Приложение 2

Проект

**Требования к информации о системе внутреннего контроля в сфере бухгалтерского (в части исполнения налогового законодательства)**

**и налогового учетов, предоставляемой в уполномоченный орган**

1. **Общие положения**

Под системой внутреннего контроля в сфере бухгалтерского (в части исполнения налогового законодательства) и налогового учетов (далее - СВК в сфере БУ (в части исполнения налогового законодательства) и НУ) понимается совокупность организационной структуры, методик и процедур, применяемых налогоплательщиками в качестве средств контроля за правильностью исчисления и своевременностью уплаты (удержания и перечисления) налогов и платежей в бюджет, выявления, исправления и предотвращения искажений сведений в налоговых формах вследствие ошибок или недобросовестных действий, а также своевременной подготовки достоверной налоговой отчетности. Такие методики и процедуры подлежат утверждению налогоплательщиком.

Настоящий документ определяет:

основные требования к формированию налогоплательщиком системы внутреннего контроля в сфере БУ (в части исполнения налогового законодательства) и НУ

требования к составу и содержанию информации, предоставляемой налогоплательщиком в уполномоченный орган для заключения соглашения о ГМ.

1. **Требования к формированию системы внутреннего контроля в сфере бухгалтерского (в части исполнения налогового законодательства) и налогового учетов**

СВК в сфере БУ (в части исполнения налогового законодательства) и НУ должна соответствовать положениям Концепции COSO[[1]](#footnote-1) и рекомендациям ОЭСР[[2]](#footnote-2). СВК должна состоять из пяти взаимосвязанных компонентов:

1. Контрольная среда

2. Выявление и оценка рисков

3. Контрольные процедуры

4. Информация и коммуникации

5. Мониторинг.

2.1. Контрольная среда в сфере БУ (в части исполнения налогового законодательства) и НУ включает:

- организационную структуру бухгалтерской и налоговой службы;

- внутренние нормативные документы в сфере БУ (в части исполнения налогового законодательства) и НУ;

- внутренние нормативные документы, регламентирующие порядок и принципы функционирования СВК в сфере БУ (в части исполнения налогового законодательства) и НУ;

- кадровую политику по бухгалтерской и налоговой службам.

2.2. Выявление и оценка налоговых рисков при применении риск-ориентированного подхода к организации СВК включает:

- описание бизнес-процессов налогоплательщика, в ходе которых возникают налоговые риски для БУ (в части исполнения налогового законодательства) и НУ с учетом специфики деятельности и организации учета налогоплательщика;

- выявление и оценку налоговых последствий и налоговых рисков в таких бизнес-процессах.

2.3. Под контрольными процедурами понимается совокупность утвержденных налогоплательщиком политик и процедур, действий сотрудников и функций информационных систем, обеспечивающих своевременное выявление, предотвращение или минимизацию рисков для БУ (в части исполнения налогового законодательства) и НУ.

Контрольные процедуры классифицируются следующим образом:

1) по времени осуществления:

- предотвращающие – осуществляются до начала совершения бизнес-процессов или до принятия управленческих решений;

- выявляющие – осуществляются после совершения бизнес-процессов или принятия управленческих решений;

2) по степени автоматизации:

- автоматизированные – осуществляемые без участия исполнителя (контроль доступа, выбор значений из фиксированного перечня, и т.д.);

- полуавтоматические – осуществляемые автоматизировано, но с участием исполнителя, должны быть инициированы или завершены вручную;

- ручные – осуществляемые исполнителем вне информационной системы (подписание документа на бумажном носителе, проставление визы о согласовании на бумажном носителе и т.д.);

3) по способу осуществления:

- арифметические (расчетные);

- аналитические (форматно-логические) - контроль критических областей, где риск возникновения искажений вследствие ошибок особенно высок.

При разработке контрольных процедур должно максимально обеспечиваться:

- разграничение полномочий и ответственности подразделений, должностных лиц и работников налогоплательщика, участвующих в разработке, применении и мониторинге применения контрольных процедур;

- авторизация внутренних нормативных документов и бизнес-процессов;

- проверка выполнения требований внутренних нормативных документов;

- обеспечение сохранности активов;

- обеспечение сохранности документов и информации;

- соблюдение нормативных и законодательных требований;

- сверка данных, сравнительный анализ показателей;

- мониторинг показателей деятельности.

2.4. Информация и коммуникации включают:

- порядок взаимодействия работников различных подразделений налогоплательщика при выполнении контрольных процедур;

- порядок взаимодействия работников налогоплательщика при мониторинге СВК в сфере БУ (в части исполнения налогового законодательства) и НУ;

- возможности информационных систем при проведении контрольных процедур.

2.5. Мониторинг включает оценку качества работы СВК в сфере БУ (в части исполнения налогового законодательства) и НУ:

- постоянную, осуществляемую налогоплательщиком;

- периодическую, осуществляемую внутренним или внешним независимым аудитом.

По результатам мониторинга принимаются меры по совершенствованию системы внутреннего контроля в сфере БУ (в части исполнения налогового законодательства) и НУ.

2.6. Формализованное описание компонентов СВК в сфере БУ (в части исполнения налогового законодательства) и НУ является подтверждением наличия такой СВК для целей применения горизонтального мониторинга.

1. **Требования к информации о системе внутреннего контроля в сфере бухгалтерского (в части исполнения налогового законодательства) и налогового учетов, предоставляемой в уполномоченный орган**

Информация о СВК в сфере БУ (в части исполнения налогового законодательства) и НУ, представляемая в уполномоченный орган в соответствии *с Порядком заключения и расторжения соглашения о горизонтальном мониторинге,* должна включать описание:

1) целей, задач, принципов организации СВК в сфере БУ (в части исполнения налогового законодательства) и НУ;

2) должностных лиц, ответственных за реализацию СВК в сфере БУ (в части исполнения налогового законодательства) и НУ, их функции, обязанности и ответственность;

3) должностных лиц и работников, участвующих в подготовке налоговых форм (регистров деклараций, расчетов, заявлений) и (или) решении вопросов налогообложения, их функции, обязанности и ответственность по применению СВК в сфере БУ (в части исполнения налогового законодательства) и НУ;

4) информационной системы (информационных систем) БУ и НУ, используемой для контроля за правильностью и своевременностью исчисления, уплаты налогов и платежей в бюджет;

5) методик выявления и оценки налоговых рисков;

6) контрольных процедур для предупреждения или минимизации таких рисков с описанием исполнителей, сроков, частоты выполнения контрольных процедур, необходимости документирования результатов по выполнению контрольной процедуры, наличия регламентирующих внутренних документов, возможности автоматизации контрольных процедур;

7) порядка документирования и подтверждения проведения контрольных процедур;

8) процедур мониторинга за эффективностью СВК в сфере БУ (в части исполнения налогового законодательства) и НУ с описанием исполнителей, сроков, частоты мониторинга, порядка документирования результатов мониторинга и принятия мер по совершенствованию СВК в сфере БУ (в части исполнения налогового законодательства) и НУ по выявленным недостаткам;

9) порядка и сроков составления отчетности по результатам выявленных искажений в работе СВК в сфере БУ (в части исполнения налогового законодательства) и НУ и (или) оценки состояния СВК в сфере БУ (в части исполнения налогового законодательства) и НУ.

1. Комитет спонсорских организаций Комиссии Трэдуэя (англ. The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, COSO) - является добровольной частной организацией, созданной в Соединенных Штатах и предназначенной для выработки соответствующих рекомендаций для корпоративного руководства по важнейшим аспектам организационного управления, деловой этики, финансовой отчетности, внутреннего контроля, управления рисками организаций и противодействия мошенничеству. [↑](#footnote-ref-1)
2. Организация экономического сотрудничества и развития. [↑](#footnote-ref-2)