

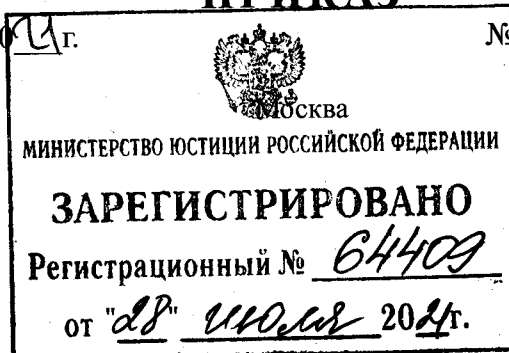


МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)

ПРИКАЗ

« 25 » 05 2021 г.

№ ЕД-7-23/5180



Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля,
а также форм и форматов документов, представляемых организациями при раскрытии
информации о системе внутреннего контроля

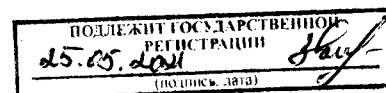
В соответствии с пунктом 4 статьи 31 и пунктом 7 статьи 105.26 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2021, № 1, ст. 9), на основании подпункта 5.9.37 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961; 2015, № 15, ст. 2286), в целях приведения нормативных правовых актов Федеральной налоговой службы в соответствие с положениями главы 14.7 части первой Налогового кодекса Российской Федерации и в связи с принятием Федерального закона от 29.12.2020 № 470-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2021, № 1, ст. 9) приказываю:

1. Утвердить Требования к организации системы внутреннего контроля согласно приложению к настоящему приказу.

2. Признать утратившим силу приказ Федеральной налоговой службы от 16.06.2017 № ММВ-7-15/509@ «Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 04.10.2017, регистрационный номер 48424).

3. Установить, что настоящий приказ вступает в силу по истечении 10 дней со дня его официального опубликования.

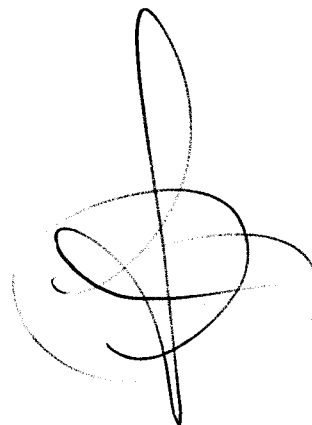
Информация, раскрываемая налоговому органу в соответствии с приложениями №№ 1 - 4, 7, 8 к Требованиям к организации системы внутреннего контроля, представляется за отчетные периоды, наступившие после 01.01.2022.



4. Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации, начальникам межрегиональных инспекций Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов и обеспечить его применение.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего вопросы проведения налогового мониторинга.

Руководитель Федеральной
налоговой службы



Д.В.Егоров

ТРЕБОВАНИЯ

к организации системы внутреннего контроля

I. Общие положения

1.1. Настоящие Требования к организации системы внутреннего контроля за совершаемыми фактами хозяйственной жизни и правильностью исчисления (удержания), полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов (далее – система внутреннего контроля) разработаны в соответствии с пунктом 7 статьи 105²⁶ Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс).

II. Организация системы внутреннего контроля

2.1. Система внутреннего контроля должна обеспечивать:
упорядоченное и эффективное ведение финансово-хозяйственной деятельности организации, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;
правильность исчисления (удержания), полноту и своевременность уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов;
выявление, оценку, минимизацию и (или) устранение рисков неправильного исчисления (удержания), неполной и (или) несвоевременной уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов;
достоверность, полноту и своевременность отражения результатов финансово-хозяйственной деятельности в бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности, а также учета таких результатов при исчислении (удержании) налогов, сборов, страховых взносов, полноты и своевременности их уплаты (перечисления);
соблюдение законодательства Российской Федерации, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни по совершенной или планируемой сделке (операции) или совокупности взаимосвязанных сделок (операций), а также по иным совершенным фактам хозяйственной жизни организации;
мониторинг результатов выполняемых контрольных процедур, направленных на своевременное выявление, исправление и предотвращение ошибок (искажений) в бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности.

2.2. Система внутреннего контроля должна отвечать специфике финансово-хозяйственной деятельности организации, функционировать на постоянной основе.

2.3. Система внутреннего контроля должна функционировать на всех уровнях контроля осуществления бизнес-процесса (операции), в том числе:

до фактического начала бизнес-процесса (операции) с целью предупреждения или минимизации негативного воздействия событий и факторов, которые могут повлиять на достижение целей организации;

непосредственно в ходе осуществления бизнес-процесса (операции) с целью своевременного выявления и немедленного устранения возникающих в ходе работы нарушений и отклонений от заданных параметров;

после осуществления бизнес-процесса (операции) с целью установления достоверности отчетных данных и оценки соответствия результатов целевым (плановым) показателям.

III. Контрольная среда

3.1. Контрольная среда должна быть сформирована на основе принципов и стандартов, направленных на установление и поддержание руководством и сотрудниками организации системы внутреннего контроля.

3.2. В организации должны быть утверждены и доведены до сведения каждого сотрудника профессиональные, этические и поведенческие стандарты.

3.3. В организации должны быть утверждены стандарты (правила) найма, мотивации, оценки, продвижения, увольнения сотрудников, а также требования к профессиональным знаниям и навыкам сотрудников.

3.4. В организации должно быть установлено разделение ответственности и полномочий сотрудников, обеспечивающих функционирование, мониторинг, оценку организации и совершенствование системы внутреннего контроля.

IV. Система управления рисками

4.1. Система управления рисками должна быть разработана для обеспечения организации и функционирования системы внутреннего контроля.

4.2. Система управления рисками организации должна своевременно предотвращать и минимизировать негативные последствия недостижения организацией целей упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности (в том числе достижения финансовых и операционных показателей, сохранности активов).

4.3. Система управления рисками должна функционировать на постоянной основе и соответствовать целям, задачам и стратегии организации.

4.4. Система управления рисками должна быть регламентирована организационно-распорядительными документами организации.

4.5. Система управления рисками должна обеспечивать выполнение последовательности действий, направленных на предотвращение или минимизацию возможного ущерба за счет воздействий на причины и последствия возникновения рисков, в том числе:

планирование рисков;

выявление рисков;
 оценка рисков;
 минимизация (устранение) рисков;
 мониторинг рисков;
 аудит рисков;
 определение границ приемлемости рисков;
 раскрытие информации о выявленных рисках;
 принятие решений о способе управления риском на основе оценки достаточности имеющихся в распоряжении организации контрольных процедур для покрытия рисков.

4.6. Выявление и оценка рисков должны осуществляться на основе всестороннего анализа и оценки последствий внутренних и внешних факторов и условий финансово-хозяйственной деятельности организации.

4.7. Система управления рисками должна обеспечивать выявление и оценку наличия или вероятности возникновения обстоятельств, которые могут привести к искажению информации в бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности, неправильному исчислению (удержанию), неуплате (неперечислению) налогов, сборов, страховых взносов и несвоевременному представлению (непредставлению) отчетности в налоговый орган.

V. Выявление рисков

5.1. Выявление рисков должно быть составной частью системы управления рисками и системы внутреннего контроля. Выявление рисков должно осуществляться на основе принципов комплексности, последовательности, непрерывности и оптимальности.

5.2. Выявление рисков должно быть направлено на идентификацию событий, ситуаций, обстоятельств, которые могут оказать влияние на достижение организацией целей деятельности, а также анализ причин и источников возникновения рисков.

5.3. Выявление рисков должно осуществляться исходя из допущения о том, что налоговый орган обладает в полном объеме всей информацией, которая имеется в распоряжении организации на момент выявления рисков.

5.4. Выявление рисков должно обеспечивать определение совокупности ключевых индикаторов риска, отклонение от которых (невыполнение которых) свидетельствует о наличии у организации потенциальных событий, способных повлиять на достижение целей деятельности.

5.5. Выявление рисков должно обеспечивать составление перечня источников риска, который определяет потенциальные зоны риска.

5.6. Выявление рисков должно осуществляться в отношении всех операций, в том числе операций, требующих применения профессионального суждения при отсутствии точных способов и методов расчета оценочных значений, методов признания доходов, расходов или требующих допущений о влиянии будущих неопределенных событий.

5.7. Выявление рисков должно осуществляться по однотипным операциям и по операциям, нетипичным по характеру, объему или частоте их осуществления.

5.8. Выявление рисков должно обеспечивать возможность проверки наличия фактов, свидетельствующих об уклонении от уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов.

5.9. Выявление рисков должно обеспечивать оценку характера, вероятности возникновения и величины потенциального искажения бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности.

5.10. Оценка характера риска должна основываться на следующих факторах:

связь риска с макроэкономическими изменениями, изменениями социально-экономической ситуации;

связь риска с требованиями по ведению бухгалтерского и налогового учета и подготовке отчетности;

сложность осуществления хозяйственной операции, в том числе необходимость проведения сложных расчетов и соблюдения учетных принципов;

степень ручного вмешательства в процесс учета хозяйственной операции;

степень субъективности при расчете оценочных показателей, содержащихся в бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности;

связь риска с недобросовестными действиями.

5.11. Выявление источников рисков должно осуществляться на основе анализа условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности организации.

5.12. При анализе условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности организации должны учитываться:

цели и стратегические планы организации;

отраслевые факторы (сезонность, цикличность, достаточность ресурсов, конкурентная среда, политика государства и прочие);

требования нормативных правовых актов и особенности учетной политики организации;

характер финансово-хозяйственной деятельности организации, в том числе особенности ее организационной структуры, сегментация деятельности, степень однородности осуществляемых хозяйственных операций, характер и сложность информационных систем.

5.13. Способы и методы выявления риска, применяемые для формирования полной и достоверной информации о рисках, вероятности и последствий их наступления, должны быть определены организацией самостоятельно.

VI. Оценка рисков

6.1. Оценка рисков должна быть составной частью системы управления рисками и обеспечивать определение вероятности возникновения, а также оценку последствий выявленных рисков.

6.2. Вероятность наступления риска должна определяться с учетом следующих факторов:

источники риска;

частота наступления аналогичного события в прошлом;

экономические условия осуществления финансово-хозяйственной деятельности организации.

6.3. Оценка последствий выявленных рисков должна обеспечивать возможность определения уровня влияния риска на достижение организацией целей своей деятельности. В целях настоящих Требований организация должна проводить оценку существенности искажения показателей бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности как вероятное следствие выявленного риска.

6.4. Оценка существенности искажения показателей бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности должна проводиться организацией самостоятельно на основе одного из следующих критериев:

доля от суммы налога (сбора, страховых взносов), исчисленного организацией к уплате (перечислению);

доля от величины налоговой базы по налогу (базы для исчисления сбора, страховых взносов);

доля от величины показателя налоговой декларации (расчета), существенно влияющей на расчет налоговой базы (например, величина доходов от реализации), базы для исчисления сбора, страховых взносов.

6.5. Оценка риска должна проводиться организацией при помощи методов математической статистики и (или) на основе профессионального суждения. Выбор метода должен производиться организацией самостоятельно.

6.6. Оценка каждого выявленного риска должна проводиться с целью определения его уровня.

6.7. Определение уровня риска должно проводиться на основе оценки вероятности и последствий наступления риска.

6.8. Уровень риска должен позволять оценить границу приемлемости риска.

6.9. Граница приемлемости должна быть определена как на уровне организации в целом, так и на уровне отдельных сегментов, направлений финансово-хозяйственной деятельности, структурных подразделений, групп операций.

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

VII. Раскрытие информации о рисках

7.1. Раскрытие информации о рисках должно обеспечивать заинтересованных лиц полной информацией о выявленных рисках.

7.2. Информация о рисках должна содержать описание совокупности сведений об источнике возникновения риска, критериях риска, наличии мер по предотвращению или минимизации риска.

7.3. Раскрытие информации о рисках должно исключать возможность двойного толкования информации о выявленных рисках.

7.4. Раскрытие информации о рисках должно быть структурировано. Информация о каждом выявленном риске должна быть раскрыта отдельно.

7.5. Раскрытие информации о рисках должно осуществляться на основе принципа существенности. Уровень существенности риска устанавливается организацией в организационно-распорядительных документах организации.

7.6. Раскрытие информации о рисках должно содержать информацию о рисках, выявляемых по каждой уникальной и специфической операции, а также по операциям, осуществление которых планируется впервые в период проведения налогового мониторинга.

7.7. Раскрытие информации о рисках должно осуществляться по направлениям выявления рисков в соответствии с приложением № 20 «Перечень направлений выявления риска» к настоящим Требованиям и областям риска в соответствии с приложением № 21 «Перечень областей риска» к настоящим Требованиям.

VIII. Представление информации о рисках

8.1. Информация о рисках отражается в приложении № 1 «Риски организации, идентифицируемые в целях налогового мониторинга» к настоящим Требованиям.

8.2. При раскрытии информации о рисках должно быть указано:

в графе 1 – порядковый номер записи о риске организации;

в графе 2 – код направления выявления риска в соответствии с приложением № 20 «Перечень направлений выявления риска» к настоящим Требованиям;

в графе 3 – код соответствующей области риска в соответствии с приложением № 21 к настоящим Требованиям;

в графе 4 – код или уникальный идентификатор риска, который присваивается организацией каждому риску самостоятельно и позволяет однозначно идентифицировать риск;

в графе 5 – наименование риска организации;

в графе 6 – описание риска организации;

в графе 7 – категория риска; заполняется с указанием следующего кода:

код «1» – общие риски – относятся риски, связанные с осуществлением организацией финансово-хозяйственной деятельности и присущие всем видам экономической деятельности;

код «2» – отраслевые риски – относятся риски, которым подвержен тот или иной вид экономической деятельности;

в графе 8 – код вида экономической деятельности заполняется в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2), утвержденным приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст. Каждому отраслевому риску должен соответствовать один код ОКВЭД фактически осуществляемого налогоплательщиком вида деятельности.

в графе 9 – сокращенное наименование налога (сбора, страховых взносов) в отношении которого идентифицируется риск, в соответствии с приложением № 22 «Перечень налогов, сборов, страховых взносов» к настоящим Требованиям;

в графах 10 – 13 – норма Кодекса (абзац, подпункт, пункт, статья), обязательно для указания в отношении рисков, раскрываемых в соответствии с разделом I приложения № 20 «Перечень направлений выявления риска» к настоящим Требованиям;

в графе 14 – вероятность возникновения риска заполняется с присвоением кода соответствующего интервального значения:

- «01» - очень низкая – 0-15%,
- «02» - низкая – 15,1-40%,
- «03» - средняя – 40,1-60%,
- «04» - высокая – 60,1-85%,
- «05» - очень высокая – 85,1-100%.

в графе 15 – последствия риска, в тысячах рублей (при наличии возможности отражения информации);

в графе 16 – уровень риска организации (1 – низкий, 2 – средний, 3 – высокий).

Риски организации, идентифицируемые в целях налогового мониторинга, представляются в налоговый орган в электронной форме в соответствии с приложением № 2 «Формат представления информации о рисках организации, идентифицируемых в целях налогового мониторинга в электронной форме» к настоящим Требованиям.

8.3. В приложении № 3 «Информация о рисках по отдельным сделкам и операциям» к настоящим Требованиям отражаются риски организации в разрезе сделок и операций, удовлетворяющих следующим критериям:

– нетипичные, специфические сделки (операции), не относящиеся к видам деятельности организации по кодам ОКВЭД;

– крупные сделки (операции) в соответствии со статьей 78 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 1, ст. 1; 2021, № 9, ст. 1464) и статьей 46 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с

ограниченной ответственностью» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 7, ст. 785; 2021, № 9, ст. 1464).

Информация о рисках по отдельным сделкам и операциям, отражаемая в приложении № 3 к настоящим Требованиям, подлежит обязательному раскрытию в приложении №1 к настоящим Требованиям.

8.4. При раскрытии информации о рисках по отдельным сделкам и операциям должно быть указано:

- в графе 1 – порядковый номер записи о риске организации;
- в графе 2 – код или уникальный идентификатор риска, который присваивается организацией каждому риску самостоятельно и позволяет однозначно идентифицировать риск;
- в графе 3 – наименование риска организации;
- в графе 4 – вид сделки (операции) по договору, в отношении которой выявлен риск; указывается код в соответствии с приложением № 23 «Перечень видов сделок (операций)» к настоящим Требованиям;
- в графе 5 – налоговый резидент Российской Федерации (1 – резидент, 0 – нерезидент);
- в графе 6 – наименование контрагента. Для иностранной организации наименование указывается в латинской транскрипции;
- в графе 7 – ИНН контрагента. Для иностранной организации указывается регистрационный номер в стране регистрации;
- в графе 8 – признак взаимозависимости (1 – да, 2 – нет);
- в графах 9 – 10 – реквизиты договора;
- в графе 11 – сумма сделки (операции) по договору, в тысячах рублей.

Информация о рисках организации по отдельным сделкам и операциям представляется в налоговый орган в электронной форме в соответствии с приложением № 4 «Формат представления информации о рисках по отдельным сделкам и операциям в электронной форме» к настоящим Требованиям.

IX. Контрольные процедуры

9.1. Система внутреннего контроля должна обеспечивать выполнение контрольных процедур, направленных на предупреждение или минимизацию рисков, влияющих на достижение целей организации.

9.2. В качестве контрольных процедур должны использоваться:
документальное оформление и подтверждение фактов хозяйственной жизни организации;

подтверждение соответствия документов требованиям законодательства Российской Федерации;

санкционирование (авторизация) операций, обеспечивающее подтверждение правомочности их совершения;

сверка данных путем проверки полноты, точности, непротиворечивости и корректности полученной информации;

разграничение полномочий, в том числе посредством исключения совмещения одним лицом функции инициирования, исполнения и контроля совершения хозяйственной операции;

контроль фактического наличия и состояния объектов, в том числе охрана, ограничение доступа, инвентаризация;

надзор, обеспечивающий оценку достижения поставленных целей или показателей;

процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами, а также с осуществлением контроля доступа, целостности данных и внесения изменений в информационные системы;

разграничение доступа должностных лиц организации к блокам учета в информационной системе в целях исключения несанкционированного доступа и возникновения риска искажения бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности.

9.3. Разработка и описание контрольных процедур должны осуществляться на основе анализа причин возникновения рисков и оценки их последствий.

9.4. Контрольные процедуры должны быть направлены на предотвращение или минимизацию рисков ошибок (искажений) налогового учета и налоговой отчетности организации, рисков несвоевременной и (или) неполной уплаты (перечисления) налогов, сборов и страховых взносов.

9.5. Для разработки контрольных процедур должны использоваться следующие документы (информация):

реестр выявленных рисков;

информация об организационной структуре организации;

карта (реестр) бизнес-процессов компании;

организационно-распорядительные документы, содержащие описание бизнес-процессов и операций, выполняемых сотрудниками.

9.6. Организация должна определить порядок документального оформления результатов выполнения контрольных процедур.

9.7. Организация должна осуществлять анализ результатов выполнения контрольных процедур и оценку эффективности их выполнения.

9.8. Анализ результатов выполнения контрольных процедур должен включать:

определение степени предотвращения или минимизации рисков посредством выполнения контрольных процедур;

проверку наличия документов, подтверждающих выполнение контрольной процедуры и их соответствие порядку выполнения контрольной процедуры и виду контроля;

проверку соответствия описания контрольной процедуры порядку и способу ее выполнения;

проверку соблюдения принципа распределения полномочий при отражении в учете операций (групп операций) и выполнении контроля в отношении этих операций (групп операций);

определение порядка и способов устранения выявленных ошибок и отклонений;

доведение до руководства информации о результатах выполнения контрольных процедур.

Х. Раскрытие информации о контрольных процедурах

10.1. Перечень контрольных процедур должен быть сформирован исходя из выявленных и оцененных рисков, влияющих на полноту и достоверность бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности.

10.2. Описание всех контрольных процедур, используемых организацией, должно содержать:

достоверные значения атрибутов и характеристик, используемых при квалификации контрольных процедур;

описание, порядок проведения контрольных процедур.

10.3. По результатам описания контрольной процедуры у внешнего пользователя, не обладающего детальными знаниями в отношении специфики финансово-хозяйственной деятельности организации, должно складываться понимание о следующем:

как выполнение контрольной процедуры направлено на предотвращение или минимизацию рисков;

кто участвует в выполнении контроля;

как распределены роли участников: кем осуществляется выполнение хозяйственной операции и кем осуществляется контроль в отношении выполненных операций (подготовленных документов);

в чем заключается контроль при осуществлении описанных действий и операций, каким образом выявляются ошибки;

какие документы (отчеты) свидетельствуют о выполнении контрольной процедуры и ее результатах.

10.4. Результаты выполнения контрольных процедур должны документироваться и храниться организацией.

10.5. С целью систематизации принятых организацией контрольных процедур, относящихся к выявленным рискам, а также для оценки степени предотвращения или минимизации выявленных рисков организация должна составлять матрицу рисков и контрольных процедур.

10.6. Матрица рисков и контрольных процедур должна быть составлена на основе проведенного анализа и обоснования уровней рисков по операциям и процессам, оценки имеющихся у организации контрольных процедур, позволяющих минимизировать или устранить последствия выявленных рисков.

10.7. Степень детализации информации при раскрытии информации в матрице рисков и контрольных процедур должна быть определена на основе уровня существенности ошибки налоговой отчетности, которая выражается в

факте несоблюдения законодательства о налогах и сборах и влечет за собой финансовые или иные потери.

10.8. Организация не реже одного раза в квартал должна проводить оценку необходимости обновления информации в матрице рисков и контрольных процедур.

XI. Представление информации о контрольных процедурах

11.1. Описание каждой контрольной процедуры и порядок ее проведения приводится в приложении № 5 «Контрольные процедуры организации, осуществляемые в целях налогового мониторинга» к настоящим Требованиям.

11.2. При описании каждой контрольной процедуры должна быть указана следующая информация:

в графе 1 – порядковый номер записи о контрольной процедуре;

в графе 2 – код контрольной процедуры, присваиваемый каждой контрольной процедуре организацией самостоятельно и позволяющий однозначно идентифицировать контрольную процедуру;

в графе 3 – наименование контрольной процедуры, осуществляемой организацией;

в графе 4 – описание контрольной процедуры;

в графе 5 – вид контрольной процедуры организации (1 – предупреждающая, 2 – выявляющая);

в графе 6 – частота проведения контрольной процедуры (1 – ежедневно, 2 – ежемесячно, 3 – ежеквартально, 4 – ежегодно, 5 – при записи информации, 0 – по запросу);

в графе 7 – уровень контроля (1 – в отношении всех объектов, 2 – в отношении выбранных по критериям объектов);

в графе 8 – способ проведения контрольной процедуры (1 – ручной, 2 – информационно-технологически зависимый (ИТ-зависимый), 3 – автоматический);

в графе 9 – код информационной системы, в которой выполняется контрольная процедура.

Код информационной системы организации должен быть уникальным, состоять из 18 цифровых знаков и иметь структуру X.XX.X.X.XXXXXXXX.XXX, где:

X – признак предоставления налоговому органу доступа к информационной системе организации (1 – наличие, 0 – отсутствие);

XX – вид информационной системы (01 – система планирования производства, 02 – система бухгалтерского и налогового учета, 03 – система формирования налоговой отчетности, 04 – система представления отчетности в налоговый орган, 05 – система представления отчетности в налоговый орган по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, 06 – система обмена электронными первичными

документами, 07 – система хранения электронных документов (электронных образов документов), 08 – система управления рисками организации, 09 – система внутреннего контроля организации, 00 – прочие информационные системы), в случае, когда информационная система организации одновременно относится к разным видам информационных систем, указывается один вид по основному назначению информационной системы;

X – признак наличия и обработки в информационной системе персональных данных (1 – наличие, 0 – отсутствие);

X – признак наличия и обработки в информационной системе данных других организаций, в том числе организаций, входящих в состав консолидированной группы налогоплательщиков (1 – наличие, 0 – отсутствие);

XXXXXXXXXX – ИНН организации, к информационной системе которой предоставлен доступ налоговому органу. При предоставлении доступа налоговому органу к информационной системе, в которой содержатся данные организации, входящей в состав консолидированной группы налогоплательщиков, указывается ИНН организации, являющейся ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков;

XXX – порядковый номер информационной системы организации. в графе 10 – наименование информационной системы, в которой выполняется контрольная процедура;

в графе 11 – подразделение, ответственное за выполнение контрольной процедуры организации;

в графе 12 – отметка о наличии документов, подтверждающих результаты выполнения контрольной процедуры (1 - наличие, 0 - отсутствие);

в графе 13 – отметка о наличии функции автоматической записи результатов выполнения контрольной процедуры в информационной системе (1 – наличие, 0 – отсутствие).

Контрольные процедуры организации, осуществляемые в целях налогового мониторинга, представляются в налоговый орган в электронной форме в соответствии с приложением № 6 «Формат представления контрольных процедур организации, осуществляемых в целях налогового мониторинга, в электронной форме» к настоящим Требованиям.

11.3. Матрица рисков и контрольных процедур отражается в приложении № 7 «Матрица рисков и контрольных процедур организации» к настоящим Требованиям.

11.4. При раскрытии информации в матрице рисков и контрольных процедур указывается:

в графе 1 – порядковый номер записи;

в графе 2 – код риска в соответствии с приложением № 1 «Риски организации, идентифицируемые в целях налогового мониторинга» к настоящим Требованиям;

в графе 3 – наименование риска организации;