

РИСК ПОД КОНТРОЛЕМ: КАК ОФОРМИТЬ И ЧЕМ ПОДТВЕРДИТЬ

15 октября 2026 года

Компоненты налогового мониторинга



СВК в рамках НМ: нормативная база

Подходы к администрированию

1 Приказ ФНС России от 25.05.2021 N ЕД-7-23/518@

Приказ ФНС России от 25.05.2021 N 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»

Устанавливает требования к организации и компонентам СВК (в т.ч. подход к рискам и КП: направления выявления рисков и пр.), **требования к форматам отчетности**

2 Сервисы информационного взаимодействия

- ▶ 25.Сервис направления запроса на получение сведений о наличии риска у организации по документу
- ▶ 26.Сервис направления запроса на получение сведений о наличии риска у организации по отчетному документу
- ▶ 27.Сервис направления запроса на получение сведений о наличии риска у организации за период
- ▶ 28.Сервис направления запроса на получение сведений о наличии риска у организации по реквизитам контрагента
- ▶ **Справочники (СКОТ, СРИКС)**

3 Функциональные требования к Системе внутреннего контроля

Пункт 12 Требований к информационным системам организации, к которым предоставляется доступ налоговым органам:

- ▶ Требования к перечням рисков и контролей (атрибутивный состав)
- ▶ Требования к функционалу СВК

Требования к ИС и Сервисы по рискам

12. Функциональные требования к Системе внутреннего контроля

12.2. Перечень рисков должен содержать следующую информацию:

- код риска (уникальный идентификатор);
- наименование риска;
- описание риска;
- категория риска (1 - общий; 2 – отраслевой);
- ответственное подразделение и (или) должностное лицо, ответственное за риск;
- область риска;
- направление выявления риска;
- вид сделки/операции;
- код налога, в отношении которого идентифицируется риск;
- статья, пункт, подпункт (при наличии), абзац (при наличии) Кодекса;
- оценка вероятности возникновения риска (количественная или качественная);
- оценка последствий (при наличии возможности отражения информации);
- уровень риска (1 - низкий, 2 - средний, 3 - высокий);
- **связь с контрольной процедурой (при наличии) или несколькими контрольными процедурами;**
- **связь с договором (при наличии) или договорами;**
- связь с операцией (при наличии) или операциями;
- связь с бизнес – процессом (этапом бизнес-процесса).

Если запрос получен по договору

Результаты связанных КП могут быть указаны в ответе

Сервисы по рискам

Структура ответа НП (на примере Сервиса 25. Сервис направления запроса на получение сведений о наличии риска у организации по документу)

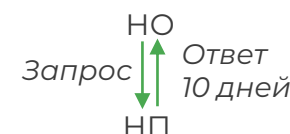
- Идентификатор ответа на запрос
- Уникальный идентификатор запроса в ИС НО,
- Сведения о наличии риска у организации по документу.
 - Код риска (СРИСК)
 - Признак наличия риска по документу.
 - Уровень риска
 - **Дополнительная информация о риске.**

- **Уникальный идентификатор документа в ИС НП**
- **Наименование документа**
- **Дополнительные комментарии о риске**



Хранение структурированной информации о риске в соответствии с Требованиями к ИС облегчит работу с запросами налогового органа по сервисам по рискам

Укрупненная схема работы сервисов по рискам



Риски в бизнес-процессах

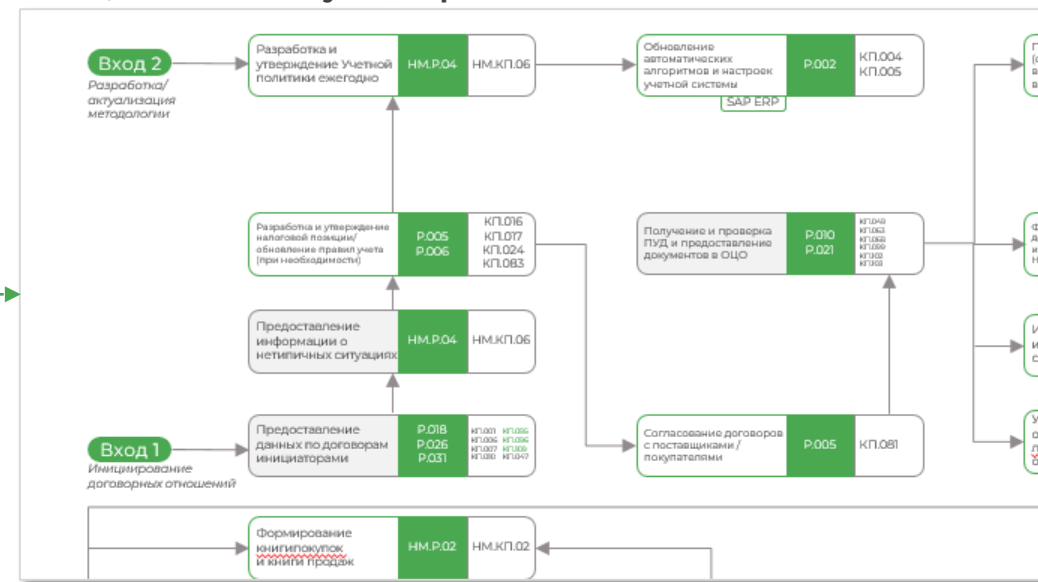
12. Функциональные требования к Системе внутреннего контроля

12.2. Перечень рисков должен содержать следующую информацию:

- код риска (уникальный идентификатор);
- наименование риска;
- описание риска;
- категория риска (1 - общий; 2 – отраслевой);
- ответственное подразделение и (или) должностное лицо, ответственное за риск;
- область риска;
- направление выявления риска;
- вид сделки/операции;
- код налога, в отношении которого идентифицируется риск;
- статья, пункт, подпункт (при наличии), абзац (при наличии) Кодекса;
- оценка вероятности возникновения риска (количественная или качественная);
- оценка последствий (при наличии возможности отражения информации);
- уровень риска (1 - низкий, 2 - средний, 3 - высокий);
- связь с контрольной процедурой (при наличии) или несколькими контрольными процедурами;
- связь с договором (при наличии) или договорами;
- связь с операцией (при наличии) или операциями;
- **связь с бизнес – процессом (этапом бизнес-процесса).**

Контрольные точки в рамках процесса (на примере НДС)

Пример, иллюстрирующий фрагмент процесса подготовки налоговой отчетности по НДС. Каждый шаг должен быть обеспечен контрольной точкой, содержащей от одной до нескольких контрольных процедур, и покрывающей **соответствующий риск**



Обновление СРИСК производится ежеквартально. Идентификация рисков во всех процессах налогоплательщика существенно облегчит работу с запросами налоговых органов

Сервисы по рискам и примеры* документов-подтверждений

25



Конкретный документ
в информационной системе

По документу

- Следы (результаты) контрольных процедур
- Экспертное налоговое заключение по операции
- Договор с налоговой оговоркой
- Мотивированное мнение/ Письма Минфина России, ФНС России

26



Налог, год, период
и версия декларации

По отчетному документу

- Следы (результаты) контрольных процедур
- Контрольный лист (чек-лист закрытия)
- Описание алгоритмов формирования налоговой отчетности
- Документированные настройки системы
- Мотивированное мнение/ Письма Минфина России, ФНС России

27



Интервал действия риска
от даты до даты

За период

- Следы (результаты) контрольных процедур
- Все варианты по сервисам: по документам, по отчетным документам, по контрагенту

28



Реквизиты контрагента
и запрошенные риски

По контрагенту

- Следы (результаты) контрольных процедур
- Налоговая оговорка в договоре
- Заключение о благонадежности контрагента
- Матрица выбора контрагентов по результатам закупки

* Перечень не является исчерпывающим

Паспорт/ карточка риска (1/2)

Вариант сближения СРИСК и текущих рисков по Приказу 518

КОД РИСКА	НАИМЕНОВАНИЕ РИСКА	• АКТИВНЫЙ
P.012.ННП	Занижение доходов вследствие неполного/ некорректного признания внереализационных доходов Описание риска: Риск занижения доходов по налогу на прибыль организаций в связи с неполным/ некорректным отражением суммы внереализационных доходов	Пример заполнения

ОТВЕТСТВЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ И / или ЛИЦО	Департамент налогообложения · сотрудник отдела
--	--

Атрибуты налогового мониторинга		
КАТЕГОРИЯ РИСКА 1 · общий	КОД НАЛОГА ННП	ОБЛАСТЬ РИСКА 01.1 – Занижение доходов
НАПРАВЛЕНИЕ ВЫЯВЛЕНИЯ РИСКА 12.01	НОРМА НК РФ ст. 250 НК РФ	ВИД СДЕЛКИ / ОПЕРАЦИИ 01 – Покупка-продажа товаров, продукции

Оценка на III квартал 2026 года		УРОВЕНЬ 2 · СРЕДНИЙ
ВЕРОЯТНОСТЬ · КОЛИЧЕСТВЕННАЯ 35 %	ВЕРОЯТНОСТЬ · КАЧЕСТВЕННАЯ Средняя	
ПОСЛЕДСТВИЯ · КОЛИЧЕСТВЕННЫЕ 18 млн Р	ПОСЛЕДСТВИЯ · КАЧЕСТВЕННЫЕ Существенные	

Оценка на X квартал XX года		УРОВЕНЬ 2 · ...
ВЕРОЯТНОСТЬ · КОЛИЧЕСТВЕННАЯ ...	ВЕРОЯТНОСТЬ · КАЧЕСТВЕННАЯ ...	
ПОСЛЕДСТВИЯ · КОЛИЧЕСТВЕННЫЕ ... Р	ПОСЛЕДСТВИЯ · КАЧЕСТВЕННЫЕ ...	

Приказ ФНС России от 25.05.2021 N ЕД-7-23/518@



Паспорт/ карточка риска (2/2)

Вариант сближения СРИСК и текущих рисков по Приказу 518

Сопоставление с СРИСК

✓

Признак СРИСК

КОД СРИСК

0009

НАИМЕНОВАНИЕ СРИСК

Риск занижения доходов по налогу на прибыль организаций в связи с невключением в состав внереализационных доходов суммы кредиторской задолженности

Сопоставление с СРИСК

✓

Признак СРИСК

КОД СРИСК

...

НАИМЕНОВАНИЕ СРИСК

....

Связи риска

ОПЕРАЦИЯ 1

Списание кредиторской задолженности по договору №15-6783 от 03.03.2021

БИЗНЕС-ПРОЦЕСС / ЭТАП

Формирование базы по ННП
Внереализационные доходы

ДОГОВОРЫ

№15-6783 от 03.03.2021

ПЕРВИЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

•

Акт

•

Бух справка

•

Приказ

Мероприятия по управлению

КОНТРОЛЬНАЯ ПРОЦЕДУРА

КП-042 · контроль полноты и корректности суммы внереализационных доходов

ДОКУМЕНТ-ОСНОВАНИЕ

Результат КП-042 от 05.09.2026
Выписка ЕГРЮЛ

Оценка связанного СРИСК

Уровень СРИСК

1 - низкий

СРИСК



Дальнейшие шаги по работе с рисками

Что делать?

Где делать?

Подготовительный этап

1 Анализ процессов в разрезе налогов – **формализация процессов**

- Инструмент для моделирования бизнес-процессов (MS Visio, специализированные внутренние системы, иные инструменты)

2 **Выявление рисков в процессах, распределение контрольных процедур, оптимизация и усиление контрольных процедур**

- Инструмент для моделирования бизнес-процессов (MS Visio, специализированные внутренние системы, иные инструменты)
- MS Excel, аналоги

3 **Разработка паспортов рисков** (заполнение атрибутов для каждого риска, определение связанности с процессами)

- Специализированные системы класса GRC
- Расширения в текущих ИТ-системах
- Витрина данных
- MS Excel, аналоги

4 **Определение и проверка «следов» контрольных процедур, документов-подтверждений** в паспортах рисков; тестирование контролей

Ежеквартальный этап

1 **Идентификация и оценка рисков на соответствующий квартал** (с учетом СРИСК)

- Специализированные системы класса GRC
- Расширения в текущих ИТ-системах
- Витрина данных
- MS Excel, аналоги

2 **Подготовка и представление отчётных форм по СВК** на соответствующий квартал (по Приказу ФНС России от 25.05.2021 N ЕД-7-23/518@)

3 **Получение рисков от налогового органа, включенных в план**

4 **Отработка запросов по сервисам** с указанием документов-подтверждений и дополнительных комментариев о риске

- Рабочее место налогового мониторинга
- Витрина данных



Андрей Сулин

Партнер
+7 916 592 8867
Andrei.Sulin@b1.ru

Технологическая практика



Вера Волкова

Директор
+7 921 956 3442
Vera.Volkova@b1.ru



Арина Магарамова

Старший менеджер
+7 (495) 755 9700
Arina.Magaramova@b1.ru



Екатерина Гущина

Старший менеджер
+7 (915) 099 9152
Ekaterina.Guschina@b1.ru



Максим Ахметов

Старший менеджер
+7 (918) 097 9011
Maksim.Akhmetov@b1.ru

Методологическая практика



Елена Киселева

Директор
+7 921 594 2470
Elena.Kiseleva@b1.ru



Дарья Манюрова

Старший менеджер
+7 916 924 6666
Daria.Manyurova@b1.ru



Олег Давыдов

Менеджер
Oleg.Davydov@b1.ru



Ольга Первовская

Менеджер
Olga.Pervovskaia@b1.ru



Кристина Рубцова

Менеджер
Kristina.Rubtsova@b1.ru



НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ



Запросить
индивидуальную
консультацию



Полезные материалы по НМ

О ГРУППЕ КОМПАНИЙ Б1

Группа компаний Б1 предлагает многопрофильные услуги в сфере аудита, стратегического, технологического и бизнес-консалтинга, сделок, оценки, налогообложения, права и сопровождения бизнеса.

Мы работаем свыше 35 лет в России и 25 лет в Беларуси. За это время в компаниях группы создана сильная команда специалистов с обширными знаниями и опытом реализации сложных проектов. Наша практика представлена в 12 городах: Москве, Минске, Владивостоке, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Самаре, Санкт-Петербурге, Тольятти и Челябинске.

Группа компаний Б1 помогает клиентам находить новые решения, расширять, трансформировать и успешно вести свою деятельность, а также повышать свою финансовую устойчивость и кадровый потенциал.

© 2026 ООО «Б1 – Консалт»
Все права защищены.