

Налоговый мониторинг: Новые вызовы перед представителями контрольных функций

Роман Кенигсберг

Директор департамента
внутреннего аудита и управления
рисками ФБК Грант Торнтон



“

Налоговый мониторинг – новая форма налогового контроля

”

Налоговый мониторинг



Новый режим налогового контроля, основанный на онлайн-доступе налогового органа к учетным данным налогоплательщика.

Регулируется разделом V.2 НК РФ



Новая форма взаимодействия с налоговым органом позволяет налогоплательщикам согласовывать подходы к налогообложению и консультироваться с налоговым органом о совершенных и планируемых сделках с использованием механизма мотивированного мнения.

Регулируется разделом V.2 НК РФ

Налоговый мониторинг: преимущества

Для бухгалтера



Не нужно собирать и копировать документы на бумаге!

Для собственника



Нет штрафов по налогам!

Налоговый мониторинг: для кого?

Для перехода на налоговый мониторинг налогоплательщик должен соответствовать следующим условиям:

Доходы по данным
годовой бухгалтерской
(финансовой) отчетности

не менее 3 млрд руб.



не менее 1 млрд руб.

Стоимость активов по
данным бухгалтерской
(финансовой) отчетности
организации

не менее 3 млрд руб.



не менее 1 млрд руб.

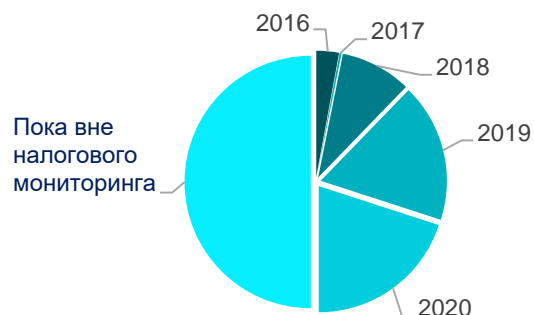
Сумма подлежащих уплате
налогов и сборов

не менее 300 млн руб. (НДС, акцизов,
налога на прибыль организаций и НДСПИ)



не менее 100 млн руб. (НДС, акцизов, налога на
прибыль организаций и НДСПИ, НДФЛ и сборов)

Доля налоговых доходов
российского бюджета от
компаний, уже перешедших
на налоговый мониторинг:



Суммовым критериям
соответствуют более 5 000
российских компаний
(до 8 000 к 2024 году).
Перешли на режим налогового
мониторинга около 190.

Налоговый мониторинг: дополнительные обязательства налогоплательщика



Наличие системы внутреннего контроля

- Необходимо предоставить информацию по существующим рискам и контрольным процедурам
- Дополнительная регулярная отчетность по системе внутреннего контроля



Предоставление налоговому органу удаленного доступа к данным учета

- Необходима расшифровка налоговых деклараций до первичного документа
- Возможна доработка информационных систем



Обеспечение информационного взаимодействия с налоговым органом

- Описание ИТ-систем, методологии учета и СВК в регламенте информационного взаимодействия
- Принятие обязательств по соблюдению РИВ

“

Организация системы внутреннего контроля (СВК)
в целях налогового мониторинга

”

Организация СВК в целях НМ

Определение внутреннего контроля

Внутренний контроль — это процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает:

- сохранность активов;
- достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;
- соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.



Внутренний контроль должен обеспечивать предотвращение или выявление отклонений от установленных правил и процедур, а также искажений данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности.



Организация СВК в целях НМ

Цели внутреннего контроля (Приказ от 25.05.2021 №ЕД-7-23/518@)



Упорядоченное и эффективное ведение финансово-хозяйственной деятельности организации, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов



Выявление, оценка, минимизация и (или) устранение рисков неправильного исчисления (удержания), неполной и (или) несвоевременной уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов



Достоверность, полнота и своевременность отражения результатов финансово-хозяйственной деятельности в бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности, а также учета таких результатов при исчислении (удержании) налогов, сборов, страховых взносов, полнота и своевременность их уплаты (перечисления)



Соблюдение законодательства Российской Федерации, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни по совершенной или планируемой сделке (операции) или совокупности взаимосвязанных сделок (операций), а также по иным совершенным фактам хозяйственной жизни организации

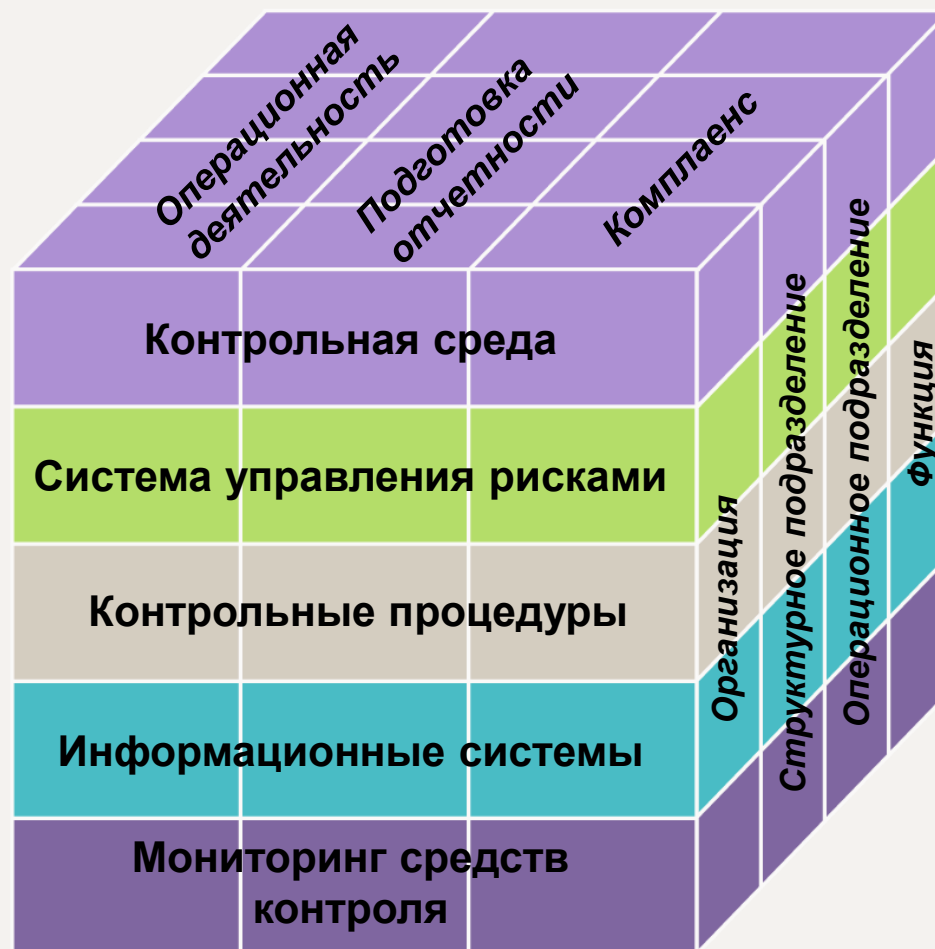


Мониторинг результатов выполняемых контрольных процедур, направленных на своевременное выявление, исправление и предотвращение ошибок (искажений) в бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности

Организация СВК в целях НМ

Компоненты внутреннего контроля

- Контрольная среда
- Система управления рисками (СУР)
- Контрольные процедуры
- Информационные системы
- Мониторинг средств контроля



Организация СВК в целях НМ

Оценка уровня организации СВК

0-20

Начальный (1)

процессы не определены, результат зависит от индивидуальных усилий участников системы внутреннего контроля организации. Не существует единых стандартов и принципов системы внутреннего контроля организации

21-40

Определенный (2)

в организации определены базовые принципы и процессы системы внутреннего контроля организации. Формализованы основные процессы, которые используются для основных бизнес-процессов

41-60

Контролируемый (3)

в организации внедрены системы, которые используются сотрудниками, руководство ориентировано на развитие системы внутреннего контроля организации. В организации определены и формализованы все процессы, связанные с функционированием системы внутреннего контроля организации

61-80

Управляемый (4)

процессы, стандарты системы внутреннего контроля организации интегрированы с другими бизнес-процессами и информационными системами организации. Решения в организации принимаются на основе системы аналитических показателей.

81-100

Совершенствуемый (5)

характеризуется постоянным улучшением процессов системы внутреннего контроля организации. В организации осуществляется автоматический сбор данных для выявления рисков, их анализ и оценка для организации оптимальной системы управления рисками организации.

Уровни организации системы внутреннего контроля (продолжение)

В целях налогового мониторинга



Организация СВК в целях НМ

Оценка уровня организации СВК

№ п/п	Критерии оценки уровня организации СВК	Уровни организации				
		Начальный (1)	Определенный (2)	Контролируемый (3)	Управляемый (4)	Совершенствуемый (5)
3.4.	Наличие автоматизированных КП (АКП) организации	1. В организации отсутствуют АКП	1. Удельный вес АКП организации в общем объеме КП составляет 10 – 30 %.	1. Удельный вес АКП организации в общем объеме КП составляет 30 – 50 %	1. Удельный вес АКП организации в общем объеме КП составляет 50 – 80 %.	1. Удельный вес АКП организации в общем объеме КП составляет 80 – 100 %.
4.5.	Наличие контролей, выполняемых превентивно	1. В организации отсутствуют контроли, выполняемые превентивно	1. Удельный вес контролей, выполняемых превентивно, в общем объеме контрольных процедур составляет 10 – 30 %.	1. Удельный вес контролей, выполняемых превентивно, в общем объеме КП в организации составляет 30 – 50 %.	1. Удельный вес контролей, выполняемых превентивно, в общем объеме КП в организации составляет 50 – 80 %.	1. Удельный вес контролей, выполняемых превентивно, в общем объеме КП в организации составляет 80 – 100 %.
5.3.	Внутренний и внешний аудит	1. В организации formalized порядок проведения внутреннего аудита.	1. В организации formalized порядок проведения внутреннего аудита, который выполняется отдельным структурным подразделением, а также документирование его результатов. 2. Организацией в организационно-распорядительных документах закреплена частота (периодичность) проведения внутреннего аудита.	1. В организации formalized порядок проведения внутреннего аудита, который выполняется отдельным структурным подразделением, а также документирование его результатов. 2. Организацией в организационно-распорядительных документах закреплена частота (периодичность) проведения внутреннего аудита. 3. Результаты проведения внутреннего аудита переносятся в последующую проверку для отражения изменений в финансово-хозяйственной деятельности и бизнес-процессах организации.	1. В организации formalized порядок проведения внутреннего аудита, который выполняется отдельным структурным подразделением, а также документирование его результатов. 2. Организацией в организационно-распорядительных документах закреплена частота (периодичность) проведения внутреннего аудита. 3. Результаты проведения внутреннего аудита переносятся в последующую проверку для отражения изменений в финансово-хозяйственной деятельности и бизнес-процессах организации. 4. По результатам проведения внутреннего аудита руководству организации представляется подтверждение достоверности информации об управлении рисками в организации, системе внутреннего контроля организации и процессах управления организацией и т.д.	1. В организации formalized порядок проведения внутреннего аудита, который выполняется отдельным структурным подразделением, а также документирование его результатов. 2. Организацией в организационно-распорядительных документах закреплена частота (периодичность) проведения внутреннего аудита. 3. Результаты проведения внутреннего аудита переносятся в последующую проверку для отражения изменений в финансово-хозяйственной деятельности и бизнес-процессах организации. 4. По результатам проведения внутреннего аудита руководству организации представляется подтверждение достоверности информации об управлении рисками в организации, системе внутреннего контроля организации и процессах управления организацией и так далее. 5. В организационно-распорядительных документах организации закреплено проведение ежегодного внешнего аудита, по результатам которого составляется отчет об оценке системы внутреннего контроля организации.

Регуляторные новации: требования к контрольной среде и к контролю за информационными системами

В организации должны быть утверждены следующие внутренние документы, определяющие **контрольную среду**:

- Профессиональные стандарты;
- Этические стандарты;
- Поведенческие стандарты;
- Стандарт (правила) найма;
- Стандарт (правила) мотивации;
- Порядок ежегодной оценки сотрудников;
- Стандарт (правила) профессионального продвижения;
- Стандарт (правила) увольнения;
- Требования к профессиональным знаниям и навыкам сотрудников;
- Документ, устанавливающий разделение ответственности и полномочий сотрудников, обеспечивающих функционирование, мониторинг, оценку организации и совершенствование системы внутреннего контроля;
- ОРД, регламентирующие деятельность всех структурных подразделений Общества;
- Порядок проведения внутреннего аудита.

Должны быть утверждены следующие внутренние документы, определяющие **функционирование информационных систем (ИС)**:

- Порядок проведения аудита ИС организации
- Стандарты и правила в области информационной безопасности

Организация СВК в целях НМ

Отчетность

№	Отчет	№ Прил.	Периодичность		
			С заявлением	Ежегодно	Ежеквартально
1	Информация об организации системы внутреннего контроля организации	18 (19-xml)	Да	Да	
2	Риски организации, идентифицируемые в целях налогового мониторинга	1 (2-xml)			Да
3	Информация о рисках по отдельным сделкам и операциям	3 (4-xml)			Да
4	Контрольные процедуры организации, осуществляемые в целях налогового мониторинга	5 (6-xml)	Да		Да
5	Матрица рисков и контрольных процедур организации	7 (8-xml)			Да
6	Результаты выполнения контрольных процедур организации, осуществляемых в целях налогового мониторинга	9 (10-xml)			Да
7	Оценка уровня организации системы внутреннего контроля организации	14 (15-xml)	Да	Да	
8	Мероприятия по совершенствованию системы внутреннего контроля организации	16 (17-xml)		Да	

Организация СВК в целях НМ

Приложение 14

Приложение № 14
к Требованиям к организации системы
внутреннего контроля, утвержденным приказом
ФНС России
от 25.05.2021
№ ЕД-7-23/518@

Форма по КНД 1125313

В ИФНС России
(наименование налогового органа)

Код налогового органа

7	0	0	0
---	---	---	---

Период налогового мониторинга¹

2	0	2	2
---	---	---	---

Код периода документа²

2	9
---	---

Порядковый номер редакции³

0	0
---	---

ОЦЕНКА УРОВНЯ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОРГАНИЗАЦИИ

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ОРГАНИЗАЦИЯ», ООО «ОРГАНИЗАЦИЯ»

(полное и сокращенное наименование организации - налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента))

ИНН

7	7	1	2	3	4	5	6	7	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

КПП⁴

7	7	1	2	0	1	0	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---

№ п/п	Компонент системы внутреннего контроля организации	Критерии оценки уровня организации системы внутреннего контроля организации	Максимальное количество баллов по компоненту	Фактическое количество баллов, набранное организацией
1	2	3	4	5
1.	Контрольная среда организации	Соблюдение профессиональных, этических и поведенческих стандартов (стандарты поведения)	5	2
		Участие руководителя организации	5	1
		Организационная структура, распределение (разграничение) полномочий и обязанностей	5	4
		Компетенции и развитие персонала	5	2

¹ Указывается период проведения налогового мониторинга.

² Указывается код периода документа: при первом представлении в год, предшествующий году проведения налогового мониторинга, указывается код периода «29», далее указывается код периода «34» - год, следующий за периодом проведения налогового мониторинга.

³ Указывается порядковый номер редакции, при представлении первичного документа – «00», в последующем (уточненном) документе - указывается порядковый номер редакции - «01», «02» и т.д.

⁴ Указывается КПП, присвоенный организации при постановке на учет в налоговом органе по месту ее нахождения. Для организации, отнесенной в соответствии со статьей 83 Налогового кодекса Российской Федерации к категории крупнейших налогоплательщиков, указывается КПП, присвоенный при постановке на учет в налоговом органе в качестве крупнейшего налогоплательщика.



Организация СВК в целях НМ

Оценка уровня организации системы внутреннего контроля организации

2.	Система управления рисками организации	Выявление организацией рисков, связанных с искажением бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности организации, в целях налогового мониторинга	5	4
		Оценка организацией рисков, связанных с искажением бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности организации, в целях налогового мониторинга	5	4
		Документирование рисков, связанных с искажением бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности организации, в целях налогового мониторинга	5	4
3.	Контрольные процедуры организации	Описание контрольных процедур организации	5	3
		Документирование выполнения контрольных процедур организации	5	3
		Оценка эффективности контрольных процедур организации	5	3
		Наличие автоматизированных контрольных процедур организации	5	2
		Соотношение автоматизированных и ручных контрольных процедур организации	5	3
4.	Информационные системы организации	Внутренний и внешний аудит информационных систем организации	5	1
		Наличие защиты от несанкционированного доступа к исходным данным	5	5
		Информационные системы организации для организации бухгалтерского и налогового учета	5	3
		Информационные системы организации, используемые для контроля за правильностью исчисления (удержания) налогов, сборов, страховых взносов и для подготовки бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности	5	3
		Наличие контролей, выполняемых превентивно	5	3
5.	Мониторинг организацией средств контроля	Мониторинг и оценка организацией системы внутреннего контроля организации	5	2
		Мероприятия по совершенствованию системы внутреннего контроля организации	5	3
		Внутренний и внешний аудит	5	1
ИТОГО количество баллов			100	56
Уровень организации системы внутреннего контроля организации ⁵			«3» – контролируемый	

⁵ Уровень организации системы внутреннего контроля организации определяется в соответствии с пунктом 15.5 настоящих Требований к организации системы внутреннего контроля: «1» – начальный, «2» – определенный, «3» – контролируемый, «4» – управляемый, «5» – совершенствуемый.



Организация СВК в целях НМ

Информация об организации системы внутреннего контроля организации (Приложение 18)

Приложение № 2
к Информации об организации системы
внутреннего контроля организации

Организационно-распорядительные документы, регламентирующие порядок
функционирования системы внутреннего контроля организации

№ п/п	Критерии, подлежащие раскрытию в организационно-распорядительных документах	Документ (1 - наличие, 0 - отсутствие)	Организационно-распорядительный документ			Наименование структурного подразделения, ответственного за разработку организационно-распорядительного документа
			Номер	Дата	Наименование	
1	2	3	4	5	6	7
РАЗДЕЛ I. КОНТРОЛЬНАЯ СРЕДА ОРГАНИЗАЦИИ						
1.1	Положение о системе внутреннего контроля	1	б/н	01.01.2021	Положение о системе внутреннего контроля	Совет директоров Общества
1.2	Положение об управлении рисками	1	б/н	01.01.2021	Положение об управлении рисками	Совет директоров Общества
1.3	Стратегия развития системы внутреннего контроля организации	1	б/н	01.01.2021	Стратегия развития СВК	Совет директоров Общества
1.4	Профессиональные, этические и поведенческие стандарты, применяемые при организации системы внутреннего контроля организации					
1.4.1	Профессиональные стандарты	1	б/н	01.01.2021	Профессиональные стандарты	Генеральный директор Общества
1.4.2	Этические стандарты	1	б/н	01.01.2021	Кодекс корпоративной этики	Генеральный директор Общества
1.4.3	Поведенческие стандарты	1	б/н	01.01.2021	Правила внутреннего трудового распорядка	Генеральный директор Общества
1.4.4	Наличие программ обучения и (или) повышения квалификации сотрудников	1	б/н	01.01.2021	Кадровая политика	Генеральный директор Общества
1.4.5	Порядок следования принципам корпоративного управления	0				
1.5	Компетенции и развитие персонала					
1.5.1	Стандарт найма	1	б/н	01.01.2021	Кадровая политика	Генеральный директор Общества
1.5.2	Стандарт мотивации	1	б/н	01.01.2021	Кадровая политика	Генеральный директор Общества
1.5.3	Порядок ежегодной оценки сотрудников	1	б/н	01.01.2021	Кадровая политика	Генеральный директор Общества



Организация СВК в целях НМ

Информация об организации системы внутреннего контроля организации

№ п/п	Критерии, подлежащие раскрытию в организационно-распорядительных документах	Документ (1 - наличие, 0 - отсутствие)	Организационно-распорядительный документ			Наименование структурного подразделения, ответственного за разработку организационно-распорядительного документа
			Номер	Дата	Наименование	
РАЗДЕЛ IV. ИНФОРМАЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ						
4.1	Порядок проведения аудита информационных систем (ИС) организации:	1	б/н	01.01.2021	Порядок проведения аудита информационных систем	Генеральный директор Общества
4.1.1	внутренний аудит ИС	1	б/н	01.01.2021	Порядок проведения аудита информационных систем	Генеральный директор Общества
4.1.2	внешний аудит ИС	1	б/н	01.01.2021	Порядок проведения аудита информационных систем	Генеральный директор Общества
4.2	Стандарты и правила в области информационной безопасности, в том числе:	1	б/н	01.01.2021	Положение о конфиденциальной информации	Генеральный директор Общества
		1	б/н	01.01.2021	Положение об обработке персональных данных	Генеральный директор Общества
		1	б/н	01.01.2021	Положение об информационной безопасности	Генеральный директор Общества
4.2.1	защита от несанкционированного доступа к данным	1	б/н	01.01.2021	Положение об информационной безопасности	Генеральный директор Общества
4.2.2	ограничение доступа в зависимости от исполнения своих должностных обязанностей и функционала	1	б/н	01.01.2021	Положение об информационной безопасности	Генеральный директор Общества
РАЗДЕЛ V. МОНИТОРИНГ ОРГАНИЗАЦИЕЙ СРЕДСТВ КОНТРОЛЯ						
5.1	Порядок осуществления организацией мониторинга системы внутреннего контроля	1	б/н	01.01.2021	Порядок мониторинга средств контроля	Генеральный директор Общества
5.2	Порядок осуществления оценки организации системы внутреннего контроля	1	б/н	01.01.2021	Порядок мониторинга средств контроля	Генеральный директор Общества
5.3	Порядок разработки и утверждения мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля организации	1	б/н	01.01.2021	Порядок мониторинга средств контроля	Генеральный директор Общества



Организация СВК в целях НМ

Информация об организации системы внутреннего контроля организации

Приложение № 5
к Информации об организации системы
внутреннего контроля организации

Проверочный лист для оценки уровня организации системы внутреннего контроля организации

№ п/п	Вопросы	Ответы на вопросы		Организационно-распорядительный документ		
		Да/Нет	Периодичность ⁵	Номер	Дата	Наименование
1	2	3	4	5	6	7
1. КОНТРОЛЬНАЯ СРЕДА ОРГАНИЗАЦИИ						
1	Профессиональные, этические и поведенческие стандарты доведены до сведения каждого сотрудника организации?	да	4	б/н	01.01.2021	Кодекс корпоративной этики
2	Имеются ли у организации программы обучения и (или) повышения квалификации сотрудников?	да	5	б/н	01.01.2021	Кадровая политика
3	Организацией проводится обучение и (или) повышение квалификации сотрудников на знание и понимание положений утвержденных стандартов поведения сотрудников ⁵ ?	да	5	б/н	01.01.2021	Кодекс корпоративной этики
4	Предусмотрено ли формирование и (или) утверждение порядка следования принципам корпоративного управления ⁵ ?	нет	6			
5	Организация размещает для публичного доступа отчет о следовании принципам корпоративного управления?	нет	6			
6	Предусмотрены ли дисциплинарные меры в ответ на нарушение стандартов поведения сотрудников?	нет	6			
7	Руководитель организации на периодической основе оценивает систему внутреннего контроля?	нет	6			
8	Руководитель организации раскрывает основные характеристики системы внутреннего контроля внешним пользователям?	нет	6			
9	В организации регламентирована частота проведения обучения, повышения квалификации и сертификации сотрудников, отвечающих за функционирование системы внутреннего контроля?	нет	6			
10	В отношении каждого сотрудника, отвечающего за функционирование системы внутреннего контроля, утвержден индивидуальный план профессионального развития ⁵ ?	нет	6			



⁵ Указывается код периодичности: «1» – ежедневно, «2» – ежемесячно, «3» – ежеквартально, «4» – ежегодно, «5» – по мере необходимости, «6» – не применяется.

Организация СВК в целях НМ

Информация об организации системы внутреннего контроля организации

№ п/п	Вопросы	Ответы на вопросы		Организационно-распорядительный документ		
		Да/Нет	Периодичность ⁵	Номер	Дата	Наименование
3. КОНТРОЛЬНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ ОРГАНИЗАЦИИ						
21	Организацией в организационно-распорядительных документах закреплена частота (периодичность) проведения контрольных процедур?	да	5			
22	Организационно-распорядительными документами организации утверждена Матрица рисков и (или) контрольных процедур?	нет	6			
23	Организацией в организационно-распорядительных документах закреплена частота (периодичность) документирования выполнения контрольных процедур?	да	5	б/н	01.01.2021	Регламент ВК
24	Уполномоченным структурным подразделением на регулярной основе представляется отчет о правильности, полноте и своевременности выполнения контрольных процедур руководству?	нет	6			
25	В организации автоматизирован порядок составления уполномоченным структурным подразделением отчета о правильности, полноте и своевременности выполнения контрольных процедур?	нет	6			
26	Организацией в организационно-распорядительных документах закреплена частота (периодичность) оценки эффективности контрольных процедур организации?	да	5	б/н	01.01.2021	Регламент ВК
27	Отчет об эффективности контрольных процедур организации на регулярной основе представляется руководству?	нет	6			
28	В организации формализован порядок пересмотра выполнения контрольных процедур организации (внесение изменений) на основании результатов отчета об эффективности контрольных процедур организации?	нет	6			
29	В организации выполняются автоматизированные контрольные процедуры?	да	5	б/н	01.01.2021	Контрольные процедуры Общества
30	Выполнение контрольных процедур автоматизировано за счет встроенного функционала автоматизированной системы учета организации?	да	5	б/н	01.01.2021	Контрольные процедуры Общества
31	Информация инициируется, учитывается, обрабатывается и включается в бухгалтерскую (финансовую), налоговую и иную отчетность только в электронной форме?	нет	6			
32	В организации автоматизированы контрольные процедуры за соблюдением законов и нормативных актов?	нет	6			
33	В организации формализовано выполнение всех автоматизированных контрольных процедур с указанием информационных систем организации, в которых они выполняются?	нет	6			



Организация СВК в целях НМ

Информация об организации системы внутреннего контроля организации

№ п/п	Вопросы	Ответы на вопросы		Организационно-распорядительный документ		
		Да/Нет	Периодичность ⁵	Номер	Дата	Наименование
§. МОНИТОРИНГ ОРГАНИЗАЦИЕЙ СРЕДСТВ КОНТРОЛЯ						
47	В организационно-распорядительных документах закреплена частота (периодичность) проведения оценки системы внутреннего контроля?	да	4	б/н	01.01.2021	Порядок мониторинга средств контроля
48	В организации ежегодно проводится оценка системы внутреннего контроля внешним аудитором?	нет	6			
49	Организация представляет результаты оценки системы внутреннего контроля сторонним лицам?	нет	6			
50	В организации формализован процесс составления плана мероприятий для совершенствования системы внутреннего контроля организации?	да	4	б/н	01.01.2021	Порядок мониторинга средств контроля
51	В организации осуществляется мониторинг выполнения плана мероприятий, разработанных для совершенствования системы внутреннего контроля?	нет	6			
52	В организации формализован порядок проведения внутреннего аудита, который выполняется отдельным структурным подразделением, а также документирование его результатов ⁵ ?	нет	6			
53	Результаты проведения внутреннего аудита переносятся в последующую проверку для отражения изменений в финансово-хозяйственной деятельности и бизнес-процессах организации?	нет	6			
54	По результатам проведения внутреннего аудита руководству организации представляется подтверждение достоверности информации об управлении рисками в организации, системе внутреннего контроля организации и процессах управления организацией и так далее?	нет	6			
55	В организационно-распорядительных документах организации закреплено проведение ежегодного внешнего аудита, по результатам которого составляется отчет об оценке системы внутреннего контроля организации?	нет	6			

Организация СВК в целях НМ

Приложение 1

РИСКИ ОРГАНИЗАЦИИ, ИДЕНТИФИЦИРУЕМЫЕ В ЦЕЛЯХ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА

Общество с ограниченной ответственностью «Организация», ООО «Организация»

(полное и сокращенное наименование организации - налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента))

ИНН 7 7 1 2 3 4 5 6 7 8

КПП³ 7 7 0 0 0 0 0 0 0

№ п/п	Направление выявления риска	Область риска	Риск				ОКВЭД	Наименование налога (сбора, страховых взносов)	Налоговый кодекс Российской Федерации				Вероятность	Последствия, тыс. руб.	Уровень риска (1-низкий/ 2-средний/ 3-высокий)
			код	наименование	описание	категория риска (1-общий, 2-отраслевой)			статья	пункт	подпункт	абзац			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	12.01	02.2	P-123	Завышение расходов на сумму представительских расходов	Завышение расходов на сумму представительских расходов, превышающих 4% от расходов на оплату труда	1	51.22.1	012501 - НП	264	2			01	5 000	1



Вероятность риска:

"01" - очень низкая - 0 - 15%,

"02" - низкая - 15,1 - 40%,

"03" - средняя - 40,1 - 60%,

"04" - высокая - 60,1 - 85%,

"05" - очень высокая - 85,1 - 100%.

Организация СВК в целях НМ

Направления выявления риска (Приложение 20) ХХ.ХХ

№ п/п	Код 1 уровня	Направление выявления риска 1 уровня	Код 2 уровня	Направление выявления риска 2 уровня
Раздел II «Направления выявления риска по ведению учета и формированию отчетности»				
1	21	Определение организацией порядка отражения хозяйственной операции в налоговом учете	01	Отсутствие и (или) неточность порядка расчета показателей налоговой отчетности
2			02	Отсутствие и (или) неточность порядка отнесения доходов и расходов к определенному налоговому периоду
3			03	Неправильная классификация объектов учета
4			04	Неосторожность, приводящая к уклонению от уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов
5	22	Учет организацией данных первичных учетных документов для целей налогового учета	01	Наличие первичных учетных документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни
6			02	Отсутствие первичных учетных документов или наличие первичных учетных документов не в полном объеме
7			03	Наличие недостоверных данных в первичных учетных документах
8	23	Отражение организацией фактов хозяйственной жизни и (или) хозяйственных операций в автоматизированной учетной системе организации	01	Ввод в автоматизированную учетную систему организации данных первичных учетных документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни
9			02	Неотражение (неполное отражение) данных в автоматизированной учетной системе для подготовки налоговой отчетности
10			03	Неправильное отражение данных при вводе в автоматизированную учетную систему для подготовки налоговой отчетности
11			04	Неправильный выбор значений данных (счета налогового учета, элементы иерархии налогового учета и другое) при вводе в автоматизированную учетную систему
12	24	Расчет организацией показателей регистров налогового учета и форм налоговой отчетности	01	Неполнота обработки данных при исчислении показателей налоговой отчетности
13			02	Совершение ошибок (искажений) в исчислении показателей налоговой отчетности
14			03	Неправильное отнесение результатов исчисления показателей налоговой отчетности к налоговому (отчетному) периоду
15			04	Неправильное заполнение налоговой отчетности (неправильное отражение показателей в налоговой отчетности)
16	25	Порядок уплаты (перечисления) организацией налогов, сборов, страховых взносов	01	Неполная уплата (перечисление) налогов, сборов, страховых взносов
17			02	Нарушение сроков уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов
18			03	Неправильное указание реквизитов в платежных документах

Организация СВК в целях НМ

Направления выявления риска (Приложение 20) ХХ.ХХ

№ п/п	Код 1 уровня	Направление выявления риска 1 уровня	Код 2 уровня	Направление выявления риска 2 уровня
Раздел I «Направления выявления риска по видам деятельности организации»				
1	11	Характер, масштабы деятельности и особенности деятельности организации	01	Изменение места ведения (субъекта Российской Федерации, на территории которого осуществляется деятельность) деятельности организации
2			02	Реорганизация
3			03	Реструктуризация деятельности организации
4			04	Применение льгот по налогам, сборам, пониженных налоговых ставок (ставок сбора, тарифов страхового взноса)
5			05	Существенное изменение налоговой нагрузки в период проведения налогового мониторинга
6	12	Виды деятельности, отдельные операции	01	Обычные виды деятельности (операции)
7			02	Осуществление операций в иностранной валюте
8			03	Сделки с взаимозависимыми лицами, не относящиеся к обычным видам деятельности
9			04	Получение кредитов и займов на цели, не относящиеся к обычным видам деятельности, в том числе на покупку ценных бумаг
10			05	Сделки в интересах третьих лиц
11			06	Получение и предоставление обеспечения по обязательствам
12			07	Исполнение обязательств по субсидиарной или солидарной ответственности
13			08	Сделки с объектами интеллектуальной собственности
14			09	Операции с собственными ценными бумагами
15			10	Выплата дивидендов
16	13	Осуществление инвестиционной деятельности	01	Осуществление капитальных вложений в основные средства
17			02	Операции с ценными бумагами сторонних эмитентов
18			03	Операции с ценными бумагами, эмитированными иностранными контрагентами
19			04	Операции с производными финансовыми инструментами
20			05	Приобретение долей участия
21			06	Предоставление кредитов и займов
22			07	Получение дивидендов

Организация СВК в целях НМ

Область риска (Приложение 21) ХХ.Х

№ п/п	Код	Наименование
1	01.1	Занижение доходов
2	01.2	Завышение доходов
3	02.1	Занижение расходов
4	02.2	Завышение расходов
5	03.1	Завышение убытков
6	04.1	Занижение налоговой базы
7	05.1	Завышение вычета
8	06.1	Неправомерное применение льготы
9	07.1	Неправильное определение суммы налога, сбора, страхового взноса
10	08.1	Неправильное применение налоговой ставки (ставки сбора, тарифа страхового взноса)
11	09.1	Неправильное заполнение налоговой декларации (расчета)
12	10.1	Непредставление налоговой декларации (расчета)
13	11.1	Непредставление документов (информации)
14	12.1	Неуплата налога, сбора, страхового взноса
15	13.1	Несоблюдение установленных сроков уплаты налогов, сборов, страховых взносов

Организация СВК в целях НМ

Приложение 5

ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СДЕЛКАМ И ОПЕРАЦИЯМ

Общество с ограниченной ответственностью «Организация», ООО «Организация»

(полное и сокращенное наименование организации - налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента))

ИНН

7 7 1 2 3 4 5 6 7 8

КПП³

7 7 0 0 0 0 0 0 0

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Вид сделки (операции) ⁴ по договору	Сведения о контрагенте				Реквизиты договора (при наличии)		Сумма сделки, операции по договору (при наличии), тыс. руб.
				Налоговый резидент Российской Федерации (1-резидент, 0-нерезидент)	Наименование контрагента (в латинской транскрипции) ⁵	ИНН (регистрационный номер в стране регистрации) ⁵ (при наличии)	Признак взаимозависимости (1 - да, 2 - нет)	Номер	Дата	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	P-567	Несвоевременное признание доходов от реализации имущества по договору выкупного лизинга.	19	1	ООО «Партнер»	7787654321	2	123	01.01.2020	20 000



Организация СВК в целях НМ

Информация о рисках по отдельным сделкам и операциям

Перечень видов сделок (операций). Приложение 23

Код	Наименование
01	покупка-продажа товаров, продукции
02	мена
03	дарение
04	аренда
05	выполнение работ
06	оказание услуг
07	заем
08	кредит
09	внешнеторговая сделка
10	договоры комиссии (агентские, поручение)
11	уступка права требования (цессия)
12	операции с ценными бумагами, долями участия
13	операции с производными финансовыми инструментами
14	реорганизация
15	строительство
16	сделки с основными средствами
17	предоставление поручительств, гарантий, залога
18	выплата дивидендов
19	лизинг
20	перевозка, транспортное экспедирование
21	доверительное управление
22	сделки с объектами интеллектуальной собственности
23	договоры товарищества
24	иное

Нетипичные, специфические сделки (операции), не относящиеся к видам деятельности организации по кодам ОКВЭД

Крупные сделки (операции):

- Ст. 78 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ «Об акционерных обществах»
- Ст. 46 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»

Организация СВК в целях НМ

Приложение 5

КОНТРОЛЬНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ ОРГАНИЗАЦИИ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫЕ В ЦЕЛЯХ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА

Общество с ограниченной ответственностью «Организация», ООО «Организация»

(полное и сокращенное наименование организации - налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента))

ИНН

7 7 1 2 3 4 5 6 7 8

КПП ³

7 7 0 0 0 0 0 0 0

№ п/п	Контрольная процедура			Вид контрольной процедуры (1-предупреждающая, 2-выявляющая)	Частота проведения (1-ежедневно, 2-ежемесячно, 3-ежеквартально, 4-ежегодно, 5-при записи информации, 0-по запросу)	Порядок проведения контрольной процедуры						
	код	наименование	описание			Уровень контроля (1-в отношении всех объектов, 2-в отношении выбранных по критериям объектов)	Способ проведения (1-ручной/ 2-ИТ-зависимый/ 3-автоматический)	Информационная система		Подразделение, ответственное за выполнение контрольной процедуры	Документы, подтверждающие результаты выполнения контрольной процедуры (1-наличие, 0-отсутствие)	Автоматическая запись результатов выполнения контрольной процедуры в информационной системе (1-наличие, 0-отсутствие)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
1	К-001	Проверка представительских расходов на соответствие установленному нормативу	Размер представительских расходов, относимых в уменьшение НБ, автоматически проверяется в системе 1С. На сумму превышения формируется ПНР. Процедура ежегодно тестируется на соответствие заявленному дизайну	1	3	2	3	1.02.0.1.1111111100.001	1С Бухгалтерия предприятия 8.3	Бухгалтерия	1	1

Организация СВК в целях НМ

Приложение 7

МАТРИЦА РИСКОВ И КОНТРОЛЬНЫХ ПРОЦЕДУР ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Организация», ООО «Организация»

(полное и сокращенное наименование организации - налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента))

ИНН 7 7 1 2 3 4 5 6 7 8

КПП 3 7 7 0 0 0 0 0 0 0

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Код контрольной процедуры	Наименование контрольной процедуры
1	2	3	4	5
1	P-123	Завышение расходов на сумму представительских расходов	K-001	Проверка представительских расходов на соответствие установленному нормативу

Организация СВК в целях НМ

Приложение 9

РЕЗУЛЬТАТЫ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ ПРОЦЕДУР ОРГАНИЗАЦИИ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫХ В ЦЕЛЯХ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА

Общество с ограниченной ответственностью «Организация», ООО «Организация»

(полное и сокращенное наименование организации - налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента))

ИНН 7 7 1 2 3 4 5 6 7 8

КПП 3 7 7 0 0 0 0 0 0

№ п/п	Контрольная процедура		Результаты выполнения контрольных процедур (при наличии)			Результаты проверки операций и документов организации (при наличии)					
	Код	Наименование	Количество выполненных контрольных процедур за период	Количество контрольных процедур, выявивших ошибки (отклонения, нарушения)	Количество контрольных процедур, не выявивших ошибки (отклонения, нарушения)	Общее количество договоров, заключенных за отчетный период	В том числе, количество проверенных договоров за отчетный период	Общее количество первичных учетных документов за отчетный период	В том числе, количество проверенных первичных учетных документов за отчетный период	Общее количество операций, совершенных за отчетный период	В том числе, количество проверенных операций за отчетный период
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	К-001	Проверка представительских расходов на соответствие установленному нормативу	1	0	1	0	0	0	0	1	1



Организация СВК в целях НМ

Приложение 16

МЕРОПРИЯТИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Организация», ООО «Организация»

(полное и сокращенное наименование организации - налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента))

ИНН

7 7 1 2 3 4 5 6 7 8

КПП ³

7 7 0 0 0 0 0 0 0

№ п/п	Задачи	Мероприятие	Срок выполнения	Ответственные исполнители	Примечание
1	2	3	4	5	6
1	Автоматизация контроля процентных расходов, относимых в уменьшение налогооблагаемой базы	Разработка технического задания на автоматизацию процедуры проверки рыночности применяемых процентных ставок	01.01.2022	Начальник Отдела методологии учетных процессов Сидоров И.П.	-



“

Тренды развития систем учета и внутреннего контроля

”

Тренды развития систем учета и внутреннего контроля

Концепция развития налогового мониторинга, утв. Распоряжением Правительства РФ от 21 февраля 2020 г. № 381-р

- Расширение числа потенциальных участников **до 8 тысяч к 2024 году**
- Существенное снижение критериев для вступления: **100 млн. руб. налогов, вкл. НДФЛ и страх. взносы или 1 млрд руб. выручка или 1 млрд руб. активы**
- Увеличение доли плательщиков, которые предоставляют прямой доступ к своим информационным системам (ИС) — **не ниже 10 % в год**
- Увеличение доли автоматизированных контрольных процедур — **не ниже 20 % в год**
- Увеличение доли электронных документов в общем количестве документов плательщиков — **не ниже 10 % в год**
- Увеличение доли мотивированных мнений, составленных по запросам плательщиков в отношении планируемых сделок — **не ниже 5 % в год**
- Снижение уровня неопределенности порядка налогообложения — **не ниже 5 % в год**

Тренды развития систем учета и внутреннего контроля

Изменение роли бухгалтера и контролера



Дистанционный надзор становится доминирующим



Унификация систем учета



Автоматизация контрольных процедур



Автоматизация надзора



Прямой доступ надзорных органов к информационным системам налогоплательщика



Снижение уровня неопределенности в части налоговых рисков



Налоговый мониторинг: преимущества для контрольных служб



Новые вызовы перед представителями контрольных функций

Необходимость унификации подходов к организации СВК

Риск появления сепаратных структур внутреннего контроля, направленных на решение частной задачи поддержки налогового мониторинга.

Трансформация учетной и налоговой функций

Тренд на автоматизированные контроли

Развитие контрольной среды, подготовка кадров

Внимание к ИТ аудиту ИС

Необходимость документирования следов контролей

Важность развития внутреннего аудита

Автоматизация мониторинга СВК (сбор информации о выполнении контрольных процедур), витрины контрольных данных

Вопросы к обсуждению

Принимая решение о переходе на налоговый мониторинг следует ответить на следующие вопросы:

- Должна ли СВК распространяться только на процесс подготовки налоговой отчетности или быть комплексной системой, покрывающей все цели и риски компании?
- Кто должен отвечать за организацию СВК в целях налогового мониторинга?
- Как согласовывать между собой требования ФНС РФ и собственников компании к организации внутреннего контроля?
- О каких рисках по сделкам и операциям с контрагентами необходимо сообщать ФНС РФ?
- Как организовать учет результатов выполнения контрольных процедур?
- Кто и с какой периодичностью должен аудировать информационные системы в целях налогового мониторинга?
- Как правильно организовать мониторинг СВК?



Благодарим за внимание!



Роман Кенигсберг

Директор департамента внутреннего аудита и управления рисками, к.э.н.

E: KenigsbergR@fbk.ru

T: +7 (916) 306 1423

ул. Мясницкая, 44/1,
Москва, Россия 101990

T: (495) 737 5353
Ф: (495) 737 5347
E: fbk@fbk.ru

fbk.ru

fbk-pravo.ru