

Система внутреннего контроля в режиме налогового мониторинга

Мочалин Алексей, РwC
Июнь, 2019



Определение СВК

СВК – совокупность организационной структуры, методик и процедур, утвержденных организацией для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности (в том числе достижения финансовых и операционных показателей, сохранности активов), выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации при исчислении (удержании) налогов, сборов, страховых взносов, полноты и своевременности их уплаты (перечисления), а также для своевременной подготовки бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности организации (в соответствии со статьёй 105.26 НК РФ)

В рамках налогового мониторинга требования к СВК и ее описанию определены приказом ФНС России от 21.04.2017г. N ММВ-7-15/323@ и приказом ФНС России от 16.06.2017г. N ММВ-7-15/509@

СВК в режиме налогового мониторинга

Система внутреннего контроля компаний (СВК), принявших решение о вступлении в режим налогового мониторинга, должна удовлетворять требованиям приказа ФНС России от 16.06.2017 N ММВ-7-15/509@ (далее – Приказ).

Согласно Приказу, СВК должна обеспечивать:

- ✓ упорядоченное ведение финансово-хозяйственной деятельности организации;
- ✓ корректность, полноту и своевременность отражения результатов финансово-хозяйственной деятельности и уплаты налогов и сборов;
- ✓ соблюдение законодательства Российской Федерации

СВК едина, комплексна, пронизывает все структурные подразделения и влияет на все бизнес-процессы. Представление информации об СВК компании различно в зависимости от потребителя информации

Ключевые аспекты СВК требующие внимания



Определения

Риск – вероятное событие в будущем, которое может оказать отрицательное и/или положительное воздействие на достижение поставленных целей компании на всех уровнях управления

Контрольные процедуры (КП) – набор методик и процедур, утвержденных организацией для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности (в том числе достижения финансовых и операционных показателей, сохранности активов), выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации при исчислении (удержании) налогов, сборов, страховых взносов, полноты и своевременности их уплаты (перечисления), а также для своевременной подготовки бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности организации

Выявление и оценка риска

Направления выявления риска

Направления выявления риска введены в действие Приказом п 7.7.

В части выявления рисков компания должна рассмотреть все направления выявления рисков и определить возможные риски в каждом направлении



- 1. Осуществление организацией финансово-хозяйственной деятельности
- 2. Определение организацией порядка отражения хозяйственной операции в налоговом учете
- 3. Учет организацией данных первичных учетных документов для целей налогового учета
- 4. Отражение организацией фактов хозяйственной жизни и (или) хозяйственных операций в автоматизированной учетной системе организации
- 5. Расчет организацией показателей регистров налогового учета и форм налоговой отчетности
- 6. Порядок уплаты (перечисления) организацией налогов, сборов, страховых взносов

Ключевые аспекты оценки рисков согласно Приказу (1/2)

Оценка каждого выявленного риска должна проводиться **с целью определения его уровня**

1

Определение организацией уровня риска должно проводиться на основе оценки вероятности и последствий наступления риска по **качественной и (или) количественной** шкале

2

Раскрытие организацией информации о рисках идентифицируемых в целях налогового мониторинга должно осуществляться на основе **принципа существенности**

3

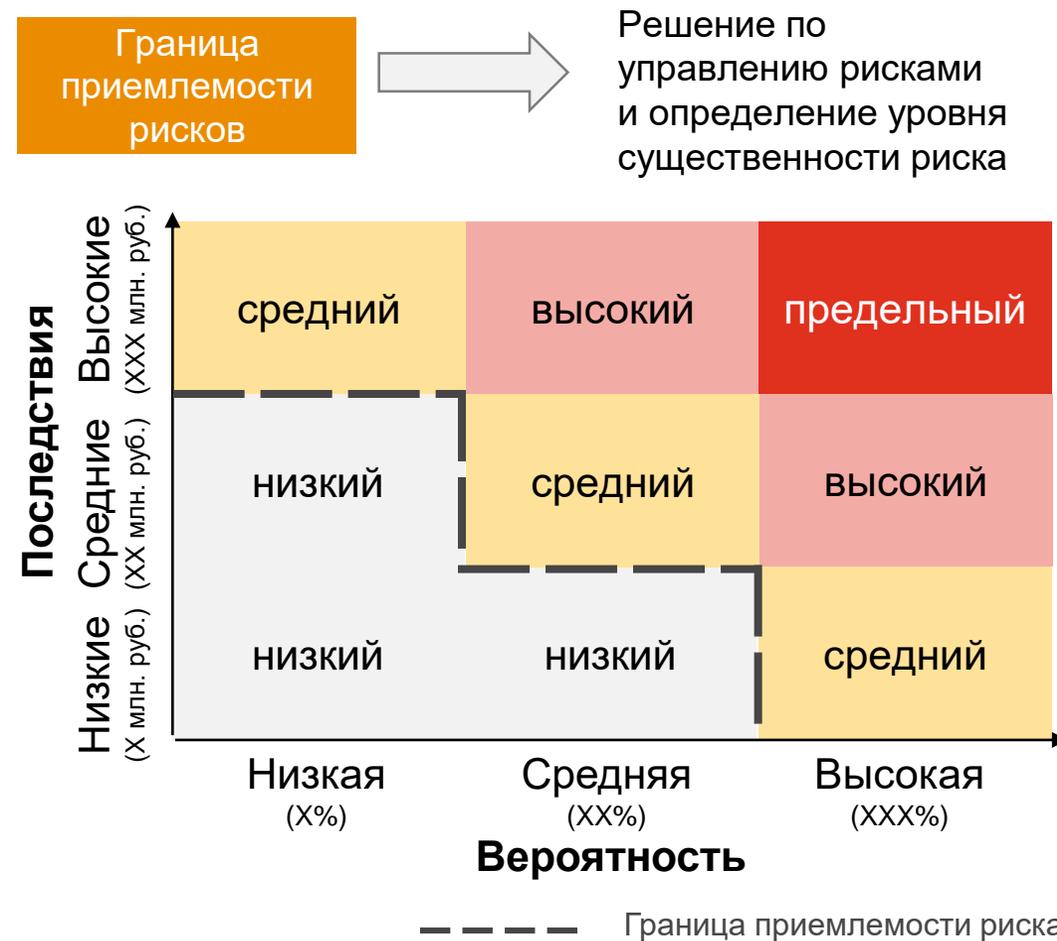
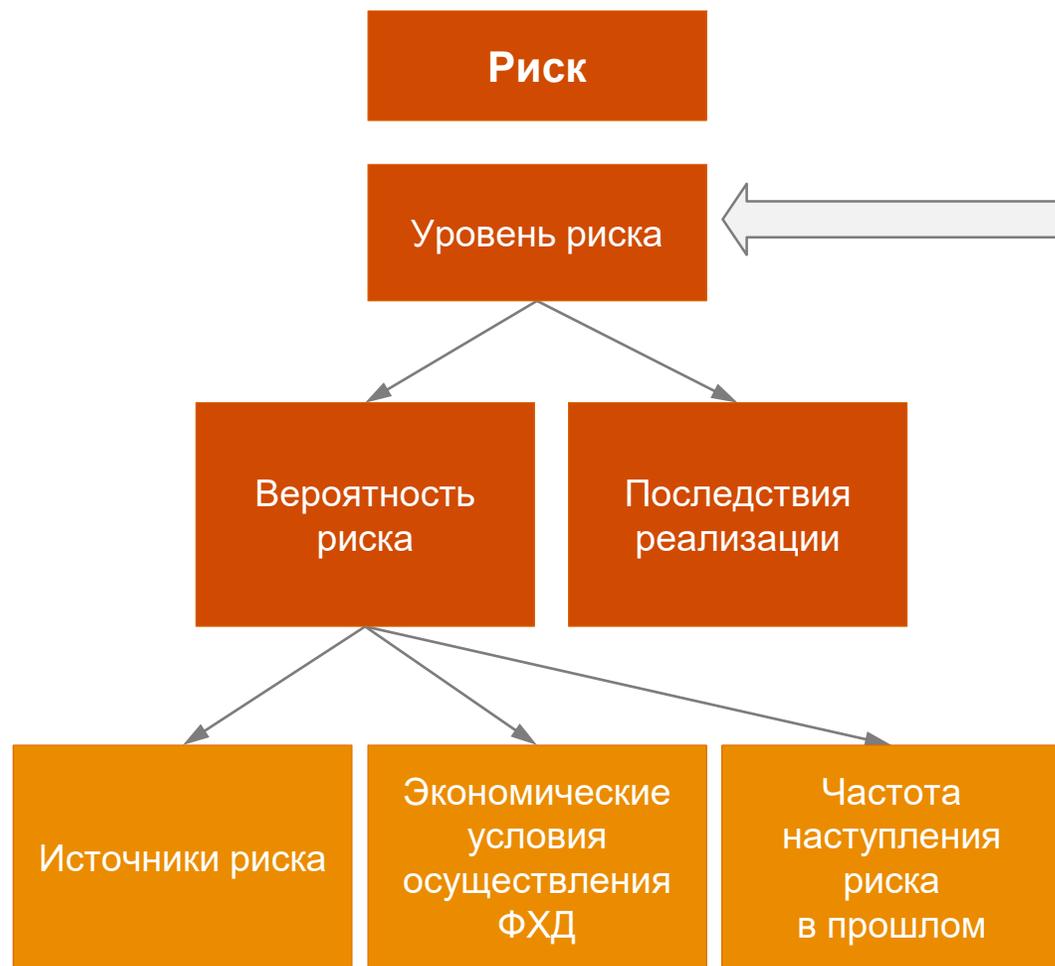
Сравнение уровня выявленного риска с границей приемлемости должно обеспечивать возможность **управления существенными рисками организации**

4

Граница приемлемости должна быть определена организацией **как на уровне организации в целом, так и на уровне отдельных сегментов, направлений деятельности, структурных подразделений, групп операций**

5

Ключевые аспекты оценки рисков согласно Приказу (2/2)



Формализация КП

Характеристики контрольной процедуры

Контрольные процедуры выполняются на всех уровнях организации, на различных стадиях бизнес-процессов, включая информационные системы.

Согласно Приказу п.10.3 описание контрольной процедуры должно соответствовать структуре:

- 1) **кто** (или что) осуществляет контрольную процедуру?
- 2) **что** представляет собой данная контрольная процедура?
(как выполнение контрольной процедуры организации направлено на предотвращение или минимизацию рисков)
- 3) **в какой последовательности** выполняется контрольная процедура? Каким образом выявляются ошибки?
- 4) **с какой периодичностью** осуществляется данная контрольная процедура?

Автоматическая контрольная процедура, согласно требованиям Приказа п. 9.2, должна:

- быть связанна с компьютерной обработкой информации и информационными системами;
- осуществлять контроль доступа;
- осуществлять контроль целостности данных;
- осуществлять контроль внесения изменений в информационные системы.

Характеристики КП



Результат выполнения контроля: след контроля



Частота проведения: ежегодно, ежеквартально, ежемесячно, ежедневно, по мере необходимости



Способ проведения: ручная/ИТ-зависимая/автоматическая



Вид контроля: предупреждающая/выявляющая



Степень значимости: ключевая/компенсирующая



Описание контроля:

- кто?
- что?
- в какой последовательности?
- с какой периодичностью?

Связь рисков и контрольных процедур



КП, специфичные
для бухгалтерского учета

Общие КП,
специфичные для
бухгалтерского и
налогового учета

КП, специфичные
для налогового учета

Подготовка отчетности

Отчеты требуемые Приказом

*Раскрываются
ежеквартально*

-
- ✓ Приложение № 1 – Риски организации, идентифицируемые в целях налогового мониторинга;
 - ✓ Приложение № 2 – Контрольные процедуры организации, осуществляемые в целях налогового мониторинга;
 - ✓ Приложение № 3 – Анализ контрольных процедур организации, осуществляемых в целях налогового мониторинга;
 - ✓ Приложение № 4 – Матрица рисков и контрольных процедур;
 - ✓ Приложение № 5 – Результаты выполнения контрольных процедур организации, осуществляемые в целях налогового мониторинга;

*Раскрываются
ежегодно*

-
- ✓ Приложение № 9 – Оценка уровня организации СВК;
 - ✓ Приложение № 10 – Мероприятия по совершенствованию СВК

Отчетные формы. Информация о рисках и КП

Приложение 1 Реестр рисков



- описание риска;
- источники риска;
- направления выявления риска;
- связанное законодательство;
- частота возникновения в прошлом;
- вероятность риска;
- последствия риска;
- операция/группа операций.



Приложение 2 Контрольные процедуры



- описание КП;
- вид КП (предупреждающая, выявляющая);
- способ проведения КП (ручная, ИТ зависимая, автоматизированная);
- частота проведения КП;
- степень значимости КП (компенсирующая, ключевая);
- информационная система;
- результат выполнения (след) КП.



Приложение 4 Матрица рисков и контрольных процедур



- вид налога;
- строка налоговой декларации;
- направление выявления риска;
- риск;
- контрольная процедура.

Отчетные формы. Информация о рисках и КП

Приложение 2 Контрольные процедуры



- описание КП;
- вид КП (предупреждающая, выявляющая);
- способ проведения КП (ручная, ИТ зависимая, автоматизированная);
- частота проведения КП;
- степень значимости КП (компенсирующая, ключевая);
- информационная система;
- результат выполнения (след) КП.

Приложение 3 Анализ контрольных процедур



Анализ по КП в разрезе:

- способ проведения КП;
- вид КП;
- организационно-распорядительные документы;
- документы, подтверждающие проведение КП;
- количество КП.

Приложение 5 Результаты выполнения контрольных процедур



Анализ по результатам выполнения КП:

- наименование КП;
- документ, подтверждающий проведение КП;
- результат выполнения КП:
 - кол-во выполненных;
 - кол-во выявивших ошибки;
 - кол-во не выявивших ошибки.

Отчетные формы. Оценка уровня организации СВК



Приложение 9 Оценка уровня организации СВК

Для каждого уровня системы внутреннего контроля должны применяться следующие диапазоны значений:

- начальный (1) уровень – 0-20 баллов;
- определенный (2) уровень – 21-40 баллов;
- контролируемый (3) уровень – 41-60 баллов;
- управляемый (4) уровень – 61-80 баллов;
- совершенствуемый (5) уровень – 81-100 баллов.

Оценка уровня организации СВК представляет собой интегральную оценку уровня организации СВК в баллах, которая позволяет отслеживать динамику развития СВК компании.

Отчетные формы. Мероприятия по совершенствованию СВК



Автоматизация СВК

Направления автоматизации:

1 Документирование системы внутреннего контроля (СВК)

- ведение карточек риска;
- ведение карточек контрольных процедур (КП);
- ведение процессов, взаимосвязей между рисками и КП и т. д.

2 Автоматизация документирования тестирования КП

- документирование результатов тестирования КП;
- ведение планов тестирования;
- документирование планов корректирующих мероприятий (ПКМ).

3 Автоматизация оценки последствий и вероятности реализации риска

- автоматизация оценки риска;
- документирование компонентов оценки рисков:
 - частота;
 - последствия;
 - вероятность.

4 Оценка уровня организации СВК

- оценка по компонентам СВК;
- оценка по критериям СВК;
- отслеживание динамики.

5 Формирование требуемой отчетности СВК

- приложения № 1-5;
- приложение № 9;
- приложение № 10.

6 Автоматизация КП в существующей информационной системе (ERP)

- автоматизация существующих ручных КП;
- роботизация существующих ручных КП, в тех случаях, когда автоматизация КП не является целесообразной;
- автоматизация ведения результатов выполнения КП (следов) в информационной системе.

Спасибо за внимание!

www.pwc.ru

© 2019 PwC. All rights reserved. Not for further distribution without the permission of PwC. “PwC” refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), or, as the context requires, individual member firms of the PwC network. Each member firm is a separate legal entity and does not act as agent of PwCIL or any other member firm. PwCIL does not provide any services to clients. PwCIL is not responsible or liable for the acts or omissions of any of its member firms nor can it control the exercise of their professional judgment or bind them in any way. No member firm is responsible or liable for the acts or omissions of any other member firm nor can it control the exercise of another member firm’s professional judgment or bind another member firm or PwCIL in any way.