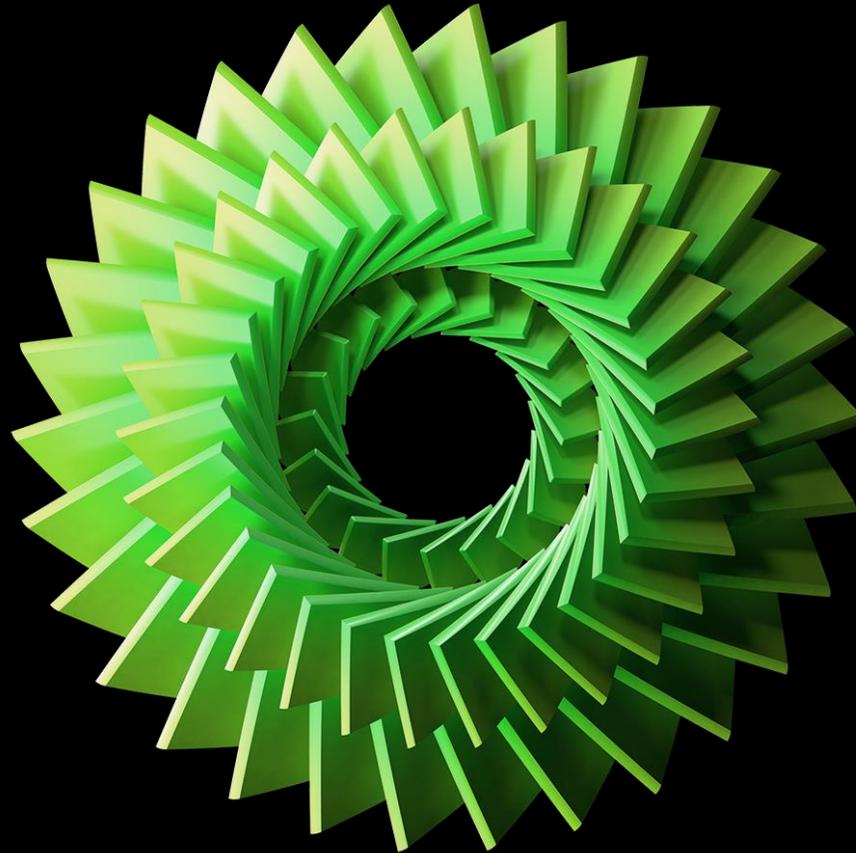


# ДРТ

ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ

BUSINESS SOLUTIONS AND TECHNOLOGIES



Актуальные вопросы построения и развития системы внутреннего контроля для целей  
налогового мониторинга

Август, 2022

# Значение системы внутреннего контроля для налогового мониторинга

В результате внедрения системы внутреннего контроля (СВК) участники налогового мониторинга (НМ) ожидают получить эффект, влияющий на операционные и бухгалтерские процессы

Упорядоченное и эффективное ведение финансово-хозяйственной деятельности организации



Выявление, оценка, минимизация и/или устранение рисков налоговых процессов



Правильность исчисления, полнота и своевременность уплаты налогов, сборов, страховых взносов



Достоверность, полнота и своевременность отражения результатов финансово-хозяйственной деятельности во всех видах отчетности



Соблюдение законодательства РФ, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни организации

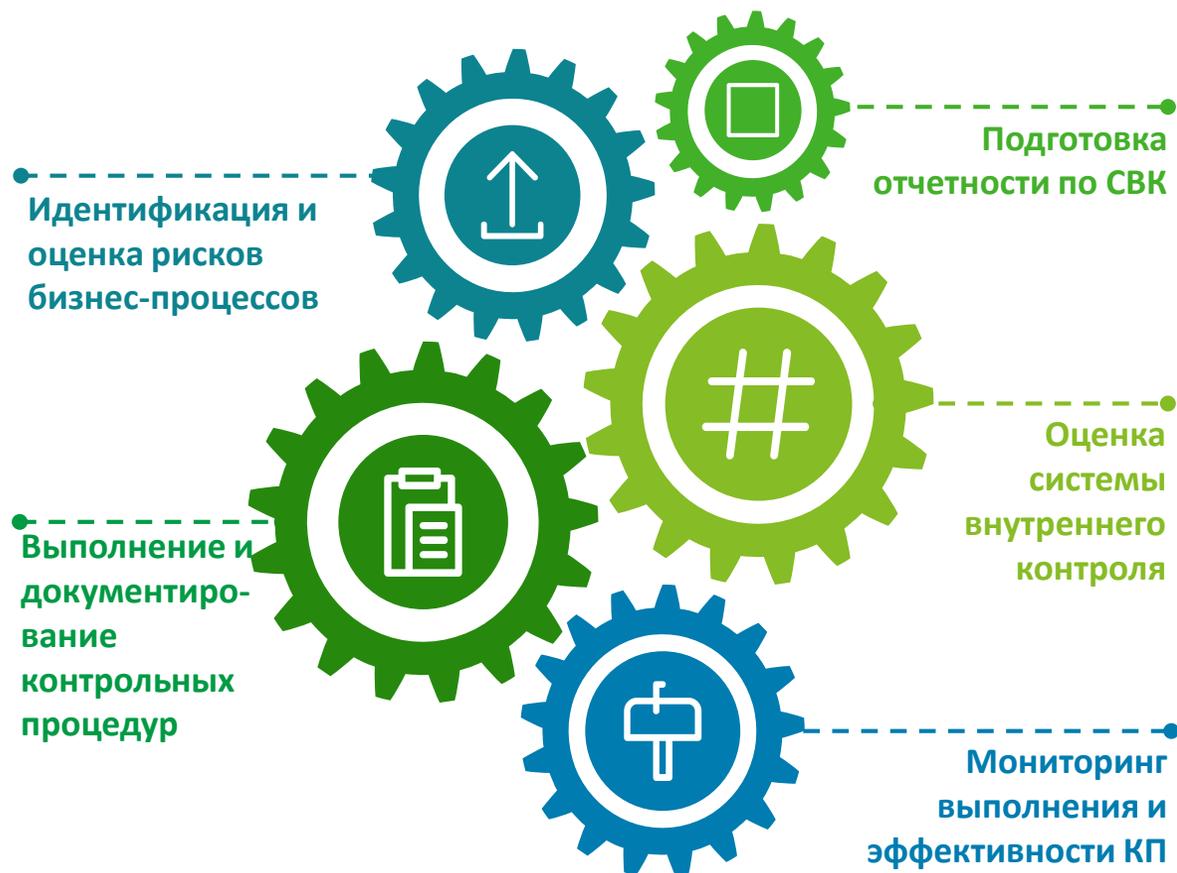


Повышение скорости выполнения бизнес-процессов за счет сокращения избыточных / дублирующих / ручных контрольных процедур (КП)



# Организация системы внутреннего контроля для целей налогового мониторинга

Система внутреннего контроля – совокупность процессов внутреннего контроля, осуществляемые менеджментом и другим персоналом организации и направленные на обеспечение разумной уверенности в достижении целей организации, связанных с операционной деятельностью, подготовкой финансовой отчетности и комплаенс.



## Ключевые факторы системы внутреннего контроля для целей НМ

- 1 Процессы СВК для целей НМ встраиваются в учетные процессы и процессы подготовки и подачи налоговой отчетности
- 2 Процессы системы внутреннего контроля направлены в первую очередь на обеспечение правильности исчисления и уплаты налогов и сборов
- 3 Процессы СВК, организуемые для целей НМ, нацелены не только на достижение целей финансовых процессов, но и на цели операционных процессов и сохранность активов
- 4 Процессы СВК для целей НМ выполняются до начала бизнес-процессов, в бизнес-процессах и после выполнения бизнес-процессов
- 5 Внедренная система внутреннего контроля должна функционировать непрерывно в течение всего функционирования процессов компании

# Процессы системы внутреннего контроля

Организация системы внутреннего контроля для целей участия в режиме налогового мониторинга предполагает интеграцию учетных процессов и процессов подготовки налоговой отчетности следующих с процессами СВК



# Риски и контрольные процедуры для целей налогового мониторинга

Ключевыми этапами внедрения при переходе на налоговый мониторинг являются идентификация и оценка налоговых рисков и определение контрольных процедур бизнес-процессов, покрывающих выявленные риски

## Выявление и оценка рисков для целей налогового мониторинга выполняется в три этапа

### Выявление рисков бизнес-процессов

- Связь рисков с целями бизнес-процессов
- Формулировки, отражающие суть риска и причинно-следственные связи
- Применение методологии COSO, требований ФНС

### Оценка вероятности возникновения риска

- Источники риска (качественные критерии)
- Частота наступления аналогичного события в прошлом
- Экономических условия осуществления деятельности организации

### Оценка последствий реализации риска

- Учитываются критерии, позволяющий определить возможное искажение финансовой отчетности, в соответствии с Требованиями ФНС



Легенда:  
● – уровень покрытия риска

**Повышение технологической зрелости бизнес-процессов и системы учета достигается за внедрения автоматизированных КП, что напрямую влияет на уверенность в полноте покрытия рисков**

## Ключевые принципы и подходы при выборе контрольной процедуры

Акцент на полноту покрытия рисков автоматическими КП, реализуемыми в ERP-системах, в случае невозможности покрыть риск за счет таких КП – переход к анализу возможностей мониторинговых КП

Повышение доли автоматических контролей в ERP-системах, работающих в активном режиме



Минимизация доработок ERP-системы, связанных с реализацией выявляющих контрольных процедур за счет использования **стандартного функционала**

Рационализация контрольных процедур для исключения **избыточности** или **дублирования**

## Преимущества внедрения мониторинговых контрольных процедур

- Снижение риска ошибок за счет исключения ручных операций
- Ускорение процесса обработки информации
- Снижение трудозатрат на выполнение контрольных процедур
- Ускорение процесса идентификации негативных событий на ранних стадиях и предоставление возможности своевременно предпринимать меры по снижению рисков

# Порядок подготовки и подачи отчетности по СВК в ФНС

## При подготовке отчетности по СВК для целей НМ важно придерживаться следующих основных особенностей

-  Регулярная идентификация и оценка / переоценка рисков бизнес-процессов, связанных с налоговым учетом и подготовкой налоговой отчетности
-  Постоянное документирование факта выполнения контрольных процедур бизнес-процессов и результатов их выполнения
-  Ежеквартальное сбор информации и формирование отчетности по налоговым рискам и контрольных процедурах, раскрываемых для целей налогового мониторинга
-  Ежегодная переоценка уровня зрелости системы внутреннего контроля и актуализация информации об СВК для целей НМ

## Преимущества использования автоматизированных решений для налогового мониторинга

-  Снижение трудозатрат на подготовку документов по СВК для ФНС
-  Сокращение количества ручных ошибок при подготовке документов по СВК для ФНС
-  Сохранение результатов выполнения мероприятий в рамках процессов СВК (например, результатов выполнения / тестирования КП)
-  Автоматизация процесса тестирования контрольных процедур

## Формы взаимодействия с налоговым органом в рамках налогового мониторинга



# Современные особенности и предпосылки к оценке обстоятельств, характеризующих выбор контрагента с учетом практики применения статьи 54.1 НК РФ

## Предпосылки и преимущества использования автоматизированных решений в практике соблюдения положений статьи 54.1 НК РФ

Стандарт осмотрительного поведения в гражданском (хозяйственном) обороте



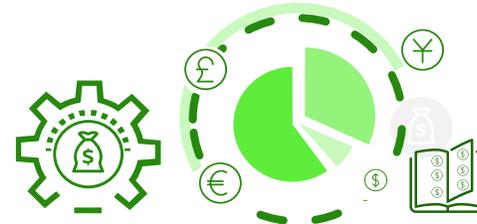
**Деловая репутация**



**Возможность исполнения**



**Платежеспособность**



### 1. Обеспечение эффективной проверки контрагентов

#### Предпосылки эффективной проверки:

- Осуществляется на максимально ранней стадии до подписания договора
- Охватывает все аспекты деятельности компании в комплексе
- Основана на данных независимых источников
- Отслеживает изменения в течение периода действия договоров
- Является ключевым инструментом для подтверждения проявления должной осмотрительности

### 2. Совершенствование комплаенс-функции за счет повышения автоматизации процесса

#### Внедрение соответствующего ИТ-решения по проверке контрагентов может обеспечить:

- Экономия времени и минимизировать риски финансовых потерь для бизнеса, а также влияние человеческого фактора
- Централизованный сбор, хранение и актуализацию информации по контрагентам из различных источников
- Формирование и представление информации о контрагентах в удобной форме, в том числе для Регулятора
- Отслеживание показателей контрагентов на периодической основе без ручного вмешательства

### 3. Унификация модели оценки контрагентов

#### Ключевые источники проблем в ходе ручной проверки контрагентов:

- Недостаточное количество ресурсов для ведения вручную всего портфеля контрагентов
- Отказ от механизма мониторинга или его несоординированность
- Применение одной модели рисков вне зависимости от типа контрагента
- Несогласованность проверки между разными подразделениями
- Неупорядоченность хранения информации о контрагентах

# Роль системы внутреннего контроля в автоматизации процесса проверки благонадёжности контрагентов с учетом положений 54.1 НК РФ

- Стремление налогоплательщиков к повышению доли автоматических процессов в организации
- Переход на электронные формы отчётности контрагентов
- Наличие множества открытых сервисов для анализа контрагентов
- Развитие агрегаторов открытых данных с возможностью подключения к автоматизированным системам оценки

## Тренды на автоматизацию



## Структура процедуры автоматизации процессов оценки благонадёжности контрагентов



- Формализация контрольных процедур
- Определение взаимосвязи формализованных контрольных процедур и рисков организации, покрываемых ими в том числе с учетом соблюдения принципа разумного поведения
- Формирование рекомендаций по повышению уровня автоматизации процедур внутреннего контроля средствами СВК

- Формирование комплексного взгляда на риски, в том числе агрегирование
- Снижение вероятности реализации рисков/последствий за счет автоматического мониторинга ключевых индикаторов риска
- Вовлечение владельцев бизнес-процессов в актуализацию и оценку рисков
- Принятие решений на риск-ориентированной основе
- Автоматизация процессов по СВК
- Снижения риска возникновения «технических» компаний в цепочке поставок

## Ключевые эффекты от автоматизации процессов проверки контрагентов



# ДРТ

ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ

BUSINESS SOLUTIONS AND TECHNOLOGIES

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом компании Группы ДРТ (АО ДРТ и его аффилированные лица) не предоставляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в Группу ДРТ, не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.

ООО «ДРТ Консалтинг»