




4

**Документы по СВК:  
минимальные  
требования для  
новых участников**



## **Система внутреннего контроля\***

Совокупность организационной структуры, методик и процедур, утвержденных организацией

Должна обеспечивать:

- ◆ упорядоченное и эффективное ведение финансово-хозяйственной деятельности
- ◆ достижение финансовых и операционных показателей и сохранности активов
- ◆ выявление, оценку, минимизацию и устранение рисков неправильного исчисления, неполной и несвоевременной уплаты налогов

В целях:

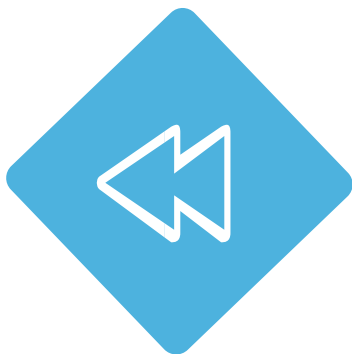
- ◆ выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации при исчислении налогов
- ◆ полноты и своевременности уплаты налогов
- ◆ своевременной подготовки отчетности организации

В рамках налогового мониторинга требования к СВК и ее описанию определены приказами ФНС России: от 11.05.2021г. № ЕД-7-23/476@; от 25.05.2021г. № ЕД-7-23/518@

\* Определение СВК - п. 7 ст. 105.26 НК РФ

# СВК функционирует на всех уровнях бизнес-процесса

Система внутреннего контроля должна отвечать специфике финансово-хозяйственной деятельности организации и функционировать на постоянной основе



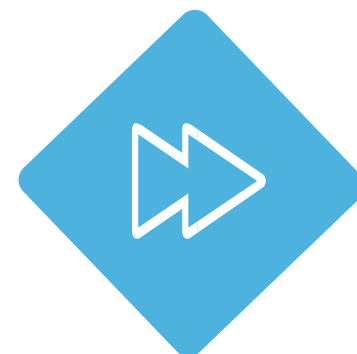
## ДО НАЧАЛА

предупредить или минимизировать негативное воздействие событий и факторов, которые могут повлиять на достижение целей организации



## ВО ВРЕМЯ

своевременно выявить и немедленно устранить возникающие в ходе работы нарушения и отклонения от заданных параметров



## ПОСЛЕ

установить достоверность отчетных данных и оценить соответствие результатов целевым показателям





# Документы, регламентирующие СВК

№ п/п	Наименование документа	Содержание документа
-------	------------------------	----------------------

1

Положение о системе внутреннего контроля и системе управления рисками

- определяет общие принципы построения системы управления рисками (СУР) и СВК

Содержит цели и задачи, общие подходы к организации, распределение ответственности между участниками СУР и СВК

Система управления рисками

Контрольные процедуры

Информационные системы

Мониторинг средств контроля

Применяемая организацией система внутреннего контроля должна соответствовать требованиям к организации системы внутреннего контроля, установленным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов (абз. 2 п.7 ст.105.26 НК РФ)

2	Кодекс деловой этики, корпоративного поведения	<ul style="list-style-type: none"> <li>• определяет профессиональные, этические и поведенческие стандарты, применяемые при организации системы внутреннего контроля организации</li> </ul>
3	Методика идентификации, описания и оценки рисков организации	<ul style="list-style-type: none"> <li>• определяет подходы (методики) к выявлению и оценке рисков искажения налогового учета и налоговых деклараций (расчетов)</li> <li>• содержит критерии существенности, применяемые при документировании налоговых рисков, критерии определения хозяйственных операций (сделок), подлежащих контролю, порядок принятия решений по методологии налогового учета по нетиповым, необычным хозяйственным операциям</li> </ul>
4	Стандарты (Положения) внутреннего аудита	<ul style="list-style-type: none"> <li>• описание процесса проведения внутренней аудиторской проверки и основных этапов процесса, проводимых подразделением внутреннего аудита</li> </ul>
5	Положение о порядке ведения договорной работы	<ul style="list-style-type: none"> <li>• устанавливает порядок подготовки, заключения, изменения и расторжения, а также регистрации, хранения и осуществления контроля за исполнением договоров</li> </ul>
6	Положения, регламенты, инструкции, приказы и распоряжения	<ul style="list-style-type: none"> <li>• регламентируют порядок выполнения процессов, посредством которых Общество осуществляет свою деятельность</li> </ul>

# Формы и форматы документов



Полный отказ от  
бумажного  
документооборота



Переход к  
машиночитаемым  
форматам



Автоматизированная  
обработка  
документов



Формирование протокола  
результатов проверки



100% электронный  
документооборот с ФНС  
с машиночитаемыми форматами



## 8 форм документов

1. Риски организации, идентифицируемые в целях налогового мониторинга
2. Информация о рисках по отдельным сделкам и операциям
3. Контрольные процедуры организации, осуществляемые в целях налогового мониторинга
4. Матрица рисков и контрольных процедур организации
5. Результаты выполнения контрольных процедур организации
6. Оценка уровня организации системы внутреннего контроля организации
7. Мероприятия по совершенствованию системы внутреннего контроля организации
8. Информация об организации системы внутреннего контроля



## 8 XML-форматов

# Приложение № 5.

## Контрольные процедуры

Разграничение полномочий

Контроль фактического наличия и состояния объектов

Надзор, обеспечивающий оценку достижения

поставленных целей или показателей

Документальное оформление и подтверждение фактов хозяйственной жизни организации

Разграничение доступа должностных лиц организации к блокам учета в информационной системе

Сверка данных путем проверки полноты, точности, непротиворечивости и корректности полученной информации

№ 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	11	12	13
1	KP.25.03.1	Контроль правильности расчета резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание	Проверка правильности расчета резерва на гарантийный ремонт: 1. Проверка правильности алгоритмов по автоматическому расчету резерва (соответствие закрепленным подкладам в учетной политике организации для целей НУ) в ИС 2. Тестирование алгоритма расчета резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание	2	4	1	2	0.01.0.1.123400000.001	ИС Бухгалтерия 8.3	Отдел учета налога на прибыль	1	1
2	KP.21.00.4	Проверка полноты формирования пакета документов по внешнеэкономическим сделкам для подтверждения применения ставки 0%	Проверка полноты представленного пакета документов по внешнеэкономическим сделкам для подтверждения применения ставки 0% 1) экспортный контракт 2) копии транспортных, товаросопроводительных документов или иные документы, подтверждающие вывоз товара за территорию РФ 3) заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов...	1	2	1	2	0.01.0.1.123400000.001	ИС Бухгалтерия 8.3	Отдел учета экспортных операций	1	1



# Приложение № 14.

## Оценка уровня организации СВК

### УРОВНИ ОРГАНИЗАЦИИ СВК

1

0-20

НАЧАЛЬНЫЙ

2

21-40

ОПРЕДЕЛЕННЫЙ

3

41-60

КОНТРОЛИРУЕМЫЙ

4

61-80

УПРАВЛЯЕМЫЙ

5

81-100

СОВЕРШЕНСТВУЕМЫЙ

№ 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	4
		Участие руководителя организации	5	3
		Организационная структура, распределение (разграничение) полномочий и обязанностей	5	4
		Компетенции и развитие персонала	5	4
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	4
		Документирование выполнения контрольных процедур организации	5	4
		Оценка эффективности контрольных процедур организации	5	4
		Наличие автоматизированных контрольных процедур организации	5	4

Максимальное количество  
баллов по ВСЕМ компонентам

100



# Приложение №18. Информация об организации системы внутреннего контроля организации

Состоит из 5 приложений:

1

Цели и задачи системы внутреннего контроля организации

2

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

3

Структурные подразделения, отвечающие за функционирование системы  
внутреннего контроля организации

4

Порядок проведения аудита и оценки системы внутреннего контроля  
организации

5

Проверочный лист для оценки уровня организации системы внутреннего  
контроля организации



# Приложение №1. Цели и задачи СВК

№ п/п	Цели и задачи системы внутреннего контроля	Соответствие (1 – наличие, 0 – отсутствие)
1	Упорядоченное и эффективное ведение финансово-хозяйственной деятельности	1
2	Достижение финансовых и операционных показателей	1
3	Сохранность активов	1
4	Выявление, исправление и предотвращение ошибок и искажения информации при исчислении (удержании) налогов, сборов, страховых взносов	1
5	Полнота и своевременность уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов	1
6	Своевременная подготовка бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности организации	1
7	Соблюдение требований законодательства в области налогов и сборов	1
8	Защита интересов акционеров, инвесторов, собственников	1
9	Предотвращение и устранение конфликтов интересов	1
10	Обеспечение проверки обоснованности, экономической оправданности и документального подтверждения в отношении объектов учета	1
11	Обеспечение выявления, оценки, минимизации и (или) устранения рисков неправильного исчисления (удержания), неполной и (или) несвоевременной уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов организации	1

# Приложение № 2. ОРД, регламентирующие функционирование СВК

№ 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	СВК-1	01.12.2020	Положение о системе внутреннего контроля ООО «Альфа»	Служба внутреннего контроля
1.2	Положение об управлении рисками	1	СВК-3	15.12.2020	Политике управления рисками ООО «Альфа»	Служба внутреннего контроля
1.3	Стратегия развития системы внутреннего контроля организации	1	СВК-1	01.12.2020	Положение о системе внутреннего контроля ООО «Альфа»	Служба внутреннего контроля
1.4	Профессиональные, этические и поведенческие стандарты, применяемые при организации системы внутреннего контроля организации					
1.4.1	Профессиональные стандарты	1	КА-1	30.09.2020	Кодекс корпоративной и профессиональной этики, и поведения сотрудников ООО «Альфа»	Отдел управления кадрами
1.4.2	Этические стандарты	1	КА-1	30.09.2020	Кодекс корпоративной и профессиональной этики, и поведения	Отдел управления кадрами



# Приложение 4. Порядок проведения аудита позиционнЫВ И организаций

Общее собрание акционеров

№ п/п	Вид процедуры (1 - аудит СВК, 2 - оценка СВК)	Проведение аудита (1 - проводится, 2 - не проводится)	Вид аудита (1 - внутренний, 2 - внешний)	Наименование организации (структурного подразделения), осуществляющей аудит	Периодичность проведения аудита (2 - ежемесячно, 3 - ежеквартально, 4 - ежегодно, 0 - по запросу)	Организационно-распорядительный документ		
						Номер	Дата	Наименование
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	1	1	1	Служба внутреннего контроля	2	A-01	01.12.2020	Политика внутреннего аудита
2	2	1	1	Отдел внутреннего аудита	2	A-01	01.12.2020	Политика внутреннего аудита
3	1	1	2	АО «КПМГ»	4	ОСУ- 06/2020	30.06.2020	Решение общего собрание участников Общества

Формально группа внутреннего контроля, группа управления рисками и группа процесса управления подчиняются административно Генеральному Директору, но функционально их деятельность курирует Начальник Управления внутреннего аудита, который в свою очередь подчиняется административно Генеральному директору, функционально – Совету директоров через Комитет по аудиту



# Приложение № 5. Проверочный лист для оценки уровня организации СВК

№ п/п	Вопросы	Ответы на вопросы		Организационно-распорядительный документ		
		Да/Нет	Периодичность	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	6	КА-1	30.09.2020	Кодекс корпоративной и профессиональной этики, и поведения сотрудников ООО «Альфа»
2	Имеются ли у организации программы обучения и (или) повышения квалификации сотрудников?	Да	6	КА-5	01.09.2020	Положение об обучении сотрудников ООО «Альфа»
3	Организацией проводится обучение и (или) повышение квалификации сотрудников на знание и понимание положений утвержденных стандартов поведения сотрудников?	Да	6	КА-5	01.09.2020	Положение об обучении сотрудников ООО «Альфа»
4	Предусмотрено ли формирование и (или) утверждение порядка следования принципам корпоративного управления?	Да	6	КА-5	01.09.2020	Принцип корпоративного управления ООО «Альфа»
5	Организация размещает для публичного доступа отчет о следовании принципам корпоративного управления?	Нет	-	-	-	-
6	Предусмотрены ли дисциплинарные меры в ответ на нарушение стандартов поведения сотрудников?	Да	6	КА-1	30.09.2020	Кодекс корпоративной и профессиональной этики, и поведения сотрудников ООО «Альфа»