона для парковки транспортных средств, где они защищены от несанкционированного доступа и повреждений?			Все объекты, связанные с обработкой и хранением грузов, включая склады для прицепов и офисы, должны быть защищены физическими барьерами и (или) сдерживающими устройствами, предотвращающими несанкционированный доступ. Запрещается парковать личные пассажирские автомобили в зонах обработки и хранения грузов или рядом с грузами и транспортными средствами. Размещайте паковочные зоны за пределами огороженных зон и (или) зон, в которых ведется обработка и хранение грузов, или, по крайней мере, на значительном расстоянии от этих зон.
	Существуют ли процедуры для оповещения о несанкционированном проникновении в зоны хранения и о повреждении транспортных средств?			При обоснованном подозрении об угрозе безопасности или обнаружении угрозы для безопасности грузовой партии или транспортного средства участник программы УЭО должен как можно скорее оповестить всех деловых партнеров в цепи поставок, которых этот инцидент может затронуть, и, при необходимости, правоохранительные органы.
Н.4 Управление транспортными процессами	Принимает ли компания меры административного контроля в отношении транспортных единиц, перевозящих экспортируемые товары и изделия, после погрузки в ходе транспортировки к пункту экспорта?			Компании должны предусмотреть письменные процедуры для защиты целостности данных о перевозке, относящихся к транспортным единицам, таких как номера пломб, имена и идентификационные данные водителей, номерные знаки и (или) номера транспортных единиц, их вес и т. д.
	Существуют ли процедуры для отслеживания транспортных средств?			Необходимо отслеживать транспортные средства, чтобы предотвратить их перенаправление с целью несанкционированных изменений их нагрузки или конструкции, которые позволили бы добавить в груз контрабанду. Поставщикам транспортных услуг рекомендуется отслеживать и контролировать свои транспортные средства в режиме реального времени. В зависимости от степени риска, при использовании GPS системы отслеживания перевозчики должны оснащать сцепку тягача с прицепом сенсорами, чтобы осуществлять мониторинг и отслеживание прицепа.

I. БЕЗОПАСНОСТЬ ТЕРРИТОРИИ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
I.1 Система управления безопасностью территории	Существуют ли письменные процедуры по управлению безопасностью территории?			Для компаний чрезвычайно важно предусмотреть письменные процедуры, обеспечивающие проведение систематических проверок безопасности их территории. Для того, чтобы удостовериться, что постройки надлежащим образом защищены от несанкционированных действий и доступа, своевременно обнаруживать любые нарушения безопасности и оповещать о них, необходимо проводить и документировать регулярную проверку всех зон повышенного риска, таких как ворота на въезде и выезде, окна зданий, двери, устройства сигнализации, ограждения по периметру, наружное освещение и оборудование для видеонаблюдения.
I.2 Входы и выходы	Охраняются ли входы и выходы на территорию компании?			Необходимо охранять и контролировать ворота, через которые въезжают или выезжают транспортные средства и (или) сотрудники, а также другие точки входа и выхода, например, входы на объекты, не оснащенные воротами. Рекомендуется свести число ворот к минимуму, необходимому для обеспечения надлежащего доступа и безопасности.

I. БЕЗОПАСНОСТЬ ТЕРРИТОРИИ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
I.3 Строительные конструкции	Оборудовано ли здание компании так, чтобы предотвратить несанкционированный доступ?			<p>Предотвращение несанкционированного доступа на территорию компании, включая офисы, складские и упаковочные помещения (но не сельскохозяйственные поля), имеет решающее значение для защиты информации, транспортных средств и грузов компании от несанкционированных манипуляций или хищения. УЭО должны обеспечить защиту своей территории барьерами и (или) средствами сдерживания, предотвращающими несанкционированный доступ.</p> <p>Специально назначенные сотрудники должны регулярно проверять целостность барьеров и средств сдерживания (включая ограждения, стены, двери, окна и т. д.). Если обнаружены повреждения, ремонт необходимо произвести как можно скорее.</p> <p>Можно также использовать природные факторы, которые полностью перекрывают или затрудняют доступ к объекту или зданию, например, крутой обрыв или густые заросли.</p>
	Проводится ли регулярный осмотр и ремонт здания, в котором компания ведет хозяйственную деятельность, для обеспечения его целостности и безопасности?			<p>Каждое здание, завод или объект необходимо регулярно проверять в рамках общей программы технического обслуживания.</p> <p>Проверка состоит из обхода, который позволяет сотруднику визуально контролировать имущество, собирать информацию и отмечать, что привлекло его внимание. В идеале проверки планируются и выполняются своевременно, а их результаты документируются в отчете. Проверку должен проводить компетентный специалист, а УЭО должен оперативно принять корректирующие меры для устранения любых потенциально опасных условий или пробелов в системе безопасности. Проверка должна охватывать все наружные двери, стены и окна, наружное освещение, ограждения и ворота.</p>
I.4 Освещение	Обеспечено ли достаточное освещение территории компании, включая следующие зоны: входы и выходы, зоны хранения и обработки грузов, складские зоны, ограждения, парковочные зоны и т. д.?			<p>Для обеспечения безопасности важно достаточное освещение как внутри, так и снаружи служебных помещений, включая следующие зоны: входы и выходы, зоны хранения и обработки грузов, складские зоны, линии ограждений и парковочные зоны.</p> <p>Автоматические таймеры и световые датчики, которые автоматически включают соответствующее охранное освещение, являются полезным дополнением к осветительным приборам.</p>

I. БЕЗОПАСНОСТЬ ТЕРРИТОРИИ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
I.5 Видеонаблюдение	Использует ли компания технические средства охраны, такие как оборудование для видеонаблюдения, для предотвращения несанкционированного доступа в следующие зоны: входы и выходы, зоны погрузки и разгрузки, складские зоны, периметр стен и парковочные зоны?			<p>Для контроля территории и предотвращения несанкционированного доступа в чувствительные с точки зрения безопасности зоны следует использовать технические средства охраны.</p> <p>Электронные технические средства охраны, используемые для охраны и контроля чувствительных с точки зрения безопасности зон и точек доступа, включают системы охранной сигнализации (по внешнему периметру и внутри), также известные как системы обнаружения вторжений (COB), устройства контроля доступа и системы видеонаблюдения (СВН), включая камеры системы телевидения замкнутого контура (CCTV). Система CCTV или СВН может включать такие компоненты, как аналоговые камеры (с коаксиальным кабелем), IP-камеры (сетевые), записывающие устройства и программное обеспечение для управления видео.</p> <p>Чувствительные с точки зрения безопасности зоны, в которых рекомендуется устанавливать видеонаблюдение, могут включать: входы в здания и приемные зоны, зоны обработки и хранения грузов, зоны отгрузки и приема грузов, где хранятся импортные документы, серверы и серверные помещения, склады и зоны хранения контейнеров, зоны проверки контейнеров и зоны хранения пломб.</p>
I.6 Складская зона	Установлены ли барьеры, препятствующие проникновению неуполномоченных лиц?			Все служебные помещения (офисы, склады, упаковочные зоны и т. д.) должны быть защищены физическими барьерами и (или) сдерживающими устройствами, предотвращающими несанкционированный доступ. Это требование не распространяется на сельскохозяйственные поля, но в зависимости от степени риска возможно применение к ним других мер безопасности, например, патрулирования.
I.7 Запорные устройства и хранение ключей	Оборудованы ли все внутренние и наружные окна и двери на территории компании запорными устройствами?			В зависимости от степени риска, внутренние и наружные окна и двери должны быть оборудованы запорными устройствами.
	Регистрирует ли компания выдачу и возврат ключей?			Участникам необходимо предусмотреть письменные процедуры, регулирующие порядок предоставления, изменения и изъятия устройств доступа, таких как ключи. Изъятие устройств доступа должно происходить при увольнении сотрудников из компании.

I. БЕЗОПАСНОСТЬ ТЕРРИТОРИИ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
I.8 Система управления контролем доступа	Существуют ли задокументированные процессы для контроля транспортных средств и сотрудников?			Необходимо охранять и контролировать ворота, через которые въезжают или выезжают транспортные средства и (или) сотрудники, а также другие точки входа и выхода. Рекомендуется свести число ворот к минимуму, необходимому для обеспечения надлежащего доступа и безопасности. К точкам входа и выхода могут относиться также входы в помещения, которые не перекрываются.
I.9 Контроль доступа сотрудников	Использует ли компания меры контроля доступа сотрудников, например, проверку удостоверений сотрудников (содержащих такую информацию, как имя, отдел, фото и т. д.)?			Участникам необходимо предусмотреть письменные процедуры, регулирующие порядок предоставления, изменения и изъятия идентификационных нагрудных карточек и прочих устройств доступа. Там, где это применимо, должна быть внедрена система идентификации сотрудников для опознавания и контроля доступа. Изъятие устройств доступа должно происходить при увольнении сотрудников из компании. Устройства доступа включают идентификационные нагрудные карточки сотрудников, временные идентификационные нагрудные карточки посетителей и поставщиков, биометрические системы идентификации, обычные и бесконтактные электронные ключи и коды. Когда сотрудники увольняются из компании, использование обходных листов поможет удостовериться, что все устройства доступа были возвращены и (или) деактивированы. В небольших компаниях, где сотрудники знают друг друга, и в зависимости от степени риска можно отказаться от требования использовать систему идентификации (например, выданных компанией удостоверений личности с фотографией). Как правило, для компаний, в которых работает более 50 сотрудников, требуется система идентификации.
	Существуют ли ограничения на доступ неуполномоченных сотрудников в зоны, чувствительные с точки зрения безопасности?			Доступ к чувствительным с точки зрения безопасности зонам должен быть ограничен в соответствии с должностной инструкцией или должностными обязанностями.
	Паркуют ли сотрудники свои автомобили в специально отведенном месте?			Не разрешается парковать личные пассажирские автомобили в зонах обработки и хранения грузов или рядом с грузами и транспортными средствами. Размещайте паковочные зоны за пределами огороженных зон и (или) зон, в которых ведется обработка и хранение грузов, или, по крайней мере, на значительном расстоянии от этих зон.

I. БЕЗОПАСНОСТЬ ТЕРРИТОРИИ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
I.10 Контроль доступа посетителей	Внедрены ли в компании процессы регистрации посетителей, включая проверку удостоверения личности с фотографией?			Необходимо разработать и применять на практике письменные процедуры, включающие перечисленные ниже меры контроля. По прибытии посетители, продавцы и поставщики услуг должны предъявлять удостоверение личности с фотографией. Кроме того, необходимо регистрировать всю информацию о каждом визите в журнале учета посетителей. Всех посетителей следует сопровождать. Кроме того, всем посетителям и поставщикам услуг следует выдавать временные удостоверения личности. Если используется временное удостоверение личности, его должно быть хорошо видно в течение всего визита.
	Носят ли посетители временные идентификационные нагрудные карточки, и сопровождают ли их сотрудники компании?			Журнал учета посетителей должен содержать следующую информацию: • дата визита и имя посетителя; • проверка удостоверения личности с фотографией (тип проверенного документа, например, водительские права или национальное удостоверение личности). Хорошо известные постоянные посетители, например, постоянные продавцы, могут не предъявлять удостоверение личности с фотографией, но все равно должны регистрироваться при входе и выходе; • время прибытия; • контактное лицо в компании; • время ухода.
	Регистрирует ли компания транспортные средства посетителей, и паркуются ли они в специально отведенных местах?			
I.11 Контроль несанкционированного доступа и неизвестных лиц	Существуют ли процедуры для выявления неуполномоченных или неизвестных лиц и принятия соответствующих мер? Знают ли сотрудники алгоритм задержания неизвестных или неуполномоченных лиц, реагирования на ситуацию и устранения неуполномоченных лиц с территории компании?			Необходимо предусмотреть процедуры для выявления неуполномоченных или неизвестных лиц и принятия соответствующих мер. Очень важно, чтобы сотрудники знали алгоритм задержания неизвестных или неуполномоченных лиц, реагирования на ситуацию и устранения неуполномоченных лиц с территории компании.

Ж. БЕЗОПАСНОСТЬ СОТРУДНИКОВ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
Ж.1 Система управления безопасностью сотрудников	Существуют ли письменные процедуры проверки потенциальных и действующих сотрудников? Проводится ли (насколько это возможно и законно) проверка данных из заявки о приеме на работу, таких как сведения о предыдущих местах работы и рекомендации, до приема на работу?			<p>Сотрудники — это первая линия защиты компании от угроз безопасности. Необходимо (насколько это возможно и законно) проверять данные из заявки о приеме на работу, такие как сведения о предыдущих местах работы и рекомендации, до приема на работу. Проверка биографических данных сотрудника должна включать проверку личности и уголовного прошлого сотрудника с использованием баз данных на уровне города, штата, провинции и членов ВТамО.</p> <p>После приема на работу необходимо рассмотреть возможность регулярных повторных проверок, вызванных конкретными причинами и (или) связанных с тем, что сотрудник занимает должность, чувствительную с точки зрения безопасности. К таким должностям относятся, например, должности, предполагающие доступ к информации, местам или системам, чувствительным с точки зрения безопасности. Причинами для регулярных повторных проверок могут быть:</p> <ul style="list-style-type: none"> • повторное назначение, повышение по службе или необходимость удержания сотрудника; • качество работы; • конфликт интересов; • прогулы; • необычные изменения внешних проявлений социально-экономического положения сотрудника; • нечестность.
Ж.2 Управление досье сотрудников	Ведется ли учет всех сотрудников, работающих на территории компании?			<p>Личные дела всех сотрудников компании должны содержать точную актуальную информацию, в частности, имена сотрудников или подрядчиков, названия должностей, отделы, в которых они работают, даты поступления на работу и, если применимо, даты увольнения.</p>

Ж. БЕЗОПАСНОСТЬ СОТРУДНИКОВ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
Ж.3 Проверка перед приемом на работу	<p>Проверяет ли компания личность и сведения о предыдущих местах работы потенциальных сотрудников перед приемом на работу?</p> <p>Предусмотрена ли политика рассмотрения ситуаций, когда у потенциального сотрудника есть судимость?</p>			<p>Потенциальные сотрудники должны быть надлежащим образом идентифицированы с помощью выданного правительством удостоверения личности с фотографией (водительские права, паспорт, национальное удостоверение личности и т. д.).</p> <p>При принятии решений о найме члены УЭО и их деловые партнеры должны учитывать результаты проверки биографических данных, если это разрешено местными законами. Проверка биографических данных не ограничивается проверкой личности и наличия судимостей. В зонах повышенного риска может потребоваться более масштабная проверка.</p>
Ж.4 Управление увольнением сотрудников	<p>Перекрывается ли доступ к служебным помещениям и деактивируются ли пропуска сотрудников при их временном отстранении от должности или увольнении?</p> <p>Запрещает ли компания бывшим сотрудникам входить на ее территорию или удаленно использовать ее информационные системы без специального разрешения?</p>			<p>Письменные процедуры должны описывать процессы временного отстранения от должности или увольнения сотрудников компании, включая изъятие устройств доступа (ключей, пропусков и т. д.) у покидающих компанию сотрудников. Компаниям следует обратить внимание и на другие элементы, которые могут быть использованы для нарушения безопасности доступа, например, униформу. Рекомендуется использовать обходные листы, чтобы удостовериться, что все устройства доступа были возвращены и (или) деактивированы.</p> <p>Личные дела сотрудников, покинувших компанию, должны храниться в течение достаточного времени.</p>
	Использует ли компания безопасные информационные технологии для предоставления сотрудникам удаленного доступа к своим информационным системам?			Компании, которые позволяют своим сотрудникам удаленно подключаться к сети, должны использовать безопасные технологии, такие как виртуальные частные сети (VPN), чтобы сотрудники могли безопасно получить доступ к внутренней сети компании, находясь вне территории компании. Участники также должны предусмотреть процедуры защиты от удаленного доступа неавторизованных пользователей.

Ж. БЕЗОПАСНОСТЬ СОТРУДНИКОВ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
Ж.5 Идентификация и регистрация посетителей	Внедрила ли компания процедуры регистрации посетителей, включая имя посетителя, тип удостоверения личности, время прибытия, время ухода и т. д., и осуществляет ли компания проверку удостоверений личности посетителей (включая фотографии) при регистрации?			По прибытии посетители, продавцы и поставщики услуг должны предъявлять удостоверение личности с фотографией. Кроме того, необходимо регистрировать всю информацию о каждом визите в журнале учета посетителей. Некоторые компании могут рассмотреть возможность фотографировать посетителей по прибытии с последующим удалением сделанных фотографий в соответствии с применимыми в их стране законами о конфиденциальности. Журнал учета посетителей должен содержать следующую информацию: <ul style="list-style-type: none"> • дата визита; • имя посетителя; • проверка удостоверения личности с фотографией (тип проверенного документа, например, водительские права или национальное удостоверение личности). Хорошо известные постоянные посетители, например, постоянные продавцы, могут не предъявлять удостоверение личности с фотографией, но все равно должны регистрироваться при входе и выходе; • время прибытия; • контактное лицо в компании; • время ухода.
	Должны ли все посетители носить временные идентификационные нагрудные карточки?			Всем посетителям и поставщикам услуг следует выдавать временные идентификационные нагрудные карточки. Если политика компании требует использования временных удостоверений личности, их должно быть хорошо видно в течение всего визита.
	Сопровождают ли сотрудники компании посетителей, пока те находятся в служебных помещениях?			Сотрудники компании должны сопровождать каждого посетителя во всех служебных помещениях компании, включая такие зоны, как кухни и туалеты.
Ж.6 Идентификация и устранение несанкционированного доступа и неизвестных лиц	Знакомы ли сотрудники компании с процедурами выявления несанкционированного доступа и неизвестных лиц?			Сотрудники должны быть обучены алгоритму задержания неизвестных или неуполномоченных лиц, реагирования на ситуацию и устранения неуполномоченных лиц с территории компании. Сотрудники также должны быть обучены алгоритму оповещения обо всех инцидентах, связанных с безопасностью (таких как несанкционированное проникновение и доступ неуполномоченных лиц).

К. БЕЗОПАСНОСТЬ ТОРГОВЫХ ПАРТНЕРОВ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
К.1 Система контроля безопасности торговых партнеров	Существуют ли письменные процедуры, определяющие критерии оценки безопасности цепи поставок деловых партнеров?			<p>Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.</p> <p>УЭО должны использовать задокументированный основанный на оценке риска процесс проверки новых деловых партнеров и мониторинга существующих партнеров.</p> <p>УЭО должны применять процедуры, которые определяют, как четко идентифицировать деловых партнеров и (с помощью соответствующих договорных соглашений, деклараций безопасности или других аналогичных мер в соответствии с бизнес-моделью УЭО) добиться того, чтобы эти деловые партнеры также проявляли должную осмотрительность для обеспечения безопасности международной цепи поставок.</p> <p>Примеры некоторых элементов проверки благонадежности, которые могут помочь определить, является ли компания законной:</p> <ul style="list-style-type: none"> • проверка фактического адреса компании и того, как долго она находится по этому адресу; • проверка информации о компании и ее руководителях в Интернете; • проверка деловых рекомендаций; • запрос отчета о кредитной истории. <p>К деловым партнерам, которых необходимо проверять, относятся непосредственные деловые партнеры, такие как производители, поставщики продукции и услуг, в том числе поставщики транспортных и логистических услуг. Любые поставщики (в том числе услуг), которые непосредственно связаны с цепью поставок компании и (или) работают с информацией или оборудованием, чувствительными с точки зрения безопасности, также должны быть включены в список поставщиков, подлежащих проверке. К ним относятся, в частности, таможенные брокеры и подрядчики в сфере информационных технологий.</p>

К. БЕЗОПАСНОСТЬ ТОРГОВЫХ ПАРТНЕРОВ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
К.2 Комплексная оценка	В каком объеме проводится оценка потенциальных деловых партнеров, и принимаются ли во внимание критерии и статус УЭО?			<p>Глубина проверки делового партнера зависит от уровня риска в цепи поставок.</p> <p>В процессе проверки деловых партнеров можно учитывать, является ли партнер участником утвержденной программы уполномоченного экономического оператора (УЭО), подписавшим соглашение о взаимном признании (СВП) с компанией, получившей статус УЭО. Также можно принять во внимание, сертифицирован ли деловой партнер признанной организацией по безопасности, которая проводит аудиты безопасности цепи поставок своих членов с учетом стандартов УЭО.</p> <p>Сертификация делового партнера в рамках утвержденной программы УЭО или сертификация другой признанной организацией по безопасности является достаточным доказательством того, что деловой партнер соответствует требованиям программы. Компании должны получить подтверждение сертификации и продолжать контролировать этих деловых партнеров, чтобы удостовериться, что они сохраняют свой сертификат.</p> <p>Следует разработать специальные процедуры для выявления постоянных деловых партнеров и неизвестных компаний, включая процедуры отбора подрядчиков на основе списка постоянных и нерегулярных подрядчиков с оценкой риска.</p> <p>Подрядчики</p> <p>Если партнер нанимает подрядчиков для выполнения каких-либо работ, требуемых по соглашению между ним и компанией, компании должно быть известно, сколько этапов подряда задействует деловой партнер. Это должно быть указано в договоре.</p> <p>Кроме того, при оценке деловых партнеров можно принимать во внимание Инкотермс Международной торговой палаты (МТП), используемые в сделках между покупателями и продавцами, как дополнительные доказательства деловых договоренностей при оценке риска безопасности деловых торговых партнеров.</p>

К. БЕЗОПАСНОСТЬ ТОРГОВЫХ ПАРТНЕРОВ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
К.3 Письменные документы	Поощряет ли компания своих деловых партнеров оптимизировать и совершенствовать их процессы обеспечения торговой безопасности и документировать их в рабочих процедурах или соглашениях?			<p>Компании, которые заключают договоры подряда на элементы своей цепи поставок, должны проявлять должную осмотрительность (проводя инспекции, анкетирование и т. д.), чтобы удостовериться, что деловые партнеры принимают меры безопасности, соответствующие требованиям УЭО или превосходящие их.</p> <p>Импортёры и экспортёры склонны передавать на исполнение внешним подрядчикам значительную часть своей деятельности в цепи поставок. Как правило, благодаря своему положению в этих сделках импортёры (и некоторые экспортёры) имеют влияние на своих торговых партнеров и могут потребовать от них принятия мер безопасности во всех цепях поставок, если это необходимо.</p> <p>Для проверки соблюдения требований безопасности импортёры проводят оценку безопасности своих деловых партнеров. При определении объема информации, которую необходимо собрать о программе безопасности делового партнера, за основу берется оценка риска участника, и, если существует несколько цепей поставок, приоритет отдается областям с высоким уровнем риска.</p> <p>Определить, соответствует ли деловой партнер требованиям УЭО, можно несколькими способами. Исходя из степени риска, компания может провести аудит на месте, нанять подрядчика (поставщика услуг) для проведения аудита на месте или использовать анкету безопасности. Если используется анкета безопасности, уровень риска определяет количество информации и доказательств, которые необходимо собрать. От компаний в зонах повышенного риска может потребоваться дополнительная информация. Если ваша компания рассылает анкету безопасности своим деловым партнерам, рекомендуется включить в нее следующие элементы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • имя и должность лица (лиц), заполнившего (заполнивших) анкету; • дата заполнения; • подпись лица (лиц), заполнившего (заполнивших) анкету* (старшее должностное лицо компании, руководитель службы безопасности или уполномоченный представитель компании, подтверждающий правильность ответов);

К. БЕЗОПАСНОСТЬ ТОРГОВЫХ ПАРТНЕРОВ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
				<ul style="list-style-type: none"> • ответы должны быть достаточно подробными, чтобы можно было определить соответствие требованиям; • исходя из степени риска и если это разрешено местными протоколами безопасности, в ответы следует включить фотодоказательства, копии документов, в которых изложены руководящие принципы и процедуры, и копии заполненных форм, таких как контрольные списки инспекции инструментов международной транспортировки и (или) журналы охраны. <p>* Подписи могут быть электронными. Если подпись трудно получить или проверить, респондент может подтвердить по электронной почте достоверность анкеты и то, что ответы и все подтверждающие доказательства были одобрены руководителем или менеджером (с указанием имени и должности).</p>
К.4 Регулярные проверки	Предусмотрены ли процессы регулярной проверки деловых партнеров в контексте создания безопасной цепи поставок?			<p>Для того, чтобы удостовериться, что их деловые партнеры продолжают соблюдать все применимые требования программы УЭО, компании должны регулярно или по мере возникновения соответствующих обстоятельств или рисков (но не реже раза в год) проводить повторную оценку безопасности своих деловых партнеров. Важно регулярно проводить повторную оценку безопасности деловых партнеров, чтобы удостовериться, что программа безопасности сохраняет свою эффективность. Если компания не проводит повторную оценку безопасности своих деловых партнеров, она не узнает, не утратила ли некогда жизнеспособная программа своей эффективности, тем самым подвергая риску цепь поставок компании. Решение о том, как часто проводить повторную оценку безопасности партнера, принимается на основе оценки риска компании. Предполагается, что в цепях поставок с высоким уровнем риска проверки будут проводиться чаще, чем в цепях с низким уровнем риска.</p>

К. БЕЗОПАСНОСТЬ ТОРГОВЫХ ПАРТНЕРОВ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
				<p>Если компания оценивает безопасность своего делового партнера посредством личных визитов, может быть целесообразно рассмотреть возможность проводить инспекцию в другой форме. Например, можно рассмотреть возможность обучения проверке безопасности сотрудников, выполняющих контроль качества.</p> <p>Обстоятельства, которые могут потребовать более частого проведения повторной самооценки, включают повышение уровня угрозы в стране источника, изменение местонахождения источника или появление новых критически важных деловых партнеров (которые фактически обрабатывают грузы, обеспечивают безопасность объектов и т. д.).</p>

Л. АНТИКРИЗИСНОЕ УПРАВЛЕНИЕ И ВОССТАНОВЛЕНИЕ ПОСЛЕ ИНЦИДЕНТОВ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
L.1 План действий в чрезвычайных ситуациях	Предусмотрен ли план действий в чрезвычайных ситуациях для реагирования на стихийные бедствия и чрезвычайные ситуации, и своевременно ли он обновляется?			<p>Компании должны предусмотреть письменные процедуры, касающиеся антикризисного управления, непрерывности бизнеса, планов восстановления безопасности и возобновления деятельности.</p> <p>Кризис или чрезвычайная ситуация могут включать нарушение потока торговых данных в результате кибератаки, пожар или захват водителя перевозчика вооруженными лицами. В зависимости от степени риска и места, где участник осуществляет свою хозяйственную деятельность, или из которого он получает товары, планы действий в чрезвычайных ситуациях могут включать дополнительные уведомления о безопасности или поддержку, а также процедуры восстановления уничтоженного или украденного имущества для возвращения к нормальным условиям работы.</p> <p>Планы действий в чрезвычайных ситуациях необходимо обновлять с учетом рисков и извлеченных уроков.</p>

М. ОЦЕНКА, АНАЛИЗ И УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
М.1 Механизм внутреннего аудита (проверки) деятельности по импорту и (или) экспорту	Существуют ли в компании внутренние механизмы для постоянного аудита (проверки) и документирования деятельности по импорту и (или) экспорту?			Цель внутреннего аудита (проверки) — удостовериться, что сотрудники следуют процедурам компании. Компания сама определяет масштаб и глубину аудита (проверки), исходя из своей роли в цепи поставок, бизнес-модели, уровня риска и различий между объектами (площадками). Мероприятия по внутреннему аудиту (проверке) обычно проводятся сотрудниками компании.
М.2 Мероприятия по мониторингу	Проводит ли компания регулярные мероприятия по мониторингу соответствия критериям УЭО?			Внутренний аудит (проверка) должен проводиться регулярно, т. е. ежегодно. Участник программы может выбрать формат небольших целевых проверок, направленных на конкретные процедуры. Для отдельных процедур, имеющих ключевое значение для безопасности цепи поставок, таких как инспекции и проверка пломб, можно предусмотреть специализированные проверки. Тем не менее, полезно регулярно проводить глобальную проверку, чтобы удостовериться, что программа безопасности работает надлежащим образом во всех сферах. Для участников, использующих цепи поставок с повышенным риском (определенным по результатам оценки риска), в аудит могут быть включены имитационные или теоретические упражнения, чтобы удостовериться, что сотрудники знают, как реагировать, если инцидент, связанный с безопасностью, произойдет в реальности.
	Ведет ли компания учет мероприятий по мониторингу?			
М.3 Внутренний аудит для оценки постоянного соответствия критериям УЭО	Проводит ли компания регулярные внутренние аудиты для оценки постоянного соответствия критериям УЭО?			Цель внутреннего аудита заключается в том, чтобы объективно убедиться в эффективности процессов управления рисками, руководства и внутреннего контроля компании. Процесс проверки соответствия требованиям УЭО может быть частью внутреннего контроля компании.

М. ОЦЕНКА, АНАЛИЗ И УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ

Идентификационный номер, подкритерий	Вопросы	Да	Нет	Пояснительные комментарии. Если вы ответили «Да», следуйте инструкциям по подготовке документов (доказательств). Если вопрос не применим к вашей ситуации, дайте пояснения ниже.
М.4 Корректирующие меры	Существуют ли в компании внутренние механизмы для постоянного усовершенствования деятельности по импорту и (или) экспорту и устранения проблем, выявленных в результате аудитов (проверок)?			<p>Если при оценке безопасности деловых партнеров были выявлены слабые места, необходимо оперативно принять меры и выполнить корректирующие действия как можно скорее. Компании должны документально подтвердить, что недостатки были устранены.</p> <p>Срок корректирующих действий зависит от того, что именно необходимо предпринять. Установка физического оборудования обычно занимает больше времени, чем изменение процедур, но пробел в системе безопасности должен быть устранен сразу после его обнаружения. Например, если речь идет о замене поврежденного ограждения, процесс покупки нового ограждения должен начаться немедленно (принятие мер по устранению недостатка), а установка нового ограждения (корректирующее действие) должна произойти, как только это станет практически осуществимо.</p>
	Внедрила ли компания механизмы для определения ответственности в случаях несоответствия действий компании требованиям УЗО?			<p>Исходя из уровня риска и важности обнаруженных недостатков, некоторые вопросы могут потребовать безотлагательных действий. Например, если какой-то недостаток может поставить под угрозу безопасность контейнера, необходимо как можно скорее принять меры по его устранению.</p>
	Приняли ли законный представитель (ответственное лицо) или руководители высшего звена, отвечающие за таможенные дела, корректирующие меры, которых требует таможенная служба?			<p>Примерами документальных доказательств могут быть копии контрактов на дополнительную охрану, фотографии недавно установленных камер наблюдения или охранной сигнализации, копии контрольных списков проверок и т. д.</p>



ГЛАВА III. ТАМОЖЕННОЕ РУКОВОДСТВО ПО ВАЛИДАЦИИ УЭО

3.1. Введение

Рамочные стандарты безопасности и упрощения мировой торговли ВТамО SAFE (Рамочные стандарты SAFE) включают концепцию УЭО и служат отправной точкой для внедрения национальной программы УЭО. Таким образом, Рамочная программа служит основой для практического внедрения стандартов и информации, включенных в ее Опору II (Партнерство между таможенной службой и предпринимательским сообществом) и в приложение IV.

Эта глава содержит практические рекомендации, призванные помочь членам ВТамО в проведении валидации УЭО стандартным образом. В ней изложены основные необходимые элементы и представлен общий минимальный набор компетенций служащих таможни, назначенных для проведения валидации.

Концепция УЭО основана на партнерстве между таможенной службой и экономическими операторами. Эти отношения должны строиться на принципах прозрачности, справедливости, ответственности и взаимного уважения.

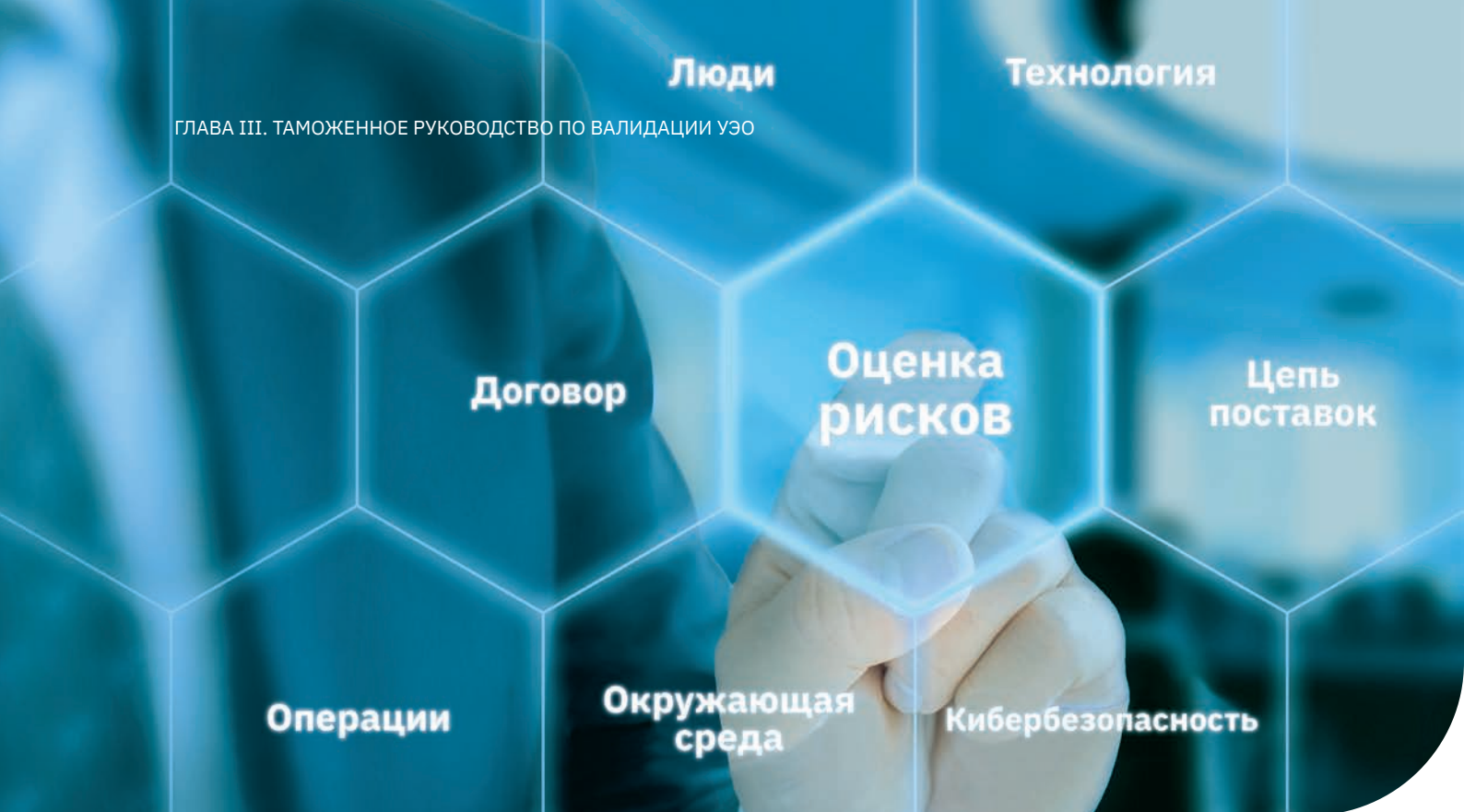
Программа УЭО призвана содействовать безопасности цепи поставок и упрощению торговли на мировом уровне, чтобы добиться определенности и предсказуемости в движении товаров через международные границы. Это достигается за счет применения стандартов, которые обеспечивают согласованный и интегрированный подход всех участников международной цепи поставок к управлению цепью поставок.

Статус УЭО предоставляется только тем экономическим операторам, которые соответствуют критериям, изложенным в анкете самооценки УЭО в главе II. Следовательно, для каждого квалификационного критерия (от А до М) необходимо установить стандарт для валидации партнерства между таможней и экономическим оператором.

Валидация УЭО и роль валидатора УЭО имеют для концепции УЭО первостепенное значение. Поскольку процесс валидации УЭО (включая повторную оценку, повторную валидацию и мониторинг) основан на оценке риска, его цель — проверить, соответствует ли заявитель (по-прежнему) требованиям авторизации УЭО.

Данная глава призвана помочь валидаторам в проведении валидации УЭО от имени таможенной службы. Конкретные цели заключаются в следующем:

- определить набор компетенций, достаточных для подготовки валидатора УЭО к проведению валидации УЭО;
 - определить основные элементы, необходимые для проведения валидации УЭО на основе заполненной анкеты самооценки;
 - предоставить практические рекомендации, основанные на обмене методами и опытом, чтобы помочь валидаторам УЭО в проведении валидации УЭО стандартным образом;
 - способствовать единому подходу к валидации УЭО и применению методов работы, учитывающих национальный, региональный и международный контекст;
 - повысить эффективность переговорных процессов и внедрения взаимного признания за счет гармонизации процесса валидации для всех кандидатов на получение статуса УЭО;
 - предоставить практические рекомендации по разработке процедур для проведения валидации на месте, виртуальной повторной валидации или гибридной валидации.
-



Валидация УЭО должна быть проведена до присвоения статуса УЭО в сроки, определенные законодательством и (или) таможенной службой в сотрудничестве с частным сектором.

В процессе валидации на основе риска валидатор должен:

- вынести суждение о том, выполнены ли условия для авторизации УЭО;
- выявить и оценить значимые риски, оценить прочие риски, а также предложить и принять дополнительные меры в случае необходимости;
- определить элементы в процедурах оператора, которые требуют более тщательного контроля со стороны таможенной службы, и дать заявителю рекомендации по улучшению или усилению соответствующих процедур и контроля.

Если валидатор УЭО выявил недостатки, экономический оператор должен выполнить план «необходимых действий» и (или) рекомендации, полученные в процессе валидации, для снижения выявленных рисков. В завершение этого процесса необходимо предоставить доказательства соответствия предъявленным требованиям.

Дальнейший мониторинг после авторизации УЭО может включать повторные проверки соответствия, вызванные конкретными причинами или основанные на оценке риска, а также, при необходимости, внеплановые выборочные проверки со стороны таможенной службы. Эти проверки должны проводиться регулярно и могут вызывать необходимость повторной оценки или повторной валидации, в том числе путем мониторинга

текущей деятельности УЭО и, при необходимости, посещения его объектов. Цель мониторинга — выявить на ранней стадии любые признаки несоответствия, что послужит толчком для принятия оперативных корректирующих мер.

Необходимость повторной оценки может быть вызвана структурными изменениями в деятельности, изменениями законодательства или другими причинами, достаточными для проверки того, продолжает ли экономический оператор соответствовать критериям УЭО.

Для того, чтобы сохранить достигнутый уровень выполнения обязательств, вытекающих из авторизации УЭО, УЭО должен информировать таможенную службу о любых обстоятельствах, которые могут повлиять на его авторизацию.

Кроме того, УЭО должен назначить одного из своих руководителей ответственным за коммуникацию с таможенной администрацией по вопросам утверждения УЭО и поддержания стандартов.

Валидацию УЭО проводит группа таможенных валидаторов во главе с руководителем. Необходимо создать организационную структуру, которая позволит команде эффективно и результативно выполнять свои задачи. Валидаторы несут ответственность за проведение валидации УЭО наиболее эффективным способом, правильное применение соответствующих процедур и методов валидации и обеспечение соответствия установленным критериям. Руководители групп отвечают за создание условий, позволяющих валидаторам достичь этой цели, а также за организацию, совершенствование и мониторинг процесса валидации.

3.2. Профиль валидатора (валидаторов) УЭО

3.2.1. Введение

Приложение IV к Рамочным стандартам SAFE предусматривает, что таможенная администрация должна обеспечить сотрудникам, назначенным для проведения валидации, необходимое обучение и квалификацию.

Команда валидаторов должна обладать всеми перечисленными ниже основными ценностями и навыками, включая профессиональные, этические и поведенческие.

Они также должны обладать верными актуальными знаниями для проверки соответствия требованиям УЭО. Для решения более сложных вопросов, таких как безопасность информационных технологий, можно привлекать специалистов. Необходимость в привлечении специалистов также может быть вызвана масштабом и сложностью деловых операций ЭО.

Настоятельно рекомендуется, чтобы служащие приобретали соответствующий практический опыт, сопровождая более опытных валидаторов. Если речь идет о новых программах УЭО, таможенные администрации могут обратиться за помощью к командам других уже действующих программ УЭО и (или) экспертам ВТамО, а также к сотрудникам признанных на международном уровне программ подтверждения соответствия и безопасности, таких как ISO, BASC и TAPA.

3.2.2. Общие компетенции валидаторов УЭО

Таможенные администрации должны обеспечить наличие у валидаторов необходимых компетенций для проведения эффективной валидации УЭО.

Необходимые знания:

- знание критериев УЭО (от А до М), изложенных в анкете самооценки;
- знание национальной программы УЭО (юридической базы, преимуществ, квалификационных требований, политики приостановления и исключения и т. д.);
- знание таможенного законодательства, в том числе таможенных процедур и режимов, а также других законодательных актов, применяемых таможенной службой;
- знание упрощенных таможенных процедур;
- знание пересмотренной Киотской конвенции, Рамочных стандартов SAFE и истории концепции УЭО;
- знание правовой среды экономического оператора;
- знание принципов и методов управления рисками;
- знание аудита и автоматизированных средств и методов аудита;

- знание бухгалтерского учета и компьютерных приложений для финансового учета и отчетности;
- знание информационных технологий и безопасности информационных технологий;
- базовое знание нескольких языков, если это необходимо;
- знание программ безопасности других государственных или межправительственных органов (например, программ зарегистрированных агентов и известных грузоотправителей и Кодекса ОСПС);
- знание соответствующих коммерческих стандартов и требований (например, ISO, BASC и TAPA);
- знание обязательств по двусторонним или многосторонним договорам и местной культуры;
- знание глобальной цепи поставок;
- знание передовой отраслевой практики.

Необходимые навыки:

- способность выявлять и решать проблемы;
- способность проводить соответствующий технический анализ;
- способность поддерживать связь с таможенной службой, другими государственными органами и экономическими операторами в рамках консультативного процесса;
- способность собирать и оценивать доказательства (включая информацию от сторонних экспертов или поставщиков услуг и других государственных органов);
- способность эффективно представлять, обсуждать, а иногда и отстаивать свои взгляды в формальном, неформальном, письменном и устном общении;
- способность надлежащим образом обращаться с чувствительной с точки зрения безопасности и конфиденциальной информацией;
- способность общаться с сотрудниками компании на разных уровнях;
- способность получать и интерпретировать значимую экономическую, экологическую и другую информацию;
- способность понимать деятельность компании и адаптироваться в соответствии с масштабом компании;
- способность непредвзято оценивать честность и благонадежность экономических операторов;
- способность непредвзято оценивать стремление экономического оператора соблюдать требования УЭО и поддерживать стандарты УЭО во всей его организации;
- способность эффективно общаться в письменной форме, в том числе посредством письменных отчетов.

Примечание: этим требованиям может отвечать как один человек, так и команда в целом.

Профессиональные ценности, этика и поведение:

ниже изложены основополагающие принципы.

- **Честность:** валидаторы должны следовать принципам независимости и объективности, соблюдать стандарты профессионального поведения и быть абсолютно честны в своей работе.
- **Объективность:** таможенные валидаторы должны проявлять высокий уровень профессиональной объективности при сборе и оценке информации в ходе таможенной валидации. При формировании суждений они должны взвешенно оценивать все значимые обстоятельства, независимо от собственных интересов и не подвергаясь чрезмерному влиянию чужого мнения. Таможенные валидаторы должны быть независимыми и беспристрастными и производить соответствующее впечатление. Валидаторы должны сообщать о любых конфликтах интересов и факторах, которые могут повлиять на их объективность при работе с оператором (например, у валидатора могут быть определенные отношения с оператором или акционерами).
- **Профессиональная компетентность и должная осмотрительность:** валидаторы должны применять все знания, навыки и опыт, необходимые для проведения таможенной валидации. Валидаторы также должны знать Кодекс поведения своей национальной таможенной администрации и полностью соблюдать его требования.
- **Конфиденциальность:** в соответствии с национальным законодательством таможенные валидаторы обязаны в ходе своей работы защищать конфиденциальность физических лиц и экономических операторов.
- **Профессиональное поведение:** на каждом этапе процесса авторизации УЭО валидаторы должны помнить об имидже таможенной службы и программы УЭО, которую они представляют. Это значит, что они должны действовать профессионально и с должным вниманием относиться к вопросам и (или) проблемам оператора, реагируя на них профессионально.

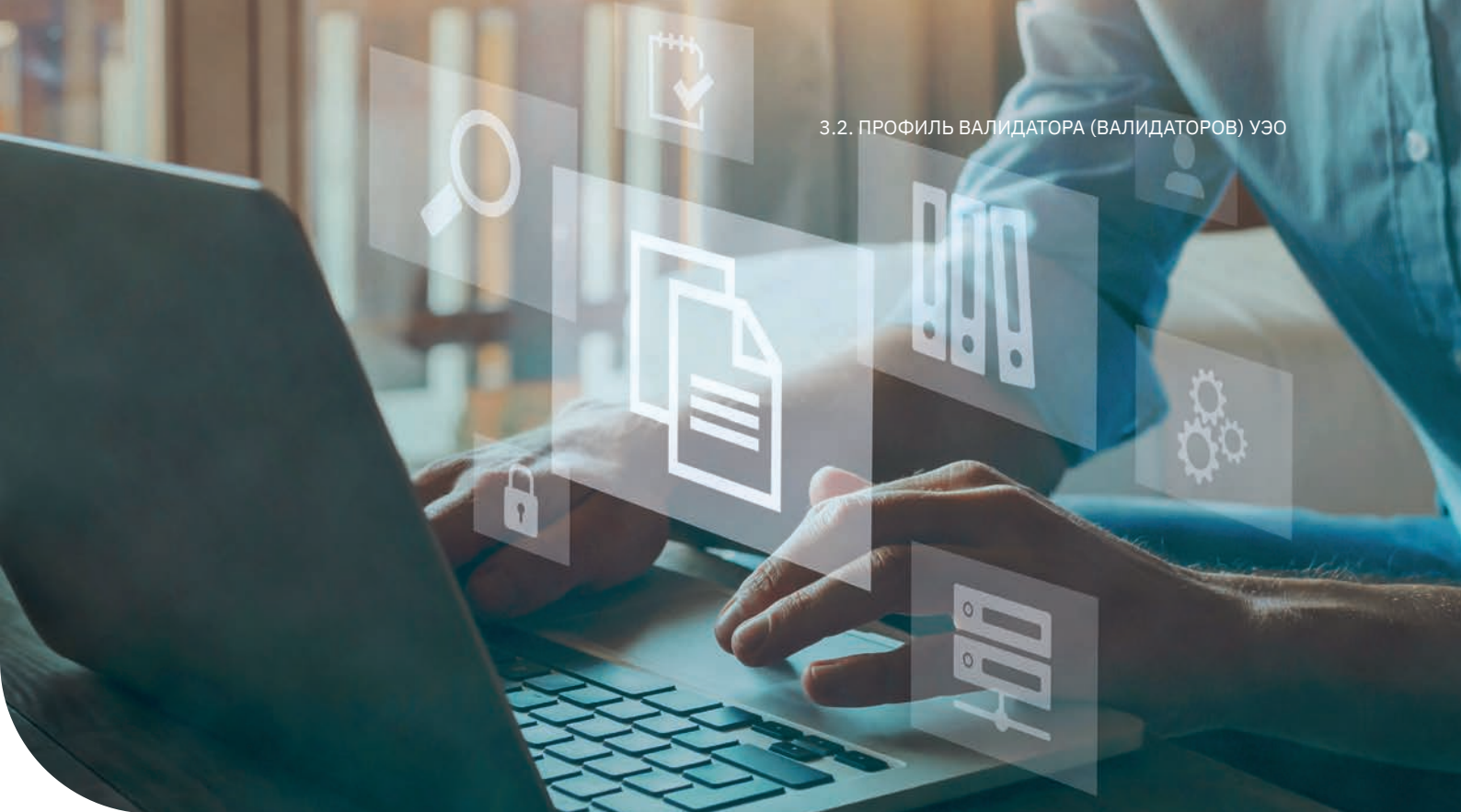
3.2.3. Компетенции валидаторов УЭО, связанные с валидацией

Компетентность, знания, навыки и опыт валидатора чрезвычайно важны. Для обеспечения необходимых компетенций таможенные администрации должны внедрить структурированную программу обучения. Она должна способствовать формированию следующих компетенций (в дополнение к вышеупомянутым):

- понимание мер внутреннего контроля;
- бухгалтерский и внутренний контроль;
- оценка рисков оператора в соответствии с критериями УЭО;
- разработка плана валидации или контроля;
- осуществление контроля;
- завершение валидации, формулирование выводов и публикация отчета о валидации.

3.2.4. Знание внешних факторов и тенденций

Для таможенных валидаторов, руководителей их групп и всей таможенной администрации в целом очень важно быть в курсе внешних тенденций. Эти знания необходимы для того, чтобы адаптировать и обновлять профессиональные навыки, знания и методы работы для решения возникающих проблем (например, знание тенденций в области мошенничества, новых методов аудита, изменений законодательства, новых технологий, принципов работы международных стандартов, угроз безопасности цепи поставок). Валидаторы и их руководители должны рассмотреть возможность пройти обучение по вопросам безопасности цепи поставок, которое организуют международно признанные программы безопасности, такие как ISO, BASC и TAPA.



3.2.5. Функции валидаторов УЭО

- Провести подготовку к валидации: собрать и проанализировать информацию, оценить соответствующие риски, составить план валидации и т. д.;
- координировать повестку собраний;
- понять деловую практику ЭО;
- посетить объекты экономического оператора для проверки его соответствия критериям УЭО;
- при необходимости привлечь специализированные ресурсы (например, экспертов по безопасности, аудиторские службы, экспертов по сбору оперативных данных и правоохранительные органы);
- получить и проверить документальные доказательства;
- провести наблюдение за процедурами заявителя, определить, задокументировать, оценить и протестировать их;
- использовать соответствующие шаблоны отчетов о валидации;
- составить отчет о проведенных проверках и сделанных выводах;
- дать рекомендацию о предоставлении авторизации или отказе в ней;
- быть готовым консультировать компанию на протяжении всего процесса;
- при обнаружении проблем с соблюдением требований и (или) безопасностью, объяснить ЭО, насколько важно обучить его сотрудников в соответствующих случаях оповещать таможенную администрацию и другие значимые органы.

Примечание: список знаний, компетенций и функций валидаторов, приведенный в пунктах 2.2-2.5, не является исчерпывающим и может варьироваться в зависимости от национальных или региональных потребностей и различий. Таможенным администрациям рекомендуется проводить необходимое обучение и повышение квалификации своих валидаторов УЭО, а также выявлять новые области, которые были бы полезны для администрирования программ УЭО.

3.3. Валидация УЭО — общие принципы

3.3.1. Процедура принятия заявки на получение статуса УЭО

Экономические операторы (заявители) могут самостоятельно наилучшим образом подготовить собственную заявку на получение статуса УЭО, руководствуясь анкетой самооценки УЭО и шаблоном УЭО.

Анкета самооценки содержит вопросы, относящиеся к квалификационным критериям (от А до М), а также общие вопросы, которые позволяют таможенной администрации собрать достаточно информации для формирования комплексного мнения о компании и выявления рисков в ее международной цепи поставок. Таможенная администрация должна быть готова ответить на любые вопросы заявителя, чтобы помочь ему успешно завершить процесс подачи заявки.

После получения заявки таможенная администрация рассмотрит и либо примет, либо отклонит ее. Таможенная администрация примет во внимание все значимые требования и проконтролирует наличие всей информации, необходимой для быстрой проверки заявки на соответствие условиям принятия.

Если требуется дополнительная информация, таможенная администрация должна запросить ее у заявителя как можно скорее, в сроки, предусмотренные законодательством или национальными положениями, где это применимо.

Таможенная администрация должна проинформировать заявителя о том, что заявка была принята, и сообщить дату принятия. Если заявка была отклонена, таможенная администрация должна проинформировать экономического оператора, четко указав причины.

3.3.2. Анализ рисков как краеугольный камень процесса оценки

После принятия заявки начинается процесс валидации УЭО с использованием подхода, ориентированного на результат. Определяя желаемый уровень риска в международной цепи поставок заявителя, процесс УЭО при этом учитывает разнообразие бизнес-моделей и ролей. Валидатору необходимо подтвердить, что желаемые результаты достигнуты по каждому квалификационному критерию (от А до М), включенному в анкету самооценки УЭО. Такой подход подразумевает, что валидация охватывает все аспекты бизнеса, относящиеся к международной цепи поставок, и что все виды деятельности экономического оператора, имеющие отношение к таможене, проверяются на соответствие критериям УЭО.

Таможенная служба должна собрать как можно больше значимой информации для понимания деятельности экономического оператора, чтобы выявить и проанализировать потенциальный риск. Анализ и взвешивание риска — это исходный процесс, который повторяется в дальнейшем. Процесс оценки рисков должен проводиться единообразно в рамках всех валидаций, чтобы обеспечить сопоставимость результатов заявителей.

При оценке значимости риска необходимо учитывать два аспекта: вероятность того, что событие произойдет, и его потенциальное воздействие. При определении вероятности события необходимо принимать во внимание все существующие меры или средства контроля, направленные на снижение соответствующего риска.

Оценка рисков и угроз должна охватывать все потенциальные риски, связанные со статусом УЭО (включая риски соответствующих государственных органов), и учитывать роль экономического оператора в международной цепи поставок. Оценка рисков и угроз должна охватывать все критерии УЭО (от А до М), включая:



- угрозы безопасности и здоровью людей и безопасности территории и товаров;
- таможенные и финансовые риски;
- надежность информации, связанной с таможенными операциями и логистикой в отношении товаров;
- безопасность информационных технологий и доступ к данным;
- надежность и компетентность сотрудников оператора;
- отчетливый аудиторский след и предотвращение и обнаружение мошенничества и ошибок;
- безопасность деловых партнеров в международной цепи поставок.

Валидатор УЭО должен знать о различных рисках, подлежащих оценке, чтобы учесть все риски в процессе валидации. К ним относятся неотъемлемые риски, выявленные в ходе оценки деловой среды (например, риск фальсификации), риски контроля, не выявленные системами внутреннего контроля, и риски, не выявленные методами валидации.

Валидаторы несут ответственность за планирование и проведение валидации таким образом, чтобы учесть все потенциальные риски. Для этого валидаторы должны проверить безопасность и соответствие критериям от А до М. В этом контексте роль таможенной службы также заключается в оценке того, насколько эффективно экономический оператор управляет критическими рисками. Кроме того, таможенной службе необходимо удостовериться, что меры, принимаемые ЭО, достаточны для снижения рисков до приемлемого уровня.

Заявитель, который не пользуется системами внутреннего контроля или пользуется системой, которая на практике работает плохо, по определению рискует не соответствовать критериям УЭО.

В организации экономического оператора должно быть уполномоченное лицо или подразделение (в зависимости от размера и сложности структуры компании), ответственное за проведение оценки риска и угроз, а также за внедрение и оценку средств внутреннего контроля и других мер, направленных на снижение риска.

3.4. Процедуры валидации с использованием целостного подхода

Для выявления рисков и подготовки эффективной и результативной валидации валидаторы должны выполнить перечисленные ниже действия.

Понять деятельность компании и ее организационную структуру с помощью элементов следующего не исчерпывающего списка:

- анкета самооценки (глава II);
- другая информация, предоставленная в процессе подачи заявки;
- информация из внутренних таможенных источников, таких как внутренняя база данных (Национальная база данных по рискам) и система учета;
- информация из внешних источников, таких как другие органы власти, Интернет, годовые финансовые отчеты компаний, отчет валидатора о внутреннем контроле и т. д., данные торговых палат и Центрального статистического управления и сертификаты некоммерческих организаций, специализирующихся на сертификации безопасности цепи поставок (например, ИКАО, ИМО, ВПС, ISO, BASC, TAPA и другие).

Понять организацию компании с помощью элементов следующего не исчерпывающего списка:

- партнеры, работающие в международной цепи поставок;
- внешние поставщики услуг и влияние их роли и деятельности на международную цепь поставок заявителя;
- логистические процессы в международной цепи поставок заявителя;
- внутренние процедуры, относящиеся ко всем видам деятельности, которые являются частью международной цепи поставок;
- признанные на национальном уровне отраслевые группы, торговые ассоциации и торговые палаты.

Оценить факторы риска.

- Определить значимость выявленных рисков, проанализировав их влияние на цели таможенной службы и вероятность материализации риска.
- Оценить, в какой степени оператор принял меры по выявлению и снижению рисков и каким образом оператор определил значимость различных видов риска. Документ об оценке рисков компании должен быть подписан старшим должностным лицом компании, имеющим полномочия для принятия мер по снижению выявленных рисков.
- Составить профиль риска, чтобы получить полную картину всех значимых рисков.
- Проанализировать составленный профиль риска.

Определить факторы, облегчающие процесс.

- Принять во внимание (насколько это допустимо в рамках национального режима УЭО) национальные и международные программы (безопасности), основанные на международно признанных стандартах, таких как стандарты ИКАО, ИМО, ВПС, ISO, BASC, TAPA и другие.

Разработать план работ по валидации.

В обязанности валидаторов входит планирование и проведение валидации для получения обоснованной уверенности в том, что экономический оператор соответствует установленным критериям. Валидаторы должны составлять свой план работы в соответствии с рисками, выявленными для экономического оператора (заявителя). Предоставлять статус УЭО могут только таможенные администрации. Однако таможенные администрации могут руководствоваться заключениями сторонних экспертов в соответствующих областях, связанных с требованиями УЭО.

Посещение объекта должно быть заранее согласовано и скоординировано с основным контактным лицом заявителя, чтобы, помимо прочего, обеспечить присутствие необходимых для процесса валидации сотрудников и экспертов. Следует попросить ЭО обеспечить присутствие самого высокопоставленного должностного лица компании в начале встречи. Следует поощрять участие во встрече ключевых деловых партнеров ЭО и, если применимо, представителей организаций, сертифицировавших компанию (например, ИКАО, ИМО, ВПС, ISO, BASC, TAPA и других). План валидации должен быть основан на оценке риска и содержать информацию о следующих элементах:

- риски по каждому критерию анкеты самооценки с указанием соответствующих пунктов или аспектов для проверки;
- руководители и сотрудники, которых будет опрашивать валидатор;
- руководители и сотрудники поставщиков услуг и (или) торговых партнеров, которых будет опрашивать валидатор;
- порядок выполнения каждого действия или теста безопасности;
- повестка собрания по валидации.

Программа УЭО опирается на дифференцированную систему, основанную на доверии, предоставляя преимущества на границах (в пунктах въезда и выезда) экономическим операторам, которые соответствуют международным стандартам безопасности цепи поставок и соблюдения торговых норм или превосходят их. Такие экономические операторы будут оценены как

экономические операторы с низким уровнем риска и получают преимущества в виде упрощенных процедур пограничного регулирования и таможенных процедур.

Поэтому таможенным администрациям необходимо иметь системы и стратегии для организации валидаций и их единообразного проведения.

3.4.1. Типы валидации

В зависимости от требований и (или) обстоятельств каждого члена ВТамО, при проведении валидации УЭО может быть использован любой из трех описанных ниже форматов.

Физическая валидация (на месте). Физическая валидация обеспечивает наилучшие возможности для целостного понимания структуры компании. Она может включать проведение тестов в реальном времени, инспекцию территории и процессов, а также опрос сотрудников о практических аспектах работы и реализации рисков. Физическая валидация должна быть приоритетным форматом валидации при оценке заявителей на получение статуса УЭО.

Виртуальная повторная валидация (удаленная). Виртуальная повторная валидация призвана способствовать управлению рисками в цепи поставок при одновременном снижении административной нагрузки. Она не заменяет все очные таможенные валидации на месте, но позволяет таможенной службе эффективным и практичным способом провести соответствующие контрольные мероприятия, когда физическая валидация (по каким-либо причинам) невозможна или нежелательна. Этот формат валидации не может использоваться для новых заявителей, пока таможенная администрация и заявитель не будут полностью уверены в возможности его использовать.

Гибридная валидация. Для многих заявителей наиболее подходящим является сочетание физического и виртуального форматов валидации. Этот гибридный формат может служить полезным инструментом для (1) дополнения традиционной валидации, (2) обеспечения жизнеспособного варианта для помощи в антикризисном управлении и (3) увеличения охвата программ УЭО (например, когда необходимо провести валидацию процессов делового партнера, который находится на значительном расстоянии от места работы сотрудников УЭО).

В следующем разделе представлена дополнительная информация о важности каждого формата валидации и о том, как они дополняют процесс оценки риска, а также в общем виде представлены соответствующие преимущества физической валидации и виртуальной валидации. Эта информация крайне важна, поскольку с развитием и совершенствованием технологий и цифровых процессов расширяются и возможности заявителей. Кроме того, по мере валидации все большего числа экономических операторов, команды валидаторов и методы валидации таможенных администраций также будут совершенствоваться и развиваться.

а. Физическая валидация (на месте)

Валидационная документация содержит информацию, позволяющую валидаторам прийти к выводам, на которых будет основано их заключение об одобрении или отклонении заявки. Она может быть оформлена по-разному, в частности, это могут быть письменные процедуры и инструкции, устная информация (например, полученная в ходе опросов), информация, полученная в результате наблюдения, физическая или аналитическая информация.

Во всех случаях валидационные доказательства должны быть значимыми (соответствующими цели валидации), надежными, достоверными и достаточными.

Руководящий принцип заключается в том, что целью валидации должно быть не только подтверждение соблюдения требований УЭО, но и выявление передовых практик, о которых можно сообщить другим ЭО. Кроме того, заявителю могут быть предложены способы укрепить его политику, процедуры и практику в области безопасности для эффективного устранения значимых рисков в его международной цепи поставок.

Для того чтобы доказательства были значимыми, они должны подкреплять результаты и выводы валидации и соответствовать целям валидации. Они также должны быть достоверными, а значит, основанными на фактах, достаточными и полными. Надежность доказательств достигается за счет использования соответствующих методов валидации. Как правило, они должны быть выбраны заранее, но в ходе валидации они могут быть дополнены.

Валидаторы должны полностью описать или отразить все доказательства в отчете о валидации, чтобы обосновать сделанное заключение и обеспечить возможность независимой оценки валидации.

b. Виртуальная валидация (удаленная)

Пандемия COVID-19 в 2020 году послужила катализатором инноваций в бизнесе и привела к более активному использованию современных технологий и изменению деловой культуры. Это привлекло внимание к возможности официально проводить виртуальные валидации в рамках таможенной и торговой политики и процессов с целью повышения эффективности как для участников ВЭД, так и для таможенных администраций.

Работа таможенных администраций и УЭО сопряжена с постоянным присутствием рисков, которые могут существенно нарушить нормальный ход работы. Эти риски включают стихийные бедствия, пандемии, гражданские беспорядки, терроризм, пожары и взрывы, а также множество других угроз. Учитывая масштабы деятельности международных компаний, эти риски становятся частью повседневной действительности.

Одним из требований программ УЭО является способность эффективно выявлять риски и заранее готовиться к возможным нарушениям нормального хода работы. Поэтому предполагается, что компании, получившие статус УЭО, выделяют необходимые ресурсы на разработку систем, обучение сотрудников и создание культуры антикризисного управления. От таможенных администраций это также требует готовности реагировать на угрозы, продолжая управлять программами УЭО и осуществлять необходимый надзор за УЭО.

По вышеуказанным причинам таможенным администрациям следует разработать планы действий в чрезвычайных ситуациях, включающие процессы проведения виртуальных валидаций УЭО в условиях, когда невозможна традиционная валидация на месте.

Виртуальная валидация призвана способствовать управлению рисками в цепи поставок при одновременном снижении административной нагрузки. Ее смысл заключается не в том, чтобы заменить все очные таможенные проверки на месте, а в том, чтобы проводить соответствующие контрольные мероприятия наиболее эффективным и практичным способом.

Когда таможенная служба в рамках программ УЭО решает, валидацию каких компаний можно осуществить виртуально, это решение должно приниматься с использованием методологии оценки рисков. Таможенные администрации должны оценивать такие показатели, как сложность цепи поставок компании УЭО (число деловых партнеров в цепи поставок, сколько из них имеют статус УЭО и т. д.) и присутствие террористических организаций или организаций, занимающихся незаконным оборотом наркотиков. Необходимо учитывать историю инцидентов с грузами УЭО (например, доказанных несанкционированных манипуляций, хищения грузов или ввоза контрабанды), а также такие факторы, как тип организации, подлежащей валидации. Для таможенной службы виртуальная валидация таможенного брокера сопряжена с меньшим риском, чем виртуальная валидация автоперевозчика, который традиционно является самым слабым звеном в цепи поставок.

В этом контексте добавление виртуальных валидаций в набор инструментов для проверки УЭО позволит УЭО и таможенным администрациям быстрее реагировать на угрозы для деятельности УЭО. Это особенно актуально в связи с обязанностью таможенной службы управлять статусом безопасности УЭО как на национальном уровне, так и в рамках международных обязательств по взаимному признанию.

Извлеченный урок: практические соображения.

В приведенном выше тексте говорится, что таможенные администрации могут проводить физическую валидацию (на месте), виртуальную валидацию (удаленно) или гибридную валидацию заявителя на получение статуса УЭО. Это также обсуждается далее в разделе 3.6 «Повторная валидация».

Виртуальная валидация (удаленная или гибридная) все еще находится в стадии становления, но уже можно поделиться некоторым первым практическим опытом, который может помочь таможенным администрациям, рассматривающим возможность проведения валидации в таком формате.

Процесс удаленной или гибридной валидации основан на использовании технологии, поэтому он требует больших усилий по планированию и временных затрат. Существует множество потенциальных проблем — в частности, работе могут помешать зависшее изображение, отключение звука на стороне участников или нестабильное соединение, а обсуждения, как правило, сводятся к официальным вопросам и ответам. Кроме того, виртуальная валидация мер безопасности часто требует дополнительного планирования как со стороны валидатора, так и со стороны заявителя, поскольку демонстрация мер безопасности в виртуальном формате сопряжена с большими сложностями.

Тем не менее, существуют некоторые способы решения этих проблем:

- можно проводить виртуальную валидацию в несколько этапов (например, подготовительный этап и этап виртуального опроса);
 - таможенная служба может заранее предоставить заявителю вопросы по анкете самооценки;
 - необходимо заранее согласовать административные меры на случай технических неполадок.
-

Для упрощения процесса валидации заявители должны дать валидатору доступ к любым имеющимся отчетам о внутреннем аудите, а также использовать прямую видеотрансляцию для демонстрации мер по обеспечению безопасности грузов и территории.

Если валидатор дает заявителю указания о проведении корректирующих действий, необходимы дополнительные встречи, чтобы валидировать выполнение этих действий.

Таможенным администрациям следует оценить и задокументировать проблемы и извлеченные уроки, чтобы усовершенствовать процесс виртуальной повторной валидации в будущем.

3.5. Валидация УЭО с использованием анкеты самооценки УЭО из главы II

Цель валидации — определить, соответствует ли заявитель критериям УЭО, посредством оценки эффективности процедур и мер, принятых ЭО для устранения значимых рисков. Участие в программе УЭО является добровольным, и подавать заявки на участие в ней могут различные компании — импортеры, экспортеры, таможенные брокеры, экспедиторы, транспортные компании... Такой подход обеспечивает гибкость и позволяет учитывать различные аспекты, в частности:

- роль компании;
- деятельность компании;
- виды обрабатываемых грузов;
- место ведения хозяйственной деятельности;
- размер компании;
- число партнеров компании, участвующих в международной цепи поставок.

При решении вопроса о том, удовлетворяет ли компания соответствующим критериям, следует принимать во внимание все эти аспекты. Так, от импортера «опасных товаров» ожидается принятие мер обеспечения физической безопасности, отличных от тех, которые принимает компания, торгующая авокадо.

Поэтому валидация должна учитывать как риски, связанные с требованиями УЭО в целом, так и конкретную деятельность, которую заявитель осуществляет в международной цепи поставок.

Ниже во вставках «Уголок валидатора» приведены примеры методов валидационной проверки и другая полезная информация по каждому критерию. Эта информация не является исчерпывающей и не представляется собой контрольный список обязательных элементов. Она носит рекомендательный характер.

При проведении валидации следует также учитывать контекст деятельности ЭО (его размер, роль в цепи поставок, методы работы и т. д.) и дополнительные национальные требования.

Следующий раздел настоящей главы рассматривает каждый из основных критериев (от А до М) анкеты самооценки, приведенной в главе II, и связанные с ними пояснительные комментарии. Структура анкеты самооценки разработана таким образом, чтобы помочь заявителю лучше понять программу УЭО, а также стимулировать добровольное участие в ней. Определяя желаемый уровень риска в международной цепи поставок заявителя, анкета самооценки предоставляет заявителям подробное руководство и, в отличие от ее предыдущих версий, учитывает большее разнообразие бизнес-моделей и ролей. Валидатор должен подтвердить, что желаемые результаты достигнуты по каждому квалификационному критерию анкеты самооценки УЭО (от А до М).

Принципы анализа рисков, перечисленные в разделе 3.3, и общие критерии валидации, перечисленные в разделе 3.4, в сочетании с изложенными ниже конкретными требованиями по каждому критерию помогут валидатору полностью понять задачи валидации.

А. Доказанное соблюдение таможенных требований

Этот критерий требует, чтобы заявитель продемонстрировал удовлетворительный уровень соблюдения национального таможенного законодательства и использовал эффективную систему обеспечения качества таможенных деклараций. Соблюдение этих требований должен обеспечить заявитель или уполномоченные им лица.

За период, установленный национальной программой УЭО, заявитель не должен был совершить правонарушений (в соответствии с определением национально-го или регионального законодательства), которые исключали бы возможность получения им статуса УЭО.

Если срок существования компании-заявителя меньше периода, определенного национальной программой УЭО, таможенная администрация будет оценивать соответствие вышеуказанному критерию на основании имеющейся у нее информации.

Уровень соблюдения таможенного законодательства может считаться удовлетворительным, если таможенная администрация, уполномоченная принимать решение, считает, что допущенные нарушения являются незначительными, принимая во внимание интенсивность и масштаб деятельности заявителя, и если таможенная администрация считает, что заявитель действует добросовестно.

Незначительные нарушения — это действия, которые по мнению таможенной службы не представляют значительного риска для безопасности международной цепи поставок или соблюдения таможенных и налоговых требований.

В случае нарушений, которые изначально можно считать незначительными или малозначительными, таможенная администрация должна выяснить, повторялись ли подобные нарушения. Если они повторялись, таможенная администрация должна установить, было ли повторное нарушение результатом действий одного и того же лица (или лиц) в компании заявителя, или это результат системных недостатков в системах или процедурах заявителя.

После выявления первого незначительного нарушения таможенная администрация должна следить за тем, повторяются ли подобные нарушения в дальнейшем. Другой возможный сценарий для таможенной администрации — удостовериться, что заявитель выявил причину нарушения и устранил ее, тем самым исключая возможность повторения нарушения в будущем. Заявители должны быть в состоянии продемонстрировать наличие эффективной системы обеспечения качества таможенных деклараций для предотвращения нарушений в будущем. Если нарушение повторяется, это может указывать на недостатки во внутреннем управлении компанией в части принятия мер по предотвращению таких нарушений.

При оценке серьезных нарушений таможенная служба должна принимать во внимание следующие элементы:

- имели ли место злой умысел или преднамеренное мошенничество со стороны заявителя;
 - характер нарушения;
 - признаки очевидной халатности (с учетом сложности таможенного законодательства, принятых компанией мер предосторожности, опыта компании, а также любых показателей серьезного риска для безопасности и (или) соблюдения таможенных правил).
-

Однако даже если заявитель не совершил преднамеренного обмана или других преднамеренных нарушений таможенного законодательства, нарушение может считаться серьезным, если оно настолько значительно, что создает серьезную угрозу безопасности цепи поставок, ставит под угрозу соблюдение таможенных требований и правил налогообложения или способствует преступной деятельности, связанной с бизнесом. Ниже приведены примеры серьезных нарушений.

Таможенное законодательство и законодательство, применяемое таможенной службой

- Контрабанда;
- мошенничество, например, преднамеренная неправильная классификация, занижение или завышение стоимости или ложное декларирование происхождения с целью избежать уплаты таможенных пошлин;
- нарушения прав интеллектуальной собственности (ПИС);
- нарушения запретов и ограничений;
- фальсификации;
- любые другие правонарушения, имеющие отношение к таможенным требованиям.

Правила налогообложения

- Налоговое мошенничество;
- уклонение от уплаты налогов.

Серьезные уголовные преступления, связанные с экономической деятельностью заявителя

Примерами таких серьезных уголовных преступлений могут быть:

- мошенничество с использованием процедуры банкротства (неплатежеспособности);
- любое нарушение законодательства в области здравоохранения или охраны окружающей среды;
- участие в преступной организации;
- взяточничество и коррупция;
- киберпреступления;
- легализация доходов, полученных преступным путем;
- прямое или косвенное участие в террористической деятельности.

Критерии призваны гарантировать, что при оценке соответствия требованиям любые нарушения будут рассматриваться в общем контексте.

Уголок валидатора: методы валидационной проверки доказанного соблюдения таможенных требований

- Выяснить, совершали ли заявитель и назначенные им лица какие-либо правонарушения за период, установленный национальной программой УЭО.
 - Рассмотреть и оценить разницу между серьезными, повторяющимися и незначительными нарушениями.
 - Установить, совершали ли заявитель или назначенные им лица какие-либо серьезные уголовные преступления, связанные с их экономической деятельностью.
 - Изучить подробный отчет заявителя о любых просроченных или неуплаченных налогах или таможенных пошлинах и проверить указанный заявителем канал или контактное лицо для связи по вопросам задолженностей по таможенным пошлинам или налогам.
 - Проверить эффективность системы обеспечения качества таможенных деклараций.
-

В. Надлежащая система управления коммерческой документацией

Заявитель должен вести систему бухгалтерского учета, отвечающую общепринятым принципам бухгалтерского учета соответствующей страны. Заявитель также должен предоставлять возможность для проведения таможенного контроля в рамках валидации и регистрировать данные так, чтобы можно было проследить всю историю данных от начала до конца.

Записи, которые заявитель ведет для таможенных целей, должны быть интегрированы в систему бухгалтерского учета заявителя или давать возможность сверять их с данными в системе бухгалтерского учета.

Заявитель должен предоставить таможенной администрации физический и (или) электронный доступ к своим системам бухгалтерского учета и, где это применимо, к коммерческой и транспортной документации. Заявитель должен использовать систему управления логистикой, которая позволяет определять местонахождение товаров. Критерии определяют основные требования к возможностям операционных систем за-

явителя (как аналоговых, так и электронных). Операционные системы заявителя могут включать информационно-технологические и аналоговые системы ведения учета. Процессы и процедуры также могут быть включены в операционную систему компании.

Заявитель должен использовать административные механизмы, достаточные для эффективного управления цепью поставок, и механизмы внутреннего контроля, способные предотвращать, выявлять и исправлять ошибки, а также предотвращать и выявлять незаконные операции и злоупотребления. Точная регистрация информации, позволяющая проверить ее и отследить ее источник, имеет решающее значение для безопасности международной цепи поставок и соблюдения таможенного законодательства.

Заявитель должен использовать адекватные меры обеспечения безопасности информационных технологий, которые защищают коммерческую документацию от доступа неуполномоченных лиц.

Уголок валидатора: методы валидационной проверки надлежащей системы управления коммерческой документацией

- Обеспечить наличие в компании надлежащих процедур архивирования записей и информации и защиты от утраты информации (т. е. обслуживание систем хранения).
 - Определить, ведет ли компания своевременные, точные, полные и поддающиеся проверке записи, относящиеся к импорту и экспорту.
 - Обеспечить таможенной службе доступ к системам бухгалтерского учета компании и, где это применимо, к коммерческой и транспортной документации.
 - Обеспечить регистрацию информации как для таможенных, так и для бухгалтерских целей (вне зависимости от того, интегрирована ли бухгалтерская система компании) и возможность сверять документацию с фактическими транзакциями.
 - Протестировать транзакции и удостовериться в наличии аудиторского следа, позволяющего отследить все транзакции в международной цепи поставок на основе документации.
-

С. Финансовая жизнеспособность

Финансовая жизнеспособность означает платежеспособность, достаточную для выполнения обязательств заявителя (т. е. компания должна быть в состоянии своевременно выплачивать все свои долги) с учетом особенностей вида деятельности заявителя и текущих экономических условий.

Необходимо тщательно анализировать и оценивать любые признаки того, что заявитель не в состоянии или может в ближайшем будущем оказаться не в состоянии выполнять свои финансовые обязательства.

Финансовая жизнеспособность заявителя является важнейшим показателем его способности поддерживать и совершенствовать меры по обеспечению безопасности цепи поставок и соблюдению других таможенных требований.

Уголок валидатора: методы валидационной проверки финансовой жизнеспособности

- Определить, выполнил ли заявитель (в течение периода, который охватывает валидация, или другого определенного периода) свои финансовые обязательства по уплате таможенных пошлин и всех других пошлин, налогов или сборов, связанных с импортом или экспортом товаров. Для определения финансового состояния оператора можно использовать финансовые показатели.
- На основании записей и информации за определенный период, предшествующий подаче заявки, определить, можно ли считать платежеспособность заявителя подтвержденной и достаточной для выполнения им его обязательств и обязанностей.
- Установить, ведется ли в отношении заявителя процедура банкротства.

D. Консультации, сотрудничество и коммуникация

Партнерство между таможенной службой и предпринимательским сообществом требует от обеих сторон назначения контактных лиц и внедрения механизма, который обеспечит (насколько это возможно с юридической точки зрения) открытый и постоянный обмен информацией.

Заявитель обязан через свое контактное лицо своевременно оповещать соответствующее контактное лицо в таможенной службе о любых необычных или подозрительных грузовых документах, а также о любых чрезвычайных ситуациях и запланированных действиях в чрезвычайных ситуациях, связанных с товарами, к которым таможенная служба имеет отношение. Это обязательство распространяется также на любые аномальные запросы об отправлениях (бронирование перевозок, отслеживание грузов, информация о сотрудниках и т. д.), полученные сотрудниками компании и представляющие интерес для таможенных администраций или других значимых органов.

Уголок валидатора: методы валидационной проверки консультаций, сотрудничества и коммуникации

- Проверить, назначил ли заявитель официальное контактное лицо для связи с таможенной службой по всем вопросам соблюдения таможенных требований и законодательства.
- Оценить, насколько хорошо контактное лицо осведомлено о практике и процедурах компании и требованиях программы УЭО.
- Удостовериться, что контактное лицо уполномочено своевременно предоставлять команде валидаторов прямой или косвенный доступ ко всей необходимой информации на протяжении всего процесса валидации.
- Удостовериться, что контактное лицо может предоставить необходимый для проведения валидации доступ ко всем значимым местам и сотрудникам.
- Запросить письменные доказательства того, что заявитель принял меры по оповещению таможенной администрации о любых проблемах с соблюдением требований УЭО.
- Обеспечить предоставление контактным лицом таможенной службе информации об утвержденных заявителем планах действий в чрезвычайных ситуациях и процедуре оповещения о чрезвычайных ситуациях.

Е. Образование, обучение и осведомленность об угрозах

Заявитель обязан систематически обеспечивать своим сотрудникам обучение политике безопасности и подготовку для обнаружения отклонений от этой политики. Сотрудники должны четко знать, какие действия необходимо предпринимать при обнаружении проблем с безопасностью. Соответствующая подготовка может охватывать меры обеспечения безопасности, а также процедуры и политику, которые заявитель использует для обеспечения целостности международной цепи поставок.

Заявитель должен предусмотреть план обеспечения безопасности и программу повышения осведомленности о безопасности. В случае кризиса или нарушения безопасности, способного поставить под угрозу хозяйственную деятельность заявителя, это поможет:

- обеспечить непрерывность бизнеса и возобновить работу всей системы безопасности;
- обеспечить надлежащее расследование и анализ инцидента и выявить возможности для оптимизации;
- разработать процедуры для оповещения таможенной администрации об инциденте или ситуации, связанной с риском;
- эффективно информировать сотрудников о деталях плана безопасности, чтобы меры по устранению угроз безопасности принимались своевременно;
- информировать собственных сотрудников и сотрудников деловых партнеров о рисках, связанных с международной цепью поставок, а также обучить сотрудников антикризисным мерам.

Уголок валидатора: методы валидационной проверки образования, обучения и осведомленности об угрозах

- Запросить доказательства, подтверждающие, что заявитель создал и поддерживает программу обучения по вопросам безопасности и осведомленности об угрозах.
 - Запросить список тренингов по безопасности, проведенных компанией для сотрудников в рамках программы обучения по безопасности.
 - Запросить письменные процедуры и доказательства того, что они включены в программу обучения, чтобы сотрудники знали, какие процедуры предусмотрены в компании для кризисных ситуаций, как сообщать об этих ситуациях и как их документировать.
 - Проверить знания сотрудников о безопасности на всех уровнях организационной структуры компании, чтобы оценить эффективность программы обучения.
 - Проверить, умеют ли сотрудники выявлять риски, связанные с подозрительными товарами, и потенциальные внутренние угрозы безопасности, а также помочь сотрудникам и подрядчикам в защите контроля доступа.
-

Г. Обмен информацией, доступ и конфиденциальность

Заявитель обязан внедрить надлежащие процедуры архивирования записей и конфиденциальной информации, включая защиту от утраты этой информации. Заявитель также должен предусмотреть соответствующие меры безопасности для обеспечения сохранности документации и защиты своей компьютерной системы от несанкционированного вторжения.

Этот критерий относится к обмену информацией, доступу и конфиденциальности. Он требует применения соответствующих процедур, чтобы вся информация, передаваемая для таможенного оформления и декларирования товаров, была понятной, полной и точной, защищенной от изменений, утраты или введения ошибочных данных, включая процедуры защиты информации от неправомерного использования и несанкционированного доступа.

Уголок валидатора: методы валидационной проверки обмена информацией, доступа и конфиденциальности

- Удостовериться в наличии политики и письменных процедур и доказательств их внедрения, подтверждающих, что заявитель применяет системы безопасности информационных технологий и архивирования.
 - Установить, кто отвечает за управление информационными технологиями и безопасностью информационных систем.
 - Проверить, осуществляется ли вход в информационные системы с помощью индивидуальных учетных записей (например, комбинаций имен пользователей с соответствующими паролями).
 - Проверить разделение и объем обязанностей (разным задачам пользователей должны соответствовать разные профили пользователей).
 - Проверить, какие пользователи имеют доступ к основным данным (доступ к основным данным должен быть максимально ограничен).
 - Проверить, какие средства защиты встроены в информационные системы (система сетевой защиты, защита от шпионских программ, шифрование, программы мониторинга и т. д.).
 - Установить, проводится ли регулярная смена паролей в информационных системах, и если да, насколько часто.
 - Запросить доказательства внедрения, подтверждающие, что экономический оператор проводит обучение сотрудников, которое охватывает политику, процедуры и стандарты безопасности информационных систем.
 - Выяснить, использует ли заявитель системы мониторинга для идентификации случаев несанкционированного доступа в информационные системы, несанкционированных манипуляций или изменения данных.
 - Выяснить, принимает ли заявитель меры в отношении сотрудников, которые нарушают работу информационных систем или злоупотребляют доступом к ним.
 - Удостовериться, что серверное помещение заявителя защищено и доступ к нему есть только у уполномоченных сотрудников и сотрудников отдела информационных технологий.
 - Удостовериться, что заявитель использует систему регулярного резервного копирования важнейших данных, имеющих отношение к таможенной службе и программе УЭО, и что хранилище этих данных находится за пределами компании.
-

G. Безопасность грузов

Должны быть приняты меры безопасности, которые обеспечивают целостность груза и предотвращают несанкционированные практики, связанные с движением товаров по международной цепи поставок (транспортировкой, обработкой и хранением грузов). В зависимости от рода деятельности компании, в число этих мер должны входить:

- поддержка высшим руководством программы обеспечения безопасности цепи поставок (включая письменное заявление о поддержке) и надлежащий надзор (наличие процесса аудита для того, что внедренные компанией протоколы соблюдались и оставались жизнеспособными);
- процедура обеспечения целостности грузовых единиц (включая использование пломб и проверку по 7 пунктам (наружная сторона, внутренние и наружные двери, правая и левая стенки, передняя стенка, потолок и крыша, пол и дно и т. д.);
- письменные процедуры, определяющие порядок контроля и наложения пломб на грузы и транспортные средства (включая процедуры выявления пломб, безопасность которых была нарушена, и оповещения о них);

- логистические процессы (включая выбор экспедитора и транспортных средств);
- входящие товары (включая, где это применимо, проверку качества и количества);
- хранение товаров (включая проверку запасов);
- производство товаров (включая проверку качества) и упаковка товаров (включая информацию на упаковке).

Критерии G, H, L и M требуют от заявителя проводить регулярную оценку рисков безопасности в своей деятельности и принимать соответствующие меры по снижению этих рисков. Заявитель должен соответствовать каждому критерию, но только в той степени, в которой этот критерий имеет отношение к деятельности заявителя в международной цепи поставок.

Способы крепления груза могут различаться в зависимости от типа груза и вида транспорта (контейнерные грузы, навалочные или насыпные грузы и т. д.).

Уголок валидатора: методы валидационной проверки безопасности грузов

- Удостовериться, что информация, касающаяся товаров и грузов, является понятной, полной, точной и защищенной от несанкционированного распространения, утраты или введения ошибочных данных.
 - Проверить, соблюдаются ли процедуры безопасности и контроля, чтобы неуполномоченные лица не могли получить доступ к грузам, а прочие лица не могли ненадлежащим образом перемещать, изменять или как-то иначе воздействовать на грузы.
 - Удостовериться, что ЭО проверяет физическую целостность конструкции контейнеров, и что сразу после загрузки на контейнеры устанавливаются высоконадежные пломбы, соответствующие стандарту ISO 17712.
 - Проверить надежность запорных устройств дверей (см. проверку контейнеров по 7 пунктам).
 - Удостовериться, что проверка контейнеров документируется, и что контрольные списки проверки контейнеров можно запросить и проконтролировать.
 - Проследить в реальном времени, как проходит проверка контейнера, и визуально проконтролировать безопасность хранения высоконадежных пломб, которые использует заявитель.
 - Удостовериться, что ЭО использует соответствующие требованиям высоконадежные пломбы (например, пломбы, отвечающие стандарту ISO 17712) и (или) любые другие механизмы или процедуры защиты, одобренные таможенной службой.
 - Удостовериться, что только уполномоченные специально обученные сотрудники имеют доступ к высоконадежным пломбам.
 - Обеспечить команде валидаторов возможность проследить за установкой высоконадежной пломбы.
 - Проверить, как сотрудники, принимающие груз, сверяют информацию о пломбах с соответствующими транспортными документами и контролируют целостность пломб.
 - Проверить, как товары в складских помещениях защищены от несанкционированного доступа.
 - Проверить наличие у заявителя процедуры, позволяющей удостовериться, что на момент погрузки груз соответствует заказу на покупку или другому отгрузочному документу.
 - Проверить наличие у заявителя процедуры, позволяющей удостовериться, что водители, прибывающие за грузом, уполномочены транспортной компанией.
-

Н. Безопасность транспортных средств

Необходимо предусмотреть задокументированные меры для обеспечения целостности груза во время его перемещения по международной цепи поставок (включая транспортировку, обработку и хранение). В зависимости от рода деятельности компании, в число этих мер должны входить:

- гарантированная эффективная охрана всех транспортных средств, используемых для перевозки грузов в рамках цепи поставок (основанная на детализированной процедуре, которой необходимо следовать для сохранения целостности груза, пока он находится под ответственностью компании);
- логистические процессы (включая выбор экспедитора и транспортных средств);
- гарантия того, что все активные операторы обучены постоянно поддерживать безопасность транспортного средства;
- письменные процедуры оповещения сотрудников отдела безопасности как УЭО, так и таможенной службы о любом возможном или случившемся подозрительном инциденте для проведения дальнейшего расследования, а также письменные процедуры для ведения документации об оповещении для предоставления ее при необходимости и на законном основании таможенной службе;
- оповещение таможенной службы о любых предполагаемых или фактических нарушениях безопасности транспортных средств;
- письменное обязательство перевозчика своевременно оповещать компанию о любых нарушениях безопасности, несанкционированных остановках или отклонениях от установленного маршрута, чтобы ЭО мог решить, следует ли оповещать таможенную службу или принимать меры для предотвращения подобных инцидентов в будущем.

Уголок валидатора: методы валидационной проверки безопасности транспортных средств

- Запросить письменные процедуры и доказательства внедрения, подтверждающие, что ЭО принял меры по обеспечению целостности и сохранности груза во время его транспортировки.
 - Удостовериться в наличии процедур, обеспечивающих соответствие данных в транспортных документах фактическому грузу (использование тщательно задокументированных процедур передачи грузов и четко определенной процедуры контрольной сверки).
 - Проверить процедуры, обеспечивающие управление, безопасность и контроль при транспортировке грузов в процессе загрузки и разгрузки транспортных средств и при хранении.
 - Проверить наличие процедур, защищающих товары от незаконных или несанкционированных перемещений, изменений или вмешательства при поступлении на территорию компании и убытии с нее. Это включает процедуры хранения товаров на территории компании (товары на складе, отдельное хранение опасных или дорогостоящих товаров, процедура учета и инвентаризации). Все транспортные средства, оставленные без надзора, должны быть проверены на предмет нарушения правил безопасности.
 - Установить, каков протокол оповещения руководства и кто несет ответственность в случае обнаружения скрытых или подозрительных товаров.
 - Проверить, отслеживаются ли экспортируемые товары в режиме реального времени (и существует ли централизованная система визуального представления перемещений).
-

I. Безопасность территории

Этот критерий требует от заявителей использования физических средств обеспечения безопасности, которые могут включать ограждения, ворота, освещение, системы сигнализации, системы видеонаблюдения, запорные устройства, структуру зданий на территории компании, порядок парковки и т. д.

Кроме того, должны быть предусмотрены меры безопасности для предотвращения несанкционированного доступа в офисы, зоны отгрузки, зоны размещения грузов, на погрузочные площадки и в другие значимые зоны, чтобы обеспечить безопасность доступа на территорию компании и предотвратить несанкционированные манипуляции с товарами. Заявителю необходимо обеспечить наличие процедур для мониторинга и контроля внешнего и внутреннего периметров и запрета несанкционированного доступа к объектам, транспортным средствам, погрузочным документам и зонам размещения грузов, который мог бы повлиять на безопасность зон ответственности заявителя в цепи поставок.

Все чувствительные с точки зрения безопасности зоны должны быть защищены от несанкционированного доступа сотрудников и третьих лиц, не получивших соответствующего допуска в эти зоны. Процедуры включают контроль доступа неуполномоченных лиц, несанкционированных транспортных средств и грузов.

В зависимости от рода деятельности компании, в число этих процедур должны входить:

- процедуры доступа на территорию компании (в здания, на производственные участки, склады и т. д.), включая процедуры разграничения и регулирования доступа для сотрудников, посетителей, других лиц, транспортных средств и товаров;
- процедуры, которым необходимо следовать при обнаружении неуполномоченного лица или несанкционированного автомобиля на территории компании (как внутри зданий, так и снаружи);
- план (или схема) площадки для каждого подразделения компании, участвующего в деятельности, связанной с таможенными вопросами, на котором отмечены периметр, подъездные пути и расположение зданий.

Уголок валидатора: методы валидационной проверки безопасности территории

- Проверить письменные процедуры и доказательства внедрения, подтверждающие, что ЭО применяет контроль доступа, включая идентификацию и регистрацию всех сотрудников и третьих лиц во всех точках входа.
 - Проверить, защищены ли зоны ограниченного доступа от несанкционированного доступа сотрудников и (или) третьих лиц.
 - Проверить, как ЭО управляет выдачей и возвратом идентификационных нагрудных карточек для предотвращения злоупотреблений.
 - Проверить, защищен ли объект по периметру ограждениями, достаточными для предотвращения несанкционированного доступа, и поддерживаются ли они в рабочем состоянии.
 - Проверить, построены ли здания из материалов, способных противостоять несанкционированному проникновению, и подвергаются ли они регулярному осмотру и ремонту с целью обеспечить их рабочее состояние.
 - Проверить, все ли внутренние и наружные окна и двери на территории компании оборудованы запорными устройствами.
 - Проверить наличие достаточного внутреннего и наружного освещения на всей территории.
 - Проверить, используются ли там, где это необходимо, аварийные генераторы или альтернативные источники энергии, чтобы обеспечить непрерывность освещения, если местное энергоснабжение будет нарушено.
 - Проверить, приняты ли достаточные меры для контроля транспортных средств и (или) людей в пунктах въезда и выезда.
 - Проверить, где это применимо, эффективность камер видеонаблюдения, систем сигнализации и любых других систем контроля доступа.
 - Проверить процедуры использования транспортных средств на территории заявителя, предотвращающие такое использование, которое могло бы повлиять на безопасность товаров или контейнеров.
 - Проверить, кто отвечает за контроль мер безопасности и обеспечение надлежащего выполнения предписанных процедур.
-

Ж. Безопасность сотрудников

Этот критерий требует принятия разумных мер предосторожности при найме сотрудников, чтобы установить, не были ли они ранее осуждены за таможенные или иные правонарушения, связанные с безопасностью. К таким мерам относится проверка биографических данных сотрудников, работающих на чувствительных с точки зрения безопасности должностях (которая проводится регулярно или по мере необходимости). К дополнительным мерам относятся процедуры изъятия идентификационных удостоверений у сотрудников, чье трудоустройство в компании было прекращено, и лишения их доступа на территорию компании и к ее информационным системам. Процессы контроля могут включать проверку биографических данных потенциальных сотрудников.

Должны быть приняты меры безопасности для предотвращения найма лиц, которые могут представлять угрозу безопасности. Следующие основные области необходимо проверить в обязательном порядке:

- политика найма ЭО;
- проверка благонадежности потенциальных сотрудников, которые могут быть наняты на чувствительные с точки зрения безопасности должности, связанные с безопасностью, таможенными вопросами, наймом работников, ввозом, вывозом и хранением товаров;
- политика и процедуры в отношении сотрудников, покидающих компанию.

Заявитель также может иметь договорные деловые отношения с другими сторонами (включая компании, предоставляющие услуги по уборке или охране, поставляющие готовые обеды или программное обеспечение, а также краткосрочных подрядчиков), которые могут оказать критическое влияние на системы безопасности и таможенные системы заявителя. В целях безопасности заявитель должен применять к ним те же меры, которые он применяет к своим деловым партнерам.

Этот критерий требует процедур идентификации сотрудников для выявления и регистрации неизвестных и неуполномоченных лиц и принятия по отношению к ним соответствующих мер, а также использования журналов учета посетителей и поставщиков в пунктах входа.

Уголок валидатора: методы валидационной проверки безопасности сотрудников

- Запросить письменные процедуры и доказательства внедрения, подтверждающие, что ЭО проводит проверку потенциальных сотрудников и индивидуальных подрядчиков, а также регулярно проверяет действующих сотрудников, и что при выборе сторонних подрядчиков проводятся аналогичные проверки.
 - Проконтролировать проводится ли (насколько это возможно с юридической точки зрения) проверка биографических данных потенциальных сотрудников (включая уголовное прошлое, употребление наркотиков, финансовую, экономическую и социальную историю и т. д.), и как именно проводится эта проверка.
 - Удостовериться, что ЭО применяет процедуры для оперативного отзыва идентификационных удостоверений и доступа к помещениям и информационным системам тех сотрудников, чье трудоустройство было прекращено.
 - Удостовериться, что бывшие сотрудники или подрядчики заявителя не могут войти на территорию или в системы заявителя, не получив на это его разрешения.
-

К. Безопасность торговых партнеров

Требования к выполнению квалификационных критериев должны учитывать разнообразие бизнес-моделей и ролей в международной цепи поставок. Этот критерий касается бизнес-моделей, в которых деловые партнеры и третьи стороны могут участвовать в деятельности, являющейся частью международной цепи поставок компании. В некоторых бизнес-моделях компания может непосредственно контролировать все виды деятельности в своей международной цепи поставок, в то время как в других бизнес-моделях непосредственного контроля может не быть.

Должны быть предусмотрены меры безопасности, позволяющие заявителю четко идентифицировать деловых партнеров. Должны быть приняты дополнительные меры (например, заключены соответствующие договорные соглашения), чтобы эти деловые партнеры обеспечивали безопасность своей части международной цепи поставок. Настоящий раздел необходим для обеспечения безопасности международной цепи поставок заявителя и соблюдения правил торговли в случаях, когда заявитель не осуществляет сам все виды деятельности в рамках его международной цепи поставок.

При заключении договорных соглашений с деловым партнером заявитель должен, если это необходимо, принять меры для того, чтобы его деловой партнер оценил и повысил уровень безопасности своей цепи поставок.

Кроме того, риск и ответственность ЭО и их торговых партнеров должны переходить от одной стороны к другой в соответствии с Международными коммерческими правилами (Инкотермс), опубликованными Международной торговой палатой (МТП). Этот критерий также позволяет определить ответственность компании перед третьими лицами и ограничить эту ответственность принятием разумных мер и соблюдением этих мер.

Управление рисками, связанными с деловыми партнерами, имеет чрезвычайно важное значение, и настоятельно рекомендуется использовать процедуру проверки и отбора деловых партнеров. Поэтому заявитель должен хранить документальные подтверждения усилий, которые он предпринял для того, чтобы его деловые партнеры соблюдали требования безопасности и выполняли необходимые действия для снижения выявленных рисков.

Необходимо проводить физическую проверку и проверку документации деловых партнеров в форме очных посещений, анкетирования по вопросам безопасности и виртуальных инспекций с использованием доступных технологий.

Для укрепления международной цепи поставок заявитель должен поощрять своих деловых партнеров, соответствующих требованиям программы УЭО, присоединиться к национальной программе УЭО. Если деловой партнер не соответствует требованиям УЭО, УЭО должен поощрять его присоединиться к международно признанной программе безопасности, такой как ISO, BASC или TAPA.

Уголок валидатора: методы валидационной проверки безопасности торговых партнеров

- Проверить наличие у ЭО поддающихся проверке письменных процедур отбора деловых партнеров и подрядчиков.
 - Проверить, какие меры ЭО предпринял для предоставления достаточных доказательств того, что деловой партнер может обеспечить приемлемый уровень стандартов безопасности (включение требований безопасности и соблюдения торговых норм в условия договора с деловым партнером или третьей стороной).
 - Запросить доказательства внедрения, подтверждающие, что ЭО обеспечил разработку деловыми партнерами процессов и процедур безопасности, соответствующих критериям безопасности УЭО, для обеспечения целостности груза.
 - Проверить, требует ли ЭО, чтобы его существующие или потенциальные деловые партнеры получили статус УЭО и (или) участвовали в любой другой международно признанной программе безопасности, такой как ISO, BASC или ТАРА.
 - Определить, учитывает ли компания при выборе потенциальных деловых партнеров соблюдение ими определенных правил безопасности и, где это применимо, обязательных международных требований, а также определить, применяется ли положение, запрещающее субподряд.
 - Установить, проводится ли проверка загруженных контейнеров на территории подрядчика, терминала или получателя, и производится ли их опломбирование надлежащим образом.
-



L. Антикризисное управление и восстановление после инцидентов

Статус УЭО играет важную роль в эффективном антикризисном управлении и восстановлении после инцидентов, включающем планы по обеспечению непрерывной деятельности как таможенной службы, так и компаний. В этом контексте ключевым является доверие к программам УЭО при стихийных бедствиях, пандемиях, сбоях в работе систем и в других чрезвычайных ситуациях национального или международного масштаба, влияющих на перемещение товаров через границы.

Программы УЭО могут способствовать эффективному антикризисному управлению в перечисленных ниже областях.

- Статус УЭО может облегчить движение товаров, когда приостановлены **операции** по оценке рисков, включая электронные процессы, что влияет на способность администраций использовать инструменты оценки рисков до выпуска товаров.
- Во время кризисов, когда обычные сети **связи** часто бывают недоступны, УЭО могут предоставить сеть надежных и проверенных деловых каналов для упрощения коммуникации между УЭО, а также с таможенной службой на местном и национальном уровнях.
- УЭО на местах могут своевременно дать обратную связь о **согласованности** процессов в портах, включая требования других государственных органов, которые могут иметь ключевое значение для здоровья и безопасности. Эта информация может считаться достоверной и имеет важное значение для восстановления нормальной деятельности.

- История соблюдения требований по **оценке и сбору доходов** УЭО позволяет вынести некоторые процессы из приграничной зоны и снизить непосредственную нагрузку на бизнес. Это включает смягчение некоторых штрафных санкций, отсрочку уплаты пошлин и налогов, составление графика аудиторских проверок и т. д., при этом административным органам гарантирована безопасность доходов.

Учитывая вышесказанное, заявитель должен предусмотреть план антикризисного управления, восстановления и безопасности, чтобы минимизировать последствия катастроф или инцидентов, связанных с безопасностью. Этот план должен включать меры, которые следует принять в случае инцидента, и его необходимо регулярно обновлять (программа пересмотра).

Заявитель должен предусмотреть план действий на случай сбоев в работе системы, а также надлежащие процедуры архивирования записей и информации компании и защиты от утраты информации. Важный аспект этого требования связан с возможным уничтожением или утратой значимой информации. Необходимо проверить, существует ли план безопасности, включает ли он меры, которые следует принять в случае инцидента, и регулярно ли он обновляется. Кроме того, следует проверить все процедуры резервного копирования на случай прекращения работы компьютерных систем.

Уголок валидатора: методы валидационной проверки антикризисного управления и восстановления после инцидентов

- Запросить письменные процедуры и доказательства внедрения, подтверждающие, что экономический оператор предусмотрел и поддерживает план восстановления безопасности для возобновления деятельности системы безопасности в кратчайшие сроки.
 - Проверить, как ведется расследование и анализ инцидентов, и как внедряются необходимые исправления.
 - Проверить, насколько своевременно ЭО оповещает таможенную администрацию об инциденте или ситуации риска, если произошло нарушение безопасности или существует сценарий потенциальной угрозы.
 - Проверить, как ЭО проводит обучение сотрудников и, если применимо, деловых партнеров по неотъемлемым и остаточным рискам международных цепей поставок и соответствующим стратегиям их снижения.
-

М. Оценка, анализ и совершенствование

Заявитель обязан разработать и регулярно проводить процедуру самооценки своей системы управления безопасностью, а также полностью документировать процедуру самооценки с упоминанием ответственных лиц.

Для того чтобы выполнить это требование, ЭО должен:

- разработать и регулярно проводить процедуру самооценки своей системы управления безопасностью;
- полностью документировать процедуру самооценки с упоминанием ответственных лиц;
- включить отзывы уполномоченных сторон и рекомендации по возможным улучшениям в результаты оценки и в план на предстоящий период для поддержания эффективности системы управления безопасностью.

Уголок валидатора: методы валидационной проверки оценки, анализа и совершенствования

- Запросить доказательства внедрения, подтверждающие, что экономический оператор разработал и регулярно проводит процедуру самооценки и внешней оценки своей системы управления безопасностью и безопасностью цепи поставок (валидатору должен быть предоставлен доступ к отчетам).
 - Запросить письменные процедуры и доказательства внедрения, подтверждающие, что экономический оператор внедряет план постоянного совершенствования и использует план проведения валидаций.
 - Проверить, были ли приняты рекомендованные меры по улучшению (последующие действия).
 - Дать рекомендации по дальнейшим улучшениям на основе отчетов по оценке безопасности, где это применимо.
-



3.6. Отчет и последующие действия

3.6.1. Отчет

Валидаторы должны обеспечить наличие в отчете следующих элементов:

- полное описание ЭО (его хозяйственной деятельности, роли в цепи поставок, бизнес-модели, аспектов деятельности, связанных с таможенной службой, и т. д.);
- полное и точное описание действий, предпринятых для оценки соответствия критериям УЭО;
- полное описание всех принятых во внимание и проверенных зон риска, а также последующих действий, рекомендованных заявителю;
- полное описание действий, которые заявитель предпринял, или высказал намерение предпринять;
- основанная на результатах валидации однозначная рекомендация о том, предоставить ли заявителю статус УЭО или отказать в нем;
- если это применимо, четкая рекомендация об отсрочке принятия решения о статусе УЭО до тех пор, пока ЭО не продемонстрирует, что устранил выявленные недостатки в установленные сроки;
- если в предоставлении статуса УЭО отказано, полное и подробное обоснование причин отказа;
- если статус УЭО предоставлен, обзор профиля рисков УЭО и рекомендации по дальнейшим действиям.

Валидаторы также предоставляют таможенному руководству систематизированный отчет о проделанной работе (об анализе рисков, планировании валидации, проверке и посещении территории заявителя, профилировании риска экономического оператора и т. д.), с перечислением последующих действий.

Окончательный отчет должен содержать информацию о выявленной в процессе валидации уязвимости цепи поставок и передовой практике.

3.6.2. Последующие действия

Мониторинг

После присвоения статуса УЭО проводятся мониторинг и повторная оценка. Мониторинг осуществляется таможенными администрациями на постоянной основе в рамках партнерства «Таможня — Бизнес» с целью понимания, содействия и, при необходимости, проверки и регулирования деятельности УЭО, и может включать посещение УЭО.

Мониторинг направлен на раннее выявление любых областей, требующих улучшений, чтобы можно было предпринять соответствующие корректирующие действия для оптимизации деятельности УЭО. При обнаружении серьезных несоответствий мониторинг также способствует проведению расследования и принятию других необходимых регулятивных мер, включая, в зависимости от обстоятельств, повторную оценку, приостановление или отзыв статуса УЭО.

Постоянный мониторинг УЭО является совместной обязанностью самого УЭО и валидатора или уполномоченного представителя таможенной службы. Тем не менее, регулярный мониторинг является основной обязанностью экономического оператора и должен быть частью его системы внутреннего контроля. Экономический оператор должен быть в состоянии продемонстрировать, как осуществляется мониторинг, и предъявить его результаты.

Аналогичным образом, таможенная администрация осуществляет мониторинг на постоянной основе, поддерживая открытый диалог с УЭО, чтобы информировать УЭО о новых выявленных рисках, тенденциях и обновлениях программы. Необходимо эффективно информировать о любых обновлениях или усовершенствованиях, которые осуществил УЭО, и документировать их как на стороне УЭО, так и на стороне таможенной службы, чтобы эти улучшения были учтены при оценке профиля УЭО. Прозрачность отношений и сотрудничество между УЭО и таможенной службой являются основой укрепления партнерского подхода для максимального повышения безопасности цепи поставок и упрощения торговли.

Повторная оценка или повторная валидация (на месте)

Повторная оценка может потребоваться, если были выявлены серьезные несоответствия требованиям и необходимо проверить, соответствует ли экономический оператор критериям УЭО. В этом контексте очевидно, что мониторинг может вызвать необходимость повторной оценки. Повторная оценка также может регулярно проводиться в течение срока действия аккредитации УЭО, чтобы подтвердить постоянное соответствие критериям УЭО и предложить возможные меры для укрепления этого соответствия.

Кроме того, повторная оценка требуется в случае изменения законодательства, касающегося связанных со статусом УЭО условий и критериев и влияющего на них.

Виртуальная повторная валидация (удаленная)

Применение виртуальной повторной валидации может быть особенно актуально для управления программами УЭО с акцентом на развитии взаимовыгодных отношений между УЭО и таможенной службой. Эти отношения основаны на создании передовой деловой практики, которая позволяет компаниям последовательно управлять рисками и демонстрировать соответствие нормам УЭО. Использование технологии и виртуальной повторной валидации может позволить таможенным и другим регулирующим органам получать конкретную актуальную и своевременную информацию, которая может служить существенной доказательной базой для УЭО. Это хороший способ поддержать отношения между таможенной службой и УЭО на этапах подачи заявки, проверки, обслуживания и предоставления преимуществ, мониторинга или повторной проверки.

Виртуальные повторные валидации могут позволить таможенной службе эффективно проверять или оценивать риски компании удаленно, в режиме реального времени или, возможно, создать физический аудиторский след доказательств или записей для будущей проверки. В приведенной ниже таблице перечислены некоторые потенциальные преимущества виртуальной повторной валидации для таможенной службы, других государственных органов и УЭО.

Скорость и гибкость	Добросовестность	Стоимость
Обеспечивает возможность взаимодействия с таможенной службой, другими государственными органами и компаниями и решения проблем в режиме реального времени.	Создает аудиторский след доказательств.	Устраняет необходимость лишних поездок и сокращает временные затраты для таможенной службы и компании.
Позволяет подать единую заявку для проведения контроля одним или несколькими регулирующими органами.	Снижает риск фаворитизма или сговора.	Интегрирует значимые проверки в бизнес-процесс УЭО (клиента), сокращая временные затраты.





ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение I. Структурная схема УЭО

ЭТАП ДО ПОДАЧИ ЗАЯВКИ (не обязательный)

Таможенная служба предоставляет экономическому оператору руководство по УЭО

ПРОЦЕДУРА УЭО

Решение о принятии заявки УЭО

Таможенная служба получает заявку УЭО и сопроводительные документы

Выполнены ли требования законодательства?

Да

Нет

Не УЭО

Процедура валидации УЭО

Таможенная служба проводит анализ рисков

Команда аудиторов или валидаторов проводит валидацию

Управление остаточными рисками и выполнение необходимых действий и рекомендаций

Соответствует ли заявитель критериям УЭО?

Да

Нет

Не УЭО

Авторизация УЭО

Составление программы оценки и поддержания УЭО

Мониторинг, повторная оценка, повторная валидация УЭО

Мониторинг

Повторная оценка, повторная валидация

Процедура приема заявки УЭО

Экономический оператор проводит подготовку

Официальная подача заявки
Принятие или отклонение заявки

Процедура валидации УЭО

Оценка и поддержание УЭО

Приложение II. Передовая практика ЕС в отношении аудиторов и экономических операторов

Данное приложение не является всеобъемлющим контрольным списком, а представляет собой инструмент, на который операторы и валидаторы могут ориентироваться в управлении своей программой УЭО.

Угрозы, риски и возможные решения

В настоящем документе представлен перечень наиболее значимых рисков, связанных с **процессом авторизации и мониторинга** УЭО. Одновременно в нем содержится ряд возможных решений для того, чтобы сдерживать эти риски. При этом решения, предложенные для одного показателя, могут быть применимы к нескольким выявленным зонам риска. Предлагаемый список не является ни исчерпывающим, ни окончательным, и на практике возможные решения будут варьироваться от случая к случаю. Они будут зависеть от размера оператора, типа товаров, типа автоматизированных систем и уровня модернизации оператора и должны соотноситься с этими параметрами.

Документ «Угрозы, риски и возможные решения» адресован как таможенным валидаторам, так и экономическим операторам и призван облегчить проведение аудита и проверки на соответствие критериям УЭО

1. История соответствия

Критерий: достаточная история соответствия таможенным требованиям

Показатель	Описание риска	Возможные решения	Справочные материалы
Соответствие таможенным требованиям	<p>Не соответствующее требованиям поведение в следующих сферах:</p> <ul style="list-style-type: none"> - заполнение таможенных деклараций (в том числе неправильные данные в отношении классификации, стоимости и происхождения); - применение таможенных процедур; - соблюдение правил налогообложения; - применение мер, связанных с запретами, ограничениями и коммерческой политикой; - ввоз товаров на таможенную территорию. <p>Не соответствующее требованиям поведение в прошлом увеличивает вероятность игнорирования или нарушения правил и норм в будущем.</p> <p>Недостаточная осведомленность о нарушениях таможенных требований.</p>	<p>Активная политика соответствия со стороны оператора, которая заключается в использовании и внедрении оператором внутренних правил соответствия.</p> <p>Рекомендуется использовать письменные процедуры в отношении обязанностей по проверке точности, полноты и своевременности транзакций, а также уведомления таможенной администрации о нарушениях и ошибках, включая подозрения в преступной деятельности.</p> <p>Процедуры расследования и сообщения об обнаруженных ошибках, анализа и совершенствования процессов.</p> <p>Необходимо назначить компетентное (ответственное) лицо в компании и принять меры на случай его отпуска или отсутствия по другим причинам.</p> <p>Внедрение внутренних мер по обеспечению соответствия.</p> <p>Использование аудиторских ресурсов для проверки того, правильно ли применяются процедуры.</p> <p>Внутренние инструкции и программы обучения для обеспечения осведомленности сотрудников о требованиях таможенной службы.</p>	

2. Система бухгалтерского учета и логистическая система заявителя

Критерий: надлежащая система ведения коммерческой и, где это применимо, транспортной документации, позволяющая осуществлять достаточный таможенный контроль

2.1. Система бухгалтерского учета

Показатель	Описание риска	Возможные решения	Справочные материалы
Компьютеризированная среда	Риск того, что система бухгалтерского учета не соответствует общепринятым принципам бухгалтерского учета, применяемым в стране-члене ВТО.	Обязанности должны быть разделены между должностями в соответствии с размером компании. Например, на микропредприятии, которое занимается автоперевозками и ежедневно осуществляет ограниченное число операций, упаковка, обработка, погрузка и разгрузка товаров может быть поручена водителю грузовика. Однако приемка товаров, их регистрация в административной системе, получение и оплата счетов-фактур должны быть поручены другому лицу (другим лицам).	ISO 9001:2015, раздел 6
Интегрированная система бухгалтерского учета	<p>Некорректная и (или) неполная регистрация транзакций в системе учета.</p> <p>Расхождения физических запасов с бухгалтерскими записями.</p> <p>Отсутствие разделения обязанностей между должностями.</p> <p>Отсутствие физического или электронного доступа к таможенным и, где это применимо, транспортным документам, что нарушает проверяемость.</p> <p>Невозможность оперативно провести аудит из-за того, как устроена система бухгалтерского учета заявителя.</p> <p>Сложная система управления делает возможным сокрытие незаконных операций.</p> <p>Отсутствие исторических данных.</p>	<p>Внедрить систему предупреждений, которая помогает выявлять подозрительные транзакции.</p> <p>Разработать интерфейс между программами таможенного оформления и бухгалтерского учета, чтобы избежать ошибок при наборе текста.</p> <p>Внедрить систему планирования ресурсов предприятия (ERP).</p> <p>Разработать программу обучения и инструкции по использованию программного обеспечения.</p> <p>Обеспечить перекрестную проверку информации.</p>	

2.2. Аудиторский след

Показатель	Описание риска	Возможные решения	Справочные материалы
Аудиторский след	Отсутствие достаточного аудиторского следа снижает эффективность и результативность основанного на аудите таможенного контроля. Отсутствие контроля над безопасностью системы и доступом к ней.	Консультации с таможенной администрацией до внедрения новых систем таможенного учета для обеспечения их соответствия требованиям таможенной службы. Тестирование и обеспечение аудиторского следа на этапе проверки.	ISO 9001:2015, раздел 6
Комбинация товаров, прошедших и не проходивших таможенную очистку	Отсутствие логистической системы, которая позволяла бы различать товары, прошедшие таможенную очистку, и товары, не проходившие таможенную очистку. Подмена товаров, прошедших таможенную очистку, товарами, не проходившими таможенную очистку.	Процедуры внутреннего контроля. Проверка целостности вводимых данных для подтверждения правильности вводимых данных.	

2.3. Система внутреннего контроля

Показатель	Описание риска	Возможные решения	Справочные материалы
Процедуры внутреннего контроля	<p>Недостаточный контроль заявителя над рабочими процессами.</p> <p>Отсутствие или слабость процедур внутреннего контроля открывает возможности для мошенничества, несанкционированных или незаконных действий.</p> <p>Некорректная и (или) неполная регистрация транзакций в системе учета.</p> <p>Неверная или неполная информация в таможенных декларациях и других документах, предоставленных таможенной службе.</p>	<p>Назначить сотрудника, ответственного за качество, который будет отвечать за процедуры и внутренний контроль компании.</p> <p>Обеспечить полную осведомленность каждого руководителя отдела о системе внутреннего контроля его отдела.</p> <p>Назначить даты проведения внутренней проверки или аудита и принять меры по устранению выявленных недостатков.</p> <p>Оповещать таможенную администрацию при обнаружении мошенничества, несанкционированных или незаконных действий.</p> <p>Сделать процедуры внутреннего контроля доступными для соответствующих сотрудников.</p> <p>Создать папку или файл с таможенной информацией по каждому виду товаров (тарифный код, ставки таможенных пошлин, происхождение и применяемая таможенная процедура) с учетом объема соответствующих товаров.</p> <p>Назначить сотрудника (сотрудников), ответственного (ответственных) за сбор и обновление информации о применимых таможенных правилах (инвентаризация правил), а также за обновление данных в системе планирования ресурсов предприятия (ERP), программном обеспечении для таможенной очистки и бухгалтерских программах.</p> <p>Информировать и обучать сотрудников относительно ошибок и способов их предотвращения.</p> <p>Предусмотреть процедуры регистрации и исправления ошибок и транзакций.</p>	ISO 9001:2015, разделы 5, 6, 7, 8

2.4. Поток товаров

Показатель	Описание риска	Возможные решения	Справочные материалы
Общего характера	Отсутствие контроля за движением запасов открывает возможности для размещения на складе опасных и (или) связанных с терроризмом товаров, а также для изъятия товаров со склада без соответствующей регистрации.	Информация о сотрудниках, занимающих значимые должности, и подача деклараций в соответствии с графиком. Регистрация движения запасов. Регулярная сверка запасов. Процедура расследования расхождений в запасах. Возможность установить в компьютерной системе, прошли ли товары таможенную очистку, или соответствующие пошлины и налоги все еще подлежат уплате.	ISO 9001:2015, раздел 6
Входящий поток товаров	Отсутствие сверки между заказанными товарами, полученными товарами и данными в бухгалтерских документах.	Учет входящих товаров. Сверка между заказами на поставку и полученными товарами. Процедуры возврата и отказа от товаров, учета и отчетности по недостаткам и излишкам, а также процедуры выявления и исправления ошибок в складском учете. Формализация процедур импорта. Регулярная инвентаризация. Выборочные проверки соответствия входящих и исходящих товаров. Безопасные складские помещения (физическая защита, особый порядок доступа) для предотвращения подмены товаров.	
Хранение	Отсутствие контроля над движением запасов.	Четкое указание зоны хранения товара на складе. Регулярная инвентаризация. Охрана складских помещений для предотвращения подмены товаров.	ISO 9001:2015, раздел 6

Производство	Отсутствие контроля над запасами, используемыми в процессе производства.	Мониторинг и контроль за производительностью. Учет отклонений, отходов, побочных продуктов и потерь. Безопасные складские помещения для предотвращения подмены товаров.	ISO 9001:2015, раздел 6
Исходящий поток товаров Поставка со склада, отгрузка и передача товара	Отсутствие сверки физических запасов с бухгалтерскими записями.	Назначение сотрудников, ответственных за процесс продажи и выпуска и контролирующих его. Формализация процедур экспорта. Сверка товаров, подготовленных к погрузке, с заказом, перед выпуском товаров. Порядок действий в случае нарушений, недопоставок и отклонений. Стандартные процедуры обработки возвращенных товаров — проверка и регистрация. Проверка таможенной декларации в случаях, связанных с таможенными процедурами, имеющими экономические последствия.	ISO 9001:2015, разделы 6, 7

2.5. Таможенные процедуры

Показатель	Описание риска	Возможные решения	Справочные материалы
Общего характера	Неправомерное применение процедур. Неполные и неверные таможенные декларации, а также неполная и неверная информация о других действиях, связанных с таможней. Использование неправильных или устаревших основных данных, таких как номера изделий и тарифные коды: - неправильная классификация товаров; - неправильный тарифный код; - неправильная таможенная стоимость. Отсутствие процедур оповещения таможенной службы о выявленных нарушениях таможенных требований.	Внедрение процедур управления и контроля для каждого вида таможенной деятельности и систематизация данных определенных клиентов (классификация товаров, происхождение, стоимость и т. д.). Эти процедуры призваны гарантировать непрерывность работы таможенного отдела в отсутствие назначенных сотрудников. Предоставление преференциального режима в рамках международной конвенции или соглашения. Внедрение официальных процедур определения и декларирования таможенной стоимости (метод определения стоимости, расчет стоимости, графы для заполнения декларации и предоставляемые документы). Внедрение процедур оповещения таможенной администрации о любых нарушениях.	ISO 9001:2015, раздел 6

Представитель- ство с участием третьих лиц	Отсутствие контроля.	<p>Необходимо внедрить процедуры для проверки работы третьих лиц (например, по таможенным декларациям) и выявления нарушений со стороны представителей. Нельзя полностью полагаться на услуги подрядчиков.</p> <p>Проверка компетентности представителя.</p> <p>Если заполнение таможенных деклараций отдано на подряд, необходимы:</p> <ul style="list-style-type: none"> специальные договорные положения о контроле таможенных данных; специальная процедура передачи данных декларанту для определения тарифов (технические характеристики товаров, образцы и т. д.). <p>При передаче экспорта товаров на подряд утвержденному экспортеру, рекомендуется выбирать таможенного агента, уполномоченного действовать в качестве уполномоченного представителя, при условии, что он может подтвердить статус происхождения товаров;</p> <p>Внедрить процедуры внутреннего контроля для проверки правильности используемых таможенных данных.</p>	
Лицензии на импорт и (или) экспорт, связанные с мерами коммерческой политики или с торговлей сельскохозяйственной продукцией	Неправомерное использование товаров.	<p>Стандартные процедуры учета лицензий.</p> <p>Регулярный внутренний контроль за действием лицензий и регистрацией лицензий.</p> <p>Разделение обязанностей по регистрации и внутреннему контролю между разными сотрудниками.</p> <p>Стандарты отчетности о нарушениях.</p> <p>Процедуры, обеспечивающие использование товаров в соответствии с лицензией.</p>	

2.6 Требования, не связанные с налоговой сферой

Показатель	Описание риска	Возможные решения	Справочные материалы
Аспекты, не связанные с налоговой сферой	Неправомерное использование товаров, попадающих под запреты и ограничения или меры коммерческой политики.	Процедуры обработки товаров, на которые распространяются требования, не связанные с налоговой сферой. Необходимо внедрить правила и процедуры, позволяющие: отличать товары, на которые распространяются требования, не связанные с налоговой сферой, от других товаров; проверять, выполняются ли требования действующего законодательства (не налогового); обрабатывать товары, на которые распространяются ограничения, запреты или эмбарго, включая товары двойного назначения; работать с лицензиями в соответствии с индивидуальными требованиями; подготовить и обучить сотрудников, работающих с товарами, на которые распространяются требования, не связанные с налоговой сферой.	

2.7 Процедуры резервного копирования, восстановления, возврата к предыдущей версии и архивирования

Показатель	Описание риска	Возможные решения	Справочные материалы
Требования к ведению записей и хранению данных	Невозможность оперативно провести аудит из-за утраты данных или несовершенной системы хранения данных. Отсутствие процедур резервного копирования. Отсутствие у заявителя надлежащих процедур хранения данных. Преднамеренное уничтожение или утрата значимой информации.	Наличие сертификата ISO 27001 свидетельствует о высоких стандартах в области безопасности информационных систем. Процедуры резервного копирования, восстановления и защиты данных от повреждения или утраты. Планы действий в чрезвычайных ситуациях на случай сбоев в работе или остановки систем. Процедуры тестирования резервного копирования и восстановления данных. Хранение таможенных архивов и коммерческой документации в защищенных местах. Наличие схемы классификации. Соблюдение установленных законом сроков архивного хранения. Ежедневно должно выполняться инкрементное или полное резервное копирование. Полное резервное копирование следует выполнять не реже раза в неделю. Как минимум три последних резервных копии должны быть доступны всегда. Рекомендуется осуществлять резервное копирование дистанционно защищенным электронным способом в хранилище, расположенном на расстоянии не менее 300 метров. Необходимо также делать резервную копию ключа шифрования и хранить ее отдельно остальных данных.	ISO 9001:2015, раздел 6 ISO 27001:2013 Нормы ISO для стандартов в области безопасности информационных систем

2.8 Информационная безопасность — защита компьютерных систем

Показатель	Описание риска	Возможные решения	Справочные материалы
Общего характера	Несанкционированный доступ и (или) вторжение в компьютерные системы и (или) программы экономического оператора.	<p>Должны быть предусмотрены и доступны для сотрудников политика, процедуры и стандарты безопасности информационных систем.</p> <p>Наличие сертификата ISO 27001 свидетельствует о высоких стандартах в области безопасности информационных систем.</p> <p>Процедуры информационной безопасности.</p> <p>Ответственный за информационную безопасность.</p> <p>Оценка уровня информационной безопасности или определение проблем, связанных с риском для безопасности информационных систем.</p> <p>Процедуры предоставления прав доступа уполномоченным лицам. При переводе на другую работу или увольнении право доступа должно быть немедленно отозвано.</p> <p>Доступ к данным по принципу служебной необходимости.</p> <p>Использование в соответствующих случаях шифрующего программного обеспечения.</p> <p>Системы сетевой защиты.</p> <p>Антивирусная защита.</p> <p>Защита паролем всех ПК и, возможно, всех важных программ.</p> <p>В отсутствие сотрудника на рабочем месте его компьютер всегда должен быть защищен паролем.</p> <p>Пароль должен состоять не менее чем из восьми символов и включать в себя сочетание двух или более заглавных и строчных букв, цифр и других символов. Чем длиннее пароль, тем он надежнее.</p> <p>Запрещено общее пользование именами пользователей и паролями.</p> <p>Проверка против несанкционированного доступа.</p> <p>Доступ в серверные помещения должен быть только у уполномоченных лиц.</p> <p>Регулярно проводите и регистрируйте испытания на проникновение.</p> <p>Внедрение процедур устранения инцидентов.</p>	ISO 27001:2013

Общего характера	Преднамеренное уничтожение или утрата значимой информации.	<p>План действий в чрезвычайных ситуациях, сопряженных с утратой данных.</p> <p>Резервные процедуры на случай сбоя в работе или остановки системы.</p> <p>Процедуры отзыва прав доступа.</p> <p>Процедуры, запрещающие использование личной аппаратуры, включая диски, CD, DVD и любые другие личные электронные внешние устройства.</p> <p>Ограничьте использование Интернета сайтами, которые необходимы для работы.</p>	<p>ISO 28001:2007, раздел A.3</p> <p>ISO 27001:2013</p>
------------------	--	--	---

2.9 Информационная безопасность — безопасность документации

Показатель	Описание риска	Возможные решения	Справочные материалы
Общего характера	<p>Неправомерное использование информационной системы экономического оператора, создающее угрозу для цепи поставок.</p> <p>Преднамеренное уничтожение или утрата значимой информации.</p>	<p>Наличие сертификата ISO 27001 свидетельствует о высоких стандартах в области безопасности информационных систем.</p> <p>Процедуры, регулирующие доступ к документам.</p> <p>Систематизация и безопасное хранение документов.</p> <p>Процедуры устранения инцидентов и принятия корректирующих мер.</p> <p>Регистрация и резервное копирование документов, включая сканирование.</p> <p>План действий в чрезвычайных ситуациях, сопряженных с утратой данных.</p> <p>Возможность использовать при необходимости шифрующее программное обеспечение.</p> <p>Коммерческие агенты должны знать о мерах безопасности во время поездок (никогда не работать с конфиденциальными документами в транспорте).</p> <p>Разные уровни доступа к стратегической информации для разных категорий сотрудников.</p> <p>Безопасная обработка списанных компьютеров.</p> <p>Договоренности с деловыми партнерами о защите и безопасном использовании документации.</p>	<p>ISO 28001:2007, раздел A.4</p> <p>ISO 27001:2013</p>
Требования безопасности, предъявляемые третьим лицам	<p>Неправомерное использование информационной системы экономического оператора, создающее угрозу для цепи поставок.</p> <p>Преднамеренное уничтожение или утрата значимой информации.</p>	<p>Включение в контракты требований по защите данных.</p> <p>Процедуры контроля и аудита требований контрактов.</p>	

3. Финансовая устойчивость

Критерий: подтвержденная финансовая устойчивость

3.1. Доказанная финансовая устойчивость

Показатель	Описание риска	Возможные решения	Справочные материалы
Неплатежеспособность, неспособность выполнить свои финансовые обязательства	Финансовая уязвимость, которая может привести к несоблюдению требований в будущем.	Изучить финансовые отчеты и финансовые транзакции заявителя, чтобы проанализировать его способность выплачивать долги. В большинстве случаев банк заявителя может предоставить информацию о его финансовой устойчивости. Процедуры внутреннего мониторинга для предотвращения финансовых угроз.	



4. Требования безопасности

Критерий: надлежащие стандарты безопасности

4.1 Оценка безопасности, проводимая экономическим оператором (самооценка)

Показатель	Описание риска	Возможные решения	Справочные материалы
Самооценка	Недостаточная осведомленность о безопасности в значимых подразделениях компании.	Регулярно проводите, пересматривайте, обновляйте и документируйте самооценку рисков и угроз. Четко идентифицируйте риски безопасности, возникающие в ходе деятельности компании. Оцените риски, связанные с безопасностью (процент вероятности и уровень риска: низкий, средний или высокий). Убедитесь, что все значимые риски охвачены превентивными и (или) корректирующими мерами.	ISO 28001:2007, раздел A.4 Кодекс ОСПС
Управление безопасностью и внутренняя организация	Недостаточная координация по вопросам безопасности в компании заявителя.	Назначение ответственного сотрудника с достаточными полномочиями для координации и внедрения соответствующих мер безопасности во всех значимых подразделениях компании. Внедрение политики безопасности, включая официальные процедуры управления и сопровождения каждого логистического действия с позиций безопасности. Внедрение процедур для обеспечения безопасности товаров в отсутствие назначенных сотрудников.	ISO 28001:2007, раздел A.3 ISO 9001:2015, раздел 5 Кодекс ОСПС
Процедуры внутреннего контроля	Недостаточный контроль над вопросами безопасности в компании заявителя.	Внедрение процедур внутреннего контроля над процессами и вопросами безопасности. Процедуры учета и расследования инцидентов, связанных с безопасностью, включая пересмотр оценки угроз и риска и принятие корректирующих мер в соответствующих случаях.	ISO 28001:2007, разделы A.3, A.4 Кодекс ОСПС
Процедуры внутреннего контроля	Недостаточный контроль над вопросами безопасности в компании заявителя.	Регистрировать инциденты можно в файле с упоминанием даты, имени сотрудника, обнаружившего аномалию, описанием инцидента и корректирующих мер и подписью ответственного лица. Обеспечьте всем сотрудникам компании доступ к журналу регистрации инцидентов, связанных с безопасностью.	ISO 28001:2007, разделы A.3, A.4 Кодекс ОСПС
Требования безопасности в отношении товаров	Несанкционированные манипуляции с товарами	Внедрение системы отслеживания товаров. Специальные требования к упаковке и хранению опасных товаров.	Кодекс ОСПС

4.2. Вход и доступ на территорию компании

Показатель	Описание риска	Возможные решения	Справочные материалы
Порядок доступа транспортных средств, людей и товаров	Несанкционированное попадание транспортных средств, людей или товаров на территорию компании и (или) в зоны, находящиеся в непосредственной близости от зон погрузки и отгрузки.	<p>Рекомендуется максимально ограничить число автомобилей, имеющих доступ на территорию компании, а парковку для сотрудников вынести за пределы периметра безопасности.</p> <p>Кроме того, грузовики должны по возможности ожидать погрузки и убытия в отдельной зоне за пределами периметра безопасности. Грузовики получают доступ в зону погрузки только по предварительной записи и только на время погрузки.</p> <p>Рекомендуется использовать идентификационные нагрудные карточки. На идентификационных нагрудных карточках должна быть фотография владельца. Если на идентификационной нагрудной карточке нет фотографии, на ней по меньшей мере должно быть указано имя оператора или зона действия карточки (но это сопряжено с риском злоупотребления в случае утери карточки).</p> <p>Использование идентификационных нагрудных карточек должен контролировать специально назначенный сотрудник. Посетители должны носить временные идентификационные нагрудные карточки и всегда передвигаться по территории компании в сопровождении сотрудников компании. Данные посетителей, включая имена посетителей и водителей, время прибытия и убытия и имена сопровождающих лиц, должны надлежащим образом регистрироваться под порядковыми номерами и храниться (в журнале регистрации, в информационной системе...).</p> <p>Идентификационные нагрудные карточки не должны использоваться два раза подряд, чтобы предотвратить неправомерную передачу карточки. Контроль доступа с использованием кодов: процедура регулярной смены кодов, идентификационные нагрудные карточки и коды должны быть действительны только в часы работы сотрудника, должны действовать процедуры отзыва разрешений на доступ.</p> <p>Посетителей компании необходимо встречать и сопровождать на протяжении их визита, чтобы предотвратить любые несанкционированные действия.</p> <p>Идентификационные нагрудные карточки посетителей должны быть хорошо видны в течение всего визита.</p> <p>Останавливайте неизвестных и заговаривайте с ними.</p> <p>Корпоративная форма помогает отличить неизвестных.</p> <p>В случае привлечения временных работников (например, для технического обслуживания), составить список уполномоченных работников компании-подрядчика.</p>	ISO 28001:2007, раздел A.3 Кодекс ОСПС

Стандартные рабочие процедуры на случай вторжения	Отсутствие надлежащих действий при обнаружении вторжения.	Предусмотреть процедуры на случай вторжения или несанкционированного проникновения. Проводить испытания на проникновение, регистрировать их результаты и, при необходимости, осуществлять корректирующие действия. Использовать отчет об инцидентах или другую подходящую форму регистрации инцидентов и принятых мер. Осуществлять меры по устранению последствий инцидентов, связанных с несанкционированным проникновением.	ISO 28001:2007, раздел A.3 Кодекс ОСПС
---	---	--	---

4.3. Физическая безопасность

Показатель	Описание риска	Возможные решения	Справочные материалы
Внешний периметр территории компании	Недостаточная защита территории компании от внешнего вторжения.	Там, где это необходимо, периметр защищен надежными ограждениями, которые регулярно проверяются на наличие повреждений и подвергаются плановому техническому обслуживанию и ремонту. Там, где это необходимо, контролируемые зоны, в которые разрешен доступ только уполномоченным сотрудникам, надлежащим образом помечены и контролируются. Патрулирование сотрудниками службы безопасности по непредсказуемой схеме.	ISO 28001:2007, раздел A.3 Кодекс ОСПС
Ворота и пункты доступа	Существование ворот или пунктов доступа, которые не контролируются.	Все ворота и пункты доступа должны быть защищены надлежащим образом, т. е. с помощью CCTV и (или) системы входного контроля (с использованием освещения и т. д.). Видеонаблюдение целесообразно, только если записи можно анализировать и реагировать на них в режиме реального времени. При необходимости внедрите процедуры для защиты точек доступа.	ISO 28001:2007, раздел A.3 Кодекс ОСПС
Запорные устройства	Неудовлетворительные запорные устройства наружных и внутренних дверей, окон, ворот и ограждений.	Инструкции и процедуры по использованию ключей внедрены и известны соответствующим сотрудникам. Только уполномоченные сотрудники имеют доступ к ключам от запертых зданий, площадок, помещений, безопасных зон, хранилищ документов, сейфов, транспортных средств, оборудования и воздушных грузов. Проведение регулярной инвентаризации замков и ключей. Регистрация попыток несанкционированного доступа и регулярная проверка этой информации. Когда в помещении нет сотрудников, окна и двери в нем должны быть заперты.	ISO 28001:2007, раздел A.3

Освещение	Недостаточное освещение наружных и внутренних дверей, окон, ворот, ограждений и парковочных зон.	Достаточное наружное и внутреннее освещение. Использование, где это необходимо, аварийных генераторов или альтернативных источников энергии, чтобы обеспечить непрерывность освещения, если местное энергоснабжение будет нарушено. Наличие планов по обслуживанию и ремонту оборудования.	
Процедуры доступа к ключам	Отсутствие надлежащих процедур доступа к ключам. Несанкционированный доступ к ключам.	Необходимо внедрить процедуру контроля доступа к ключам. Ключи должны выдаваться только после регистрации и возвращаться сразу после использования. Возврат ключей также должен быть зарегистрирован.	ISO 28001:2007, раздел A.3.3
Внутренние меры физической безопасности	Несанкционированный доступ на территорию компании.	Примите меры для того, чтобы можно было внешне различить сотрудников различных категорий на территории компании (например, используйте куртки, идентификационные нагрудные карточки...). Контролируйте и регулируйте доступ в соответствии с должностью сотрудников.	ISO 28001:2007, разделы A.3, A.4 Кодекс ОСПС
Парковка частных автомобилей	Отсутствие надлежащих процедур парковки частных автомобилей. Недостаточная защита территории компании от внешнего вторжения.	Число автомобилей, имеющих доступ на территорию компании, должно быть максимально ограничено. Специально отведенные места для парковки автомобилей посетителей и сотрудников находятся на значительном расстоянии от зон обработки и хранения грузов. Выявление рисков и угроз несанкционированного въезда частного автотранспорта на охраняемую территорию. Специальные правила или процедуры въезда частных автомобилей на территорию заявителя. Если для посетителей и сотрудников не предусмотрено отдельной парковочной зоны, автомобили посетителей должны помечаться опознавательными знаками.	
Техническое обслуживание ограждений по внешнему периметру территории и зданий компании	Недостаточная защита территории от внешнего вторжения в результате неудовлетворительного технического обслуживания.	Регулярное техническое обслуживание ограждений по внешнему периметру территории и зданий компаний при обнаружении любых аномалий.	ISO 28001:2007, раздел A.3

4.4. Грузовые единицы

Показатель	Описание риска	Возможные решения	Справочные материалы
Процедуры доступа к грузовым единицам	Отсутствие надлежащих процедур доступа к грузовым единицам. Несанкционированный доступ к грузовым единицам.	Выявление рисков и угроз несанкционированного доступа в зоны отгрузки, на погрузочные площадки и в зоны размещения грузов. Внедрение процедур, регулирующих доступ в зоны отгрузки, на погрузочные площадки и в зоны размещения грузов. Грузовые единицы размещаются в безопасном месте (например, на огороженной территории, в зоне с видеонаблюдением или под надзором службы безопасности), или принимаются другие меры для обеспечения целостности грузовых единиц. Только уполномоченные лица имеют доступ в зону, где хранятся грузовые единицы. Транспортный отдел и пункт приема товаров осуществляют планирование совместно.	ISO 28001:2007, раздел A.3 Кодекс ОСПС
Процедуры обеспечения целостности грузовых единиц	Несанкционированные манипуляции с грузовыми единицами.	Процедуры мониторинга и проверки целостности грузовых единиц. Процедуры регистрации, расследования и устранения последствий при обнаружении несанкционированного доступа или несанкционированных манипуляций. Там, где это необходимо, мониторинг с помощью систем видеонаблюдения.	ISO 28001:2007, раздел A.3.3 Кодекс ОСПС
Использование пломб	Несанкционированные манипуляции с грузовыми единицами.	Использование контейнерных пломб, соответствующих стандарту ISO/PAS 17712, или аналогичной системы, обеспечивающей целостность груза при транспортировке. Хранение пломб в защищенном месте. Ведение журнала регистрации пломб (в том числе использованных). Регулярная сверка пломб с журналом регистрации. В соответствующих случаях договоритесь с деловыми партнерами о проверке пломб (их целостности и номеров) по прибытии.	ISO/PAS 17712

Процедуры проверки структуры грузовых единиц, включая проверку прав собственности на грузовые единицы.	Использование скрытых полостей в грузовых единицах для целей контрабанды. Недостаточный контроль грузовых единиц.	Процедуры проверки целостности грузовых единиц перед погрузкой. Где это необходимо, проверка по 7 пунктам перед погрузкой (передняя стенка, левая стенка, правая стенка, пол, потолок и крыша, внутренние и наружные двери, наружная сторона, дно). Другие виды проверок, в зависимости от вида грузовых единиц.	ISO 28001:2007, раздел A.3
Обслуживание грузовых единиц	Несанкционированные манипуляции с грузовыми единицами.	Программа регулярного планового технического обслуживания. Если техническое обслуживание проводится третьей стороной, необходимо предусмотреть процедуру проверки целостности грузовых единиц после технического обслуживания.	ISO 28001:2007, раздел A.3
Стандартные рабочие процедуры на случай вторжения и (или) несанкционированных манипуляций с грузовыми единицами	Отсутствие надлежащих действий при обнаружении несанкционированного доступа или несанкционированных манипуляций.	Соответствующие процедуры, определяющие меры, которые должны быть приняты при обнаружении несанкционированного доступа или несанкционированных манипуляций.	ISO 28001:2007, раздел A.3

4.5 Входящие товары

Показатель	Описание риска	Возможные решения	Справочные материалы
Активные транспортные средства, въезжающие на таможенную территорию или покидающие ее	Отсутствие контроля над транспортировкой товаров.	С помощью технологии отслеживания можно выявить необычные остановки или задержки, которые могли сказаться на безопасности груза. Специальные процедуры отбора перевозчиков и экспедиторов. Договоритесь с деловыми партнерами о проверке пломб (их целостности и номеров) по прибытии товаров на их территорию.	

4.6 Входящие товары

Показатель	Описание риска	Возможные решения	Справочные материалы
Процедуры проверки входящего транспорта	Подмена или утеря полученных товаров или введение в них незаконных компонентов. Отсутствие контроля за входящими товарами, что может создать угрозу безопасности.	Ведите график ожидаемого прибытия. Процедуры на случай неожиданного прибытия. Проверка входящих товаров на соответствие данным в логистических системах. Процедуры проверки целостности транспортных средств.	ISO 9001:2015, раздел 6.2.2 ISO 28001:2007, раздел A.3
Процедуры надзора за соблюдением требований безопасности, предъявляемых другим	Отсутствие контроля за приемкой товаров, что может создать угрозу безопасности. Подмена или утеря полученных товаров или введение в них незаконных компонентов.	Процедуры, обеспечивающие осведомленность сотрудников о требованиях безопасности. Надзор руководства за соблюдением требований безопасности.	ISO 28001:2007, раздел A.3
Надзор за приемкой товаров	Отсутствие контроля за приемкой товаров, что может создать угрозу безопасности. Подмена или утеря полученных товаров или введение в них незаконных компонентов.	Назначение сотрудников для приема водителей по прибытии и надзора за разгрузкой товаров. Использование предварительной информации о прибытии. Процедуры, обеспечивающие постоянное присутствие назначенных сотрудников и предотвращающие ситуации, когда товары остаются без надзора. Проверка входящих товаров на соответствие данным в транспортных документах. Применение надлежащих систем и процедур для проверки декларации перевозчика и идентификации перевозчика при транспортировке охраняемых воздушных грузов или авиапочты от известного отправителя.	ISO 28001:2007, раздел A.3
Установка пломб на входящие товары	Отсутствие контроля за приемкой товаров, что может создать угрозу безопасности. Подмена или утеря полученных товаров или введение в них незаконных компонентов.	Процедуры проверки целостности пломб и соответствия номеров пломб номерам, указанным в документах. Назначение уполномоченного сотрудника.	ISO 28001:2007, раздел A.3 ISO/PAS 17712

Административные и физические процедуры приемки товаров	Отсутствие контроля за приемкой товаров, что может создать угрозу безопасности. Подмена или утеря полученных товаров или введение в них незаконных компонентов.	Проверка товаров на соответствие сопроводительным транспортным и таможенным документам, упаковочным листам и заказам на поставку. Проверка комплектности путем взвешивания, подсчета, сверки и проверки единообразия маркировки товаров. Обновление данных учета запасов как можно скорее после прибытия. Помещение товаров с выявленными аномалиями в отдельную безопасную зону, специальная процедура обработки таких товаров.	ISO 9001:2015, раздел 7
Процедуры внутреннего контроля	Отсутствие надлежащих действий при обнаружении несоответствий и (или) нарушений.	Процедуры регистрации и расследования инцидентов, например, недопоставок или поломки устройств защиты от несанкционированного вскрытия, включая пересмотр процедур и принятие корректирующих мер.	

4.7 Хранение товаров

Показатель	Описание риска	Возможные решения	Справочные материалы
Четкое указание места хранения товара на складе	Недостаточная защита зоны хранения от внешнего вторжения.	Процедуры, регулирующие доступ в зону хранения товаров. Для хранения товаров отводится одна или несколько зон, оборудованных системой видеонаблюдения или другими соответствующими средствами контроля.	
Товары, хранящиеся открытым воздухом	Несанкционированные манипуляции с товарами, хранящимися на открытом воздухе.	Необходимо использовать достаточное освещение и, в соответствующих случаях, систему CCTV. Целостность товаров должна быть проверена и задокументирована перед погрузкой. По возможности максимально долго не раскрывайте информацию о пункте назначения товаров (например, используйте штрих-коды вместо текста с указанием пункта назначения).	

Процедуры внутреннего контроля	Отсутствие процедур, обеспечивающих безопасность складированных товаров. Отсутствие надлежащих действий при обнаружении несоответствий и (или) нарушений.	Процедуры регулярного проведения инвентаризации, регистрации и расследования любых нарушений и несоответствий, включая пересмотр процедур и принятие корректирующих мер. Инструкции относительно уведомления о товарах, включающие порядок проверки входящих товаров.	ISO 9001:2015, раздел 2
Раздельное хранение различных товаров	Подмена товаров и (или) несанкционированные манипуляции с товарами.	Данные учета запасов содержат информацию о местонахождении товаров. Где это применимо, различные категории товаров (например, товары, подпадающие под ограничения или запреты, опасные, дорогостоящие, зарубежные и отечественные товары и воздушные грузы) хранятся раздельно.	Сертификат Ассоциации по защите перевозимых грузов (TAPA)
Дополнительные меры безопасности для доступа к товарам	Несанкционированный доступ к товарам.	Доступ в зону хранения должен быть только у уполномоченных сотрудников. Посетители и представители третьих сторон должны носить временные идентификационные нагрудные карточки и всегда передвигаться по территории компании в сопровождении сотрудников компании. Данные посетителей, включая имена посетителей и водителей, время прибытия и убытия и имена сопровождающих лиц, должны надлежащим образом регистрироваться и храниться (в журнале регистрации, в информационной системе...) Если склад компании находится на территории другого оператора, необходимо обеспечивать безопасность этой территории посредством регулярной коммуникации с соответствующим оператором и выборочных проверок на местах со стороны УЭО.	ISO 28001:2007, раздел A.3 Кодекс ОСПС

4.8 Производство товаров

Показатель	Описание риска	Возможные решения	Справочные материалы
Четкое указание места производства Дополнительные меры безопасности для доступа к товарам	Отсутствие процедур, обеспечивающих безопасность производимых товаров. Несанкционированный доступ к товарам.	Для производства товаров выделена зона с надлежащим контролем доступа. Доступ в производственную зону должен быть только у уполномоченных сотрудников. Посетители и представители третьих сторон должны носить сигнальные жилеты и всегда передвигаться по территории компании в сопровождении сотрудников компании. Процедуры, обеспечивающие безопасность производственных процессов.	ISO 28001:2007, раздел A.3
Процедуры внутреннего контроля	Отсутствие процедур, обеспечивающих безопасность производимых товаров. Несанкционированные манипуляции с товарами.	Необходимо внедрить процессы и процедуры безопасности для обеспечения целостности производственного процесса. Например, предоставлять доступ только уполномоченным сотрудникам и другим уполномоченным лицам, осуществлять надзор и мониторинг производственного процесса с помощью систем и (или) сотрудников.	ISO 28001:2007, раздел A.3
Упаковка продукции	Недостаточный контроль над упаковкой продукции. Подмена или утеря произведенной продукции или введение в нее незаконных компонентов.	По возможности продукция должна быть упакована так, чтобы можно было легко обнаружить несанкционированные манипуляции. Например, можно использовать специальную ленту с названиями брендов (в этом случае лента должна храниться под надзором). Другое возможное решение — использовать ленту, которую невозможно удалить полностью. Также можно использовать технические средства обеспечения целостности упаковки, например, видеонаблюдение или проверку веса. По возможности максимально долго не раскрывайте информацию о пункте назначения товаров (например, используйте штрих-коды вместо текста с указанием пункта назначения).	
Проверка качества	Неполный контроль над потоком товаров. Подмена или утеря полученных товаров или введение в них незаконных компонентов.	Проводить выборочные проверки безопасности продукции на каждом этапе производства.	

4.9 Погрузка товаров

Показатель	Описание риска	Возможные решения	Справочные материалы
Процедуры проверки исходящего транспорта	Отсутствие контроля за доставкой товаров, что может создать угрозу безопасности.	Сверяйте погруженные товары с данными, полученными из отдела логистики (проверка соответствия, подсчет, взвешивание, погрузочный лист, заказ на покупку). Проверьте, предусмотрены ли в системе логистики процедуры приема транспортных средств. Строгий контроль доступа в зону погрузки.	
Процедуры надзора за соблюдением требований безопасности, предъявляемых другими	Нарушение согласованных мер безопасности с риском поставки потенциально опасных или незащищенных товаров. Поставка товаров, которые не зарегистрированы в логистической системе и которые вы не контролируете.	Процедуры, обеспечивающие осведомленность сотрудников о требованиях безопасности клиента. Надзор руководства за соблюдением требований безопасности.	ISO 28001:2007, раздел A.3
Надзор за погрузкой товаров	Отсутствие надзора за погрузкой товаров, что может создать угрозу безопасности.	Проверка комплектности путем взвешивания, подсчета, сверки и проверки единообразия маркировки товаров. Процедуры сообщения личных данных водителей перед прибытием. Назначение сотрудников для приема водителя и надзора за погрузкой товара. Водители не допускаются в зону погрузки без сопровождения. Процедуры, обеспечивающие постоянное присутствие назначенных сотрудников и предотвращающие ситуации, когда товары остаются без надзора. Назначение ответственного лица (ответственных лиц) для проверки порядка работы.	ISO 28001:2007, раздел A.3
Установка пломб на исходящие товары	Отправка неопломбированных товаров может привести к подмене или утере товаров или введению в них незаконных компонентов, которые будет сложно обнаружить.	Процедуры контроля, установки, проверки и учета пломб. Назначение уполномоченного сотрудника. Использование контейнерных пломб, соответствующих стандарту ISO 17712 для высоконадежных пломб.	ISO 28001:2007, раздел A.3 ISO 17712

Административные процессы погрузки товаров	Поставка товаров, которые не зарегистрированы в логистической системе и которые вы не контролируете, что создает угрозу безопасности.	Проверка товаров на соответствие сопроводительным транспортным и таможенным документам, упаковочным листам и заказам на покупку. Обновление данных учета запасов как можно скорее после убытия.	
Процедуры внутреннего контроля	Отсутствие надлежащих действий при обнаружении несоответствий и (или) нарушений.	Процедуры регистрации и расследования инцидентов, например, недопоставок, поломки устройств защиты от несанкционированного вскрытия или возврата продукции, включая пересмотр процедур и принятие корректирующих мер.	ISO 28001:2007, раздел A.3

4.10 Требования к безопасности деловых партнеров

Показатель	Описание риска	Возможные решения	Справочные материалы
Идентификация деловых партнеров	Отсутствие механизма четкой идентификации деловых партнеров.	Наличие процедуры для выявления постоянных деловых партнеров и неизвестных клиентов или заказчиков. Процедуры отбора и управления деловыми партнерами в случаях, когда перевозка осуществляется третьей стороной. Внедрить процедуру отбора подрядчиков на основе списка постоянных и нерегулярных подрядчиков. Для отбора подрядчиков можно использовать критерии отбора или разработанную компанией собственную сертификацию (которая может быть основана на использовании сертификационной анкеты).	

<p>Требования безопасности, предъявляемые третьим другим</p>	<p>Нарушение согласованных мер безопасности с риском получения или поставки потенциально опасных или незащищенных товаров.</p>	<p>Проверка биографических данных при отборе постоянных деловых партнеров (например, с помощью Интернета или рейтинговых агентств).</p> <p>Включение в контракт с постоянными деловыми партнерами требований безопасности (например, требования маркировать, печатывать, упаковывать все товары, наносить на них особые этикетки или подвергать их рентгеновскому контролю).</p> <p>Запрет на заключение договоров субподряда с неизвестными третьими сторонами, особенно при перевозке охраняемых воздушных грузов или авиапочты.</p> <p>Заклучения не связанных с постоянными деловыми партнерами экспертов или внешних аудиторов о соответствии требованиям безопасности.</p> <p>Доказательства того, что деловые партнеры получили аккредитацию или сертификаты, подтверждающие соблюдение ими международных стандартов безопасности.</p> <p>Проведение дополнительных проверок безопасности при сделках с неизвестными или непостоянными деловыми партнерами.</p> <p>Оповещение о любых инцидентах, связанных с безопасностью и касающихся деловых партнеров, и документирование принятых корректирующих мер.</p>	<p>ISO 28001:2007, раздел A.3</p>
--	--	--	-----------------------------------

4.11 Безопасность сотрудников

Показатель	Описание риска	Возможные решения	Справочные материалы
Политика трудоустройства, в том числе в отношении временных работников	Проникновение в штат сотрудников, которые могут представлять угрозу безопасности.	<p>Проверка биографических данных потенциальных сотрудников (например, сведений о предыдущих местах работы и рекомендаций). Дополнительные проверки всех сотрудников, переходящих на должности, связанные с обеспечением безопасности (например, полицейские проверки на наличие неснятых судимостей). Требования к сотрудникам предоставлять информацию о предыдущих местах работы, полицейских предупреждениях и задержаниях, предстоящих судебных разбирательствах и судимостях. Регулярные проверки биографических данных и повторные проверки нанятых сотрудников.</p> <p>Лишение доступа к компьютеру и изъятие пропусков, ключей и (или) идентификационных нагрудных карточек у сотрудников, покидающих компанию.</p> <p>Применение одинаковых стандартов для проверки постоянных сотрудников и временных работников.</p> <p>Подробное описание уровня необходимых проверок безопасности в договорах с агентствами по трудоустройству.</p> <p>Процедуры, обеспечивающие соблюдение этих стандартов агентствами по трудоустройству.</p>	ISO 28001:2007, раздел A.3
Уровень осведомленности сотрудников о безопасности	Отсутствие надлежащих знаний о процедурах безопасности, связанных с различными процессами (приемка товаров, погрузка, разгрузка и т. д.), что приводит к приемке, погрузке или разгрузке потенциально опасных или незащищенных товаров.	<p>Осведомленность сотрудников о мерах обеспечения безопасности, связанных с различными процессами (приемка товаров, погрузка, разгрузка и т. д.).</p> <p>Ведение и регулярное обсуждение с сотрудниками журнала регистрации аномалий в области безопасности.</p> <p>Процедуры, которым должны следовать сотрудники для выявления подозрительных инцидентов и сообщения о них.</p> <p>Брошюры по вопросам безопасности можно разместить в определенных зонах и опубликовать на доске объявлений.</p> <p>Вывесить правила безопасности в соответствующих зонах (зоны погрузки, разгрузки и т. д.). Все знаки должны быть хорошо видны и внутри (на территории компании) и снаружи (в местах, специально отведенных для водителей, временных работников и деловых партнеров).</p>	ISO 28001:2007, раздел A.3

Обучение по вопросам безопасности	Отсутствие механизмов обучения сотрудников требованиям безопасности и, как следствие, недостаточная осведомленность о требованиях безопасности.	Назначение сотрудников, ответственных за определение потребностей в обучении, его проведение и документирование. Обучение сотрудников тому, как распознавать потенциальные внутренние угрозы безопасности, обнаруживать вторжение и несанкционированные манипуляции и предотвращать несанкционированный доступ на охраняемую территорию, к охраняемым товарам, транспортным средствам, автоматизированным системам, пломбам и документации. Проведение тестов, касающихся потенциально опасных товаров или инцидентов. Обучение по вопросам безопасности можно включить в общую профессиональную подготовку по вопросам безопасности для всех сотрудников. Обучение по вопросам безопасности необходимо документировать и регулярно (например, ежегодно) обновлять с учетом реальных ситуаций, возникших в компании. Новые сотрудники должны пройти интенсивное обучение, учитывая их недостаток знаний и осведомленности.	ISO 28001:2007, раздел A.3
-----------------------------------	---	--	----------------------------

4.12 Внештатные работники

Показатель	Описание риска	Возможные решения	Справочные материалы
Использование внештатных работников в различных областях (например, упаковка продукции, охрана и т. д.).	<p>Проникновение в штат сотрудников, которые могут представлять угрозу безопасности.</p> <p>Неполный контроль над потоком товаров.</p>	<p>Включение в договорные соглашения требований безопасности (например, проверка личности сотрудников или контроль ограниченного доступа). Контроль за соблюдением этих требований. Использование особых идентификационных нагрудных карточек для внештатных сотрудников. Ограниченный или контролируемый доступ к компьютерным системам. Надзор за внештатными сотрудниками, где это применимо. Внедрение мер безопасности и (или) процедур аудита для обеспечения целостности товаров. В случаях привлечения временных работников (например, для технического обслуживания), составить список уполномоченных работников компании-подрядчика.</p>	ISO 28001:2007, раздел A.3

Приложение III. Передовая практика

а. Рамочная система передовой практики

США

<https://www.cbp.gov/border-security/ports-entry/cargo-security/c-tpat-customs-trade-partnership-against-terrorism/bestpractices>

б. Примеры моделей картирования рисков

США

<http://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/safe-package/ctpats-five-step-risk-assessment.pdf?la=en>,

ЕС

http://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/safe-package/eu_aeo_compact_model.pdf?la=en,

Бразилия

http://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/safe-package/brazil_aeo_risk_management.pdf?la=en

Приложение IV. Примеры показателей финансовой жизнеспособности

4.1. Европейский Союз

Перечень методологических показателей для демонстрации платежеспособности

Таможенная служба может определить, способен ли заявитель погасить свои долги перед третьими лицами, проверив полный комплект финансовой отчетности заявителя за последние три года с учетом перечисленных ниже элементов.

- Если того требует корпоративное право, отчетность должна быть представлена в сроки, определенные соответствующими нормативными актами. Непредставление отчетности в установленные сроки является признаком того, что у компании могут быть проблемы с документацией или финансовые затруднения. Если сроки не соблюдены, таможенная служба должна провести дополнительное расследование для выяснения причины нарушения.
- Замечания аудиторов или комментарии аудиторов или руководства, выражающие обеспокоенность относительно дальнейшего функционирования компании. Если у внутренних или внешних аудиторов возникают сомнения в финансовой устойчивости компании, они могут внести соответствующие замечания в отчетность. Точно так же в исключительных обстоятельствах такие замечания могут сделать ру-

ководители компании. В таких случаях таможенная служба должна выяснить у аудитора или руководителя компании причину замечаний и оценить их значимость для компании.

- Наличие условных задолженностей или резервов. Наличие значительных условных задолженностей влияет на способность заявителя выплачивать будущие долги.
- Для оценки финансового положения компании может быть использована любая дополнительная финансовая документация, например, налоговые декларации или отчеты о движении денежных средств.
- Анализ коэффициентов (при наличии соответствующих данных), например, коэффициента текущей ликвидности (отношение суммы оборотных активов к сумме краткосрочной кредиторской задолженности), который измеряет способность компании выполнять свои текущие обязательства за счет ее ликвидных активов).
- Любые другие заключения, предоставленные финансовыми или исследовательскими учреждениями.
- Другие заслуживающие внимания показатели, например, были ли в компании масштабные забастовки, теряла ли компания крупные проекты, в которых она участвовала...

4.2. Китай

Предлагаемые показатели для оценки финансовой жизнеспособности и устойчивости предприятий в процессе валидации

Начиная процесс валидации компании, необходимо удостовериться, что финансовый отдел использует соответствующий требованиям процедурный документ. Кроме того, бухгалтерские документы, бухгалтерские книги и бухгалтерская отчетность должны содержать достоверные, точные и полные данные. Бухгалтерская практика компании должна соответствовать стандартам бухгалтерского учета. Кроме того, необходимо наличие безусловно-положительного аудиторского заключения бухгалтерской фирмы.

Для оценки финансовой устойчивости компании мы используем коэффициент срочной ликвидности и соотношение суммарных обязательств к суммарным активам. Коэффициент срочной ликвидности и соотношение суммарных обязательств к суммарным активам сертифицированной компании должны находиться в нормальном безопасном диапазоне.

Для оценки прибыльности предприятия мы используем коэффициент рентабельности затрат. Этот коэффициент также должен находиться в нормальном безопасном диапазоне.

Кроме того, мы требуем подтверждения того, что операционный чистый денежный поток сертифицируемой компании за предыдущий год не является отрицательным (число лет, за которые учитывается операционный чистый денежный поток, зависит от цикла валидации соответствующей таможенной администрации). Учитывая, что показателями денежных потоков гораздо сложнее манипулировать, чем показателями прибыли, операционный чистый денежный поток является одним из показателей, которые наиболее точно отражают состояние компании.

Для того чтобы оценить, находятся ли показатели деятельности компании в нормальном безопасном диапазоне, мы используем критерии оценки, опубликованные государственным Комитетом по контролю и управлению государственным имуществом.

При расчете коэффициента срочной ликвидности и соотношения суммарных обязательств к суммарным активам мы предлагаем использовать среднегодовые данные, так как они отражают результаты работы компании за определенный период, а не в отдельный момент времени.

Коэффициент	Формула расчета
Коэффициент срочной ликвидности	$(\text{высоколиквидные текущие активы} - \text{запасы}) / \text{краткосрочная кредиторская задолженность} \times 100\%$
Соотношение суммарных обязательств к суммарным активам	$\text{суммарные обязательства} / \text{суммарные активы} \times 100\%$
Рентабельность затрат	$\text{общая прибыль} / \text{общие затраты} \times 100\%$ (общие затраты = операционные расходы + операционные налоги и надбавки + коммерческие расходы + управленческие расходы + финансовые расходы)

4.3. Евразийский экономический союз (ЕАЭС)

Критерии финансовой устойчивости УЭО: финансовые показатели

Абсолютные показатели	
1	Размер чистых активов
2	Размер уставного капитала
3	Остаточная стоимость основных средств
Относительные показатели	
4	Коэффициент автономии
5	Коэффициент общей (текущей) ликвидности
6	Коэффициент рентабельности собственного капитала (ROE)
7	Коэффициент финансовой устойчивости
8	Коэффициент обеспеченности текущей деятельности собственными оборотными активами
9	Коэффициент маневренности собственного капитала

В соответствии с Таможенным кодексом Евразийского экономического союза (далее «ЕАЭС») финансовая стабильность является одним из условий для получения статуса уполномоченного экономического оператора (далее «УЭО»).

Евразийская экономическая комиссия (далее «Комиссия») совместно со странами-членами ЕАЭС разработала методику оценки финансовой устойчивости потенциальных УЭО, которая была утверждена Советом Комиссии 15 сентября 2017 года.

Эта методика обеспечивает единый алгоритм оценки финансовой устойчивости потенциальных УЭО для таможенных целей. При этом этот документ открыт и доступен для использования как таможенной службой, так и предпринимательским сообществом. Он исключает субъективный подход к определению финансовой устойчивости.

Всего существует девять показателей финансовой устойчивости. Три из них выражаются в абсолютных величинах в национальных валютах. Остальные шесть показателей являются относительными и выражаются в процентах (коэффициенты).

Для каждого показателя существует минимальное значение. Баллы начисляются, когда показатели компании достигают этого минимального значения. Если результат УЭО больше или равен минимальному значению, установленному для того или иного показателя, ему может быть присвоено определенное число баллов. Если компания не получила баллов по какому-либо показателю, это не означает, что она не может стать УЭО. В этом случае компания может набрать баллы по другому показателю, по которому ее результат превышает минимальное значение.

Все полученные баллы складываются, и если их общая сумма превышает 50, финансовая устойчивость заявителя считается достаточной для таможенных целей.

Значения показателей финансовой устойчивости рассчитываются на основе годовой бухгалтерской отчетности юридического лица. Финансовая устойчивость компании подлежит ежегодной переоценке. Если компания считается финансово устойчивой (т. е. отвечает критериям финансовой устойчивости), от нее не требуется предоставление финансовой гарантии.

Вышеупомянутые предложения основаны на новом Таможенном кодексе ЕАЭС, который вступил в силу 1 января 2018 года.



Свяжитесь с нами:
facilitation@wcoomd.org

Наш веб-сайт:
wcoomd.org

Copyright © 2021 Всемирная таможенная организация

Благодарность: данная публикация стала возможной благодаря финансовой поддержке Фонда таможенного сотрудничества Кореи (CCF-Korea)

Фотоматериалы: © Stock.adobe.com

Номер публикации: FAC 2021-2 – Обязательное депонирование: D/2021/0448/21



