



Развитие системы внутреннего контроля ПАО «РОССЕТИ»

Гизатова Лилия
Начальник Управления методологии учетных
операций

15.10.2026
г. Москва

Развитие системы налогового мониторинга в России



Развитие налогового мониторинга в ПАО «Россети»

2020

- Участник Налогового мониторинга
- Разработана «Витрина данных» для раскрытия отчетности на платформе 1С;
- Доработаны электронный архив и учетная система для целей НМ;
- Разработана архитектура СВК;
- Ручное формирование отчетов СВК.

2021 - 2025

- Разработана «Витрина данных» для раскрытия отчетности на платформе VK Tax Compliance
- Реализованы сервисы интеграции с АИС «Налог-3» по сценариям 1-12 (ПЭ)
- Развитие «Витрины данных» - внедрение Модуля «Формирование регламентных документов СВК»
- Развитие «Витрины данных»:
 - внедрение модуля «Мотивированное мнение»
 - расширение интеграции с АИС «Налог-3»;
- Участник рабочих групп ФНС РФ по развитию АИС «Налог-3» по сервисам 8, 11, 14, 16-18, в т.ч. «Создание цифрового профиля отрасли и цифрового профиля группы компаний»

2026

- Развитие «Витрины данных» с учетом риск-ориентированного подхода
 - внедрение модуля «Мониторинговые контрольные процедуры»



НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК

Определяет:

- Перечень контролируемых процессов
- Бизнес-факторы
- Матрицу рисков и контролей
- Мониторинговые контрольные процедуры
- Мероприятия по реагированию на риски



НАЛОГОВЫЙ ОРГАН

- Получает представление о позиции налогоплательщика
- Определяет направления контроля
- Представляет позицию и разъяснения с учетом требований законодательства и практик

СВК — инструмент ведения предметного диалога налогоплательщика и ФНС



Налоговое законодательство

Неоднозначность
толкования отдельных
норм налогового
законодательства



Налоговая квалификация операций

Различия в подходах
к определению налоговых
последствий операций



Масштаб деятельности

Разветвленная филиальная
структура и различия
в применении единых
подходов

Задача СВК

Подтверждение соблюдения единообразия применения норм законодательства, квалификации и интерпретации операций при формировании отчетности



ИТ-зависимый контроль

- Высокая трудоемкость контроля налоговой отчетности
- Различия в применении учетной методологии
- Позднее выявление отклонений
- Представление уточненной отчетности



Автоматизированный контроль

- Автоматический контроль соблюдения единых учетных правил во всех филиалах
- Подтверждение корректности отчетности
- Оперативное выявление и устранение отклонений

**Стремление к единству формализованной методологии
и применительной практики в целом по Компании**

Карта мониторинговых контрольных процедур (МКП) на основе жизненного цикла объектов учета

Объекты учета

ОС

НМА

Финансовые вложения

Запасы

Дебиторская, кредиторская задолженность

Капитал

«СТАРТ»



Приобретение, получение,
ввод в эксплуатацию

«ЖИЗНЬ»



Эксплуатация,
модернизация, аренда,
начисление процентов

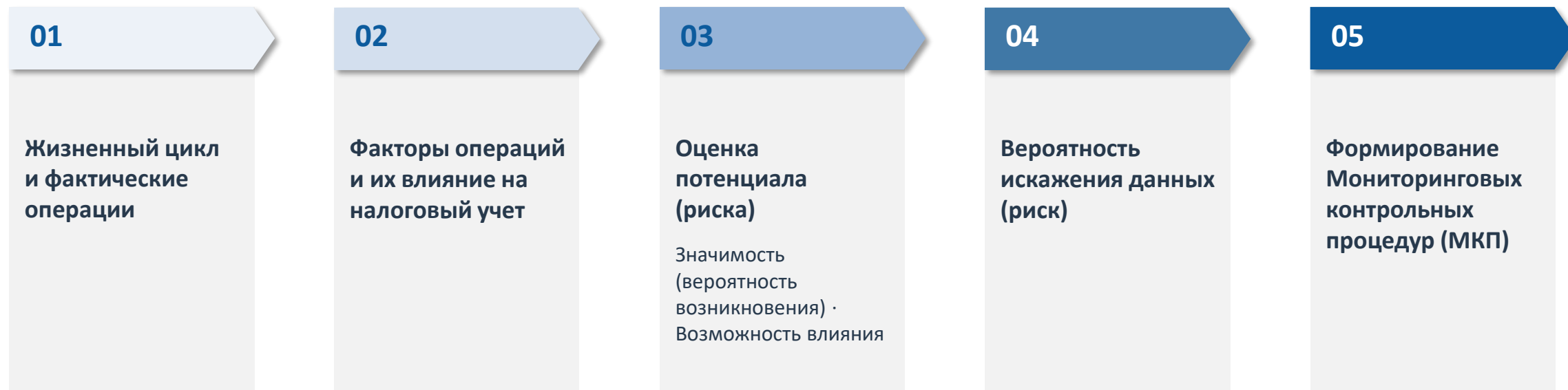
«ЗАВЕРШЕНИЕ»



Выбытие, списание,
передача

Реальные операции → основа для определения периметра контроля

Карта МКП построена на основе существующей учетной практики



> 200 Мониторинговых контрольных процедур

> 90 настроенных алгоритмов проверки

НАЛОГ НДС	БЛОК УЧЕТА ОС	ПРОЦЕСС Выбытие	ПОДПРОЦЕСС Реализация
ОБЛАСТЬ РИСКА Неправильное определение суммы налога, сбора, страхового взноса		ОПИСАНИЕ РИСКА Неправильное определение суммы НДС вследствие неполного и/или некорректного начисления НДС при продаже ОС, НКС	

Описание МКП

1 Основываясь на данных отчета "/N(B)-06-06 РеалОС_НМА_НКС_СПО" (транзакция ZSL_DR3_10000218), отобрать карточки ОС (по ОС и НКС) по основным параметрам выборки: Значение поля "Класс ОснСр"= 1022999, 103*,104*, 105*, 106*, 107*, 8* Значение поля "Область оценки" = 10 (НУ) Значение поля "Вид движения" = V20-V23, U20-U23 (реализация) По итогам будет перечень системных номеров карточек ОС,НКС реализованных в отчетном периоде. • Если карточки ОС, НКС найдены - переход к п.2; • Иначе - успешно. • Завершение проверки.	2 Установить отбор по полю "Дата списания" Значение в поле "Дата списания" должно входить в проверяемый периода (при запуске проверки за январь-февраль, дата должна быть в пределах января-февраля) Получаем номеров счетов-фактур по объектам, реализованным в текущем периоде (проверяемом периоде). • Если по итогам отбора найдены даты за текущий период — переход к п.3. • Иначе - успешно. • Завершение проверки. ...
--	--



Регулярный обмен данными учетной системы и Витрины данных (интеграция)



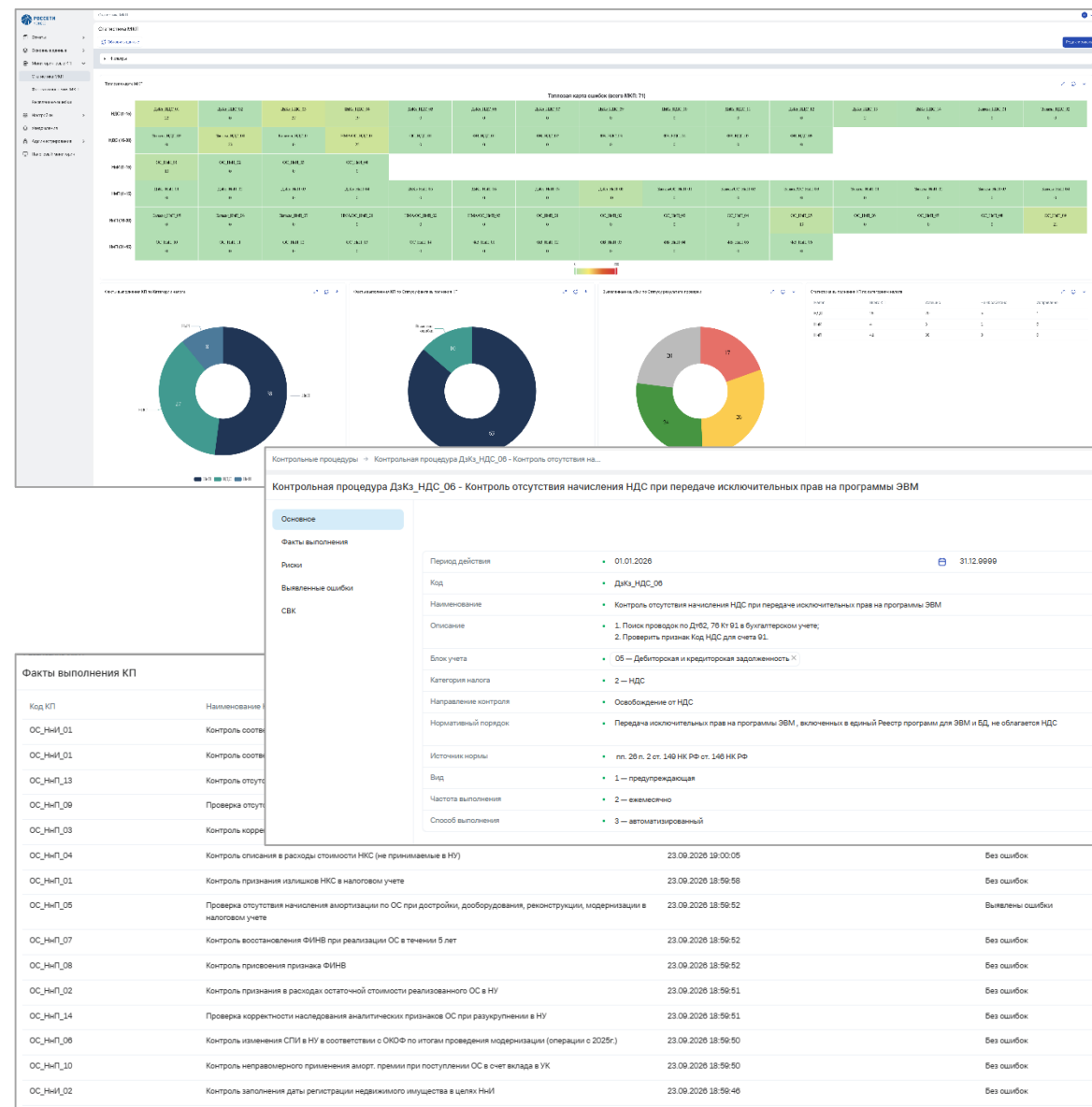
Автоматический запуск мониторинговых контрольных процедур по преднастроенному расписанию или вручную (при необходимости)

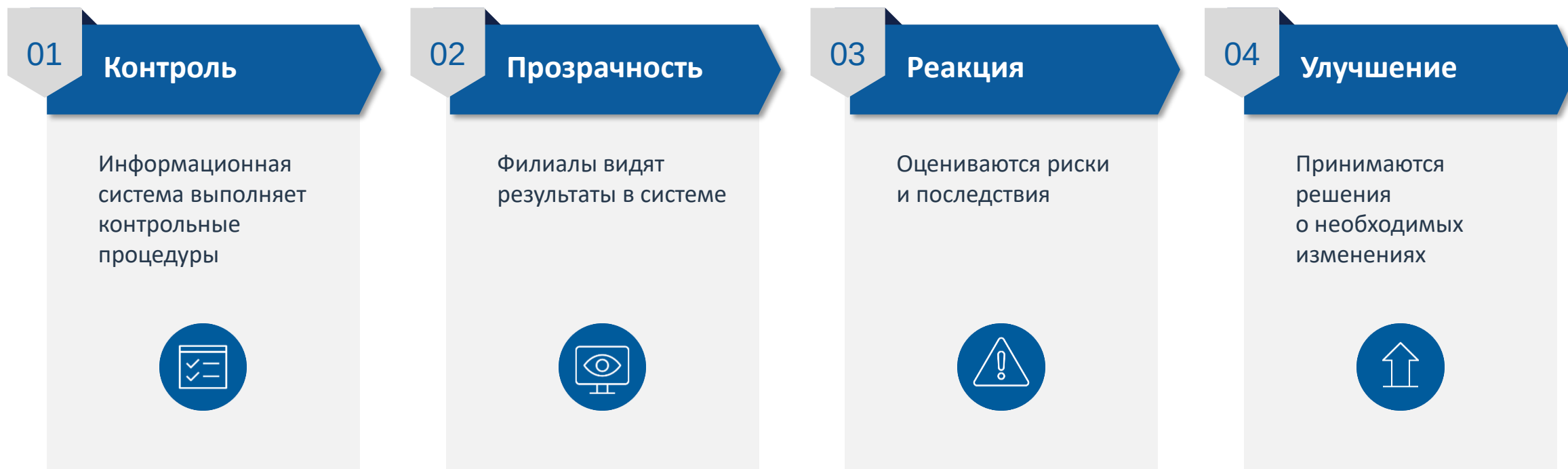


Детализация каждого факта выявленного отклонения



Автоматический контроль Витриной данных исправлений, внесенных в учетную систему





Автоматизированная СВК — инструмент управления качеством учета

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!