



ДОГОВОР 24

# ГИД Проверки

# Содержание

Введение	3
Проверки, их виды и порядок проведения	4
Предпринимателям важно запомнить	11
Субъекты контроля и надзора либо их уполномоченные представители при осуществлении проверки вправе	17
Как вести себя при проверке	20

СТАТЬЯ:

## Введение

С 01 января 2024 года прекратил свое действие мораторий, действовавший согласно Указа Президента Республики Казахстан от 26 декабря 2019 года № 229.

В рамках данного Указа было поручено прекратить с 1 января 2020 года до 1 января 2024 года проверки и профилактический контроль с посещением субъектов малого предпринимательства, в том числе субъектов микропредпринимательства, за исключением:

- проверок, направленных на предотвращение или устранение нарушений, которые потенциально несут массовую угрозу жизни и здоровью населения, окружающей среде, законности и общественному порядку; прямую или непосредственную угрозу конституционному строю и национальной безопасности, а также проводимых по основаниям, предусмотренным Законом Республики Казахстан от 4 июля 2003 года «О государственном регулировании, контроле и надзоре финансового рынка и финансовых организаций»;
- проверок в случаях, когда для выявления причин возникновения фактов нарушения требований, установленных законодательством Республики Казахстан, недостаточно проведения одной внеплановой проверки по конкретному факту в отношении конкретного субъекта (объекта) контроля и надзора и требуются контроль и надзор в отношении иных субъектов, связанных с данным конкретным фактом;
- внеплановых проверок, проводимых в соответствии с Предпринимательским кодексом Республики Казахстан;
- проверок и профилактического контроля с посещением, проводимых на основании обращений субъектов предпринимательства в отношении собственной деятельности, в том числе по заявлению на получение разрешения в соответствии с Законом Республики Казахстан от 16 мая 2014 года «О разрешениях и уведомлениях»;
- проверок по основаниям, предусмотренным Уголовно-процессуальным кодексом Республики Казахстан от 4 июля 2014 года;
- проверок органов прокуратуры по поручению Президента Республики Казахстан и Генерального Прокурора Республики Казахстан;
- таможенных проверок;
- встречных налоговых проверок;
- тематических налоговых проверок по вопросам определения взаиморасчетов между налогоплательщиком и его дебиторами, постановления на регистрационный учет в налоговых органах, исполнения распоряжений о приостановлении расходных операций по кассе, вынесенных налоговым органом;
- профилактического надзора с посещением в целях отбора и проведения санитарно-эпидемиологической экспертизы продукции для осуществления мониторинга безопасности продукции в сфере санитарно-эпидемиологического благополучия населения;

- проверок и профилактического контроля с посещением за соблюдением законодательства Республики Казахстан об аккредитации в области оценки соответствия;
- недропользователей;
- объектов государственного аудита и финансового контроля;
- проверок соблюдения требований законодательства Республики Казахстан в области защиты конкуренции в отношении участников государственных закупок, в действиях которых усматриваются признаки картеля;
- проверок и профилактического контроля с посещением за соблюдением земельного законодательства Республики Казахстан.

В связи с прекращением моратория, многим предпринимателям стало о чем переживать. В особенности тем, кто имеет высокую степень риска. В зону внимания контролирующих органов также могут “попасть” и те организации, на которые поступали регулярные жалобы со стороны сотрудников или потребителей.

Более того, четыре года бесконтрольной деятельности серьезно расслабили предпринимателей: многие пренебрегали требованиями к надлежащему ведению налогового учета, кадрового делопроизводства, санитарных правил. А теперь перед ними стоит практически невозможная задача- привести дела в порядок за последние три года. Именно за такой срок может быть проведена проверка. Но это не значит, что к добросовестным компаниям не возникнет вопросов со стороны уполномоченных органов. Поэтому, подойти к вопросу отмены моратория нужно с большой ответственностью.

Чтобы помочь предпринимателям подготовиться к любой проверке, узнать о своих рисках и устранить нарушения до прихода проверяющего, мы разработали данный Гид, который позволит узнать:

- Что такое проверки и как они проходят
- Какие виды проверок существуют
- Какие права и обязанности есть у предпринимателей
- Как вести себя с проверяющими
- Как подготовиться к проверке
- Как избежать рисков и штрафов после проверки.

СТАТЬЯ:

## Проверки, их виды и порядок проведения

Регулирование отношений в сфере государственного контроля и надзора направлено на защиту прав и законных интересов государственных органов, физических и юридических лиц. Для начала разберем базовые определения.

**Проверка** - это одна из форм контроля за деятельностью субъектов (объектов) контроля и надзора, порядок организации и проведения которой определяется Кодексом Республики Казахстан от 29 октября 2015 года № 375-V «Предпринимательский кодекс Республики Казахстан» (далее - Кодекс), а в случаях, предусмотренных Кодексом, - иными законами Республики Казахстан.

**Государственным контролем** (далее - контроль) является деятельность органа контроля и надзора по проверке и наблюдению на предмет соответствия деятельности субъектов (объектов) контроля и надзора требованиям, установленным законодательством Республики Казахстан.

**Государственным надзором** (далее - надзор) является деятельность органа контроля и надзора по проверке и наблюдению на предмет соответствия деятельности субъектов (объектов) контроля и надзора требованиям, установленным законодательством Республики Казахстан, с правом применения мер оперативного реагирования в ходе ее осуществления. Надзор заключается в применении органом контроля и надзора мер оперативного реагирования без возбуждения административного производства.

**Субъектами** государственного контроля и надзора являются физические лица, юридические лица, их филиалы и представительства, государственные органы, за деятельностью которых осуществляются государственный контроль и надзор.

**Объектом** государственного контроля и надзора является имущество, находящееся на праве собственности или ином законном основании у субъекта государственного контроля и надзора, подлежащее государственному контролю и надзору. Контроль подразделяется на внутренний и внешний.

**Внутренний контроль** - контроль, осуществляемый государственным органом за исполнением его структурными и территориальными подразделениями, подведомственными государственными органами и организациями, должностными лицами принятых государственным органом решений, а также требований законодательства Республики Казахстан. Порядок проведения внутреннего контроля определяется Административным процедурно-процессуальным кодексом Республики Казахстан.

**Внешним контролем** является контроль, осуществляемый органом контроля и надзора по проверке и наблюдению на предмет соответствия деятельности субъектов (объектов) контроля и надзора требованиям, предъявляемым к деятельности субъектов (объектов) государственного контроля и надзора, устанавливаемым нормативными

правовыми актами, а в случаях, предусмотренных законами Республики Казахстан, только законами Республики Казахстан, указами Президента Республики Казахстан и постановлениями Правительства Республики Казахстан) и требованиям, установленным в проверочных листах).

Порядок проведения внешнего контроля определяется статьей 137 (формы контроля) и параграфом 2 главы 13 (порядок организации и проведения контроля субъекта (объекта) контроля и надзора) Предпринимательского Кодекса.

По результатам внешнего контроля в случае выявления нарушений законодательства Республики Казахстан государственные органы в пределах своей компетенции возбуждают административное, дисциплинарное производство либо инициируют соответствующие иски в пределах своей компетенции и (или) принимают иные меры, предусмотренные законами Республики Казахстан.

Органами контроля и надзора являются государственные органы, их ведомства и территориальные подразделения, а также местные исполнительные органы, осуществляющие наблюдение и проверку на предмет соответствия деятельности проверяемых субъектов требованиям, предъявляемые к деятельности субъектов (объектов) государственного контроля и надзора, устанавливаются нормативными правовыми актами, а в случаях, предусмотренных законами Республики Казахстан, только законами Республики Казахстан, указами Президента Республики Казахстан и постановлениями Правительства Республики Казахстан.

#### **Проверки делятся на следующие виды:**

1. проверки, проводимые на соответствие квалификационным или разрешительным требованиям по выданным разрешениям, требованиям по направленным уведомлениям в соответствии с Законом Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях» (далее - проверка на соответствие требованиям);
2. внеплановые проверки.

Проверки проводят органы контроля и надзора путем совершения одного из следующих действий:

1. посещения субъекта (объекта) проверки должностным лицом органа контроля и надзора;
2. запроса необходимой информации, касающейся предмета профилактического контроля с посещением субъекта (объекта) проверки;
3. вызова субъекта проверки с целью получения информации о соблюдении им ряда требований.

Предметом профилактического контроля с посещением субъекта (объекта) проверки является соблюдение предпринимателями требований, установленных в проверочных листах.

Проверочный лист включает в себя перечень обязательных требований, предъявляемых к деятельности субъектов (объектов) проверки, несоблюдение которых влечет за собой угрозу жизни и здоровью человека, окружающей среде, законным интересам физических и юридических лиц, государства.

Проверочный лист составляется в разбивке для однородных групп субъектов (объектов) проверки.

Под однородными группами понимаются субъекты (объекты) проверки, к которым предъявляются одни и те же требования. То есть предприниматели, осуществляющие одинаковую деятельность.

Проверке и профилактическому контролю с посещением субъекта (объекта) проверки подлежат только требования, установленные в проверочных листах.

Требования, включаемые в проверочный лист, должны соответствовать одновременно всем следующим критериям:

1. быть связанными с деятельностью (процессом, действием), которая непосредственно (напрямую) влияет на жизнь, здоровье людей, защиту их имущества, безопасность для окружающей среды, национальную безопасность Республики Казахстан, включая экономическую безопасность, защиту конституционных прав, свобод и законных интересов физических и юридических лиц, государства;
2. соблюдение требований возможно проверить путем визуализации, лабораторного исследования, осмотра и досмотра, проверки наличия подтверждающих документов;
3. требования не могут носить общий характер и содержать отсылку на другие нормативные правовые акты;
4. недопущение дублирования требования несколькими регулирующими государственными органами.

Форма проверочного листа утверждена приказом и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 28 ноября 2022 года № 91 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан 28 ноября 2022 года под № 30773; опубликован: ИС «Эталонный контрольный банк НПА РК в электронном виде» 2 декабря 2022 года).

В рамках проверки могут применяться меры оперативного реагирования.

Мерами оперативного реагирования являются предусмотренные законами Республики Казахстан способы воздействия на субъектов (объектов) контроля и надзора в целях предотвращения наступления общественно опасных последствий, применяемые в ходе осуществления и по результатам контроля и надзора.

Запрещается применять меры оперативного реагирования в случаях, если в законах Республики Казахстан отсутствует порядок их применения.

Меры оперативного реагирования применяются органами контроля и надзора в случаях, предусмотренных законами Республики Казахстан, если деятельность, товар (работа, услуга) субъекта (объекта) контроля и надзора представляют непосредственную угрозу конституционным правам, свободам и законным интересам физических и юридических лиц, жизни и здоровью людей, окружающей среде, национальной безопасности Республики Казахстан.

Меры оперативного реагирования применяются органами контроля и надзора в следующих сферах деятельности:

- в области использования воздушного пространства Республики Казахстан;
- в деятельности гражданской авиации;
- в международных воздушных перевозках;
- в обеспечении авиационной безопасности;
- в области торгового мореплавания;
- в области внутреннего водного транспорта;
- в области архитектуры, градостроительства и строительства;
- в области ветеринарии;
- в области карантина растений;
- в сфере санитарно-эпидемиологического благополучия населения;
- в области технического регулирования в части выпуска в обращение продукции на ее соответствие требованиям технических регламентов;
- за финансовым рынком и финансовыми организациями и в области финансового законодательства Республики Казахстан;
- за деятельностью инвестиционных фондов;
- в области промышленной безопасности;
- в области использования атомной энергии;
- в области охраны, воспроизводства и использования животного мира;
- в области охраны, защиты, пользования лесным фондом, воспроизводства лесов и лесоразведения;
- в области особо охраняемых природных территорий;
- в области пожарной безопасности.

Орган контроля и надзора в ходе проведения проверки при обнаружении факта нарушения требования проверочного листа, являющегося основанием для применения меры (мер) оперативного реагирования, оформляет соответствующее предписание (акт, постановление) о применении меры (мер) оперативного реагирования.

Проверки на соответствие требованиям осуществляются с применением критериев оценки рисков с установленной кратностью.

Для сфер деятельности субъектов (объектов) контроля и надзора, отнесенных к высокой степени риска, кратность проведения проверок на соответствие требованиям определяется критериями оценки степени риска, но не чаще одного раза в год.

Кратность проведения проверок на соответствие требованиям в отношении субъектов (объектов) контроля и надзора высокой эпидемической значимости в сфере санитарно-эпидемиологического благополучия населения определяется не чаще одного раза в полгода.

Для сфер деятельности субъектов (объектов) контроля и надзора, отнесенных к средней степени риска, кратность проведения проверок на соответствие требованиям определяется критериями оценки степени риска, но не чаще одного раза в два года.

Для сфер деятельности субъектов (объектов) контроля и надзора, отнесенных к низкой степени риска, кратность проведения проверок на соответствие требованиям определяется критериями оценки степени риска, но не чаще одного раза в три года.

Для сфер деятельности субъектов (объектов) контроля и надзора, отнесенных к высокой или средней степени риска, проводятся проверка на соответствие требованиям, профилактический контроль с посещением субъекта (объекта) контроля и надзора, профилактический контроль без посещения субъекта (объекта) контроля и надзора и внеплановая проверка.



Для сфер деятельности субъектов (объектов) контроля и надзора, отнесенных к низкой степени риска, проводятся проверка на соответствие требованиям, профилактический контроль без посещения субъекта (объекта) контроля и надзора и внеплановая проверка.

Квалификационные или разрешительные требования, а также требования в рамках уведомительного порядка устанавливаются законодательством Республики Казахстан (Закон Республики Казахстан от 16 мая 2014 года № 202-V «О разрешениях и уведомлениях»).

Основанием для назначения проверки на соответствие требованиям является график, сформированный информационной системой оценки и управления рисками в автоматическом режиме, а при ее отсутствии - утверждается регулирующим государственным органом.

При составлении органом контроля и надзора графика проверок на соответствие требованиям и полугодовых списков профилактического контроля с посещением субъекта (объекта) контроля и надзора в отношении одних и тех же субъектов (объектов) контроля и надзора устанавливаются единые сроки периода их проведения.

Орган контроля и надзора обязан уведомить в письменном виде субъект контроля и надзора (руководителя юридического лица либо его уполномоченное лицо, физическое лицо) о начале проведения проверки на соответствие требованиям не менее чем за тридцать календарных дней до начала проверки с указанием даты ее начала.

В случае, когда субъект контроля и надзора получил уведомление о начале проведения проверки, но на момент проверки прошел государственную перерегистрацию в соответствии с Гражданским кодексом Республики Казахстан, повторное уведомление о начале проведения проверки не требуется. Данная норма не распространяется на проверки субъектов контроля и надзора, осуществляющих обращение с патогенными биологическими агентами I и (или) II групп патогенности.

Внеплановой проверкой является проверка, назначаемая органом контроля и надзора по конкретным фактам и обстоятельствам, послужившим основанием для назначения внеплановой проверки в отношении конкретного субъекта (объекта) контроля и надзора, с целью предупреждения и (или) устранения непосредственной угрозы жизни и здоровью человека, окружающей среде, законным интересам физических и юридических лиц, государства.

При проведении внеплановой проверки, за исключением ряда случаев, орган контроля и надзора обязан известить субъект контроля и надзора о начале проведения внеплановой проверки субъекта (объекта) контроля и надзора не менее чем за сутки до ее начала с указанием предмета проведения проверки субъекта (объекта) контроля и надзора.

Основаниями внеплановой проверки субъектов (объектов) контроля и надзора являются:

1. контроль исполнения предписаний об устранении выявленных грубых нарушений, определенных в критериях оценки степени риска, в результате проверки на соответствие требованиям и профилактического контроля с посещением субъекта (объекта) контроля и надзора;
2. контроль исполнения предписаний об устранении выявленных значительных и незначительных нарушений, определенных в критериях оценки степени риска, в результате проверки на соответствие требованиям и профилактического контроля с посещением субъекта (объекта) контроля и надзора в случаях, если субъект контроля и надзора более одного раза не предоставил информацию об устранении выявленных нарушений и (или) не устранил нарушения;

3. обращения физических и юридических лиц по нарушениям требований законодательства Республики Казахстан при наличии убедительных оснований и подтверждающих доказательств;
4. поручения органов прокуратуры по конкретным фактам причинения либо об угрозе причинения вреда жизни, здоровью человека, окружающей среде и законным интересам физических и юридических лиц, государства;
5. обращения государственных органов по конкретным фактам причинения вреда жизни, здоровью человека, окружающей среде и законным интересам физических и юридических лиц, государства, а также нарушений требований законодательства Республики Казахстан, неустранение которых влечет причинение вреда жизни и здоровью человека;
6. повторная проверка, связанная с обращением субъекта контроля и надзора о несогласии с первоначальной проверкой (неправомерность применения мер оперативного реагирования);
7. поручение органа уголовного преследования по основаниям, предусмотренным Уголовно-процессуальным кодексом Республики Казахстан;
8. обращения налогоплательщика, сведения и вопросы, определенные Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).

Вышеперечисленные основания для проведения внеплановой проверки применяются также в отношении структурных подразделений государственных органов, структурных подразделений юридических лиц-нерезидентов, юридических лиц-нерезидентов, осуществляющих деятельность без регистрации в органах юстиции или регистрирующем органе.

Внеплановые проверки не проводятся в случаях анонимных обращений.

Внеплановой проверке подлежат факты и обстоятельства, выявленные в отношении конкретных субъектов (объектов) контроля и надзора и послужившие основанием для назначения данной внеплановой проверки.

В случае выявления оснований для проведения внеплановой проверки на объектах или у субъектов контроля и надзора, находящихся на значительном отдалении от места расположения органов контроля и надзора, а также уполномоченного органа по правовой статистике и специальным учетам, внеплановая проверка осуществляется без предварительного уведомления субъекта контроля и надзора и регистрации акта о назначении проверки с последующим его представлением в течение следующих пяти рабочих дней в уполномоченный орган по правовой статистике и специальным учетам.

Значительным отдалением от места расположения контролирующих и регистрирующих органов считается расстояние, превышающее сто километров от места регистрации акта о назначении внеплановой проверки до места ее проведения.

Внеплановые проверки по вопросам производства (формуляции), транспортировки, хранения, реализации и применения фальсифицированных пестицидов, а также производства, закупки, транспортировки, хранения, реализации фальсифицированных лекарственных средств и медицинских изделий, а также обращения с патогенными биологическими агентами I-II групп патогенности проводятся без предварительного уведомления субъекта контроля и надзора.

Решение о приостановлении действия государственного контроля и надзора в отношении субъектов частного предпринимательства на определенный срок принимается Правительством Республики Казахстан.

Запрещается проведение иных видов проверок, за исключением проверок, предусмотренных Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).

СТАТЬЯ:

## Предпринимателям важно запомнить

- При профилактических проверках, списки проверяемых заранее размещаются на [портале Генеральной прокуратуры](#).
- Поводом для внеплановой проверки может послужить множество факторов, а срок уведомления может составлять всего лишь сутки до ее начала.
- При проверке используются проверочные листы в зависимости от того или иного вида деятельности либо в зависимости от проверяющего органа.
- Графики налоговых проверок размещены на портале [Министерства финансов РК](#).

### Примеры проверочных листов и рекомендации по проверкам

- [Проверочный лист за соблюдением трудового законодательства Республики Казахстан и законодательства Республики Казахстан о занятости населения.](#)

Решение, чтобы пройти проверку по листу: [ссылка](#)

- Проверочные листы по налоговым проверкам:
  - [по комплексным или тематическим налоговым проверкам](#)
  - [по встречным налоговым проверкам](#)
  - [по тематическим налоговым проверкам по отдельным вопросам](#)
  - [по хронометражному обследованию](#)

Решение, чтобы пройти проверку по листам: [ссылка](#)

### Субъекты предпринимательства, подлежащие проверке, гарантии, права и обязанности, ответственность

Государственный контроль и надзор в отношении субъектов предпринимательства осуществляются только в определенных сферах деятельности субъектов предпринимательства.

Сферы деятельности субъектов предпринимательства, в которых осуществляется контроль

Контроль осуществляется практически во всех сферах:

- в области электроэнергетики;
- в области энергосбережения и повышения энергоэффективности;
- в области изучения и использования недр;
- в сфере газа и газоснабжения;
- в области радиационной безопасности населения;
- в области промышленной безопасности;
- при проведении операций по недропользованию в области углеводородов, добычи урана;

- за производством и оборотом отдельных видов нефтепродуктов;
- в области использования атомной энергии - для субъектов, осуществляющих деятельность потенциальной радиационной опасности;
- в области обязательного страхования гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств и перевозчика перед пассажирами на пунктах пропуска через Государственную границу Республики Казахстан;
- в сфере транспорта;
- в сфере контроля специфических товаров;
- в области технического регулирования;
- за соблюдением законодательства Республики Казахстан об аккредитации в области оценки соответствия;
- в области метрологии;
- в сфере управления жилищным фондом;
- в области племенного животноводства и пчеловодства;
- в области охраны, воспроизводства и использования животного мира;
- в области семеноводства;
- в области регулирования рынка зерна;
- в области охраны, защиты, пользования лесным фондом, воспроизводства лесов и лесоразведения;
- в области использования и охраны водного фонда Республики Казахстан, безопасности плотин;
- в области особо охраняемых природных территорий;
- за использованием и охраной земель;
- за геодезической и картографической деятельностью;
- в области охраны окружающей среды, воспроизводства и использования природных ресурсов;
- в области гражданской обороны;
- в области пожарной безопасности;
- в сфере обращения лекарственных средств и медицинских изделий;
- за качеством оказываемых специальных социальных услуг;
- в сфере оказания медицинских услуг (помощи);
- в сфере санитарно-эпидемиологического благополучия населения;
- за системой образования;
- за соблюдением законодательства Республики Казахстан о Национальном архивном фонде и архивах;
- за соблюдением трудового законодательства Республики Казахстан и законодательства Республики Казахстан в области занятости населения;
- в области социальной защиты лиц с инвалидностью;
- в сфере предоставления специальных социальных услуг;
- за соблюдением законодательства Республики Казахстан о средствах массовой информации;
- за соблюдением законодательства Республики Казахстан о телерадиовещании;
- в области связи;
- в сфере информатизации;
- за соблюдением законодательства Республики Казахстан об электронном документе и электронной цифровой подписи;
- за поступлением налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также полностью и своевременным перечислением обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов в единый накопительный пенсионный фонд и социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования, отчислений и взносов на обязательное социальное медицинское страхование в Фонд социального медицинского страхования;

- за поступлением неналоговых платежей в пределах компетенции, установленной законами Республики Казахстан;
- при применении трансфертных цен;
- за соблюдением законодательства Республики Казахстан о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;
- за осуществлением валютных операций и деятельностью, связанной с использованием валютных ценностей;
- за финансовым рынком и финансовыми организациями и в области финансового законодательства Республики Казахстан;
- за соблюдением законодательства Республики Казахстан о платежах и платежных системах и валютного законодательства Республики Казахстан;
- в области защиты конкуренции;
- за использованием товарного знака, знака обслуживания, наименования места происхождения товара или фирменного наименования;
- в области оценочной деятельности;
- в сферах естественных монополий;
- за соблюдением порядка ценообразования и обязанностей субъекта общественно значимого рынка, установленных настоящим Кодексом;
- за соблюдением законодательства Республики Казахстан о государственных закупках, закупках отдельных субъектов квазигосударственного сектора;
- за обеспечением безопасности дорожного движения;
- за деятельностью физических и юридических лиц, занятых в сфере оборота гражданского и служебного оружия и патронов к нему, гражданских пиротехнических веществ и изделий с их применением;
- за охранной деятельностью;
- за деятельностью по монтажу, наладке и техническому обслуживанию средств охранной сигнализации;
- за состоянием антитеррористической защищенности объектов, уязвимых в террористическом отношении;
- за деятельностью специализированных учебных центров по подготовке и повышению квалификации работников, занимающих должности руководителя и охранника в частной охранной организации;
- за оборотом наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров;
- за соблюдением законодательства Республики Казахстан о туристской деятельности;
- в области аудиторской деятельности и деятельности профессиональных аудиторских организаций;
- за соблюдением законодательства Республики Казахстан об игорном бизнесе;
- за соблюдением законодательства Республики Казахстан о товарных биржах;
- за проведением антидопинговых мероприятий в спорте;
- в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- в сфере охраны и использования объектов историко-культурного наследия;
- в области оборота биотоплива;
- в области производства биотоплива;
- за соблюдением законодательства Республики Казахстан о регулировании торговой деятельности;
- за соблюдением законодательства Республики Казахстан о защите прав потребителей;
- в области космической деятельности;
- за соблюдением законодательства Республики Казахстан о рекламе;
- в области архитектуры, градостроительства и строительства;

- в области ветеринарии;
- в области защиты и карантина растений;
- в области охраны, защиты, восстановления и использования дикорастущих растений;
- за соблюдением законодательства Республики Казахстан о магистральном трубопроводе;
- в сфере автомобильных дорог;
- в области защиты прав ребенка;
- в области производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции;
- в области производства и оборота табачных изделий;
- в области разрешительного контроля;
- в области оборота ядов, вооружения, военной техники и отдельных видов оружия, взрывчатых и пиротехнических веществ и изделий с их применением;
- в области промышленности;
- за соблюдением правил воинского учета военнообязанных и призывников организациями, военнообязанными и призывниками;
- в области поддержки и защиты субъектов предпринимательства;
- в области государственной статистики;
- в области производства органической продукции;
- в сфере реализации ювелирных и других изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней;
- за соблюдением законодательства Республики Казахстан о лотереях и лотерейной деятельности;
- в области производства и оборота в отношении товаров, подлежащих маркировке и прослеживаемости;
- за соблюдением законодательства Республики Казахстан о реабилитации и банкротстве;
- в сфере цифровых активов;
- за соблюдением законодательства Республики Казахстан об онлайн-платформах и онлайн-рекламе.

Государственный контроль и надзор за деятельностью субъектов предпринимательства осуществляются государственными органами, которым такое право предоставлено Кодексом и законами Республики Казахстан.

Государственный контроль и надзор за предпринимательством осуществляется на основе принципов независимости, объективности, беспристрастности, достоверности форм государственного контроля и надзора.

Государством гарантируются подотчетность и прозрачность системы государственного контроля и надзора.

Проведение государственного контроля и надзора осуществляется на основе поощрения добросовестных субъектов государственного контроля и надзора, концентрации государственного контроля и надзора на нарушителях.

Запрещается проведение профилактического контроля с посещением субъектов (объектов) государственного контроля и надзора без проведения профилактического контроля без посещения субъектов (объектов) государственного контроля и надзора, если законами Республики Казахстан предусмотрено проведение профилактического контроля без посещения субъектов (объектов) государственного контроля и надзора.

Запрещается проведение государственного контроля и надзора в отношении субъектов малого предпринимательства, в том числе микропредпринимательства, в течение трех лет со дня их государственной регистрации (кроме созданных юридических лиц в порядке реорганизации и правопреемников реорганизованных юридических лиц), за исключением внеплановых проверок.

Данное положение в части государственного контроля, определенного Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс), распространяется только на налоговые проверки.

В отношении субъектов частного предпринимательства правоохранительные органы проводят контрольные и (или) надзорные мероприятия только в рамках оперативно-розыскной деятельности, уголовного преследования, административного производства и (или) реализации регулятивных функций, осуществляемых правоохранительными органами, а также в иных случаях, предусмотренных законами Республики Казахстан. **Т.е. проверки субъектов предпринимательства правоохранительными органами осуществляются только в рамках закона!**

Целью государственного контроля и надзора является обеспечение безопасности производимой и реализуемой субъектом государственного контроля и надзора продукции, технологических процессов для жизни и здоровья людей, защиты их имущества, безопасности для окружающей среды, национальной безопасности Республики Казахстан, включая экономическую безопасность, предупреждения обманной практики, экономии природных и энергетических ресурсов, повышения конкурентоспособности отечественной продукции и защиты конституционных прав, свобод и законных интересов физических и юридических лиц.

**Должностные лица органа контроля и надзора, прибывшие на объект для проверки, обязаны предъявить предпринимателю:**

1. акт о назначении проверки с отметкой о регистрации в уполномоченном органе в области правовой статистики и специальных учетов;
2. служебное удостоверение либо идентификационную карту;
3. при необходимости - разрешение компетентного органа на посещение режимных объектов;
4. медицинский допуск, наличие которого необходимо для посещения объектов, выданный в порядке, определенном уполномоченным органом в области здравоохранения (Министерство здравоохранения Республики Казахстан).

Началом проведения проверки считается дата вручения субъекту контроля и надзора (руководителю юридического лица либо его уполномоченному лицу, физическому лицу) акта о назначении проверки, а также ознакомления субъекта контроля и надзора с проверочным листом (при его наличии) с указанием пунктов требований, подлежащих проверке.

В случаях отказа в принятии акта о назначении проверки, ознакомлении с проверочным листом, а также воспрепятствования доступу должностного лица органа, осуществляющего проверку, к материалам, необходимым для проведения проверки, составляется протокол об административном правонарушении, предусмотренном статьей 462 Кодекса Республики Казахстан «Об административных правонарушениях».

Протокол подписывается должностным лицом органа контроля и надзора, осуществляющим проверку, и руководителем юридического лица либо его уполномоченным лицом, физическим лицом.

Руководитель юридического лица либо его уполномоченное лицо, физическое лицо вправе отказаться от подписания протокола, дав письменное объяснение причины отказа.

Отказ от получения акта о назначении проверки не является основанием для отмены проверки.

Проверки могут проводиться только тем должностным лицом (лицами), которое (которые) указано (указаны) в акте о назначении проверки.

При этом состав должностных лиц, проводящих проверку, может изменяться по решению органа контроля и надзора, о чем субъект контроля и надзора и уполномоченный орган в области правовой статистики и специальных учетов уведомляются до начала участия в проверке лиц, не указанных в акте о назначении проверки, с указанием причины замены.

При необходимости одновременного проведения проверки нескольких субъектов контроля и надзора по одному и тому же кругу вопросов одним органом контроля и надзора данный орган обязан оформить акт о назначении проверки на каждого субъекта контроля и надзора и зарегистрировать его в уполномоченном органе в области правовой статистики и специальных учетов, за исключением налоговой проверки, проводимой по вопросам:

1. постановки на регистрационный учет в налоговых органах;
2. наличия контрольно-кассовых машин или трехкомпонентной интегрированной системы;
3. наличия и подлинности средств идентификации и учетно-контрольных марок;
4. наличия сопроводительных накладных на товары и соответствия наименования, количества (объема) товаров сведениям, указанным в сопроводительных накладных на товары:

при перемещении, реализации и (или) отгрузке товаров по территории Республики Казахстан;

при ввозе товаров на территорию Республики Казахстан с территории государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза, и государств - членов Евразийского экономического союза;

при вывозе товаров с территории Республики Казахстан на территорию государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза, и государств - членов Евразийского экономического союза;

5. наличия лицензии;
6. наличия оборудования (устройства), предназначенного для осуществления платежей с использованием платежных карточек;
7. наличия товарно-транспортных накладных на импортируемые товары и соответствия наименования товаров сведениям, указанным в товарно-транспортных накладных, при проверке автомобильных транспортных средств на постах транспортного контроля или органов внутренних дел;
8. наличия документов, предусмотренных нормативными правовыми актами Республики Казахстан, принятыми в реализацию международных договоров, ратифицированных Республикой Казахстан, при вывозе товаров с территории Республики Казахстан на территорию государств - членов Евразийского экономического союза и соответствия товаров сведениям, указанным в документах.

Сроки проведения проверки устанавливаются с учетом объема предстоящих работ, а также поставленных задач и не должны превышать:

1. для субъектов микропредпринимательства - не более пяти рабочих дней и с продлением до пяти рабочих дней;
2. для субъектов малого, среднего и крупного предпринимательства, а также субъектов контроля и надзора, не являющихся субъектами частного предпринимательства:

при проведении профилактического контроля с посещением субъекта (объекта) проверки на соответствие требованиям - не более пятнадцати рабочих дней и с продлением на срок не более пятнадцати рабочих дней;

Сроки проведения профилактического контроля с посещением субъекта (объекта) проверки могут быть продлены только один раз руководителем органа контроля и надзора (либо лицом, исполняющим его обязанности) и только в случаях необходимости.



## СТАТЬЯ:

## Субъекты контроля и надзора либо их уполномоченные представители при осуществлении проверки вправе:

1. не допускать к проверке должностных лиц органов контроля и надзора, прибывших для проведения проверки на объект, в случаях:
  - несоблюдения кратности проведения проверки;
  - превышения либо истечения указанных в акте о назначении проверки сроков;
  - назначения органом контроля и надзора ранее проводившейся проверки по одному и тому же вопросу за один и тот же период (за исключением ряда случаев)
  - назначения внеплановой проверки, если предшествующим профилактическим контролем не были выявлены грубые нарушения;
  - отсутствия предусмотренных информации и документов;
  - назначения проверки за период, выходящий за рамки времени;
  - поручения проверки лицам, не имеющим соответствующих полномочий;
  - указания в одном акте о назначении проверки нескольких субъектов;
  - продления сроков профилактического контроля свыше указанного срока;
  - грубых нарушений требований;
2. не представлять документы и сведения, если они не относятся к предмету проводимой проверки, а также к периоду, указанному в акте о назначении проверки;
3. обжаловать акт о назначении проверки, акт о результатах проверки, предписание об устранении выявленных нарушений по итогам проверки, а также действия (бездействие) должностных лиц органов контроля и надзора;
4. не исполнять не основанные на законе запреты органов контроля и надзора или должностных лиц, ограничивающие деятельность субъектов (объектов) контроля и надзора;
5. фиксировать процесс осуществления проверки, а также отдельные действия должностного лица, проводимые им в рамках проверки, с помощью средств аудио- и видеотехники, не создавая препятствий деятельности должностного лица;
6. привлекать третьих лиц к участию в проверке в целях представления своих интересов и прав, а также осуществления третьими лицами ряда действий.

### Субъекты контроля и надзора либо их уполномоченные представители при проведении проверки обязаны:

1. обеспечить беспрепятственный доступ должностных лиц органов контроля и надзора на территорию и в помещения;
2. с соблюдением требований по охране коммерческой, налоговой либо иной охраняемой законом тайны представлять копии документов (сведений) на бумажных и электронных носителях для приобщения к акту о результатах проверки и предписанию об устранении выявленных нарушений, а также предоставлять доступ к автоматизированным базам данных (информационным системам);

3. сделать отметку о получении на втором экземпляре акта о назначении проверки;
4. сделать отметку о получении на втором экземпляре акта о результатах проверки в день окончания проверки;
5. сделать отметку о получении на втором экземпляре предписания об устранении выявленных нарушений по результатам проверки;
6. не допускать внесения изменений и дополнений в проверяемые документы в период проведения проверки;
7. обеспечить безопасность лиц, прибывших для проведения проверки, от вредных и опасных производственных факторов воздействия;
8. в случае получения уведомления о начале проведения проверки находиться на месте нахождения объекта контроля и надзора в назначенные сроки проверки.

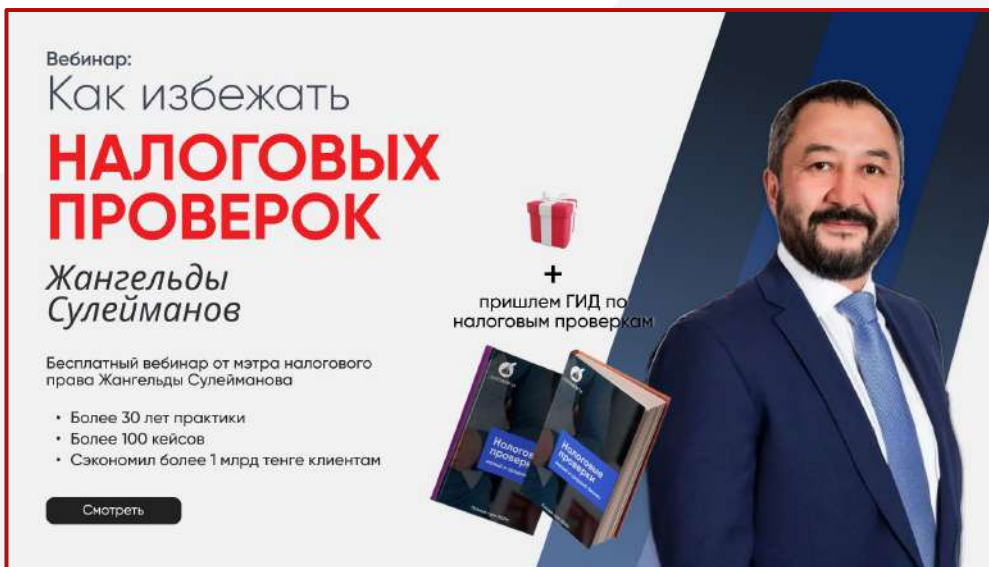
**При проведении профилактического контроля с посещением субъекта (объекта) проверки должностные лица органа контроля и надзора не вправе:**

1. проверять выполнение требований, не установленных в проверочных листах данного органа контроля и надзора, а также если такие требования не относятся к компетенции государственного органа, от имени которого действуют данные должностные лица;
2. требовать предоставления документов, информации, образцов продукции, проб обследования объектов окружающей среды и объектов производственной среды, если они не являются объектами профилактического контроля с посещением субъекта (объекта) проверки или не относятся к предмету профилактического контроля с посещением субъекта (объекта) проверки;
3. отбирать образцы продукции, пробы обследования объектов окружающей среды и объектов производственной среды для проведения их исследований, испытаний, измерений без оформления акта об отборе указанных образцов, проб по установленной форме и (или) в количестве, превышающем нормы, установленные национальными стандартами, правилами отбора образцов, проб и методами их исследований, испытаний, измерений, техническими регламентами или действующими до дня их вступления в силу иными нормативными техническими документами, правилами и методами исследований, испытаний, измерений;
4. разглашать и (или) распространять информацию, полученную в результате проведения профилактического контроля с посещением субъекта (объекта) проверки и составляющую коммерческую, налоговую или иную охраняемую законом тайну, за исключением случаев, предусмотренных законами Республики Казахстан;
5. превышать установленные сроки проведения профилактического контроля с посещением субъекта (объекта) проверки;
6. проводить проверку субъекта (объекта) контроля и надзора, в отношении которого ранее проводились проверки его вышестоящим (нижестоящим) органом либо иным государственным органом по одному и тому же вопросу за один и тот же период, за исключением ряда случаев;
7. проводить мероприятия, носящие затратный характер, в целях проведения проверки за счет субъектов контроля и надзора.

Изъятие и выемка подлинных бухгалтерских и иных документов запрещаются, если они не производятся в соответствии с нормами Уголовно-процессуального кодекса Республики Казахстан, а также в случаях, предусмотренных Кодексом Республики Казахстан об административных правонарушениях.

Профилактический контроль с посещением субъекта (объекта) проверки признаются недействительными, если они проведены органом контроля и надзора с грубым нарушением требований к организации и проведению проверки.

В случае нарушения прав и законных интересов субъектов контроля и надзора при осуществлении контроля субъект контроля и надзора вправе обжаловать решения, действия (бездействие) органов контроля и надзора и их должностных лиц в вышестоящий государственный орган, либо в суд.



Вебинар:  
Как избежать  
**НАЛОГОВЫХ  
ПРОВЕРОК**

Жангельды  
Сулейманов


Бесплатный вебинар от мэтра налогового права Жангельды Сулейманова

- Более 30 лет практики
- Более 100 кейсов
- Сэкономил более 1 млрд тенге клиентам

Смотреть

пришлем ГИД по налоговым проверкам

Команда юридической платформы “Договор24”, чувствуя свою принадлежность к бизнесу (потому как мы являемся его неотъемлемой частью), совместно с экспертом в налоговом праве, человеком с 30-летним успешным опытом, Жангельды Сулеймановым, подготовила для Вас вебинар, который раскроет для Вас безусловные преимущества, которые предоставляет действующее законодательство каждому без исключения.

 Если Вы еще не смотрели вебинар, можете пройти на него по ссылке ниже

[Перейти на курс](#)

СТАТЬЯ:

# Как вести себя при проверке

Проверка это всегда неприятно, она вызывает стресс, иногда конфликты с проверяющим. Однако, если сотрудники и сам руководитель не готовы к визиту проверяющего и не выработали общую тактику защиты, они не готовы ни морально, ни организационно. По этой причине проверка может пройти не в пользу предпринимателя. Существует несколько негласных правил, которые рекомендуется соблюдать при подготовке к проверке.

## 1. Иметь заранее готовые документы и выработанную стратегию

Когда все документы и материалы, которые могут заинтересовать проверяющего имеются своевременно, а не создаются в процессе проверки, переживать не о чем. Однако не всегда в организации можно увидеть систематизированный и полный пакет запрашиваемой информации. В этом случае, сотрудники и руководитель должны заранее понимать, на каком вопросе из проверочного листа могут возникнуть проблемы и каким образом можно их решить. Помимо этого, в организации должна быть выработана тактика: охрана должна понимать, каким образом и какие документы необходимо проверить у должностного лица, чтобы не спровоцировать конфликт. Между словами и действиями остальных сотрудников не должно быть рассинхронизованности. Несмотря на то, что сокрытие информации является нарушением, если документ “пропал” внезапно (а по факту он скрывается в интересах компании), никто их сотрудников не должен упомянуть, что видел его на днях.

## 2. Готовить коллектив к проверке заранее

Проверяющий может негласно задавать вопросы по существу проверки или просить рядового сотрудника что-либо подписать. И чтобы никто их сотрудников не навредил себе или интересам организации, необходимо заранее провести с коллективом разъяснительную работу. В частности, при возникновении вопросов у должностного лица, сотрудник может сослаться на коммерческую тайну или наличие у него соглашения о конфиденциальности. На просьбы что-либо подписать, работник может сослаться на то, что его должностной инструкцией не предусмотрены такие полномочия. И при любом сомнении или затруднении направить проверяющего за разъяснениями к руководителю.

## 3. Предоставлять проверяющему отдельное помещение

В соответствии с Предпринимательским кодексом, проверяющему должно быть предоставлено рабочее место для выполнения его должностных обязанностей и изучения документов. Желательно, чтобы это место было в отдельном помещении и/или изолировано от сотрудников. Это необходимо для того, чтобы работники, в повседневных привычных разговорах между собой, с клиентами или контрагентами нечаянно не выдали информацию, способную скомпрометировать деятельность организации.

#### **4. Помогать проверяющему**

Проверка может занять длительное время. Поэтому в интересах предпринимателя организовать процесс предоставления документов и сведений проверяющему как можно быстрее. Более того, если на фоне проверки ответственные лица будут долго искать нужные бумаги, умалчивать факты, имеющие значение для проверки и затягивать процесс, у проверяющего могут возникнуть обоснованные предположения о сокрытии или подтасовке важной информации.

#### **5. Предупредить контрагентов**

Проверка может повлиять как на действующие процессы, так и на ранее закрытые документами правоотношения. Даже по итогам фоновой камеральной проверки, который проходит без участия предпринимателя и проверяющего, часто выявляются нестыковки в финансовой и статистической отчетности двух контрагентов. И в таком случае, для выяснения обстоятельств, могут быть привлечены обе стороны. Также, учитывая, что ряд сотрудников может быть отвлечен от своих повседневных трудовых обязанностей, в связи с чем может затянуться решение некоторых текущих вопросов с партнерами. И во избежание нарушения принятых на себя обязательств, важно поставить их в известность о временных задержках и происходящей проверке.



*Юридический онлайн консультант для бизнеса номер один*

**По всем вопросам  
Вы можете обращаться  
к Вашему личному менеджеру**

Тел: +7 (727) 250-30-70; +7 (747) 322-06-90

Email: [support@dogovor24.kz](mailto:support@dogovor24.kz)

**Заказать звонок**

Мы свяжемся с Вами в ближайшее время