

AUTORITATEA VAMALĂ ROMÂNĂ

**ORDIN****pentru aprobarea Normelor metodologice  
privind acordarea statutului de operator economic autorizat**

Având în vedere:

— prevederile titlului I cap. 2 secțiunea 4 — *Operatorul economic autorizat* din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii;

— prevederile titlului I cap. 2 secțiunea 3 — *Operatorul economic autorizat* din Regulamentul delegat al Comisiei (UE) 2015/2.446 din 28 iulie 2015 de completare a Regulamentului (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește normele detaliate ale anumitor dispoziții ale Codului vamal al Uniunii;

— prevederile titlului I cap. 2 secțiunea 3 — *Operatorul economic autorizat* din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2.447 al Comisiei din 24 noiembrie 2015 de stabilire a unor norme pentru punerea în aplicare a anumitor dispoziții din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului vamal al Uniunii;

— prevederile cap. 1 secțiunea 3 — *Cererea de acordare a statutului de AEO* din Regulamentul delegat (UE) 2016/341 al Comisiei din 17 decembrie 2015 de completare a Regulamentului (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește normele tranzitorii pentru anumite dispoziții din Codul vamal al Uniunii, în cazul în care sistemele electronice relevante nu sunt încă operaționale, și de modificare a Regulamentului delegat (UE) 2015/2.446 al Comisiei,

În temeiul art. 2 alin. (5) din Legea nr. 268/2021 pentru înființarea Autorității Vamale Române și pentru modificarea unor acte normative, cu modificările ulterioare, și ale art. 8 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 237/2022 privind organizarea și funcționarea Autorității Vamale Române și pentru modificarea pct. 1 de la lit. C din cadrul anexei nr. 1 la Hotărârea Guvernului nr. 791/2009 privind condițiile pentru certificarea aeroporturilor civile internaționale sau deschise traficului aerian internațional, cu modificările și completările ulterioare,

**președintele Autorității Vamale Române emite următorul ordin:**

**Art. 1.** — Se aprobă Normele metodologice privind acordarea statutului de operator economic autorizat, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

**Art. 2.** — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare la data publicării.

p. Președintele Autorității Vamale Române,  
**Mihai Savin**



**NORME METODOLOGICE  
privind acordarea statutului de operator economic autorizat**

**CAPITOLUL I  
Dispoziții generale**

Art. 1. — (1) Statutul de operator economic autorizat poate fi solicitat de operatorii economici definiți la art. 5 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului Vamal al Uniunii, care îndeplinesc criteriile prevăzute la art. 39 din același regulament.

(2) Statutul de operator economic autorizat se certifică prin emiterea autorizațiilor prevăzute la art. 38 alin. (2) din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului, prin intermediul Portalului UE al comercianților vamali pentru eAEO (eAEO-STP).

Art. 2. — (1) Autorizațiile de operator economic autorizat, denumite în continuare *autorizații AEO*, sunt codificate astfel:

a) *Autorizație AEO — Simplificări vamale (AEOC)* — care permite titularului să beneficieze de anumite simplificări prevăzute de legislația vamală și care se acordă în cazul îndeplinirii criteriilor prevăzute la art. 39 lit. a)-d) din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului;

b) *Autorizație AEO — Securitate și siguranță (AEOS)* — care permite titularului să beneficieze de facilități în materie de securitate și siguranță, aplicate la intrarea sau la ieșirea mărfurilor de pe teritoriul vamal al Uniunii, în cazul îndeplinirii criteriilor prevăzute la art. 39 lit. a), b), c) și e) din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului;

c) *Autorizație AEO — de tip combinat (AEOF)* — reprezintă autorizația care conferă statutul cumulat prevăzut la lit. a) și b), acordată în situația în care operatorul economic solicită și îndeplinește, concomitent, condițiile și criteriile aferente ambelor tipuri de autorizații menționate anterior.

(2) Autorizația de tip combinat (AEOF) produce efectele juridice și materiale ale ambelor autorizații prevăzute la alin. (1) lit. a) și b), fără a fi necesară eliberarea separată a acestora.

(3) Titularii autorizațiilor AEO de tip AEOS și AEOF beneficiază de facilități privind controlul vamal în ceea ce privește securitatea, precum și de avantajele oferite prin acordurile de recunoaștere reciprocă (Mutual Recognition Agreements — MRA) încheiate între Uniunea Europeană și state terțe.

**CAPITOLUL II  
Solicitarea acordării statutului  
de operator economic autorizat**

Art. 3. — (1) Statutul de operator economic autorizat este acordat la solicitarea operatorilor economici prin emiterea de către Autoritatea Vamală Română în Portalul UE al comercianților vamali pentru eAEO (eAEO-STP) a unei autorizații AEO, în baza evaluării rezultatelor obținute în urma unui proces de auditare al solicitantului.

(2) Solicitarea prevăzută la alin. (1) se efectuează în sistem electronic, prin accesarea Portalului UE al comercianților vamali pentru eAEO (eAEO-STP), secțiunea *Serviciu Online*.

Art. 4. — (1) Cererea este însoțită obligatoriu de următoarele documente:

a) chestionarul de autoevaluare AEO, completat conform „Notelor explicative la chestionarul de autoevaluare AEO”. Modelul acestuia și instrucțiunile de completare se regăsesc pe site-ul [www.customs.ro](http://www.customs.ro), secțiunea „Formulare”;

b) certificatul de înregistrare al operatorului economic;

c) actul constitutiv al operatorului economic, actualizat cu modificările și completările ulterioare, după caz;

d) cazierul judiciar al solicitantului cererii pentru obținerea autorizației AEO;

e) cazierul judiciar al tuturor asociațiilor și administratorilor solicitantului, astfel cum aceștia figurează în baza de date RECOM a Oficiului Național al Registrului Comerțului la data depunerii cererii; certificatul de cazier judiciar, pentru cetățenii altor state sau pentru persoanele juridice nerezidente, este eliberat de autoritățile competente de pe teritoriul României, precum și de autoritățile competente din statul de cetățenie, respectiv de rezidență;

f) cazierul judiciar al angajatului/angajaților operatorului economic, responsabil(i) cu chestiunile vamale ale solicitantului;

g) formularul de consimțământ pentru solicitarea eliberării cazierului fiscal și a certificatului de atestare fiscală (anexa nr. 5);

h) o declarație pe propria răspundere depusă de reprezentantul legal al operatorului economic prin care se obligă:

(i) să notifice Autorității Vamale Române orice modificare survenită în activitatea pe care urmează să o desfășoare, legată de operațiunile pe care trebuie să le reglementeze autorizația AEO sau de informații transmise inițial care au stat la baza eliberării autorizației AEO;

(ii) să informeze Autoritatea Vamală Română cu privire la evenimentele semnificative care ar putea afecta autorizarea sa, inclusiv cu privire la cazurile în care apare o modificare a condițiilor de acces la informații sau a modalităților prin care informațiile respective sunt făcute disponibile;

i) o declarație pe propria răspundere depusă de reprezentantul legal al operatorului economic din care să reiasă că asociații/acționarii sunt/nu sunt cunoscuți de către autoritățile vamale pentru abateri anterioare;

j) o declarație pe propria răspundere depusă de reprezentantul legal al operatorului economic din care să rezulte faptul că niciuna dintre persoanele menționate la art. 24 alin. (1) lit. b) din Regulamentul (UE) 2015/2.447, respectiv:

(i) solicitantul (societatea);

(ii) angajatul sau angajații responsabili cu chestiunile vamale ale solicitantului; și

(iii) persoana sau persoanele care conduc, administrează ori exercită controlul asupra gestiunii acestuia (administratori),

nu se află într-o procedură penală pe rol, indiferent de faza acesteia (cercetare sau urmărire penală); în caz contrar se va indica numărul dosarului și calitatea procesuală a persoanelor mai sus menționate în cadrul acestuia;

k) o declarație pe propria răspundere depusă de reprezentantul legal al operatorului economic din care să reiasă că solicitantul nu face obiectul unei proceduri, prevăzute de Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare, și nu se află în procedură de lichidare judiciară;

l) lista cu procedurile operaționale interne, existente în cadrul societății (număr, dată emisie, denumire);

m) lista cu punctele de lucru și o scurtă descriere a activității desfășurate pentru fiecare punct de lucru;

n) orice alte documente și informații necesare analizei cererii de autorizare AEO.

(2) Documentele prevăzute la alin. (1) ce nu pot fi comunicate prin intermediul Portalului UE al comercianților vamali pentru eAEO (eAEO-STP) se pot transmite în format electronic la adresa de e-mail [aao\\_ro@customs.ro](mailto:aao_ro@customs.ro).

Art. 5. — (1) În urma verificării îndeplinirii condițiilor de formă și de fond prevăzute la art. 3 și 4, Autoritatea Vamală Română informează în scris solicitantul despre decizia luată privind acceptarea sau neacceptarea cererii de acordare a statutului de operator economic autorizat. În cazul neacceptării, autoritatea emitentă motivează decizia luată.

(2) În situația în care sunt îndeplinite toate condițiile prevăzute la alin. (1), termenul de acceptare este de maximum 30 de zile de la data depunerii cererii.

(3) În cazul în care se constată lipsa unor documente obligatorii și/sau necesitatea transmiterii unor informații suplimentare se va solicita operatorului economic comunicarea acestora într-un nou termen rezonabil care să nu depășească 30 de zile. În cazul în care operatorul economic nu depune informațiile solicitate de autoritatea vamală în termenul stabilit, cererea nu este acceptată.

### CAPITOLUL III

#### Verificarea îndeplinirii criteriilor de acordare a statutului de operator economic autorizat

Art. 6. — (1) Verificarea îndeplinirii criteriilor de acordare a statutului de operator economic autorizat se efectuează, la nivel central și teritorial, în conformitate cu prevederile art. 38 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului, de structurile cu atribuții de verificare în domeniul AEO din cadrul autorității vamale. Verificarea constă în auditarea activităților reglementate prin legislația vamală, desfășurate de operatorii economici solicitanți aflați în raza lor de competență teritorială.

(2) Structura de specialitate cu atribuții de verificare în domeniul AEO de la nivel central din cadrul Autorității Vamale Române efectuează analiza de risc preliminară a dosarului și întocmește fișa riscurilor ce va cuprinde riscurile identificate și potențiale.

(3) Dacă verificările preliminare impun respingerea cererii, se aplică prevederile art. 22 alin. 6 și 7 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului.

(4) Dacă verificările preliminare nu impun respingerea cererii, Autoritatea Vamală Română informează operatorul economic cu privire la acceptarea cererii sale și a datei de la care curge termenul de 120 de zile menționat la art. 22 alin. 3 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului.

(5) Dosarul complet, inclusiv fișa riscurilor, se transmite, în termen de 5 zile de la data acceptării cererii, structurii cu atribuții de verificare în domeniul AEO din cadrul direcției regionale vamale în a cărei rază de competență se află domiciliul fiscal al agentului economic. Această structură verifică, prin efectuarea unui audit, îndeplinirea de către solicitant a condițiilor aferente criteriilor prevăzute la art. 2.

(6) Structura desemnată cu efectuarea auditului este responsabilă cu supravegherea permanentă a derulării raporturilor juridice vamale ale agentului economic, în calitatea sa de titular al unei autorizații AEO.

(7) În termen de 15 zile de la primirea dosarului, echipa de audit desemnată întocmește, în baza chestionarului de autoevaluare deus la dosar și a fișei riscurilor, lista de verificare și planul de audit ce vor conține aspectele ce vor fi analizate în vederea evaluării riscurilor identificate și potențiale.

(8) Auditul prevăzut la alin. (5) se derulează în baza Listei de verificare (anexa nr. 1) și a Planului de audit (anexa nr. 2) și vizează, în special, aspectele conținute în Lista posibilelor riscuri, amenințări și soluțiile la acestea. Modelul acestei liste se regăsește pe site-ul [www.customs.ro](http://www.customs.ro), secțiunea „Formulare”.

(9) În cazul existenței unor puncte de lucru aflate în afara ariei de competență, echipa de audit evaluează activitățile desfășurate pentru fiecare punct de lucru din lista prevăzută la art. 4 alin. (1) lit. m) și stabilește, în funcție de tipul de autorizație solicitat, punctele de lucru care vor fi auditate, precum și criteriile de evaluat prevăzute la art. 39 lit. (a)-(e) din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului.

(10) Echipa de audit transmite o copie a dosarului către direcția regională vamală competentă, în vederea efectuării verificărilor la punctul/punctele de lucru, în termen de 5 zile de la întocmirea planului de audit în conformitate cu alin. (7).

(11) În cazul în care echipa de audit aplică prevederile de la art. 29 alin. (1) paragraful 2 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2.447, în raportul de audit se înscriu verificările efectuate care susțin decizia luată.

(12) Proiectul raportului de audit se prezintă operatorului economic spre luare la cunoștință, cu posibilitatea de a transmite observații în termen de maximum 5 zile lucrătoare de la data primirii acestuia. Raportul de audit se modifică sau se completează în baza observațiilor formulate de operatorul economic, dacă este cazul.

(13) În termen de 60 de zile de la data primirii dosarului, echipa de audit întocmește Raportul de audit (anexa nr. 3), pe baza constatărilor proprii și a celor obținute de la celelalte echipe implicate în verificările concomitente, după caz.

(14) Termenul prevăzut la alin. (13) se poate prelungi cu maximum 30 de zile pe baza unor solicitări justificate ce vor fi anexate la raportul de audit.

(15) Raportul de audit final conține obligatoriu propunerea cu privire la acordarea sau neacordarea statutului de operator economic autorizat și precizări detaliate privind motivele avute în vedere în caz de neacordare.

(16) Raportul de audit final, însoțit de documentele justificative necesare susținerii constatărilor, se transmite, în termen de maximum 5 zile de la data luării la cunoștință de către solicitant, structurii de specialitate cu atribuții de verificare în domeniul AEO de la nivel central din cadrul Autorității Vamale Române.

### CAPITOLUL IV

#### Acordarea statutului de operator economic autorizat

Art. 7. — (1) În termen de 15 zile de la data primirii raportului de audit conținând propunerea de acordare a statutului de operator economic autorizat, Autoritatea Vamală Română eliberează autorizația AEO. Acest termen poate fi prelungit în cazul în care sunt necesare informații suplimentare în vederea emiterii autorizației cu respectarea prevederilor art. 22 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului.

(2) În cazul în care Autoritatea Vamală Română intenționează să ia o decizie de neacordare a autorizației, solicitantului i se acordă posibilitatea să își exprime punctul de vedere, în termenul prevăzut la art. 8 din Regulamentul delegat al Comisiei (UE) 2015/2.446 de completare a Regulamentului (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește normele detaliate ale anumitor dispoziții ale Codului vamal al Uniunii.

(3) Solicitantul își poate exprima punctul de vedere în termenul prevăzut la art. 8 alin. (1) din Regulamentul delegat al Comisiei (UE) 2015/2.446, prin intermediul Portalului UE al comercianților vamali pentru eAEO (eAEO-STP).

(4) Autoritatea Vamală Română decide neacordarea autorizației AEO în cazul în care punctul de vedere transmis de către solicitant nu este în măsură să modifice constatările care stau la

baza luării unei decizii nefavorabile sau nu este transmis în termenul legal prevăzut.

(5) Autoritatea Vamală Română comunică solicitantului, prin intermediul Portalului UE al comercianților vamali pentru eAEO (eAEO-STP), motivele neacordării autorizației AEO, precum și calea de atac prevăzută la art. 44 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului în condițiile Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 8. — În situația în care toate condițiile de autorizare sunt îndeplinite, Autoritatea Vamală Română emite autorizația AEO cu respectarea prevederilor art. 22 alin. (3) din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului, prin intermediul Portalului UE al comercianților vamali pentru eAEO (eAEO-STP).

Art. 9. — (1) Evidența autorizațiilor AEO se ține în Registrul de evidență a autorizațiilor AEO, întocmit potrivit modelului din anexa nr. 4, numărul de înregistrare al autorizației AEO fiind acordat în ordine cronologică.

(2) Numărul de înregistrare al autorizației AEO se înscrie în documentul administrativ unic în caseta nr. 44 sub următoarea formă: codul de identificare din TARIC atribuit autorizației AEO, urmat de numărul de înregistrare al autorizației AEO.

#### CAPITOLUL V Monitorizarea

Art. 10. — Echipa de auditare verifică, cel puțin o dată la trei ani, respectarea de către operatorul economic autorizat a condițiilor și criteriilor aplicabile, conform riscurilor identificate în procesul de auditare.

Art. 11. — Echipa de audit monitorizează, parțial sau integral, condițiile și criteriile aplicabile acestuia în situația identificării unor riscuri noi.

Art. 12. — În cazul în care operatorul economic cărui a s-a acordat statutul de AEO este constituit de mai puțin de 3 ani, se aplică dispozițiile art. 23 alin. (5) din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului.

#### CAPITOLUL VI

##### Reevaluarea, suspendarea, modificarea și revocarea autorizației AEO

Art. 13. — Autoritatea Vamală Română poate reevalua o autorizație AEO emisă în România, în cazurile și cu respectarea condițiilor prevăzute la art. 15 din Regulamentul delegat al Comisiei (UE) 2015/2.446.

Art. 14. — Autoritatea Vamală Română poate suspenda o autorizație AEO emisă în România, în cazurile și cu respectarea condițiilor prevăzute la art. 8, 16-18 și 30 din Regulamentul delegat al Comisiei (UE) 2015/2.446.

Art. 15. — Autoritatea Vamală Română poate modifica sau revoca o autorizație AEO emisă în România, în cazurile și cu respectarea condițiilor prevăzute la art. 22 alin. (6) și art. 28 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului și la art. 8 din Regulamentul delegat al Comisiei (UE) 2015/2.446.

#### CAPITOLUL VII

##### Dispoziții finale

Art. 16. — Dispozițiile prezentelor norme metodologice se completează cu prevederile Regulamentului (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului, ale Regulamentului delegat al Comisiei (UE) 2015/2.446, ale Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2015/2.447 al Comisiei și ale Regulamentului delegat (UE) 2016/341 al Comisiei din 17 decembrie 2015 de completare a Regulamentului (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește normele tranzitorii pentru anumite dispoziții din Codul vamal al Uniunii, în cazul în care sistemele electronice relevante nu sunt încă operaționale, și de modificare a Regulamentului delegat (UE) 2015/2.446 al Comisiei.

Art. 17. — Prelucrarea datelor cu caracter personal se realizează cu respectarea prevederilor Legii nr. 677/2001 pentru protecția persoanelor cu privire la prelucrarea datelor cu caracter personal și libera circulație a acestor date, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 18. — Anexele nr. 1-5 fac parte integrantă din prezentele norme metodologice.

*ANEXA Nr. 1  
la normele metodologice*

#### LISTA DE VERIFICARE

Numele societății controlate:	
CUI:	
Adresă sediu social:	
Adresă puncte de lucru verificate:	
Telefon:	
E-mail:	
Persoane desemnate pentru efectuarea controlului:	
Ordin de control (nr./dată):	
<b>Organizarea societății</b>	
Tipul societății:	
Situația financiară pe ultimii trei ani:	
Rolul în lanțul logistic internațional:	
Domeniul principal de activitate:	
Date administrative:	

<b>Controale anterioare și rezultate</b>			
Obținerea de informații suplimentare cu privire la societate (de exemplu, domeniul de activitate, certificate/autorizații acordate și informații furnizate de solicitant pentru obținerea acestora etc.)			
Informații obținute de la Agenția Națională de Administrare Fiscală, fișa de risc, date de la Oficiul Național al Registrului Comerțului			
Notificarea de audit, vizita preliminară la sediul societății	DA	NU	Observații
Notificarea de auditare a fost realizată și transmisă.			
Este planificată o primă vizită la sediul societății.			
<b>Procesul de auditare</b>			
Informațiile colectate duc la o înțelegere a caracteristicilor juridice, financiare și comerciale ale societății, precum și a structurii și a organizării acesteia.			
Rolul operatorului economic în lanțul internațional de aprovizionare			
Existența și eficacitatea estimată ale sistemului de control intern			
Inregistrările contabile există și sunt disponibile și în format electronic.			
Inregistrările contabile pot fi puse la dispoziția echipei de control.			
În tranzacțiile comerciale sunt implicați și terți.			
Există un circuit stabilit al documentelor care asigură o pistă vizibilă de audit.			
Informațiile furnizate sunt fiabile.			
Societatea a mai fost controlată/auditată de alte organe de control/audit.			
Procesele-verbale întocmite se află la sediul societății și pot fi puse la dispoziția echipei de control.			
<b>Proceduri deținute de către societate</b>			
<b>Prelungirea termenului de auditare</b>			
Informarea solicitantului cu privire la prelungirea termenului de 120 de zile calendaristice menționat la art. 22 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii	DA	NU	Observații
Motivul prelungirii solicitate de către autoritatea vamală:			
Aprobarea cererii societății de prelungire a termenului de 120 de zile calendaristice menționat la art. 22 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului	DA	NU	Observații
Motivul solicitării prelungirii:			
<b>Evaluarea riscurilor</b>			
Categorii de risc	Risc potențial/Risc identificat	Gradul de conformare	Observații
Antecedente de conformitate	Insuficientă conștientizare a încălcării cerințelor vamale		
Sistemul contabil integrat	Riscul ca un anumit sistem contabil să nu respecte principiile contabile general acceptate aplicate în statele membre Înregistrarea incorectă și/sau incompletă a tranzacțiilor în cadrul sistemului contabil Lipsa corespondenței dintre stocuri și evidențele contabile Lipsa segregării sarcinilor între diferitele funcții Lipsa accesului fizic sau electronic la documentele vamale și, după caz, la cele de transport Încălcarea cerinței privind posibilitatea de auditare Incapacitatea de a întreprinde un audit din cauza modului în care este structurat sistemul contabil al solicitantului		

Categorii de riscuri	Risc potențial/Risc identificat	Gradul de conformare	Observații
Sistemul informatic	Utilizarea abuzivă a sistemului informatic cu scopul de a periclita lanțul logistic		
Pista de audit	Dificultăți în efectuarea unui audit din cauza modului în care este structurat sistemul contabil al solicitantului		
Sistemul de control intern	Lipsa sau calitatea nesatisfăcătoare a procedurilor de control intern permit apariția unor activități frauduloase, neautorizate sau ilegale.		
Fluxul de mărfuri	Lipsa corespondenței dintre mărfurile primite și intrările din documentele contabile		
Practicile vamale	Lipsa controalelor activității reprezentanților vamali pentru identificarea neregulilor sau a încălcărilor		
Procedurile pentru realizarea copiilor de rezervă, pentru recuperarea datelor și soluții de rezervă, opțiuni de arhivare	Imposibilitatea efectuării unui audit din cauza pierderilor de informații sau arhivării defectuoase Lipsa procedurilor de realizare a copiilor de rezervă Lipsa unor proceduri satisfăcătoare pentru arhivarea documentelor și informațiilor solicitantului Distrușgerea intenționată sau pierderea unor informații relevante		
Securitatea datelor — protejarea sistemelor informatice și securitatea documentelor	Lipsa unor proceduri de acordare/retragere a drepturilor de acces pentru persoanele autorizate Lipsă proceduri pentru retragerea dreptului de acces Lipsa unor proceduri pentru înregistrarea și realizarea de copii de rezervă ale documentelor, inclusiv scanarea acestora		
Insolvență/incapacitatea de a respecta angajamentele financiare	Vulnerabilitate financiară care poate conduce la un comportament neconform în viitor		
Evaluarea securității de către operatorul economic	Grad de conștientizare privind cerințele de siguranță de securitate		
Accesul în incinte	Accesul sau intrarea neautorizată a unor vehicule, persoane sau mărfuri în spațiile și/sau în apropierea zonei de încărcare și de expediere Lipsa unei măsuri adecvate în cazul constatării unei intruziuni		
Securitatea fizică	Protejarea neadecvată a amplasamentului împotriva intruziunilor din exterior Existența unor porți și căi de acces nemonitorizate		
Unități de încărcare	Manipularea frauduloasă a unităților de încărcare		
Procese logistice	Mijloace de transport active care intră/ies de pe teritoriul vamal unional. Controlul transportului de mărfuri		
Mărfuri intrate	Proceduri de acces la unitățile de încărcare		
Depozitarea mărfurilor	Substituirea neautorizată a mărfurilor și/sau manipularea frauduloasă a acestora		
Producția de mărfuri	Lipsa unor proceduri care să asigure securitatea și siguranța mărfurilor produse. Accesul neautorizat la mărfuri		
Încărcarea mărfurilor	Absența controlului la livrarea mărfurilor, ceea ce poate constitui un risc de siguranță sau securitate		
Cerințe de securitate pentru partenerii de afaceri	Identificarea partenerilor comerciali. Lipsa unui mecanism pentru identificarea cu precizie a partenerilor comerciali		
Securitatea privind personalul	Nivelul de sensibilizare a personalului privind siguranța și securitatea. Lipsa unei cunoașteri adecvate a procedurilor de securitate		
Servicii externalizate	Infiltrarea personalului care ar putea constitui un risc de securitate. Control insuficient al fluxului de mărfuri		
Altele:			
Echipa de audit:			

Denumirea solicitantului:

Numărul de identificare al solicitantului:

Numărul/data de înregistrare Autoritatea Vamală Română a cererii de autorizare a operatorului economic autorizat

## PLAN DE AUDIT

1. Antecedente privind respectarea cerințelor vamale [art. 39 lit. (a) din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului vamal al Uniunii]			
Risc potențial/Risc identificat	Activitatea de audit	Aspecte de verificat	Mod de îndeplinire
1. Existența unor încălcări grave/repetate ale legislației vamale de către societate	Identificarea încălcărilor reglementărilor vamale (de către solicitant, persoana împuternicită și terți implicați în activități vamale)	Solicitare către direcțiile regionale vamale pentru identificarea încălcărilor reglementărilor vamale	
		Interogare SAR	
		Cine a săvârșit încălcarea: solicitant, reprezentant, societăți cărora le-au fost externalizate formalitățile vamale/serviciile de vămuire	
		Cum și când a fost identificată (control la inițiativa autorității vamale sau la inițiativa operatorului economic, la momentul vămuirii, în timpul supravegherii vamale)	
		Descrierea faptei	
		Sanțiuni aplicate	
		Respectarea termenului de plată a datoriei vamale stabilite (întârzieri la plată, executare silită, consemn tip D)	
	Stabilirea caracterului repetitiv al încălcării	Raportarea numărului de cazuri la volumul de activitate (drepturi plătite/volum de operațiuni/valoare în vamă)	
2. Existența unor încălcări grave/repetate ale legislației vamale a reprezentantului/persoanei împuternicite să îl reprezinte pe solicitant		Cine a săvârșit încălcarea: aceeași persoană/persoane diferite	
3. Istoric nefavorabil privind respingerea/revocarea/suspendarea/anularea unor autorizații	Identificarea situațiilor și motivelor pentru care au fost respinse/revocate/suspendate/anulate autorizații	Solicitare către direcțiile regionale vamale pentru identificarea unor astfel de situații, în perioada de referință	
4. Perpetuarea unor erori în aplicarea reglementărilor vamale sancționate în trecut		Măsuri de corectare/prevenție ulterioară luate după prima identificare	
5. Existența unor încălcări grave/repetate ale legislației fiscale de către societate	Identificarea încălcărilor reglementărilor fiscale (de către solicitant, persoana împuternicită)	Cine a săvârșit încălcarea: solicitant, reprezentant	
		Cum și când a fost identificată (control la inițiativa autorităților sau la inițiativa operatorului economic)	
		Descrierea faptei	

Risc potențial/Risc identificat	Activitatea de audit	Aspecte de verificat	Mod de îndeplinire	
		Sanțiuni aplicate		
		Măsuri de corectare/prevenție ulterioară luate după prima identificare		
	Stabilirea caracterului repetitiv al încălcării	Raportarea numărului de cazuri la volumul de activitate		
<b>2. Sistem adecvat de gestionare a evidențelor comerciale și de transport [art. 39 lit. (b) din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului]</b>				
Risc potențial/Risc identificat	Activitatea de audit	Aspecte de verificat	Mod de îndeplinire	
A1. Formalitățile vamale nu respectă procedurile vamale și reglementările în vigoare.	Analiza operațiunilor vamale derulate în perioada de referință, în scopul identificării cazurilor de fraudă/regularități	Analiza de risc a operațiunilor derulate de către societate pe cele trei domenii de acțiune: încadrare tarifară, origine, valoare în vamă		
A2. Utilizarea unor proceduri vamale fără a deține autorizații în acest sens	Identificarea autorizațiilor vamale deținute de societate	Analiza operațiunilor vamale din perspectiva regimurilor vamale utilizate corelate cu autorizațiile deținute		
A3. Reprezentarea prin intermediul terților implică un control inadecvat al operațiunilor vamale.	Verificarea procedurilor implementate care reglementează activitatea de vămuire	Procedurile implementate vizează toate activitățile de vămuire desfășurate de societate, în concordanță cu prevederile legislative în domeniu.		
A4. Inexistența unor proceduri specifice care să reglementeze activitatea vamală		Licențe de import și/sau export în legătură cu măsurile de politică comercială sau cu comerțul cu produse agricole		
A5. Inexistența licențelor de import și/sau export în legătură cu măsurile de politică comercială sau cu comerțul cu produse agricole		Utilizarea adecvată a mărfurilor care fac obiectul unor interdicții, restricții sau măsuri de politică comercială		
A6. Utilizarea neadecvată a mărfurilor care fac obiectul unor interdicții, restricții sau măsuri de politică comercială		Sunt stabilite sarcini și responsabilități pentru fiecare angajat implicat în activitatea vamală.		
A7. Procedurile specifice elaborate pentru reglementarea activității de vămuire nu îndeplinesc condițiile de conformitate sau sunt incomplete.		Au fost luate măsuri pentru remedierea neconcordanțelor identificate.		
A8. Procedurile specifice elaborate pentru reglementarea activității de vămuire nu sunt actualizate în conformitate cu modificările legislative.		Procedurile au fost aduse la cunoștința angajaților/Aceștia cunosc și aplică procedurile în activitatea desfășurată.		
A9. Procedurile specifice elaborate nu sunt cunoscute și nu se aplică.				
A10. Structura organizatorică nu este adecvată pentru realizarea în condiții optime a activității de vămuire.		Verificarea organigramei departamentului, a fișelor de post ale personalului cu atribuții în domeniul vamal, stabilirea sarcinilor și responsabilităților, nivelul de control	Structura organizatorică este adecvată pentru realizarea în condiții optime a activității de vămuire.	

Risc potențial/Risc identificat	Activitatea de audit	Aspecte de verificat	Mod de îndeplinire
A11. Lipsa unei supervizări a activității face imposibilă detectarea în timp optim a eventualelor erori		Structura organizatorică este formată pe niveluri în ceea ce privește controlul operațiunilor desfășurate.	
A12. Personalul implicat în efectuarea formalităților vamale nu dispune de o calificare adecvată.		Personalul implicat în efectuarea formalităților de vămuire deține calificări în acest domeniu.	
A13. Personalul implicat în efectuarea formalităților vamale nu are atribuții în acest sens.		Fișele postului personalului cu atribuții în domeniul vamal sunt completate în mod corespunzător.	
A14. Inexistența unui plan privind perfecționarea profesională a personalului implicat în efectuarea formalităților vamale		Societatea are implementat un plan de pregătire profesională a personalului implicat în activitatea vamală (cursuri de pregătire, testări).	
A15. Insuficiența personalului gajat în raport cu obiectivele serviciului		Personalul cu atribuții în domeniul vamal este suficient, raportat la volumul și complexitatea operațiunilor.	
A16. Stabilirea valorii în vamă a mărfurilor nu respectă reglementările vamale.	Analiza operațiunilor vamale derulate în perioada de referință, în scopul identificării cazurilor de fraudă/iregularități	Analiza de risc a operațiunilor derulate de către societate pe cele trei domenii de acțiune: încadrare tarifară, origine, valoare în vamă	
A17. Originea mărfurilor nu este determinată în raport cu regulile de origine.			
A18. Documentele de origine nu respectă condițiile de formă și fond.			
A19. Clasificarea tarifară a mărfurilor nu respectă regulile de clasificare NESA (note explicative la sistemul armonizat) și NENC (note explicative nomenclatura combinată).			
A20. Diversitatea mărfurilor importate creează premisele unei încadrări eronate a mărfurilor.			
A21. Inexistența unei planificări conduce la sincope în derularea activității.	Verificarea procedurilor implementate, existenței planificării și controlului activității de vămuire	Activitatea vamală este planificată în funcție de volum/periodă/comenzi în scopul evitării supraîncărcării personalului ce poate da naștere unor erori.	
A22. Planificarea neadecvată a activităților, în neconcordanță cu resursa umană și volumul de activitate, conduce la erori în aplicarea reglementărilor vamale.			
A23. Inexistența unui control al operațiunilor în vederea identificării eventualelor erori		Procedurile prevăd verificări încrucișate, periodice ale operațiunilor desfășurate în scopul identificării eventualelor erori.	
A24. Planificarea activității nu are în vedere reverificarea periodică a operațiunilor.		Societatea deține evidențe privind reverificările efectuate, neconcordanțele identificate și modul de soluționare a acestora.	

Risc potențial/Risc identificat	Activitatea de audit	Aspecte de verificat	Mod de îndeplinire
<b>Sistemul contabil</b>			
B1. Inexistența unor proceduri specifice care să reglementeze activitatea specifică	Verificarea procedurilor implementate privind: achiziția, recepția, înregistrarea în evidențele contabile, reconciliere erori, plăți, facturare, încasare, livrarea mărfurilor	Societatea are implementate proceduri care reglementează domeniile specifice. Procedurile prevăd verificări încrucișate, periodice ale operațiunilor desfășurate în scopul identificării eventualelor erori, modul de tratare și gestionare a acestora.	
B2. Lipsa unei piste de audit care să permită identificarea mărfurilor pe întreg fluxul de mărfuri	Verificarea trasabilității mărfurilor	Analiza operațiunilor vamale și extragerea unui eșantion de mărfuri reprezentativ în scopul verificării trasabilității acestora	
B3. Sistemul nu respectă principiile contabile și reglementările legale în materie.	Verificarea aplicațiilor informatice de gestiune și contabilitate implementate vizând aspecte legate de respectarea legislației în materie, separarea funcțiilor, trasabilitate, identificare, reconciliere, gestiune erori identificate, control al proceselor	Identificarea aplicațiilor informatice de gestiune și contabilitate implementate	
B4. Sistemul nu permite o segregare a funcțiilor.		Sistemul este structurat astfel încât permite separarea funcțiilor între dezvoltare, testare și operațiuni.	
B5. Sistemul permite înregistrări incomplete și/sau incorecte ale tranzacțiilor.		Verificarea aplicațiilor informatice de gestiune și contabilitate implementate vizând aspecte legate de respectarea legislației în materie, separarea funcțiilor, trasabilitate, identificare, reconciliere, gestiune erori identificate, control al proceselor	
B6. Sistemul nu oferă securizarea datelor introduse, accesul nu este restricționat pe nivele de acces, pe bază de user și parolă.		Mărfurile neunionale sunt înregistrate distinct de cele unionale.	
B7. Sistemul nu permite înregistrarea mărfurilor neunionale distinct de cele unionale.		Existența unui control/unei reconcilieri privind inadvertențe între comandă/recepția mărfurilor/înregistrare în evidențe	
B8. Lipsa corespondenței dintre mărfurile comandate/recepționate/înregistrate în evidență		Control riguros al stocurilor de mărfuri, corelat cu evidențele contabile, care să nu permită intrarea/ieșirea de mărfuri sau deficiențe în gestiunea acestora	
B9. Controlul inadecvat asupra circulației stocurilor permite adăugarea de mărfuri periculoase, intrarea sau ieșirea de mărfuri fără a fi înregistrate în evidențe.		Existența unor departamente de control financiar preventiv, control intern, audit	
B10. Inexistența unui control al proceselor derulate la nivelul entității permite perpetuarea unor erori între înregistrările contabile și mișcările de stocuri.		Identificarea structurilor de control intern și a celor de audit, planificarea/realizarea/gestionarea rezultatelor controlului intern/auditului intern	

Risc potențial/Risc identificat	Activitatea de audit	Aspecte de verificat	Mod de îndeplinire
<b>Sistemul Informatic</b>			
C1. Inexistența unor politici/proceduri de securitate informatică adecvate activității operatorului economic	Verificarea procedurilor care reglementează accesul, utilizarea și securitatea sistemului informatic	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Drepturile de acces la aplicațiile informatice prevăd nivele diferite de acces, pe bază de user și parolă.</li> <li>— Prezentarea unui certificat ISO 27001 dovedește standarde ridicate privind securitatea informatică.</li> <li>— Verificarea existenței unui responsabil cu securitatea informației</li> <li>— Verificarea existenței unor proceduri de acordare a drepturilor de acces pentru persoanele autorizate</li> <li>— Drepturile de acces vor fi retrase imediat în caz de transfer al sarcinilor sau încetare a contractului de muncă.</li> <li>— Existența unei politici formale pentru formatul, utilizarea, protecția și schimbarea parolelor</li> <li>— Permitearea accesului la internet doar pentru site-urile specifice activității comerciale</li> <li>— Informarea personalului privind politica de securitate</li> </ul>	
		Politica de securitate informatică prevede implementarea unor programe de firewall și antivirus.	
C2. Utilizarea abuzivă a sistemului informatic al operatorului cu scopul de a periclita lanțul logistic de aprovizionare	Verificarea existenței unor evidențe ale evenimentelor de securitate la nivel informatic și ale măsurilor luate pentru evitarea pe viitor a unor astfel de cazuri	Ca urmare a evenimentelor apărute au fost luate măsuri de îmbunătățire a securității informatice.	
C3. Amplasarea/Securizarea serverelor nu respectă normele de securitate.	Verificarea amplasamentului serverelor	Amplasamentul serverelor respectă condițiile de securitate privind accesul, supravegherea și protecția la efracție și incendiu.	
C4. Utilizarea abuzivă a sistemului informatic al operatorului economic cu scopul de a periclita lanțul de aprovizionare	Verificarea existenței unor evidențe ale evenimentelor de securitate la nivel informatic și ale măsurilor luate pentru evitarea pe viitor a unor astfel de cazuri	Identificarea cazurilor de intruziuni neautorizate în sistemul informatic al societății	
		Ca urmare a evenimentelor apărute au fost luate măsuri de îmbunătățire a securității informatice.	
C5. Inexistența unor cerințe de securitate impuse partenerilor comerciali		Existența unor cerințe de securitate a datelor impuse partenerilor comerciali	
<b>Arhivare/Recuperare date</b>			
D1. Inexistența/Ineficiența unui sistem de stocare a datelor	Verificarea procedurilor de stocare, backup, arhivare, recuperare a datelor informatice	Implementarea unor proceduri și medii de stocarea a datelor care să prevină eventuala pierdere a acestora	

Risc potențial/Risc identificat	Activitatea de audit	Aspecte de verificat	Mod de îndeplinire
D2. Lipsa unui plan de urgență în caz de pierdere a datelor		<ul style="list-style-type: none"> <li>— Implementarea unui plan de urgență în caz de pierdere a datelor, care să faciliteze recuperarea acestora</li> <li>— Verificarea existenței unor proceduri de gestionare a incidentelor</li> <li>— Evaluarea securității informațiilor</li> <li>— Accesul la site-uri profesionale/Utilizarea dispozitivelor personale</li> <li>— Drepturi de acces, diferențierea accesului la documente și informații în funcție de rolul persoanei în cadrul organizației</li> <li>— Frecvența de efectuare a backupurilor</li> </ul>	
D3. Lipsa procedurilor de realizare a copiilor de rezervă		Realizarea de copii de rezervă ale datelor stocate care să permită recuperarea acestora	
D4. Procedurile specifice nu îndeplinesc condițiile privind arhivarea documentelor.		Sunt implementate proceduri privind arhivarea documentelor.	
D5. Distrugerea intenționată sau pierderea unor informații	Verificarea procedurilor de arhivare, condițiilor privind arhivarea documentelor în amplasamente, serviciilor de arhivare externalizate	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Sunt implementate proceduri pentru prevenirea distrugerii sau pierderii documentelor.</li> <li>— Amplasamentul arhivei respectă condițiile de securitate privind accesul, supravegherea și protecția la efracție și incendiu.</li> </ul>	
D6. Nerespectarea condițiilor de arhivare ce pot conduce la distrugerea documentelor		Serviciile de arhivare sunt externalizate către societăți de profil.	

**3. Solvabilitate financiară [art. 39 lit. (c) din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului]**

Risc potențial/Risc identificat	Activitatea de audit	Aspecte de verificat	Mod de îndeplinire
1. Vulnerabilitate financiară care poate conduce la un comportament neconform în viitor	Analiza situațiilor financiare, a rapoartelor de audit financiar în scopul identificării elementelor care pot genera vulnerabilitate financiară	Analiza rapoartelor de audit financiar al situațiilor fiscale, a indicatorilor financiari, garanțiilor acordate de societatea-mamă	
2. Societatea a făcut obiectul unor proceduri de insolvență.	Identificarea cazurilor de insolvență/faliment	e-justice.europa.eu/content_interconnected_insolvency_registers_search-246-en.do	
3. Societatea nu și-a îndeplinit obligațiile financiare în ceea ce privește plata taxelor vamale și a celorlalte taxe conexe operațiunilor vamale.		Întârzieri la plata datoriilor vamale, executare silită ca urmare a unor datorii neachitate, instituirea de profile tip D, respectare termene facilități, întârzieri la plată	
4. Societatea nu a luat măsuri pentru evitarea unor situații care ar putea conduce la nerespectarea angajamentelor.	Verificarea situațiilor financiare	Instituirea de provizioane pentru riscuri și cheltuieli: litigii, garanții acordate clienților, pentru impozite	

**4. Standardele practice de competență sau calificările profesionale [art. 39 lit. (d) din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului]**

Risc potențial/Risc identificat	Activitatea de audit	Aspecte de verificat	Mod de îndeplinire
1. Solicitantul/Reprezentantul acestuia nu are o experiență minimă de 3 ani în efectuarea formalităților vamale.	Verificarea documentelor care atestă experiența profesională a reprezentantului/solicitantului în efectuarea formalităților vamale	Verificare contracte de muncă, carnet de muncă, fișă de post, stat de plată, Revisal	
2. Formalitățile vamale se desfășoară prin terțe persoane, fără un control adecvat din partea societății privind formalitățile vamale.	Analiza operațiunilor vamale depuse de către societate, a autorizațiilor deținute	Identificare proceduri vamale (în nume propriu, prin reprezentant direct, indirect), autorizații deținute privind procedurile simplificate utilizate	
3. Solicitantul sau persoana responsabilă cu chestiunile vamale ale solicitantului nu a absolvit un curs de formare pe tema legislației vamale corespunzător implicării sale în activitățile din domeniul vamal.		Verificare cursuri deținute/ Relevanța acestora pentru activitatea de vămuire	

**5. Cerințe privind siguranța și securitatea [art. 39 lit. (e) din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului]**

Risc potențial/Risc identificat	Activitatea de audit	Aspecte de verificat	Mod de îndeplinire
1. Operatorul economic nu deține o evaluare în materie de securitate.	Identificarea riscurilor de securitate cuprinse în rapoartele de securitate elaborate de organisme abilitate	Verificarea rapoartelor de securitate: riscuri, măsuri, monitorizare	
2. Operatorul economic nu are implementat un plan de pază avizat de autoritatea abilitată.		Verificare plan de pază: întocmire, avizare, valabilitate	
3. Inexistența unor proceduri specifice care să reglementeze securitatea fizică	Verificarea procedurilor implementate care reglementează securitatea	Procedurile vizează toate aspectele legate de securitatea fizică, intruziuni, modul de tratare a evenimentelor de securitate, chei de acces, registrul de evenimente.	
4. Procedurile specifice elaborate sunt incomplete.		Sunt stabilite sarcini, responsabilități.	
5. Procedurile specifice elaborate nu sunt cunoscute și nu se aplică.		Procedurile au fost aduse la cunoștința angajaților/Aceștia cunosc și aplică procedurile în activitatea desfășurată.	
6. Protejarea neadecvată a spațiilor împotriva intruziunilor din exterior (garduri, porți și căi de acces care nu sunt monitorizate, dispozitive de închidere neadecvate pentru uși și ferestre exterioare)	Verificarea implementării fizice a măsurilor de securitate	Securitatea perimetrului, a spațiilor de lucru, a zonelor de depozitare, a căilor de acces în locații	
7. Control ineficient privind serviciile de securitate prestate de terți	Respectarea măsurilor de securitate de către terți	Aplicarea procedurilor de securitate implementate de societate, proceduri suplimentare implementate	
8. Accesul sau intrarea neautorizată a unor persoane sau mărfuri în incinta operatorului	Existența procedurilor de acces pentru persoane/mărfuri	Respectare condiții de acces în locație, formalistică utilizată, completare registre acces, registre evenimente de securitate	
9. Lipsa unor măsuri adecvate în cazul constatării unei intruziuni			
10. Administrarea frauduloasă a cheilor de acces care poate naște evenimente de securitate.			

Risc potențial/Risc identificat	Activitatea de audit	Aspecte de verificat	Mod de îndeplinire
11. Accesul autovehiculelor personalului angajat în incinta societății care poate naște evenimente de securitate		Respectarea condițiilor de acces în locație, formularistica utilizată, completare registre acces, registru evenimente de securitate	
12. Acces neautorizat la spațiile de încărcare			
13. Manipularea frauduloasă a unităților de încărcare			
14. Lipsa controlului asupra transportului de mărfuri			
15. Absența verificării sau verificarea neadecvată a mărfurilor la recepția/depozitarea/livrarea acestora	Verificare proceduri depozitare mărfuri	Condiții de depozitare, formularistica utilizată	
16. Substituirea neautorizată a mărfurilor și/sau manipulare frauduloasă a acestora		Securitatea spațiilor de depozitare	
17. Lipsa unor măsuri adecvate în cazul constatării unor abateri și/sau nereguli		Verificare prevederi proceduri privind abateri/neregulile constatate, registru evenimente	
18. Inexistența unor cerințe specifice de securitate pentru partenerii de afaceri		Prevederi contractuale privind respectarea procedurilor de securitate, sarcini, responsabilități	
19. Lipsa unui mecanism pentru identificarea partenerilor comerciali	Identificarea partenerilor comerciali	Proceduri de identificare a partenerilor comerciali constanți și a clienților/cumpărătorilor necunoscuți, colaborarea cu alți parteneri ce dețin statut AEO	
		Proceduri de selecție și gestiune a partenerilor comerciali atunci când transportul este efectuat de un terț, instituirea unei proceduri de selecție a subcontractanților bazată o listă de subcontractanți constanți sau ocazionali, subcontractanții sunt aleși pe baza adeziunii la diverse norme de securitate, contractele conțin clauze contractuale care reglementează subcontractarea	
		Raportarea și investigarea oricărui incident de securitate în care sunt implicați partenerii comerciali și înregistrarea acțiunilor de remediere întreprinse	
20. Infiltrarea personalului care ar putea constitui un risc de securitate	Politica de angajare a personalului, inclusiv pentru personalul temporar	Politica de resurse umane a solicitantului sub aspectul securității atunci când se recrutează personal nou, în special posturile sensibile sub aspectul securității	
		Retragerea drepturilor de acces la sistemul informatic, retragerea cardului de acces, a cheilor și/sau a legitimațiilor la plecarea sau concedierea personalului	

Risc potențial/Risc identificat	Activitatea de audit	Aspecte de verificat	Mod de îndeplinire
		Verificări privind personalul aplicate la același standard personalului temporar și personalului permanent	
21. Insuficiența cunoaștere a procedurilor de securitate, având drept consecință acceptarea/incărcarea/descărcarea de mărfuri periculoase	Nivelul de sensibilizare și formare a personalului privind siguranța și securitatea	Sensibilizarea personalului privind măsurile/acordurile de securitate legate de diferite etape (mărfuri intrate, încărcarea, descărcarea etc.)	
		Proceduri instituite pentru ca angajații să poată identifica și raporta incidentele suspecte	
		Persoane responsabile cu identificarea nevoilor de formare, care să asigure furnizarea și păstrarea evidențelor de formare	
		Instruirea angajaților pentru a recunoaște potențialele amenințări interne privind securitatea, a detecta intruziunea/fraudarea și a preveni accesul neautorizat în spațiile securizate, în apropierea mărfurilor, vehiculelor, sistemelor automatizate, sigiliilor și documentelor	
22. Inexistența unor proceduri specifice care să reglementeze securitatea terților care prestează servicii externalizate	Servicii externe utilizate pentru diferite domenii	Cerințe de securitate impuse în acordurile contractuale, utilizarea de legitimații diferite pentru personalul extern, acces restricționat sau controlat la sistemele informatice	

Întocmit de:	
Data:	
Semnătura:	

NOTĂ:  
Planul de audit se va completa și cu alte riscuri potențiale/riscuri identificate, activități de audit sau aspecte de verificat.

ANEXA Nr. 3  
la normele metodologice

## RAPORTUL DE AUDIT

1. Informații generale
  - 1.1. Ordinul de control
  - 1.2. Cadrul legal
    - 1.2.1. Cadrul legal al UE pentru efectuarea controlului
    - 1.2.2. Cadrul legal național general pentru efectuarea controlului
    - 1.2.3. Reglementări specifice
  - 1.3. Principii de control
    - 1.3.1. Tipul de auditare
    - 1.3.2. Obiectivele auditului
    - 1.3.3. Durata auditului
  - 1.4. Tehnici utilizate
  - 1.5. Materiale întocmite
  - 1.6. Documente și materiale examinate

2. Constatări și evaluarea riscurilor
  - 2.1. Constatări
    - 2.1.1. Informații generale preliminare
    - 2.1.2. Rolul în lanțul de aprovizionare
    - 2.1.3. Activități asociate domeniului vamal
    - 2.1.4. Descrierea locației și a punctelor de lucru
    - 2.1.5. Antecedente privind respectarea cerințelor vamale [art. 39 lit. (a) din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului vamal al Uniunii]
    - 2.1.6. Sistem adecvat de gestionare a evidențelor comerciale și de transport [art. 39 lit. (b) din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului]

(a) solicitantul menține un sistem contabil care este coerent cu principiile de contabilitate general acceptate aplicate în statul membru în care sunt ținute evidențele contabile, permite controale vamale bazate pe audit și menține un istoric al datelor care oferă o pistă de audit din momentul în care datele sunt înscrise în dosar;

(b) evidențele ținute de solicitant în scopuri vamale sunt integrate în sistemul contabil al solicitantului sau permit verificări încrucișate ale informațiilor cu sistemul contabil;

(c) solicitantul permite accesul fizic al autorității vamale la sistemele sale contabile și, dacă este cazul, la evidențele sale comerciale și de transport;

(d) solicitantul permite accesul electronic al autorității vamale la sistemele sale contabile și, dacă este cazul, la evidențele sale comerciale și de transport dacă sistemele sau evidențele respective sunt ținute în format electronic;

(e) solicitantul dispune de un sistem logistic care identifică mărfurile ca mărfuri unionale sau neunionale și indică, acolo unde este cazul, localizarea acestora;

(f) solicitantul dispune de o organizare administrativă care corespunde tipului și dimensiunii întreprinderii și care este adaptată la gestionarea fluxului de mărfuri și dispune de sisteme de control intern care permit prevenirea, detectarea și corectarea greșelilor, precum și prevenirea și detectarea tranzacțiilor ilegale sau neregulamentare;

(g) dacă este cazul, solicitantul dispune de proceduri satisfăcătoare de gestionare a licențelor și a autorizațiilor acordate în conformitate cu măsurile de politică comercială sau aferente schimburilor comerciale cu produse agricole;

(h) solicitantul dispune de proceduri satisfăcătoare de arhivare a documentelor și a informațiilor, precum și de protecție împotriva pierderii datelor;

(i) solicitantul se asigură că angajații vizați au primit instrucțiuni să informeze autoritățile vamale ori de câte ori sunt descoperite dificultăți în îndeplinirea cerințelor și instituie proceduri pentru informarea autorităților vamale cu privire la astfel de dificultăți;

(j) solicitantul dispune de măsuri adecvate de securitate în scopul protejării sistemului informatic al solicitantului împotriva intruziunilor neautorizate și în scopul securizării documentelor acestuia;

(k) dacă este cazul, solicitantul dispune de proceduri satisfăcătoare pentru gestionarea licențelor de import și de export legate de prohibiții și restricții, inclusiv de măsuri care vizează diferențierea mărfurilor ce fac obiectul unor prohibiții sau restricții de alte mărfuri, precum și de măsuri vizând asigurarea respectării prohibițiilor și restricțiilor respective.

2.1.7. Solvabilitate financiară [art. 39 lit. (c) din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului]

(a) solicitantul nu face obiectul unei proceduri de faliment;

(b) în ultimii trei ani anteriori depunerii cererii, solicitantul și-a îndeplinit obligațiile financiare în ceea ce privește plata taxelor vamale și a oricăror alte taxe, impozite sau impuneri percepute la sau în legătură cu importul sau exportul de mărfuri;

(c) solicitantul demonstrează, pe baza evidențelor și a informațiilor disponibile pentru cei trei ani anteriori depunerii cererii, că are o situație financiară suficientă pentru a-și îndeplini

obligațiile și a-și respecta angajamentele, ținând seama de tipul și volumul activității economice, inclusiv că nu are active nete negative, cu excepția cazului în care acestea pot fi acoperite.

2.1.8. Standardele practice de competență sau calificările profesionale [art. 39 lit. (d) din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului]

2.1.9. Cerințe privind siguranța și securitatea [art. 39 lit. (e) din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului]

(a) clădirile care urmează să fie folosite în cadrul operațiunilor legate de autorizația AEO — Securitate și siguranță (AEOS) oferă protecție împotriva intruziunii ilegale și sunt construite din materiale care rezistă la tentativele de acces ilegal;

(b) există măsuri adecvate pentru a împiedica accesul neautorizat la birouri, zone de expediere, cheiuri de încărcare, zone de încărcare și alte locuri relevante;

(c) au fost luate măsuri pentru manipularea mărfurilor, care includ protecția împotriva introducerii neautorizate, substituirii sau manipulării greșite a mărfurilor, precum și împotriva oricărei intervenții neautorizate asupra unităților de încărcare;

(d) solicitantul a luat măsuri care permit ca partenerii săi comerciali să fie identificați cu precizie și să se asigure că, prin punerea în aplicare a unor aranjamente contractuale adecvate sau a altor măsuri corespunzătoare în conformitate cu modelul de afaceri al solicitantului, partenerii comerciali respectivi garantează securitatea părții care le corespunde din lanțul de aprovizionare internațional;

(e) solicitantul efectuează, în măsura în care legislația națională permite acest lucru, o anchetă de securitate privind eventualei viitori angajați care ocupă posturi sensibile sub aspectul securității și procedează la un control al antecedentelor angajaților existenți care ocupă astfel de posturi, în mod periodic și atunci când circumstanțele justifică acest lucru;

(f) solicitantul dispune de proceduri corespunzătoare în materie de securitate pentru prestatorii externi de servicii contractați;

(g) solicitantul se asigură că angajații săi cu responsabilități relevante pentru chestiuni de securitate participă în mod regulat la programe care vizează sensibilizarea lor față de aspectele de securitate respective;

(h) solicitantul a numit o persoană de contact competentă pentru întrebările în materie de securitate și siguranță.

2.1.10. Altele

2.2. Evaluarea riscurilor (descrierea tuturor zonelor de risc, luate în considerare și verificate, precum și orice măsuri de urmărire propuse solicitantului AEO)

3. Concluzii

3.1. Recomandarea clară cu privire la posibilitatea de a acorda sau nu statutul în funcție de rezultatul activităților de audit

3.2. În cazul în care statutul de AEO nu se acordă, justificări complete și detaliate asupra neacordării statutului, inclusiv orice informații primite de la alte state membre

3.3. În cazul în care statutul de AEO este acordat, orice recomandări pentru monitorizare și/sau reevaluare

4. Anexe

*Echipa de audit,*

.....  
(numele, prenumele, semnătura)

Avizat,

.....  
(șeful serviciului, numele, prenumele și semnătura)

.....  
(directorul/direcții direcției, numele, prenumele, semnătura și ștampila)

**REGISTRUL  
de evidență a autorizațiilor AEO**

Nr. crt.	Nr. autorizație AEO	Tipul autorizației AEO	Denumirea operatorului economic	CUI	Județul	Rotul în lanțul de aprovizionare	Nr./data cererii	Nr. cererilor acceptate în EOS	Data acceptării în EOS	Data emiterii AEO	Valid DA/NU	DRV responsabil	Observații

**CONSIMȚĂMÂNT  
pentru solicitarea eliberării cazierului fiscal și a certificatului de atestare fiscală**

Subsemnatul/Subsemnata, ....., posesor/posesoare al/a actului de identitate seria ..... nr. ....  
(numele și prenumele)

cu domiciliul/reședința în ....., str. .... nr. ...., bl. ...., sc. ...., ap. ...., județul/sectorul .....,  
telefon ..... (opțional), adresă de e-mail ..... (opțional), în calitate de reprezentant legal al societății .....

Îmi dau consimțământul ca datele cu caracter personal ale acesteia să fie prelucrate de către Autoritatea Vamală Română  
prin solicitarea eliberării de către aceasta a certificatului de atestare fiscală, precum și a cazierului fiscal din bazele de date ale  
Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Mi s-a adus la cunoștință faptul că datele pot fi divulgate destinatarilor sau terților numai în conformitate cu dreptul UE sau  
cu dreptul intern și că nu vor fi transferate către părți terțe conform dispozițiilor Regulamentului (UE) 2016/679 privind protecția  
persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date.

Semnătura

Data

.....

.....

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR

MONITORUL  
OFICIAL

„Monitorul Oficial” R.A., Str. Parcului nr. 65, sectorul 1, București; 012329

C.I.F. RO427282, IBAN: RO55RNCB0082006711100001 BCR

și IBAN: RO12TREZ7005069XXX000531 DTCPMB (alocat numai persoanelor juridice bugetare)  
Tel. 021.318.51.29/150, fax 021.318.51.15, e-mail: marketing@ramo.ro, www.monitoruloficial.ro

Relații cu publicul: șos. Panduri nr. 1, bloc P33, sectorul 5, București; 050651.

Tel. 021.401.00.73, 021.401.00.78/79/83.

Pentru publicări, încărcați actele pe site, la: <https://www.monitoruloficial.ro>, secțiunea Publicări.

5 948493 647072