

Приложение к приказу Председателя
Правления Национальной палаты
предпринимателей Республики
Казахстан «Атамекен»
от «26» 05 2021 года № 104

Порядок проведения внутреннего аудита выданных сертификатов о происхождении товара для внутреннего обращения формы «СТ-KZ»

Раздел 1. Общие положения

1. Внутренний аудит выданных сертификатов о происхождении товара формы «СТ-KZ» осуществляется на основании Закона Республики Казахстан от 4 июля 2013 года № 129-V «О Национальной палате предпринимателей Республики Казахстан», Приказа и.о. Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 24 февраля 2015 года № 155 «Об утверждении Правил по определению страны происхождения товара, выдаче сертификата о происхождении товара и отмене его действия» (далее - Правила).

2. Соблюдение требований Порядка проведения внутреннего аудита выданных сертификатов о происхождении товара для внутреннего обращения формы «СТ-KZ» (далее – Порядок проведения внутреннего аудита) является обязательным для лиц, участвующих в проведении внутреннего аудита.

3. Общий контроль за соблюдением настоящего Порядка проведения внутреннего аудита осуществляется Национальной палатой предпринимателей Республики Казахстан «Атамекен».

4. В Правилах применяются следующие понятия:

1) Национальная палата предпринимателей Республики Казахстан «Атамекен» (НПП) - некоммерческая организация, представляющая собой союз субъектов предпринимательства, созданная в целях обеспечения благоприятных правовых, экономических и социальных условий для реализации предпринимательской инициативы и развития взаимовыгодного партнерства между бизнес-сообществом и органами государственной власти Республики Казахстан, а также стимулирования и поддержки деятельности объединений индивидуальных предпринимателей и (или) юридических лиц в форме ассоциации (союза);

2) региональная палата (РПП) – палата предпринимателей области, города республиканского значения и столицы;

3) уполномоченное лицо – лицо, состоящее в штате РПП, наделенное правом на оформление, удостоверение и выдачу сертификата о происхождении товара;

4) ответственное подразделение НПП – структурное подразделение НПП, курирующее вопросы сертификации происхождения товаров;

5) держатель сертификата – юридическое или физическое лицо, которому был оформлен и выдан сертификат о происхождении товара формы «СТ-KZ», в отношении оформления, удостоверения и выдачи которого инициирована процедура внутреннего аудита;

6) внутренний аудит - проверка уполномоченной организацией соблюдения порядка определения страны происхождения товара и (или) порядка выдачи сертификата о происхождении товара для внутреннего обращения формы «СТ-KZ»;

7) информационная система уполномоченной организации (ЭСС) - электронная система сертификации, посредством которой осуществляется прием заявок и электронных копий документов, а также оформление акта экспертизы о происхождении товара для внутреннего обращения, сертификата о происхождении товара и отмена его действия;

8) документальный метод – этап внутреннего аудита, состоящий из исследования, анализа и проверки документов, держателя сертификата по форме и содержанию, на соответствие установленному порядку определения страны происхождения товара и/или порядка выдачи сертификата о происхождении товара, стандартам, классификаторам, номенклатурам, техническим параметрам и иным документам, имеющим распространение на изделие;

9) фактический метод – этап внутреннего аудита, где к документальному методу добавляется процесс визуального обследования товара и технологического процесса получения и/или изготовления товара с целью установления критерия достаточной переработки товара и определения добавленной стоимости товара, правильность расчета доли местного содержания, идентификацию товара по внешним признакам, маркировке (наименование, тип, упаковка, класс, предприятие-изготовитель);

10) обращение (жалоба) – инициативное письменное заявление заинтересованных субъектов предпринимательства, содержащее обоснования и объективные факты нарушения, не соблюдения или иных неправомерных действий о нарушениях порядка определения страны происхождения товара и/или порядка выдачи сертификата о происхождении товара;

11) СЭД – система электронного документооборота на базе платформы «Documentolog», позволяющая организовывать и автоматизировать работу с электронными документами на протяжении всего их жизненного цикла;

12) несоответствие – невыполнение требований Правил в части выдачи сертификатов о происхождении товаров формы «СТ-KZ»;

13) соответствие – выполнение требований Правил в части выдачи сертификатов о происхождении товаров формы «СТ-KZ»;

14) уполномоченный орган в области технического регулирования (далее – уполномоченный орган) – центральный исполнительный орган, осуществляющий руководство и межотраслевую координацию в области технического регулирования.

5. Основными целями и задачами внутреннего аудита являются:

- 1) осуществление анализа правомерности оформления, удостоверения и выдачи сертификатов;
- 2) проведение анализа полноты и достоверности рассмотрения материалов, при оформлении, удостоверении и выдаче сертификатов;
- 3) проведение проверки технологического процесса при производстве товара с целью проверки установленного критерия достаточной переработки товара, правильность расчета доли местного содержания, идентификацию товара по внешним признакам, маркировке (наименование, тип, упаковка, класс, предприятие-изготовитель);
- 4) получение достаточных и уместных доказательств, позволяющих комиссии по внутреннему аудиту с приемлемой уверенностью сделать заключение.

Раздел 2. Организация внутреннего аудита

6. Внутренний аудит проводится в случаях поступления обращений (жалоб) в НПП или РПП от заинтересованных субъектов предпринимательства по конкретным фактам нарушений порядка определения страны происхождения товара и/или порядка выдачи сертификата о происхождении товара формы «СТ-KZ».

7. В случае отсутствия в обращении фактов нарушений порядка определения страны происхождения товара и/или порядка выдачи сертификата о происхождении товара формы «СТ-KZ» и причин заинтересованности в проведении внутреннего аудита НПП направляет ответ об отказе в проведении процедуры внутреннего аудита в течение 10 рабочих дней.

8. В случае наличия иных неопровержимых сведений о факте нарушения порядка определения страны происхождения товара и/или порядка выдачи сертификата внутренний аудит может быть проведен по инициативе НПП.

9. Расходы, возникающие при проведении фактического метода проверки, предусматривающего выезд на производство, могут быть частично или полностью возложены и/или возмещены за счет средств организации, направившей обращение (жалобу).

10. План проведения внутреннего аудита определяется по фактам, указанным в обращении (жалобе), должен учитывать особенности работы по выдаче сертификата о происхождении товара и необходимость достижения целей и задач НПП и устанавливается Председателем комиссии по внутреннему аудиту.

11. Состав комиссии по внутреннему аудиту, план и сроки проведения внутреннего аудита определяются и утверждаются Председателем комиссии по внутреннему аудиту.

12. Председатель комиссии по внутреннему аудиту назначается приказом Председателя Правления НПП.

13. В состав комиссии по внутреннему аудиту включаются специалисты структурных подразделений, осуществляющих работу с соответствующими отраслями, Департамента правового обеспечения, отраслевой ассоциации (аккредитованной в НПП), также допускается включение иных специалистов НПП, специалистов РПП, специалистов уполномоченного государственного органа в области технического регулирования, и иных лиц по усмотрению Председателя комиссии по внутреннему аудиту.

В случае отказа отраслевой ассоциации (аккредитованной в НПП) в предоставлении кандидатуры, в состав комиссии включаются специалисты, обладающие специальными знаниями и опытом работы в соответствующей отрасли производства, необходимых для проведения внутреннего аудита.

В целях формирования состава комиссии по внутреннему аудиту Председатель комиссии по внутреннему аудиту направляет запрос в структурные подразделения НПП, РПП, государственные органы, отраслевые ассоциации (аккредитованные в НПП) и иные организации о предоставлении кандидатуры для включения в состав комиссии по внутреннему аудиту.

Структурные подразделения НПП и РПП обязаны представить информацию в течение 3 рабочих дней.

Государственные органы, отраслевые ассоциации (аккредитованные в НПП) и иные организации представляют информацию в течение 5 рабочих дней.

В случае непредставления кандидатуры от отраслевой ассоциации (аккредитованной в НПП) запрос направляется повторно.

В случае непредставления кандидатуры от отраслевой ассоциации (аккредитованной в НПП) при повторном запросе запрос направляется специалистам, обладающим специальными знаниями и опытом работы в соответствующей отрасли производства, необходимых для проведения внутреннего аудита.

14. В состав комиссии по внутреннему аудиту не могут входить:

1) лица, принимавшие участие в оформлении, удостоверении и выдаче сертификата о происхождении товара, правомерность которого подлежит внутреннему аудиту;

2) лица, принимавшие участие в оформлении акта экспертизы, на основании которого был выдан сертификат о происхождении товара;

3) лица, аффилированные с должностными лицами держателя сертификата;

4) представители юридических лиц, аффилированных с держателем сертификата;

5) представители субъектов предпринимательства, подавших обращение (жалобу);

6) иные заинтересованные лица.

15. Комиссия по внутреннему аудиту, выполняющая внутренний аудит, имеет право:

1) запрашивать и получать в установленном порядке от РПП сведения и материалы, необходимые для достижения цели и выполнения поставленных

задач. Запрос о представлении информации подписывает Председатель комиссии по внутреннему аудиту, а в случае его отсутствия, лицо его замещающее или должностное лицо, по резолюции которого инициирован внутренний аудит;

2) предпринять меры по выезду на производство для визуального обследования товара, технологического процесса получения и/или изготовления товара и идентификацию товара по внешним признакам с целью установления критерия достаточной переработки товара;

3) запрашивать у контрагентов сведения, необходимые для подтверждения перечня оборудования, наличия производственного помещения и приобретения сырья, материалов и комплектующих;

4) представлять предложения о мерах дисциплинарного воздействия к руководителям РПП и уполномоченным лицам, задействованным в процедуре оформления, удостоверения и выдачи сертификатов о происхождении товара формы «СТ-KZ» за выявленные несоответствия или нарушения проверки документов, необходимых для оформления, удостоверения и выдачи сертификатов о происхождении товара;

5) вносить по результатам внутреннего аудита на рассмотрение руководства НПП предложения по улучшению и совершенствованию деятельности и методов работы РПП в части сертификации происхождения товаров.

16. Комиссия по внутреннему аудиту обязана:

1) соблюдать профессиональные принципы внутреннего аудита, использовать их в качестве основы для принятия любых решений профессионального характера и обеспечивать конфиденциальность и защиту информации, полученной при проведении внутреннего аудита;

2) подготавливать и представлять в установленном порядке результаты проведенного внутреннего аудита держателю сертификата;

3) на всех этапах проведения внутреннего аудита исходить из позиции профессионального скептицизма, принимая во внимание вероятность того, что получаемые аудиторские доказательства и информация о держателе сертификата могут быть неверными.

17. Члены комиссии по внутреннему аудиту, выполняющие внутренний аудит, несут в пределах своей компетенции персональную ответственность за качество рассмотрения и оценки проверяемых сведений и материалов.

Сведения, составляющие государственную, служебную, коммерческую и иную охраняемую законодательством Республики Казахстан тайну, не должны разглашаться, использоваться членами комиссии по внутреннему аудиту в личных целях, а также передаваться третьим лицам, за исключением государственных органов в случаях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан.

18. РПП обязана:

1) предоставить посредством СЭД сведения, материалы и иную необходимую информацию, необходимую для достижения цели и выполнения поставленных задач, в срок не превышающий 2 рабочих дня. В

случае отсутствия возможности представить запрашиваемые материалы посредством СЭД, представить необходимую информацию на электронную почту исполнителя запроса;

2) оказывать достаточное содействие комиссии по внутреннему аудиту для проверки сведений и материалов, необходимых для получения полного и объективного заключения.

19. Руководство РПП несет персональную ответственность за организацию работы комиссии по внутреннему аудиту в подразделении, достоверность, полноту и качество представляемых для внутреннего аудита сведений и материалов.

Раздел 3. Порядок проведения внутреннего аудита

20. На поступившее обращение (жалобу), содержащее обоснования и объективные факты нарушения, несоблюдения или иных неправомерных действий о нарушениях порядка определения страны происхождения товара и/или порядка выдачи сертификата о происхождении товара НПП письменно уведомляет держателя сертификата, автора обращения (жалобы) и РПП о проведении внутреннего аудита по выданному сертификату о происхождении товара в течение 3 рабочих дней с момента утверждения состава комиссии по внутреннему аудиту. Официальное уведомление может быть направлено на электронную почту держателя сертификата и автора обращения (жалобы).

Срок проведения внутреннего аудита не может превышать (30) тридцать рабочих дней. Датой начала проведения внутреннего аудита является дата уведомления держателя сертификата о проведении внутреннего аудита.

Обращения держателя сертификата о прекращении производства товара, указанного в сертификате о происхождении товара формы «СТ-KZ», или прекращении деятельности предприятия-изготовителя, или об изменении сведений, содержащихся в графах сертификата о происхождении товара формы «СТ-KZ», представленные в период проведения внутреннего аудита не принимаются РПП для рассмотрения.

Продление срока проведения внутреннего аудита допускается в исключительных случаях при возникновении аргументированных оснований.

21. Проведение внутреннего аудита может состоять из документального метода внутреннего аудита, как основного, и дополнительного фактического метода внутреннего аудита с составлением акта осмотра.

22. При документальном методе комиссия по внутреннему аудиту в течение 10 (десяти) рабочих дней проводит:

1) анализ полноты и достаточности документов в соответствии с требованиями Правил;

2) анализ акта экспертизы на предмет определения страны происхождения товара в соответствии с главой 3 Правил, в том числе, проверку соблюдения требований критерия достаточной переработки товара;

3) анализ правильности расчета доли местного содержания в соответствии с Правилами.

23. В случае невозможности достижения целей и задач внутреннего аудита документальным методом комиссия по внутреннему аудиту приступает к осуществлению фактического метода с уведомлением держателя сертификата о выезде на место производства товара.

В уведомлении о выезде комиссии по внутреннему аудиту на место производства товара у держателя сертификата запрашивается дата осмотра места производства товара, которая не должна быть позднее 7 рабочих дней с момента направления уведомления.

В случае несогласования даты выезда, осмотр места производства товара осуществляется на седьмой рабочий день с даты уведомления.

Выезд осуществляется в составе не менее двух человек из числа комиссии.

Осмотр места производства должен осуществляться в рабочее время.

Фото и видео фиксация места осмотра производства товара не производится в случаях ограничений, предусмотренных Республики главой 4 Закона Республики Казахстан от 15 мая 1999 года «О государственных секретах» и информации ограниченного доступа, в соответствии со статьей 5 Закона Республики Казахстан от 16 ноября 2015 года «О доступе к информации».

В случае отказа держателя сертификата в беспрепятственном доступе членам комиссии по внутреннему аудиту на место производства товара для проведения осмотра с фото и видео фиксацией, за исключением случаев, предусмотренных статьей 104 Кодекса Республики Казахстан от 7 июля 2020 года «О здоровье народа и системе здравоохранения», принимается Решение об отмене действия сертификата о происхождении товара формы «СТ-KZ».

Обоснование о невозможности осмотра места производства с подтверждающими документами направляется держателем сертификата в комиссию до начала осмотра в течение 3 рабочих дней с даты уведомления.

24. Комиссия по внутреннему аудиту на месте производства и хранения товара держателя сертификата проводит:

1) идентификацию товара по внешним признакам, маркировке (наименование, тип, упаковка, класс, предприятие-изготовитель);

2) идентификацию технологического оборудования, соответствие его количества заявленному списку используемого оборудования, соответствие оборудования (его пригодность, полнота) для выполнения технологических операций при производстве товара;

3) анализ соответствия фактически выполняемых процессов производства технологическому процессу производства, предъявленному в документах (маршрутным картам производства и другой технической документации, содержащей описание технологического процесса производства), анализ полноты выполнения технологического процесса производства для изготовления товара.

25. По результатам проведенного осмотра комиссия по внутреннему аудиту составляет Акт осмотра по форме согласно приложению 1 настоящего Порядка.

При необходимости и по обращению держателя сертификата допускается снятие копии акта осмотра для держателя сертификата.

26. При несогласии держателя сертификата с результатами осмотра производства и хранения товара, Акт осмотра может быть подписан держателем сертификата с оговоркой о наличии возражений. Письменные возражения к Акту осмотра могут быть направлены Председателю комиссии по внутреннему аудиту держателем сертификата в течение трех рабочих дней после подписания Акта осмотра. Не подписание Акта осмотра держателем сертификата не является препятствием для дальнейшей работы комиссии по внутреннему аудиту.

27. Проведение внутреннего аудита не должно препятствовать деятельности держателя сертификата и осуществляется в соответствии с режимом работы и распорядком дня держателя сертификата.

28. По результатам проведения внутреннего аудита комиссия по внутреннему аудиту в течение 7 (семи) рабочих дней составляет и согласовывает Заключение, по форме согласно приложению 2 настоящего Порядка.

Подписание Заключения осуществляется в течение 6 рабочих дней с момента составления и согласования Заключения.

Заключение может быть оформлено и подписано электронной цифровой подписью (далее – ЭЦП) в информационной системе НПП.

Дата подписания заключения является датой завершения проведения внутреннего аудита.

29. В Заключении оформляется Решение комиссии по внутреннему аудиту, которое принимается большинством голосов от числа членов комиссии по внутреннему аудиту, принимавших участие во внутреннем аудите. Заключение в бумажной форме подписывается и парафируется по листу всеми членами комиссии по внутреннему аудиту.

В случае несогласия члена комиссии по внутреннему аудиту с результатами проведенного внутреннего аудита, член комиссии по внутреннему аудиту вправе представить особое письменное мнение в произвольной форме, которое приобщается к Акту осмотра или Заключению.

При равенстве голосов, принятым считается решение, за которое проголосовал Председатель комиссии по внутреннему аудиту.

30. Заключение составляется в трех экземплярах, один из которых направляется руководителю РПП, второй держателю сертификата, третий хранится в НПП. При необходимости и по обращению члена комиссии по внутреннему аудиту допускается снятие копии заключения для члена комиссии по внутреннему аудиту.

31. Акт осмотра и Заключение должны быть однозначными, обеспечивать полноту, достоверность и объективность сведений, изложенных в них и не вызывать разночтений, двояких толкований и

сомнений в них. Выявленные нарушения описываются объективно и точно с указанием необходимых ссылок на статьи, пункты и подпункты нормативно-правовых актов, внутренних и иных документов, имеющих распространение на товар и держателя сертификата положения, нормы или требования которых нарушены.

Раздел 4. Заключительные положения

32. Необходимость проведения рассмотрения промежуточных результатов работы по проверке рассматриваемых сведений и материалов определяется Председателем комиссии по внутреннему аудиту.

33. Действие сертификата о происхождении товара формы «СТ-KZ» отменяется приказом НПП за подписью Заместителя председателя Правления, курирующего ответственное подразделение НПП, на основании Заключения.

Приказ оформляется и подписывается в течение 7 рабочих дней.

В случае принятия Решения комиссии по внутреннему аудиту об отсутствии нарушений или несоответствий, а также не принятии всех доводов жалобы держателя сертификата, комиссия по внутреннему аудиту уведомляет держателя сертификата и автора обращения (жалобы) в течение 5 рабочих дней.

34. В случае принятия Приказа об отмене действия сертификата о происхождении товара формы «СТ-KZ» НПП в течение 5 рабочих дней, следующих за датой принятия такого Приказа, в письменном виде уведомляет о принятом Приказе:

- 1) держателя сертификата с указанием причин его принятия и приложением Заключения;
- 2) автора обращения (жалобы);
- 3) РПП с приложением Заключения.

35. Сертификат о происхождении товара для внутреннего обращения отменяется с даты его выдачи в случаях, повлиявших на критерий и страну происхождения товара:

- 1) при обнаружении фактов фальсификации и (или) недостоверности в сведениях, содержащихся в заявке и представленных согласно пункту 45 Правил документах держателя сертификата;
- 2) при несоответствии фактически используемого держателем сертификата оборудования и (или) технологического процесса производства заявленному им при получении сертификата о происхождении товара для внутреннего обращения.

В остальных случаях или основаниях сертификат о происхождении товара для внутреннего обращения отменяется с даты принятия решения уполномоченной организации об его отмене.

36. Сертификат о происхождении товара формы «СТ-KZ» аннулируется соответствующей РПП в ЭСС выдачи сертификатов посредством кнопки «Аннулировать» и в графу «Примечание» в Журнале регистрации заявок и

выдачи сертификатов о происхождении товара формы «СТ-KZ» вносится запись «Аннулирован, дата аннулирования, основание аннулирования».

37. НПП в Реестре выданных сертификатов о происхождении товара для внутреннего обращения указывает информацию об отмене действия сертификата о происхождении товара формы «СТ-KZ», дату и причину его отмены и с какого времени он считается отмененным.

38. Оригинал отмененного сертификата о происхождении товара формы «СТ-KZ» и копия установленного образца подлежат возврату в РПП в течение 3 рабочих дней, следующих за датой вручения держателю сертификата решения об отмене действия сертификата.

39. О принятом решении об отмене действия сертификата о происхождении товара формы «СТ-KZ» НПП в письменном виде уведомляет уполномоченный орган в сфере технического регулирования в течение 3 рабочих дней, следующих за днем принятия Решения с указанием причин его принятия.

К уведомлению прилагается акт экспертизы о происхождении товара для внутреннего обращения и заключение уполномоченного лица об оформлении сертификата о происхождении товара.

Акт осмотра

Дата «__» _____ 20__ года

Мы, нижеподписавшиеся члены комиссии по внутреннему аудиту Национальной палаты предпринимателей Республики Казахстан «Атамекен»:

(указать должность и Ф.И.О.)

составили настоящий Акт осмотра держателя сертификата -

(указать наименование держателя сертификата)

расположенного по адресу _____

По выданному сертификату происхождения товара формы «СТ-KZ»:

1) № _____ от _____ г.;

2) № _____ от _____ г.;

...

n) № _____ от _____ г.

Отметка об отказе держателя сертификата
в допуске комиссии по внутреннему аудиту на производство

(указать доступ предоставлен / в доступе отказано)

№ п/п	Критерии осмотра	Ответ (+ -)	Примечание
	Наличие производственных площадей		
	Соответствие адреса местонахождения производства		
	Наличие технологического оборудования, его соответствие по количеству заявленному списку используемого оборудования		
	Соответствие оборудования (его пригодность, полнота) для выполнения технологических операций при производстве товара		
	Соответствие фактически выполняемых процессов производства, предъявленному технологическому процессу производства (маршрутным картам производства и другой технической документации, содержащей описание технологического процесса		

	производства)		
	Полнота выполнения технологического процесса производства для изготовления товара		
	Наличие перечня нормативных документов и конструкторской документации или одобрение типа транспортного средства, шасси (для производства транспортных средств, шасси), или техническая документация (для медицинских изделий), или рецептура, или состав (для производства и (или) изготовления пищевой или химической продукции), в соответствии с которыми осуществляется технологический процесс производства		
	Наличие товара		
	Соответствие предъявленного товара по внешним признакам (включая маркировку)		
	Наличие специалистов для выполнения технологического процесса производства		

Особые отметки: _____

**Члены комиссии по
внутреннему аудиту:**

_____	_____
<i>(подпись)</i>	<i>(Ф.И.О.)</i>
_____	_____
<i>(подпись)</i>	<i>(Ф.И.О.)</i>
_____	_____
<i>(подпись)</i>	<i>(Ф.И.О.)</i>
_____	_____
<i>(подпись)</i>	<i>(Ф.И.О.)</i>

С актом ознакомлен(а): _____
(подпись, печать)
(должность, Ф.И.О.)

Приложение № 2
к Порядку проведения
внутреннего аудита сертификата
о происхождении товара для
внутреннего обращения

**Заключение комиссии по внутреннему аудиту
Национальной палаты предпринимателей
Республики Казахстан «Атамекен»
по итогам проведенного внутреннего аудита**

«__» _____ 20__ года

I. Внутренний аудит проведен в отношении правомерности оформления, удостоверения и выдачи сертификата о происхождении товара формы «СТ-KZ»:

1) № _____ от _____ г.;

2) № _____ от _____ г.;

...

II. Держатель сертификата:

(указать наименование)

III. По результатам проведенного внутреннего аудита установлено следующее:

1) _____;

2) _____;

...

Решение комиссии по внутреннему аудиту:

1. _____

2. _____

Проголосовало «ЗА» - (перечислить Ф.И.О. членов комиссии по внутреннему аудиту).

Проголосовало «ПРОТИВ» - (перечислить Ф.И.О. членов комиссии по внутреннему аудиту).

Председатель комиссии по внутреннему аудиту:

(фамилия, инициалы, подпись)

Члены комиссии по внутреннему аудиту:

1. _____ (фамилия, инициалы) _____ (подпись)

2. _____ (фамилия, инициалы) _____ (подпись)

n. _____ (фамилия, инициалы) _____ (подпись)