

---

РЕГЛАМЕНТ  
ИНФОРМАЦИОННОГО  
ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ И  
ДОКУМЕНТАЦИЯ ПО СВК  
С УЧЕТОМ  
ОСОБЕННОСТЕЙ СЗПК,  
СПИК, ТОЭР:  
НОРМАТИВНЫЕ  
ТРЕБОВАНИЯ ФНС И  
ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ  
ПОДГОТОВКИ



## КОМПЕТЕНТНОСТЬ

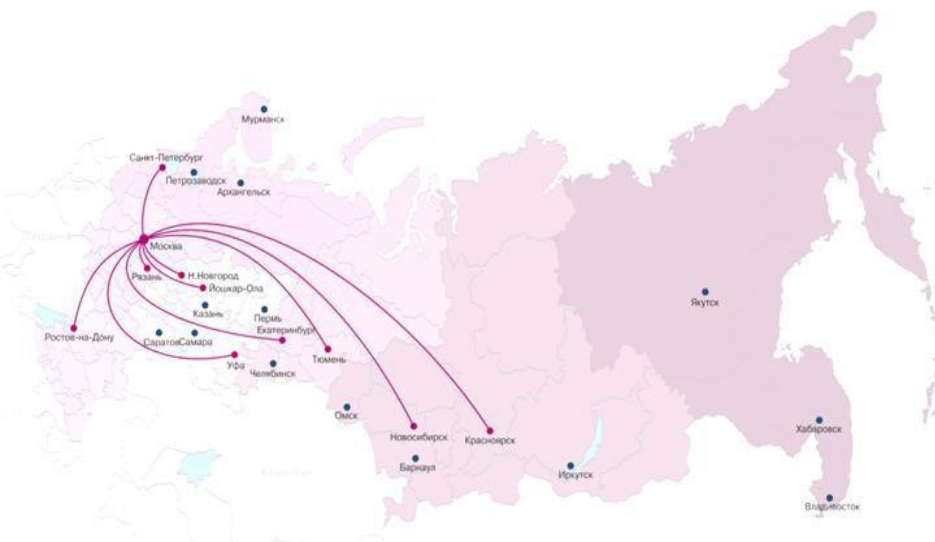
---

- Ежегодно в десятке лидеров аудиторского и консалтингового рейтинга "RAEX";
- Профессиональная ответственность застрахована в страховом обществе "Ингосстрах" на сумму 2 000 001 000 (Два миллиарда одна тысяча) рублей;
- В числе клиентов – 2/3 компаний, входящих в ТОП-100 рейтинга "RAEX-600";
- Широкий отраслевой опыт;
- Оказание услуг во всех регионах России и за ее пределами благодаря широкой партнерской и филиальной сети;
- Профессиональная репутация подтверждена членствами в СРО ААС, НП Российском обществе оценщиков, ТПП РФ, Ассоциации менеджеров, Деловой России.

## ПРЕИМУЩЕСТВА

---

- Лицензия ФСБ (степень секретности: "совершенно секретно") на проведение аудиторских, консалтинговых и оценочных работ.
- Мы окажем услуги в максимальном соответствии с Вашими ожиданиями от проекта.
- Мы выполним все Ваши проектные задачи качественно и в срок.
- Вы можете быть уверены в конфиденциальности и неприкосновенности данных Вашей компании.
- Мы применим наш обширный опыт, приобретенный в ходе успешной реализации многих проектов в области консалтинга и аудита.



- ФИНЭКСПЕРТИЗА
- КОМПАНИИ-ПАРТНЕРЫ
- ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ОКРУГ
- СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ
- ОКРУГ ЮЖНЫЙ ОКРУГ
- ПРИВОЛЖСКИЙ ОКРУГ
- УРАЛЬСКИЙ ОКРУГ
- СИБИРСКИЙ ОКРУГ
- ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ
- ОКРУГ



## ТОП 10

крупнейших российских аудиторских организаций, групп и сетей

Источник «РАЕХ»



Аудитор годовой отчетности

**Банка России**



Опыт работы

**25 лет**

на российском рынке



Наши клиенты – это более

**8 000**

компаний в России

# ДОКУМЕНТЫ ФНС РФ, РЕГЛАМЕНТИРУЮЩИЕ ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ В РАМКАХ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА

---

- Приказ ФНС РФ от 11.05. 2021 г. № ЕД-7-23/476 @ «Об утверждении форм и форматов документов, используемых при проведении налогового мониторинга, и требований к ним»
- Приказ ФНС РФ от 25.05.2021 г. № ЕД-7-23/518 @ «Об утверждении требований к организации системы внутреннего контроля, а также форм и форматов документов, представляемых организациями при раскрытии информации о системе внутреннего контроля»
- Письмо ФНС РФ от 01.06.2021 г. № СД-4-23/7614@ О представлении в ФНС России документов, используемых при переходе на налоговый мониторинг

План-график по переходу на налоговый мониторинг (*Приложение 1*) и порядок его заполнения (*Приложение 2*);

Дорожная карта по подготовке к переходу на налоговый мониторинг (*Приложение 4*),  
порядок заполнения дорожной карты (*Приложение 5*)

# ДОКУМЕНТЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ПЕРЕХОДА НА НАЛОГОВЫЙ МОНИТОРИНГ

---

## Документальное взаимодействие с налоговым органом

### Начало взаимодействия с налоговым органом

- дорожная карта и план-график по переходу на налоговый мониторинг

### Не позднее 1 сентября года, предшествующего переходу на НМ

- заявление о проведении налогового мониторинга
- регламент информационного взаимодействия (с приложениями в табличной форме)
- информация об организациях, о физических лицах, которые прямо и (или) косвенно участвуют в организации, представляющей заявление о проведении налогового мониторинга, и при этом доля такого участия составляет более 25 процентов
- учетная политика для целей НУ в табличной форме
- контрольные процедуры организации, осуществляемые в целях налогового мониторинга, на календарный год, за который проводится налоговый мониторинг;
- оценка уровня организации системы внутреннего контроля организации за период, предшествующий периоду проведения налогового мониторинга;
- информация об организации системы внутреннего контроля организации.

# ДОКУМЕНТАЦИЯ ПРИ ПЕРЕХОДЕ НА НАЛОГОВЫЙ МОНИТОРИНГ

---

## Документальное взаимодействие с налоговым органом

### После подачи заявления о переходе на НМ

- Информация о параметрах доступа к ИС

### После начала действия режима НМ

- Риски организации, идентифицируемые в целях НМ
- Информация о рисках по отдельным сделкам и операциям
- Матрица рисков и контрольных процедур организации
- Результаты выполнения контрольных процедур организации
- Мероприятия по совершенствованию системы внутреннего контроля

# ДОКУМЕНТЫ ФНС РФ, РЕГЛАМЕНТИРУЮЩИЕ ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ В РАМКАХ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА

---



Приказ ФНС РФ от 11.05. 2021 г. № ЕД-7-23/476 @ «Об утверждении форм и форматов документов, используемых при проведении налогового мониторинга, и требований к ним» (отменен Приказ ФНС РФ от 21.04.2017 г. № ММВ-7-15/323@; актуализированы формы из Письма ФНС РФ от 31.08.2020 № БВ-4-23/13939@)

## Приказ от 11.05.2021 № ЕД-7-23/476 утверждает:

- Формы и электронные форматы заявлений, уведомлений, решений по НМ;
- Форму Регламента информационного взаимодействия с табличными приложениями (РИВ);
- Требования к порядку составления РИВ; электронный формат РИВ;
- Форму и электронный формат информации об участниках организации с долей более 25% (прямое и/или косвенное участие);
- Форму учетной политики для целей налогообложения (табличный вариант), электронный формат учетной политики.

# ПРАКТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ РАЗРАБОТКИ РЕГЛАМЕНТА ИНФОРМАЦИОННОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ

## Глава I. Порядок представления налоговому органу документов (информации)

### Приложения №№ 1 – 8

- В Приложении № 1 отражаются ИС, в которых содержится информация, связанная с исчислением и уплатой налогов, страховых взносов, информация о СВК.
- Не обязательно должны быть отражены все 10 видов ИС (вторая часть кода, п.3.2. Требований к РИВ)
- Для Витрины НМ указывается вторая часть кода «04» - система представления отчетности в налоговый орган
- Графа «Параметры доступа» заполняется только для той ИС, к которой предоставляется доступ ИНФС

В Приложениях №№ 2-8 раскрывается информация по тем ИС, к которым предоставляется доступ налоговым органам

В Приложении № 7 целесообразно отразить код «1» в графе 5 (Представление документов через ИС) и код «0» в графе 8 (Представление через ТКС)



# ПРАКТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ РАЗРАБОТКИ РЕГЛАМЕНТА ИНФОРМАЦИОННОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ

Глава I. Порядок представления налоговому органу документов (информации)

## Текстовая часть РИВ

- Нет необходимости дублировать информацию, отраженную в Таблицах №№ 1- 8
- Помимо заполненных Таблиц №№ 1 - 8 потребуется текстовое заполнение следующих пунктов РИВ:
  - 1.4. Порядок структурирования представляемой информации (файлов)
  - 1.5. Способы определения и подтверждения целостности (объема) представленных и полученных документов (информации)
  - 1.6. Порядок информационного взаимодействия налогового органа и организации при представлении (изменении) документов (информации)
  - 1.7. Способ защиты передаваемой информации
  - 1.8. Порядок ознакомления налогового органа с подлинниками документов

# ПРАКТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ РАЗРАБОТКИ РЕГЛАМЕНТА ИНФОРМАЦИОННОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ

## Глава II. Раскрытие показателей налоговой отчетности

### Текстовая часть РИВ

- П.2.3. (Сведения об иной информации, подтверждающей правильность исчисления (удержания), полноту и своевременность уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов) – целесообразно отразить формы сверки с ИФНС

### Приложения №№ 9 – 12

- Приложение № 9 (Структура раскрытия показателей НО) – Раскрытие каждой строки НО в регистрах НУ / БУ (если применимо). Для строк, не имеющих раскрытия в регистрах, в графе 10 (Уровень раскрытия) – отражается показатель «0»
- Приложение № 10 (Сведения о РНУ) – отражаются регистры по всем налогам и СВ. Коды регистрам – присваиваются самостоятельно
- Приложение № 11 (Сведения о Регистрах БУ) – указываются регистры БУ (например, регистры ИС). Коды регистрам БУ – присваиваются самостоятельно
- Приложение № 12 (Информация о способах формирования НО) – указывается способ заполнения по каждой форме НО и соответствующая ИС

# ПРАКТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ РАЗРАБОТКИ РЕГЛАМЕНТА ИНФОРМАЦИОННОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ

## Глава III. Информация о системе внутреннего контроля

### Приложения №№ 13 – 18

- Приложение № 13 (ИС, реализующие функции ВК) – заполняется в отношении всех систем, реализующих функции ВК
- Приложение № 14 (Функциональные возможности ИС по выполнению ВК показателей НО) – заполняется в отношении ИС, в которых формируется налоговая отчетность
- Приложение № 15 (Функциональные возможности ИС по выполнению ВК справочной информации) – заполняется в отношении всех ИС, изначально указанных в Приложении 1
- Приложение № 16 (Функциональные возможности ИС по выполнению ВК отражения ПУД) – заполняется в отношении всех ИС, изначально указанных в Приложении 1
- Приложение № 17 (Функциональные возможности ИС по хранению и обработке результатов ВК) – заполняется в отношении всех ИС, в которых формируется НО (графы предусматривают отражение показателей по НО)
- Приложение № 18 (Информация об аудите ИС, реализующих функции ВК) - заполняется в отношении всех ИС, изначально указанных в Приложении 1

# ПРАКТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ РАЗРАБОТКИ РЕГЛАМЕНТА ИНФОРМАЦИОННОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ

Глава IV. Информация о порядке внесения изменений

## Приложение № 19 (Порядок и сроки внесения изменений и дополнений в РИВ)

### Возможные причины внесения изменений и дополнений в РИВ

- Изменение законодательства о налогах и сборах
- Предложения налогоплательщика по внесению изменений
- Предложения налогового органа по внесению изменений
- Изменение лиц, ответственных за информационное взаимодействие
- Изменение учетных записей пользователей в информационной системе

# ДОКУМЕНТЫ ФНС РФ, РЕГЛАМЕНТИРУЮЩИЕ ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ В РАМКАХ НАЛОГОВОГО МОНИТОРИНГА



Приказ ФНС РФ от 25.05.2021 г. № ЕД-7-23/518 @ «Об утверждении требований к организации системы внутреннего контроля, а также форм и форматов документов, представляемых организациями при раскрытии информации о системе внутреннего контроля»

## Приказ от 25.05.2021 № ЕД-7-23/518 утверждает, в частности:

- Общие Требования к организации системы внутреннего контроля (СВК) и системы управления рисками (СУР);
- Форму таблицы по Рискам организации, идентифицируемым в целях НМ (Приложение 1);
- Форму таблицы «Информация о рисках по отдельным сделкам и операциям» (Приложение 3);
- Форму таблицы Контрольных процедур, осуществляемых в целях НМ (Приложение 5);
- Форму Матрицы рисков и контрольных процедур (Приложение 7);
- Форму таблицы Результаты выполнения контрольных процедур организации в целях НМ (Приложение 9);
- Форму таблицы Оценки уровня организации СВК (Приложение 14);
- Форму таблицы Мероприятий по совершенствованию СВК (Приложение 16);
- Информация об организации СВК (состав информации, формы таблиц, электронный формат) – Приложение 18

# ПРИЛОЖЕНИЕ №1

Риски организации, идентифицируемые в целях налогового мониторинга

№ 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															
2															
3															

# ПРАКТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ РАЗРАБОТКИ ДОКУМЕНТАЦИИ ПО СВК

## Приложение № 1 «Риски, идентифицируемые в целях НМ»

- все риски в Приложении № 1 отражаются по Направлениям выявления риска и Областям риска
- перечень рисков формируется по тем видам налогов (включая страховые взносы), которые актуальны для организации
- риски отражаются в таблице с указанием наименования налога, к которому данный риск относится (например, НП, НДС). Если же риск относится ко всем налогам, то указывается значение ВСЕ
- код риска можно присваивать также с указанием индексов ВСЕ, НП, НДС и т.д.
- в графах «Налоговый кодекс РФ» указываются реквизиты нормы НК, которая относится к данному риску. Если ни одна норма не подходит, то эти графы не заполняются
- основания для составления перечня рисков:
  - сложные вопросы из практики налогообложения для организации
  - на основании имеющихся контрольных процедур
  - требования, запросы от налоговых органов

# ПРИЛОЖЕНИЕ №3.

Информация о рисках по отдельным сделкам и операциям

N П/П	КОД РИСКА	НАИМЕНОВАНИЕ РИСКА	ВИД СДЕЛКИ (ОПЕРАЦИИ) 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)	ИНН (РЕГИСТРАЦИОННЫЙ НОМЕР В СТРАНЕ РЕГИСТРАЦИИ) (ПРИ НАЛИЧИИ)	ПРИЗНАК ВЗАИМОЗАВИСИМОСТИ (1 - ДА, 2 - НЕТ)	НОМЕР	ДАТА	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11



# ПРАКТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ РАЗРАБОТКИ ДОКУМЕНТАЦИИ ПО СВК

Приложение № 3 «Информация о рисках по отдельным сделкам и операциям»



- Тут должны отражаться нетипичные для компании и крупные сделки (согласно законам об АО или об ООО)
- Таблица заполняется на основании информации о сложных вопросах в практике хозяйственной деятельности организации
- Таблица должна коррелировать с перечнем рисков (Приложение 1)
- Код вида сделки – согласно Приложению 23 к Приказу №518 – изначально на основании тех видов сделок, которые установлены ГК
- Строки Приложения 3 заполняются по конкретным операциям – с указанием контрагента, реквизитов договора, суммы (при наличии)

# ПРИЛОЖЕНИЕ №5.

Контрольные процедуры организации, осуществляемые в целях налогового мониторинга

N 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						
						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)
КОД	НАИМЕНОВАНИЕ	КОД	НАИМЕНОВАНИЕ									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

# ПРАКТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ РАЗРАБОТКИ ДОКУМЕНТАЦИИ ПО СВК

---

Приложение № 5 «Контрольные процедуры организации, осуществляемые для целей налогового мониторинга»

- Перечень контрольных процедур строится изначально во взаимосвязи с перечнем рисков
- Код контрольной процедуры присваивается самостоятельно
- В описании КП отражается детальная информация по процедуре. Описывается последовательность действий
- Код и наименование ИС – показатели в приложении 5 должны совпадать с РИВ. Если КП ручная, то данные по ИС не заполняются
- Основания для составления перечня КП:
  - перечень рисков
  - Структура взаимосвязей налоговой отчетности и налоговых регистров
  - КП, выполняемые бухгалтерами
  - КП, реализованные в ИС

# ПРИЛОЖЕНИЕ №7.

Матрица рисков и контрольных процедур организации

№ П/П	КОД РИСКА	НАИМЕНОВАНИЕ РИСКА	КОД КОНТРОЛЬНОЙ ПРОЦЕДУРЫ	НАИМЕНОВАНИЕ КОНТРОЛЬНОЙ ПРОЦЕДУРЫ
1	2	3	4	5

# ПРАКТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ РАЗРАБОТКИ ДОКУМЕНТАЦИИ ПО СВК

Приложение № 7 «Матрица рисков и контрольных процедур организации»



- В этом документе перечень рисков увязывается с перечнем контрольных процедур
- Один риск – одна КП
- Один риск – более 1 КП
- Несколько рисков соответствуют 1 КП

# ПРИЛОЖЕНИЕ №14.

## Оценка уровня организации системы внутреннего контроля

№ 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)		
		Участие руководителя организации		
		Организационная структура, распределение (разграничение) полномочий и обязанностей		
		Компетенции и развитие персонала		
2.	Система управления рисками организации	Выявление организацией рисков, связанных с искажением бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности организации, в целях налогового мониторинга		
		Оценка организацией рисков, связанных с искажением бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности организации, в целях налогового мониторинга		
		Документирование рисков, связанных с искажением бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности организации, в целях налогового мониторинга		
3.	Контрольные процедуры организации	Описание контрольных процедур организации		
		Документирование выполнения контрольных процедур организации		
		Оценка эффективности контрольных процедур организации		
		Наличие автоматизированных контрольных процедур организации		
		Соотношение автоматизированных и ручных контрольных процедур организации		

# ПРИЛОЖЕНИЕ №14. (продолжение)

## Оценка уровня организации системы внутреннего контроля

4.	Информационные системы организации	Внутренний и внешний аудит информационных систем организации		
		Наличие защиты от несанкционированного доступа к исходным данным		
		Информационные системы организации для организации бухгалтерского и налогового учета		
		Информационные системы организации, используемые для контроля за правильностью исчисления (удержания) налогов, сборов, страховых взносов и для подготовки бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности		
		Наличие контролей, выполняемых превентивно		
5.	Мониторинг организацией средств контроля	Мониторинг и оценка организацией системы внутреннего контроля организации		
		Мероприятия по совершенствованию системы внутреннего контроля организации		
		Внутренний и внешний аудит		
ИТОГО количество баллов				
Уровень организации системы внутреннего контроля организации				

# ПРАКТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ РАЗРАБОТКИ ДОКУМЕНТАЦИИ ПО СВК

---

## Приложение № 14 «Оценка уровня организации системы внутреннего контроля»

- Баллы для определения итоговой оценки уровня развития СВК отражаются по 100 балльной шкале
- Оценка производится в разрезе:
  - 5 компонентов СВК
  - 20 Критериев, на которые разбивается каждый компонент
- Оценка и проставление баллов осуществляется непосредственно самой организацией
- Показатели для оценки СВК предусмотрены в Приложении 12 «Уровни организации СВК»: для каждого из 20 критериев – требования, соответствующие баллам от 1 до 5
- Оценка влияет на выборку ПУД при проведении налогового мониторинга (процент установлен в Приложении 13)
- Баллы, отраженные в Приложении 14, должны быть подтверждены (информацией из Приложения № 18)



Информация об организации системы внутреннего контроля организации  
(Организационно-распорядительные документы)

N 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					
1.2	Положение об управлении рисками					
1.3	Стратегия развития системы внутреннего контроля организации					
1.4	Профессиональные, этические и поведенческие стандарты, применяемые при организации системы внутреннего контроля организации					
1.4.1	Профессиональные стандарты					
1.4.2	Этические стандарты					
1.4.3	Поведенческие стандарты					
1.4.4	Наличие программ обучения и (или) повышения квалификации сотрудников					
1.4.5	Порядок следования принципам корпоративного управления					
1.5	Компетенции и развитие персонала					
1.5.1	Стандарт найма					
1.5.2	Стандарт мотивации					
1.5.3	Порядок ежегодной оценки сотрудников					
1.5.4	Стандарт профессионального продвижения					
1.5.5	Стандарт увольнения					

# ПРИЛОЖЕНИЕ №18. (продолжение)

## Информация об организации системы внутреннего контроля организации (Организационно-распорядительные документы)

1.5.6	Требования к профессиональным знаниям и навыкам					
1.5.7	Ключевые показатели эффективности					
1.6	Распределение и разграничение полномочий и обязанностей сотрудников при организации системы внутреннего контроля организации					
РАЗДЕЛ II. Система управления рисками организации						
2.1	Стратегия управления рисками					
2.2	Способы и методы выявления и оценки рисков					
2.3	Порядок расчета уровня существенности, используемого при выявлении и оценке рисков					
2.4	Порядок выявления операций, характеризующихся высоким уровнем потенциального риска					
2.5	Порядок выявления, оценки и документирования рисков, идентифицируемых организацией:					
2.6	Порядок документирования рисков					

# ПРАКТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ РАЗРАБОТКИ ДОКУМЕНТАЦИИ ПО СВК

Приложение № 18 «Информация об организации системы внутреннего контроля»

- Для подтверждения оценки уровня организации СВК используются:
  - таблица Приложение 2 к Приложению 18 «Организационно-распорядительные документы, регламентирующие порядок функционирования СВК»
  - таблица Приложение 5 к Приложению 18 «Проверочный лист для оценки уровня организации СВК»
- Таблицы построены в разрезе 5 компонентов СВК
- В таблицах указываются конкретные организационно-распорядительные документы компании (по СВК, по кадрам) с отражением названия документа и реквизитов приказа

# АВТОМАТИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

---



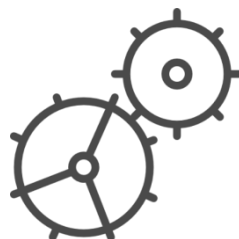
Корректность показателей налогового учета, прозрачность и непротиворечивость показателей налоговых регистров, налоговых деклараций, учетных данных



Снижение трудоемкости ведения налогового учета и подготовки отчетности, уменьшение влияния «человеческого фактора»



Повышение доверия к показателям налоговой отчетности



Выполнение автоматических контролей: как собственных в рамках системы внутреннего налогового контроля (СВНК), так и контролей со стороны налоговых органов

# АВТОМАТИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ, СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

---

- Альбом налоговых регистров, отчетов – подлежащих автоматизации
- Алгоритм автоматического заполнения налоговых регистров (отчетов) – на основании учетных данных
- Алгоритм автоматического заполнения показателей строк налоговых деклараций
- Система контрольных взаимоувязок между показателями налоговых регистров, налоговых деклараций, учетными данными – элемент Системы внутреннего налогового контроля (СВНК)
- Формы контрольных отчетов, методика автоматического заполнения контрольных отчетов – элемент СВНК
- Регламент выполнения контрольных процедур СВНК

# ПРИЛОЖЕНИЕ № 9 К РИВ – СТРУКТУРА РАСКРЫТИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ



Приложение № 9  
к Регламенту информационного  
взаимодействия, утвержденному приказом  
ФНС России  
от 11.05.2021 № ЕД-7-23/476@

Структура раскрытия показателей налоговой отчетности

№ п/п	Показатели налоговой отчетности								Уровень раскрытия показателей налоговой отчетности	Регистр налогового учета			Регистр бухгалтерского учета		Операция		
	КНД	Код налога	Наименование налога (сбора, страховых взносов)	Лист	Раздел	Приложение	Код строки	Наименование строки		Код регистра	Наименование регистра	Номер корректировки	Код регистра	Наименование регистра	Наименование операции	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
20	1151006	012501	НП	02		1	010	Выручка от реализации - всего, в том числе:	1	1.01	Регистр Доходы от реализации товаров, работ, услуг	0					
21	1151006	012501	НП	02		1	011	выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	1	1.01	Регистр Доходы от реализации товаров, работ, услуг	0					
22	1151006	012501	НП	02		1	012	выручка от реализации покупных товаров	1	1.01	Регистр Доходы от реализации товаров, работ, услуг	0					
23	1151006	012501	НП	02		1	013	выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации права	1	1.01	Регистр Доходы от реализации товаров, работ, услуг	0					
24	1151006	012501	НП	02		1	014	выручка от реализации прочего имущества	1	1.01	Регистр Доходы от реализации товаров, работ, услуг	0					
25	1151006	012501	НП	02		1	020	выручка от реализации (выбытия, в т.ч. доход от погашения) ценных бумаг профессиональных участников рынка ценных бумаг	0								
26	1151006	012501	НП	02		1	021	в том числе: сумма отклонения фактической выручки от реализации (выбытия) ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг ниже: минимальной (расчетной) цены по обращающимся ценным бумагам	0								

# ПРИЛОЖЕНИЕ № 5

## ПО СВК – КОНТРОЛЬНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ

### ОРГАНИЗАЦИИ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫЕ В ЦЕЛЯХ НМ

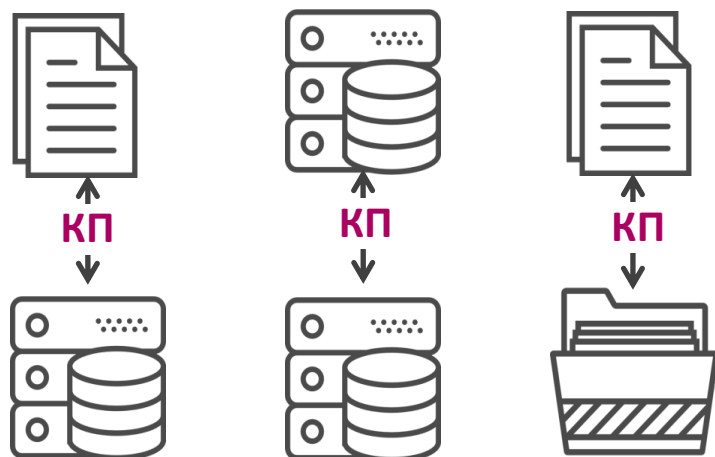
№ п/п	Контрольная процедура			Вид контрольной процедуры (1- предупреждающ ая, 2- выявляющая)	Частота проведения (1- ежедневно, 2- ежемесячно, 3- ежеквартально, 4- ежегодно, 5- при записи информации, 0- по запросу)	Порядок проведения контрольной процедуры						
	код	наименование	описание			Уровень контроля (1-в отношении всех объектов, 2-в отношении выбранных по критериям объектов)	Способ проведения (1- ручной /2-ИТ- зависимый /3- автоматическ ий)	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 информационно й системе (1- наличие, 0- отсутствие)
								код	наименование			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
52	КП_НП-52	Контроль полноты и правильности заполнения налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль организаций	Контроль полноты и правильности заполнения налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль организаций осуществляется путем: 1. Запуска автоматизированной проверки контрольных соотношений в регламентированном отчете информационной системы; 2. При обнаружении ошибок и несоответствий вносятся изменения в декларацию; 3. Сверки строк отчетности с данным налоговых регистров, справок-расчетов.	2	3	1	3	0.02.1.0.7721403552.002 1.00.1.0.7721403552.001 0.05.1.0.7721403552.004	1С:Предприятие 8.3 Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0 АС "1С:Налоговый мониторинг. Бухгалтерия КОРП МСФО" TaxCom программа/сервис Онлайн-Спринтер	Бухгалтерия	1	1
53	КП_НП-53	Контроль полноты и правильности заполнения налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль организаций (Проверка строки 011 Приложения 1 к Листу 02 налоговой декларации)	Сопоставление показателей: Приложение № 1 к Листу 02 строка 011 «выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства» Сводный налоговый регистр доходов и расходов Расшифровка строки 011 Приложения № 1 к Листу 02 – Регистр учета выручки от реализации продукции собственного производства	2	3	1	3	0.02.1.0.7721403552.002 1.00.1.0.7721403552.001 0.05.1.0.7721403552.004	1С:Предприятие 8.3 Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0 АС "1С:Налоговый мониторинг. Бухгалтерия КОРП МСФО" TaxCom программа/сервис Онлайн-Спринтер	Бухгалтерия	1	1

# КОНТРОЛЬНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

- I Внутридокументарная проверка
- корректности соотношений между показателями



- II Междокументарная проверка корректности соотношений между показателями





# ВАРИАНТ КОНТРОЛЬНОГО ОТЧЕТА. ВНУТРИДОКУМЕНТАРНЫЕ СООТНОШЕНИЯ

## ЗАПОЛНЯЕТСЯ В УЧЕТНОЙ СИСТЕМЕ АВТОМАТИЧЕСКИ

- Отчет формируется в автоматическом режиме по запросу пользователя с возможностью ручного ввода данных только в графу 9 «Комментарий причин невыполнения контроля (ручной ввод)»;
- ручная корректировка данных формы, рассчитанных в автоматическом режиме в графах 1-8, не допускается

Налоговая форма: (наименование формы)

Период (начало периода) –  
(конец периода)

Номер КП	Наименование контрольной процедуры	Заданное условие (при наличии)	Контрольное соотношение между показателями формы		Результат выполнения контроля			
			Описание	Расчет	Статус выполнения контроля	Комментарий возможных причин невыполнения контроля	Номер риска в соответствии с Матрицей RCM	Комментарий причин невыполнения контроля (ручной ввод)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
					 / 			

Ответственный исполнитель: \_\_\_\_\_

Дата составления: \_\_\_\_\_

- Отчет заполняется в автоматическом режиме по запросу пользователя с возможностью ручного ввода данных только по графе 13 «Комментарий (ручной ввод)»
- ручной ввод (корректировка) данных в графах 1-12 формы отчета, рассчитанных и заполненных в автоматическом режиме, не допускается




Период  $\frac{(\text{начало периода}) -}{(\text{конец периода})}$

Дата составления:

# ФОРМА ПРОТОКОЛА ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ ПРОЦЕДУР СВНК (ФРАГМЕНТ)

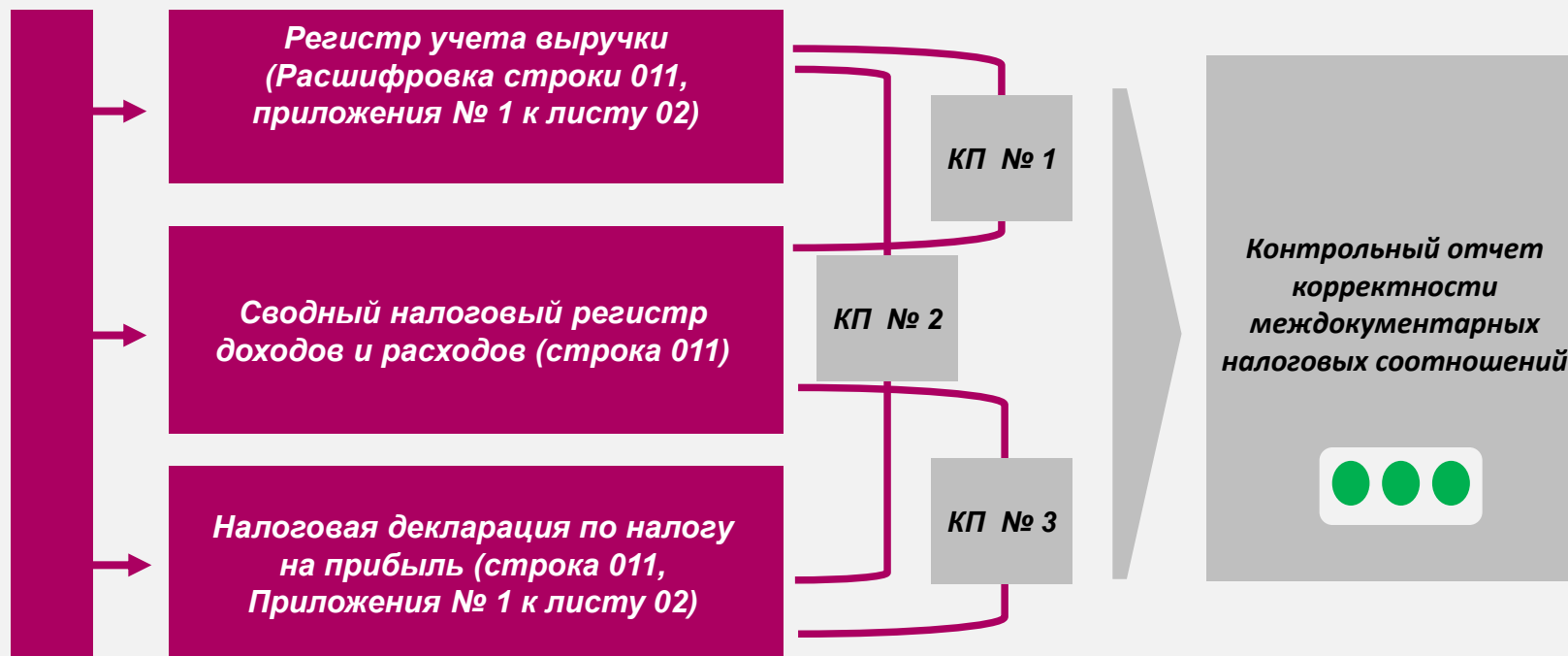
## ЗАПОЛНЯЕТСЯ В УЧЕТНОЙ СИСТЕМЕ АВТОМАТИЧЕСКИ

Период (начало периода) – (конец периода)

Объект проведения контрольных процедур	Общее количество выполненных КП	Количество КП, выполненных успешно 	Количество КП, не пройденных успешно 	Количество КП, имеющих допустимые расхождения 
1	2	3	4	5
<b>1. Декларация по налогу на прибыль</b>				<b>X</b>
1.1. Контроль корректности внутридокументарных соотношений налоговой декларации				X
1.2. Контроль корректности междокументарных соотношений показателей налоговой декларации и показателей налоговых регистров, учетных данных				X
1.3. Контроль корректности междокументарных соотношений показателей налоговых регистров и учетных данных				X
<b>2. Декларация по налогу на добавленную стоимость</b>				<b>X</b>
2.1. Контроль корректности внутридокументарных соотношений налоговой декларации				X
2.2. Контроль корректности междокументарных соотношений показателей налоговой декларации и показателей налоговых регистров, учетных данных				X

# СХЕМА ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ ПРОЦЕДУР (НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ)

## Выручка от реализации (90.01.1 НУ)



# СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

---



Адрес московского офиса:

127473, г. Москва,  
ул. Краснопролетарская, д.16, стр. 1

Почтовый адрес:

127473, г. Москва, а/я 31

Телефон:

+7 (495) 775-22-00  
+7 (495) 775-22-01

E-mail:

[info@finexpertiza.ru](mailto:info@finexpertiza.ru)

Web-сайты:

[www.finexpertiza.ru](http://www.finexpertiza.ru)  
[www.finexpertiza.com](http://www.finexpertiza.com)  
[www.finx-tc.ru](http://www.finx-tc.ru)