Приложение 3  
к приказу

**Требования к информации и отчетам по системе внутреннего контроля в сфере налогообложения**

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящие Требования к информации и отчетам по системе внутреннего контроля в сфере налогообложения (далее – Требования) разработаны в соответствии с частью шестой пункта 2 статьи 146 Налогового кодекса Республики Казахстан (далее – Налоговый кодекс) и определяют Требования к информации и отчетам по системе внутреннего контроля в сфере налогообложения, а также порядок их представления, публикации и размещения в витрине данных.

2. В настоящих Требованиях используются следующие термины и определения:

1) бизнес-процесс – набор взаимосвязанных и последовательных действий, задач и операций, которые выполняются налогоплательщиком для обеспечения достоверности налогового, бухгалтерского, производственного и иных видов учетов в целях достижения корректности исчисления налогового обязательства;

2) контрольные процедуры – набор методик и процедур, утвержденных налогоплательщиком, для выявления, исправления и предотвращения рисков бизнес-процессов (включая ошибки и искажения информации при исчислении (удержании) налогов и платежей в бюджет), а также для своевременной подготовки налоговой, бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;

3) контрольные соотношения – вид контрольной процедуры, предусматривающий автоматическую сверку между показателями строк и разделов форм налоговой отчетности и отчетами, размещаемыми в витрине данных, позволяющие проверить корректность формирования показателей налоговой отчетности, направленные на контроль полноты формирования налоговой отчетности и регистров;

4) риск – вероятность неисполнения налогового законодательства Республики Казахстан и иного законодательства Республики Казахстан;

5) категория риска – качественная характеристика, отражающая степень вероятности возникновения риска и потенциального его воздействия на деятельность налогоплательщика;

6) пакет отчетности – совокупность документации по определенному виду налога или платежа в бюджет за соответствующий отчетный налоговый период, опубликованный в витрине данных.

Пакет отчетности включает в себя налоговую отчетность с раскрытием ее показателей, регистров налогового и бухгалтерского учета, данные бухгалтерских проводок, подлежащие автоматизированной передаче из учетной системы, а также документы, служащие основанием для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением за соответствующий налоговый период;

7) учетная система – информационная система для сбора, регистрации, обработки данных об активах, обязательствах, капитале, хозяйственных и других операциях налогоплательщика с целью составления финансовой, налоговой и иной отчетности.

Иные понятия и термины, используемые в настоящих Требованиях, применяются в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

**Глава 2. Перечень необходимых к представлению налогоплательщиком Требований к информации и отчетам по системе внутреннего контроля в сфере налогообложения, а также порядок их представления, публикации и размещения в витрине данных**

3. Перечень необходимых к представлению налогоплательщиком Требований к информации и отчетам по системе внутреннего контроля в сфере налогообложения на стадии рассмотрения вопроса об участии, а также в ходе проведения горизонтального мониторинга:

1) к информации о подразделениях налогоплательщика, выполняющих функции управления рисками и внутреннего контроля в сфере налогообложения и организационно-распорядительных документах, регламентирующих порядок функционирования системы внутреннего контроля, предусмотренной по форме согласно приложению 1 к настоящим Требованиям;

2) к информации об организационно-распределительных документах, регламентирующих порядок функционирования системы внутреннего контроля, предусмотренной по форме согласно приложению 2 к настоящим Требованиям;

3) к формированию перечня рисков налогоплательщика, предусмотренному по форме согласно приложению 3 к настоящим Требованиям;

4) к формированию перечня контрольных процедур, предусмотренному по форме согласно приложению 4 к настоящим Требованиям;

5) к формированию матрицы рисков и контрольных процедур, предусмотренной по форме согласно приложению 5 к настоящим Требованиям;

6) к формированию перечня выполняемых контрольных соотношений, предусмотренному по форме согласно приложению 6 к настоящим Требованиям;

7) по представлению отчета о выполнении контрольных процедур, предусмотренной по форме согласно приложению 7 к настоящим Требованиям.

4. Налогоплательщик:

1) одновременно с заявлением о заключении соглашения о горизонтальном мониторинге представляет в Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан заполненные формы согласно приложениям 1, 2, 3, 4, 5 и 6, включая организационно-распорядительные документы, регламентирующие порядок функционирования системы внутреннего контроля, предусмотренные по форме согласно приложению 2 к настоящим Требованиям, на бумажном носителе и в форме электронного документа;

2) одновременно с заявлением о заключении соглашения о горизонтальном мониторинге размещает в витрине данных информацию и отчеты по форме согласно приложениям 1, 2 и 6, включая организационно- распорядительные документы, регламентирующие порядок функционирования системы внутреннего контроля, предусмотренные по форме согласно приложению 2 к настоящим Требованиям;

3) публикует в витрине данных информацию и отчеты по форме согласно приложениям 3, 4, 5 и 7 к настоящим Требованиям, в сроки, определенные Правилами проведения горизонтального мониторинга, утвержденными согласно приложению 6 к настоящему приказу (далее – Правила горизонтального мониторинга);

4) размещает и публикует в витрине данных изменения и дополнения в информацию и отчеты по форме согласно приложениям 1, 2, 3, 4, 5, 6 и 7 к настоящим Требованиям, в сроки, определенные Правилами горизонтального мониторинга.

**Глава 3. Оценка полноты информации и отчетов по системе внутреннего контроля**

5. Участник горизонтального мониторинга проводит оценку полноты информации и отчетов по системе внутреннего контроля в целях подтверждения их достоверности и актуальности, выявления зон риска, а также разработки мероприятий по их развитию и совершенствованию.

Оценка полноты информации и отчетов по системе внутреннего контроля предусматривает проверку функционирования системы внутреннего контроля в ходе финансово-хозяйственной деятельности для своевременного информирования руководства о выявленных рисках, ошибках, противоречиях и недостатках, а также принятия необходимых мер по их устранению.

Порядок и периодичность проведения оценки полноты информации и отчетов по системе внутреннего контроля устанавливаются с учетом характера и масштабов деятельности налогоплательщика, а также общего уровня развития и надежности системы внутреннего контроля.

6. Оценка полноты информации и отчетов по системе внутреннего контроля производится с учетом результатов фактически выполняемых и документально подтвержденных контрольных процедур по следующим компонентам:

контрольная среда;

управление рисками;

контрольные процедуры;

информационная система.

Оценка полноты информации и отчетов по системе внутреннего контроля учитывает положения настоящего Требования.

**Глава 4. Требование к информации о подразделениях налогоплательщика, выполняющих функции управления рисками и внутреннего контроля в сфере налогообложения**

7. Налогоплательщик в информации о подразделениях налогоплательщика, выполняющих функции управления рисками и внутреннего контроля в сфере налогообложения, предусмотренной в форме согласно приложению 1 к настоящим Требованиям, указывает ответственные подразделения, выполняющие функции управления рисками и внутреннего контроля в сфере налогообложения.

В системе внутреннего контроля в сфере налогообложения допускается участие подразделений, не выполняющие функции, непосредственно связанные с налоговым учетом, также, производственные подразделения, осуществляющие контроль показателей, используемых в последующем для целей налогового учета.

**Глава 5. Требование к информации об организационно - распорядительных документах, регламентирующих порядок функционирования системы внутреннего контроля**

8. В организационно-распорядительных документах, регламентирующих порядок функционирования системы внутреннего контроля, предусмотренных по форме согласно приложению 2 к настоящим Требованиям, раскрывается следующее:

1) в разделе контрольная среда раскрываются принципы формирования контрольной среды, направленные на установление и поддержание руководством и работниками налогоплательщика системы внутреннего контроля в сфере налогообложения, организационная структура налогоплательщика, линии подчиненности и распределения полномочий, обязанностей и ответственности в процессе достижения целей системы внутреннего контроля в сфере налогообложения;

2) в разделе системы управления рисками раскрываются следующие этапы процесса управления рисками:

выявления;

оценивания;

минимизации (устранении);

документирования рисков.

Налогоплательщик самостоятельно определяет методы и способы выявления рисков;

3) в разделе контрольные процедуры раскрывается перечень контрольных процедур с раскрытием порядка их разработки, выполнения и документального оформления;

4) в разделе информационные системы раскрываются перечень и описание информационных систем, применяемых при ведении и организации бухгалтерского, налогового и иных видов учетов.

Налогоплательщик определяет роли и ответственность должностных лиц за выполнение контрольных процедур в соответствии с внутренними нормативными и распорядительными документами, и организационной структурой.

9. Налогоплательщик при определении уровня автоматизации информационных систем учитывает следующие критерии:

1) низкий уровень:

отсутствие автоматизации процессов подготовки и формирования налоговых регистров и налоговой отчетности;

отсутствие в учетной системе автоматизации контроля полноты и корректности исчисления налоговых обязательств при подготовке и формировании налоговых регистров и налоговой отчетности (контроли по большей степени осуществляются вне учетной системы);

наличие задержки в актуализации алгоритмов сбора и формирования показателей налоговой отчетности и налоговых регистров в учетной системе в соответствии с изменениями законодательства Республики Казахстан;

2) средний уровень:

частичная автоматизация процессов подготовки и формирования налоговых регистров и налоговой отчетности. На некоторых этапах возможен ручной ввод данных (информации) или произведения расчетов вне учетной системы;

обеспеченность учетной системы определенным уровнем автоматического контроля полноты и корректности исчисления налоговых обязательств при формировании налоговых регистров и налоговой отчетности (предусмотрены отдельные автоматические контроли);

своевременная актуализация алгоритмов сбора и формирования показателей налоговой отчетности и налоговых регистров в учетной системе в соответствии с изменениями законодательства Республики Казахстан;

3) высокий уровень:

полная автоматизация процесса подготовки и формирования налоговых регистров и налоговой отчетности. Ручной ввод данных (информации), а также ручные корректировки вне учетной системы отсутствуют;

наличие в учетной системе автоматического контроля полноты и корректности исчисления налоговых обязательств при формировании налоговых регистров и налоговой отчетности. Для подтверждения наличия контролей имеются отчеты, выгружаемые из учетной системы, с результатами выполнения данных контролей;

своевременная актуализация алгоритмов сбора и формирования показателей налоговой отчетности и налоговых регистров в учетной системе в соответствии с изменениями законодательства Республики Казахстан.

**Глава 6. Требование к формированию перечня рисков налогоплательщика**

10. Налогоплательщик разрабатывает и формирует перечень рисков по форме согласно приложению 3 к настоящим Требованиям, с классификацией рисков по следующим типам:

1) методологические риски:

ошибки, допускаемые при применении норм и методологии, не соответствующей требованиям законодательства Республики Казахстан и официальным разъяснениям уполномоченного государственного органа, включая отраслевые разъяснения, а также некорректная классификация операций в бухгалтерском и (или) налоговом учетах в нарушение действующих требований законодательства Республики Казахстан;

нетипичные (специфические) риски и риски по планируемым сделкам (операциям), возникающие с учетом отраслевых особенностей деятельности налогоплательщика;

риски расхождения, связанные с применением профессионального суждения при анализе операций и выборе способа их отражения в учете, не соответствующего требованиям законодательства Республики Казахстан;

2) арифметические риски:

риски расхождения, возникающие при сопоставлении сведений между формами налоговой отчетности;

риски расхождения, возникающие при сопоставлении суммовых данных налогового и бухгалтерского учетов;

риски расхождения, возникающие при сопоставлении сведений уполномоченного органа и иных государственных органов об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, а также сведений о деятельности налогоплательщика (налогового агента), полученных из различных источников информации;

ошибки, возникающие при расчете налогов и платежей в бюджет, связанные с применением некорректных формул и расчетов;

3) процессные риски:

риски, возникающие в ходе деятельности налогоплательщика, которые могут привести к значительным налоговым последствиям;

ошибки ввода или обработки данных вследствие некорректного оформления или неполного пакета отчетности, на основании которых осуществляется отражение операций;

ошибки, связанные с некорректной настройкой учетных систем и автоматизацией процессов ведения налогового, бухгалтерского и иных видов учетов, исчисления налогов и платежей в бюджет, формирования налоговой и финансовой отчетности, которые приводят к возникновению рисков;

технические сбои в учетных системах, включая расчеты налогов и платежей в бюджет и при формировании налоговой отчетности;

риски информационной безопасности, включая уязвимости информационных систем, которые вызывают искажение данных, утечку информации или несанкционированный доступ.

11. Необходимо учитывать вероятность наступления риска, которая определяется с учетом различных факторов, включая частоту аналогичных событий в прошлом, изменения в бизнес-процессах, в законодательстве, а также в деятельности налогоплательщика.

При оценивании вероятности наступления рисков рекомендуется учитывать следующие критерии:

1) низкая – подобные события ранее не происходили и (или) были единичными, вероятность их повторения минимальна;

2) средняя – подобные события происходили в прошлом и (или) возможны при изменении внутренних или внешних условий;

3) высокая – подобные события происходили неоднократно и, с высокой долей вероятности, возможно, повторяться в будущем.

При оценке последствий выявленных рисков налогоплательщику необходимо учитывать влияние рисков на поступление налогов и платежей в бюджет, а также на корректность исчисления и уплаты налогов и платежей.

**Глава 7. Требование к формированию перечня контрольных процедур налогоплательщика**

12. Налогоплательщик разрабатывает и формирует перечень контрольных процедур по форме согласно приложению 4 к настоящим Требованиям, с разделением:

1) по времени осуществления:

предупреждающие – выполняются до совершения операции;

выявляющие – выполняются после совершения операции.

2) по степени автоматизации:

автоматизированные – выполняются в информационной системе (включая учетную систему);

полуавтоматические (IT-зависимые) – выполняются автоматически, но с участием работника (инициирование или завершение вручную);

ручные – выполняются полностью вручную работником.

13. В качестве контрольных процедур налогоплательщик рассматривает:

1) авторизацию и подтверждение, направленные на утверждение и одобрение определенных операций или действий уполномоченными работниками налогоплательщика;

2) проверку, осуществляемую путем анализа и оценки соответствия документации и операций требованиям законодательства Республики Казахстан;

3) сверку данных, осуществляемую посредством сопоставления и анализа информации, направленных на подтверждение ее корректности и полноты;

4) настройку информационных систем, реализуемую через настройку алгоритмов, форматов и условий исполнения в информационных системах, обеспечивающих корректную автоматизацию процессов и выполнение контрольных процедур;

5) разделение полномочий, предусматривающий разграничение функциональных обязанностей между работниками в целях исключения конфликта интересов и повышения эффективности внутреннего контроля;

6) контроль соблюдения законодательства, включающий мониторинг и анализ показателей, осуществляемые уполномоченными работниками налогоплательщика, с целью оценки соответствия осуществляемой деятельности требованиям законодательства Республики Казахстан;

7) контроль процедур, обеспечивающих функционирование информационных систем, который направлен на управление доступом, обеспечение целостности данных и отслеживание (логирование) изменений в информационных системах налогоплательщика.

**Глава 8. Требование к формированию матрицы рисков и контрольных процедур**

14. Налогоплательщик формирует перечень матрицы рисков и контрольных процедур по форме согласно приложению 5 к настоящим Требованиям, которые используются для систематизации информации о возможных рисках, связанных с налогообложением, и мерах (контролях), принимаемых для их снижения или предотвращения.

**Глава 9. Требование к формированию перечня выполняемых контрольных соотношений**

15. Налогоплательщик заполняет перечень выполняемых контрольных соотношений в витрине данных по форме согласно приложению 6 к настоящим Требованиям.

16. Каждый опубликованный пакет отчетности в витрине данных содержит отчет (протокол) выполненных контрольных соотношений, с результатом их выполнения. При неуспешном выполнении контрольного соотношения (при наличии расхождений) налогоплательщик указывает причины либо предоставляет пояснение с приложением документов при необходимости.

**Глава 10. Отчет о выполнении контрольных процедур**

17. Налогоплательщик заполняет результаты о выполнении контрольных процедур, выполняемых вне витрины данных, в отчете о выполнении контрольных процедур по форме согласно приложению 7 к настоящим Требованиям.

Приложение 1

к Требованиям к информации и отчетам по системе внутреннего контроля в сфере налогообложения

Форма

**Информация**

**о подразделениях налогоплательщика, выполняющие функции**

**управления рисками и внутреннего контроля в сфере налогообложения**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Вид подразделения | Наличие подразделения (да/нет) | Наименование подразделения | Функции подразделения (да/нет) | | | | | | |
| Управление рисками | | | | Управление контрольными процедурами | | |
| Идентификация налоговых рисков | Оценка налоговых рисков | Минимизация/устранение налоговых рисков | Документирование налоговых рисков | Разработка контрольных процедур | Проведение контрольных процедур | Документирование результатов контрольных процедур |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1. | Подразделение, обеспечивающие функционирование системы внутреннего контроля в сфере налогообложения |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. | Подразделение по налоговому планированию |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. | Подразделение по ведению налогового учета |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4. | Подразделение по составлению налоговой отчетности |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5. | Подразделение по ведению бухгалтерского учета |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6. | Подразделение по составлению финансовой отчетности |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7. | Подразделение, выполняющее функции внутреннего аудита |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8. | Подразделение, выполняющее функции внедрения, сопровождения, безопасности информационных систем |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9. | Другие подразделения, выполняющие функции  управления рисками и внутреннего контроля в сфере налогообложения |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Примечание к форме:

в графе 1 «№» указывается порядковый номер записи в таблице;

в графе 2 «Вид подразделения» указаны виды подразделений;

в графе 3 «Наличие подразделения (да/нет)» налогоплательщиком заполняется в случае наличия – «да», отсутствия – «нет», указанного в графе 2;

в графе 4 «Наименование подразделения» налогоплательщиком заполняется полное наименование подразделения, указанного в графе 2.

Функции подразделения управления рисками, указанного в графе 2, налогоплательщиком заполняется в случае наличия – «да», отсутствия – «нет»:

в графе 5 «Идентификация налоговых рисков»;

в графе 6 «Оценка налоговых рисков»;

в графе 7 «Минимизация/устранение налоговых рисков»;

в графе 8 «Документирование налоговых рисков»;

Функции подразделения управления контрольными процедурами указанного в графе 2 налогоплательщиком заполняется в случае наличия – «да», отсутствия – «нет»:

в графе 9 «Разработка контрольных процедур»;

в графе 10 «Проведение контрольных процедур»;

в графе 11 «Документирование результатов контрольных процедур».

Приложение 2

к Требованиям к информации и отчетам по системе внутреннего контроля

в сфере налогообложения

Форма

**Информация   
об организационно-распорядительных документах, регламентирующих порядок**

**функционирования системы внутреннего контроля**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Организационно-распорядительный документ | | | | Наименование подразделения, ответственного за разработку организационно- распорядительного документа | | Дата внесения последнего изменения/  дополнения в Документ |
| Сведения, подлежащие раскрытию | номер | дата | наименование |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | |
| РАЗДЕЛ I. Контрольная среда | | | | | | | |
| 1.1. | Положение о системе внутреннего контроля |  |  |  |  |  | |
| 1.2. | Положение об управлении рисками |  |  |  |  |  | |
| 1.3. | Организационная структура, распределение (разграничение) полномочий и обязанностей подразделений бухгалтерского и налогового учета и подразделения, ответственного за функционирование системы внутреннего контроля (Положение о подразделении) |  |  |  |  |  | |
| РАЗДЕЛ II. Система управления рисками | | | | | | | |
| 2.1. | Перечень рисков налогоплательщика |  |  |  |  |  | |
| 2.2. | Способы и методы, выявление и оценки рисков |  |  |  |  |  | |
| РАЗДЕЛ III. Контрольные процедуры | | | | | | | |
| 3.1. | Перечень контрольных процедур налогоплательщика |  |  |  |  |  | |
| 3.2. | Порядок разработки, выполнения и документального оформления контрольных процедур |  |  |  |  |  | |
| РАЗДЕЛ IV. Информационные системы | | | | | | | |
| 4.1. | Перечень и описание информационных систем |  |  |  |  |  | |
| 4.2. | Уровень автоматизации |  |  |  |  |  | |

Примечание к форме:

в графе 1 «№» указывается порядковый номер записи в таблице;

в графе 2 «Критерии, подлежащие раскрытию в организационно-распорядительных документах» указаны критерии, подлежащие раскрытию в организационно-распорядительных документах;

в графе 3 «номер» раздела «Организационно-распорядительный документ» налогоплательщиком заполняется номер организационно-распорядительного документа, указанного в графе 2;

в графе 4 «дата» раздела «Организационно-распорядительный документ» налогоплательщиком заполняется дата организационно-распорядительного документа, указанного в графе 2;

в графе 5 «наименование» раздела «Организационно-распорядительный документ» налогоплательщиком заполняется наименование организационно-распорядительного документа, указанного в графе 2;

в графе 6 «Наименование подразделения, ответственного за разработку организационно-распорядительного документа» налогоплательщиком заполняется наименование подразделения налогоплательщика, ответственного за разработку организационно-распорядительного документа;

в графе 7 «Дата внесения последнего изменения/дополнения в Документ» налогоплательщиком заполняется дата внесения последнего изменения/дополнения в Документ.

Приложение 3

к Требованиям к информации и отчетам по системе внутреннего контроля

в сфере налогообложения

Форма

**Перечень рисков налогоплательщика**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Код | Тип риска | Наименование | Описание | Связанное законодательство | Риск по контрагентам (при наличии) | Бизнес- идентификационный номер контрагента (при наличии) | Наименование налога |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

продолжение

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Нормы Налогового кодекса Республики Казахстан | | | | Код строки налоговой отчетности | Вероятность | Последствия, тысяч тенге | Категория риска (высокий, средний, низкий) | Частота возникновения в прошлом | Примечание |
| статья | пункт | подпункт | абзац |  |  |  |  |  |  |
| 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Примечание к форме:

в графе 1 «№» указывается порядковый номер записи в таблице;

в графе 2 «Код» налогоплательщиком заполняется код риска в соответствии с внутренним порядком налогоплательщика;

в графе 3 «Тип риска» налогоплательщиком заполняется тип риска: методологический, арифметический, процессный;

в графе 4 «Наименование» налогоплательщиком заполняется краткое наименование риска;

в графе 5 «Описание» налогоплательщиком заполняется подробное описание риска;

в графе 6 «Связанное законодательство» налогоплательщиком заполняется нормативно-правовой акт, с которым связан риск;

в графе 7 «Риск по отдельным контрагентам (при наличии)» налогоплательщиком заполняется значение «да» или «нет» в случае наличия рисков по отдельным контрагентам;

в графе 8 «Бизнес-идентификационный номер контрагента (при наличии)» налогоплательщиком заполняется БИН контрагента (при наличии) в случае наличия рисков по отдельным контрагентам;

в графе 9 «Наименование налога» налогоплательщиком заполняется вид налога или платежа в бюджет, к которому относится риск;

в графе 10 «Нормы Налогового кодекса Республики Казахстан/статья» налогоплательщиком заполняется статья Налогового кодекса Республики Казахстан, которая будет нарушена в случае реализации риска;

в графе 11 «Нормы Налогового кодекса Республики Казахстан/пункт» налогоплательщиком заполняется пункт Налогового кодекса Республики Казахстан, который будет нарушен в случае реализации риска;

в графе 12 «Нормы Налогового кодекса Республики Казахстан/подпункт» налогоплательщиком заполняется подпункт Налогового кодекса Республики Казахстан, который будет нарушен в случае реализации риска;

в графе 13 «Нормы Налогового кодекса Республики Казахстан/абзац» налогоплательщиком заполняется абзац Налогового кодекса Республики Казахстан, который будет нарушен в случае реализации риска;

в графе 14 «Код строки налоговой отчетности» налогоплательщиком заполняется код строки налоговой отчетности;

в графе 15 «Вероятность» налогоплательщиком заполняется оценка вероятности реализации риска. Оценка осуществляется в соответствии с внутренними нормативными документами налогоплательщика;

в графе 16 «Последствия, тысяч тенге» налогоплательщиком заполняется оценка последствий реализации риска в тысячах тенге. Оценка осуществляется в соответствии с внутренними нормативными документами налогоплательщика;

в графе 17 «Категория риска (высокий, средний, низкий)» налогоплательщиком заполняется оценка критерия (уровня) риска по трехуровневой шкале. Оценка осуществляется в соответствии с внутренними нормативными документами налогоплательщика;

в графе 18 «Частота возникновения в прошлом» налогоплательщиком заполняется частота реализации и возникновения риска в прошлом;

в графе 19 «Примечание» налогоплательщиком заполняется при необходимости указания дополнительной информации.

Приложение 4

к Требованиям к информации и отчетам по системе внутреннего контроля

в сфере налогообложения

Форма

**Перечень контрольных процедур налогоплательщика**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Код | Наименование | Описание | Вид контрольной процедуры | Частота проведения | Способ проведения | Информационная система, в которой выполняется контрольная процедура (источник) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

продолжение

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Документы, подтверждающие проведение контрольной процедуры | Код строки налоговой отчетности | Подразделение, ответственное за выполнение контрольной процедуры | Должность ответственного лица за выполнение контрольной процедуры | Организационно-распорядительные документы организации, регламентирующие выполнение контрольной процедуры | Примечание |
| 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
|  |  |  |  |  |  |

Примечание к форме:

в графе 1 «№» указывается порядковый номер записи в таблице;

в графе 2 «Код» налогоплательщиком заполняется код контрольной процедуры в соответствии с внутренним порядком

налогоплательщика;

в графе 3 «Наименование» налогоплательщиком заполняется краткое наименование контрольной процедуры;

в графе 4 «Описание» налогоплательщиком заполняется подробное описание порядка проведения контрольной процедуры;

в графе 5 «Вид контрольной процедуры» налогоплательщиком заполняется вид контрольной процедуры: методологический, арифметический, процессный;

в графе 6 «Частота проведения» налогоплательщиком заполняется частота проведения контрольной процедуры;

в графе 7 «Способ проведения» налогоплательщиком заполняется способ проведения контрольной процедуры (ручная, ИТ-зависимая, автоматизированная);

в графе 8 «Информационная система, в которой выполняется контрольная процедура (источник)» налогоплательщиком заполняется информационная система, применяемая при проведении контрольной процедуры;

в графе 9 «Документы, подтверждающие проведение контрольной процедуры» налогоплательщиком, заполняются документы, которые являются подтверждением выполнения контрольной процедуры;

в графе 10 «Код строки налоговой отчетности» налогоплательщиком заполняется строка налоговой отчетности, на корректность, полноту, своевременность заполнения которой воздействует контрольная процедура;

в графе 11 «Подразделение, ответственное за выполнение контрольной процедуры» налогоплательщиком заполняется подразделение налогоплательщика, ответственное за проведение контрольной процедуры;

в графе 12 «Должность ответственного лица за выполнение контрольной процедуры» налогоплательщиком заполняется исполнитель контрольной процедуры;

в графе 13 «Организационно-распорядительные документы, регламентирующие выполнение контрольной процедуры» налогоплательщиком, заполняется внутренние нормативные или распорядительные документы налогоплательщика, регламентирующие проведение контрольной процедуры;

в графе 14 «Примечание» налогоплательщиком заполняется при необходимости указания дополнительной информации.

Приложение 5

к Требованиям к информации и отчетам по системе внутреннего контроля

в сфере налогообложения

Форма

**Матрица рисков и контрольных процедур**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Риски | | Контрольные процедуры | |
| Код | Наименование риска | Код | Наименование |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  |  |  |  |

Примечание к форме:

в графе 1 «Риски «Код» налогоплательщиком заполняется код риска в соответствии с внутренним порядком налогоплательщика;

в графе 2 «Риски «Наименование риска» налогоплательщиком заполняется краткое наименование риска;

в графе 3 «Контрольные процедуры «Код» налогоплательщиком заполняется код контрольной процедуры в соответствии с внутренним порядком налогоплательщика;

в графе 4 «Контрольные процедуры «Наименование» налогоплательщиком заполняется краткое наименование контрольной процедуры.

Приложение 6

к Требованиям к информации и отчетам по системе внутреннего контроля

в сфере налогообложения

Форма

**Перечень выполняемых контрольных соотношений**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Форма налоговой отчетности | Код строки налоговой отчетности | Код контрольного соотношения | Описание контрольного соотношения | Показатель 1 (Источник 1) | Оператор | Показатель 2 (Источник 2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Примечание к форме:

в графе 1 «№» налогоплательщиком заполняется порядковый номер записи в таблице;

в графе 2 «Форма налоговой отчетности» налогоплательщиком заполняется форма налоговой отчетности, к которой относятся контрольные соотношения;

в графе 3 «Код строки налоговой отчетности» налогоплательщиком заполняется код строки налоговой отчетности, к которой относится контрольное соотношение;

в графе 4 «Код контрольного соотношения» налогоплательщиком заполняется код контрольного соотношения в соответствии с внутренним порядком налогоплательщика;

в графе 5 «Описание контрольного соотношения» налогоплательщиком заполняется описание контрольного соотношения;

в графе 6 «Показатель 1 (Источник 1)» – заполняется описание показателя 1, по которому производится сверка;

в графе 7 «Оператор» – указывается знак равенства/неравенства (=; >; <; >; <);

в графе 8 «Показатель 2 (Источник 2)» – заполняется описание показателя 2, с которым производится сверка.

Приложение 7

к Требованиям к информации и отчетам по системе внутреннего контроля

в сфере налогообложения

Форма

**Отчет о выполнении контрольных процедур**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Контрольная процедура | | | | | | | |
| Код | Наименование | Вид контроля (предупреждающая/выявляющая) | Способ проведения (ручная/ИТ-зависимая/автоматизированная) | Документы, подтверждающие проведение контрольной процедуры | Код строки налоговой отчетности | Выполнение контрольной процедуры (да/нет) | Примечание |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Примечание к форме:

в графе 1 «№» указывается порядковый номер записи в таблице;

в графе 2 «Код» налогоплательщиком указывается код контрольной процедуры в соответствии с внутренним порядком налогоплательщика;

в графе 3 «Наименование» указывается краткое наименование контрольной процедуры;

в графе 4 «Вид контроля» указывается вид контрольной процедуры: предупреждающая, выявляющая;

в графе 5 «Способ проведения» указывается способ проведения контрольной процедуры: (ручная, ИТ-зависимая, автоматизированная);

в графе 6 «Документы, подтверждающие проведение контрольной процедуры» указываются документы, которые являются подтверждением выполнения контрольной процедуры;

в графе 7 «Код строки налоговой отчетности» указывается строка налоговой отчетности, на корректность, полноту, своевременность заполнения которой воздействует контрольная процедура;

в графе 8 «Выполнение контрольной процедуры (да/нет)» указывается выполнение контрольной процедуры;

в графе 9 «Примечание» указывается пояснение, в случае если в поле «Выполнение контрольной процедуры» отмечено «нет».