Приложение № 15

к письму ФНС России

от 31.08.2020\_\_\_\_\_\_\_\_\_

№ БВ-4-23/13939@\_\_\_\_

**Формат представления информации об организации системы внутреннего контроля организации в электронной форме**

I. ОБЩИЕ положения

1. Настоящий формат описывает требования к XML файлам (далее – файл обмена) передачи в налоговые органы в электронной форме информации об организации системы внутреннего контроля организации.

2. Номер версии настоящего формата 5.02, часть 424.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

3. **Имя файла обмена** должно иметь следующий вид:

***R\_Т\_A\_K\_О\_GGGGMMDD\_N***, где:

***R\_Т*** – префикс, принимающий значение ON\_SRSVKNALMON;

***A\_K*** – идентификатор получателя информации, где: A – идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, K – идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена[[1]](#footnote-1). Каждый из идентификаторов (A и K) имеет вид для налоговых органов – четырехразрядный код налогового органа;

***О*** – идентификатор отправителя информации, имеет вид:

для организаций - девятнадцатиразрядный код (идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) и код причины постановки на учет (далее - КПП) организации (обособленного подразделения);

***GGGG*** – год формирования передаваемого файла, ***MM*** – месяц, ***DD*** – день;

***N*** – идентификационный номер файла (длина – от 1 до 36 знаков. Идентификационный номер файла должен обеспечивать уникальность файла).

Расширение имени файла – xml. Расширение имени файла может указываться как строчными, так и прописными буквами.

Параметры первой строки файла обмена

Первая строка XML файла должна иметь следующий вид:

<?xml version ="1.0" encoding ="windows-1251"?>

**Имя файла, содержащего XML схему файла обмена**, должно иметь следующий вид:

ON\_SRSVKNALMON\_1\_424\_00\_05\_02\_xx, где хх – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

XML схема файла обмена приводится отдельным файлом.

4. **Логическая модель файла обмена** представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на рисунке 1 настоящего формата. Элементами логической модели файла обмена являются элементы и атрибуты XML файла. Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в таблицах 4.1-4.23 настоящего формата.

Для каждого структурного элемента логической модели файла обмена приводятся следующие сведения:

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента[[2]](#footnote-2);

сокращенное наименование (код) элемента. Приводится сокращенное наименование элемента. Синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML;

признак типа элемента. Может принимать следующие значения: «С» – сложный элемент логической модели (содержит вложенные элементы), «П» – простой элемент логической модели, реализованный в виде элемента XML файла, «А» – простой элемент логической модели, реализованный в виде атрибута элемента XML файла. Простой элемент логической модели не содержит вложенные элементы;

формат элемента. Формат элемента представляется следующими условными обозначениями: Т – символьная строка; N – числовое значение (целое или дробное).

Формат символьной строки указывается в виде Т(n-k) или T(=k), где: n – минимальное количество знаков, k – максимальное количество знаков, символ «-» – разделитель, символ «=» означает фиксированное количество знаков в строке. В случае, если минимальное количество знаков равно 0, формат имеет вид Т(0-k). В случае, если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид Т(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m – максимальное количество знаков в числе, включая целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки и знака (для отрицательного числа), k – максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), то формат числового значения имеет вид N(m).

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML, например, элемент с типом «date», поле «Формат элемента» не заполняется. Для таких элементов в поле «Дополнительная информация» указывается тип базового элемента;

признак обязательности элемента определяет обязательность наличия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: «О» – наличие элемента в файле обмена обязательно; «Н» – наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом «К». Например, «ОК». В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом «М». Например, «НМ» или «ОКМ».

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение «У» в случае описания в XML схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе «Дополнительная информация». Например, «НУ» или «ОКУ»;

*дополнительная информация* содержит, при необходимости, требования к элементу файла обмена, не указанные ранее. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодового словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодового словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодового словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.



Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.1

**Файл обмена (Файл)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Идентификатор файла | ИдФайл | A | T(1-255) | ОУ | Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения) |
| Версия программы, с помощью которой сформирован файл | ВерсПрог | A | T(1-40) | О |   |
| Версия формата | ВерсФорм | A | T(1-5) | О | Принимает значение: 5.02  |
| Состав и структура документа | Документ | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 4.2  |

Таблица 4.2

**Состав и структура документа (Документ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код формы документа по КНД | КНД | A | T(=7) | ОК | Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1125315  |
| Дата формирования документа | ДатаДок | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Год проведения налогового мониторинга | ГодНМ | A |   | О | Типовой элемент <xs:gYear>.Год в формате ГГГГ  |
| Порядковый номер редакции | НомерРед | A | N(2) | О | Указывается последовательная нумерация редакции документа. При предоставлении первичного документа указывается «0», в последующем (уточненном) уточненном документе указывается следующий номер редакции «1», «2» и т.д. |
| Дата, по состоянию на которую сформирована представляемая информация | ДатаИнф | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Код налогового органа  | КодНО | A | T(=4) | ОК | Типовой элемент <СОНОТип>  |
| Сведения о налогоплательщике | СвНП | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 4.3  |
| Сведения о лице, подписавшем документ | Подписант | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 4.5  |
| Информация об организации системы внутреннего контроля организации | ОргСВК | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 4.7  |

Таблица 4.3

**Сведения о налогоплательщике (СвНП)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сведения об организации - налогоплательщике | НПЮЛ | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 4.4  |

Таблица 4.4

**Сведения об организации - налогоплательщике (НПЮЛ)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование организации - налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) | НаимОрг | A | T(1-1000) | О |   |
| ИНН организации | ИННЮЛ | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ИННЮЛТип>  |
| КПП | КПП | A | T(=9) | О | Типовой элемент <КППТип>  |

Таблица 4.5

**Сведения о лице, подписавшем документ (Подписант)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак лица, подписавшего документ | ПрПодп | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 1 – налогоплательщик | 2 – уполномоченный представитель  |
| Должность | Долж | A | T(1-255) | О |   |
| Фамилия, имя, отчество руководителя организации (представителя организации) | ФИО | С |   | О | Типовой элемент <ФИОТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.23  |
| Сведения о представителе организации | СвПред | С |   | НУ | Состав элемента представлен в таблице 4.6.Элемент обязателен при <ПрПодп> = 2  |

Таблица 4.6

**Сведения о представителе организации (СвПред)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя организации | НаимДок | A | T(1-120) | О |   |

Таблица 4.7

**Информация об организации системы внутреннего контроля организации (ОргСВК)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Общие положения | ОбщПолож | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 4.8  |
| Контрольная среда организации | КонтрСреда | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 4.13  |
| Система управления рисками организации | СистУпрРиск | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 4.15  |
| Контрольные процедуры организации | КонтрПроц | С |   | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 4.17  |
| Информационные системы обеспечения функционирования системы внутреннего контроля | ИнфСистСВК | С |   | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 4.18  |
| Мониторинг и оценка системы внутреннего контроля | МонитСВК | С |   | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 4.19  |

Таблица 4.8

**Общие положения (ОбщПолож)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Цели и задачи системы внутреннего контроля организации | ЦелиСВК | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 4.9  |
| Организационно-распорядительные документы, регламентирующие порядок функционирования системы внутреннего контроля организации | ОргДокСВК | С |   | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 4.10  |
| Структурные подразделения, отвечающие за функционирования системы внутреннего контроля организации | СтрПодрСВК | С |   | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 4.11  |
| Порядок проведения аудита системы внутреннего контроля организации | АудитСВК | С |   | ОМ | Состав элемента представлен в таблице 4.12  |

Таблица 4.9

**Цели и задачи системы внутреннего контроля организации (ЦелиСВК)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Упорядоченное и эффективное ведение финансово-хозяйственной деятельности | ЭффектФХД | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 0 – отсутствие | 1 – наличие |
| Достижение финансовых и операционных показателей | ФинПоказат | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 0 – отсутствие | 1 – наличие |
| Сохранение активов | СохрАктив | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 0 – отсутствие | 1 – наличие |
| Выявление, исправление и предотвращение ошибок и искажения информации при исчислении (удержании) налогов, сборов, страховых взносов | ВыявлОшиб | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 0 – отсутствие | 1 – наличие |
| Полнота и своевременность уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов | ПолнУплат | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 0 – отсутствие | 1 – наличие |
| Своевременная подготовка бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности организации | ПодготовНБО | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 0 – отсутствие | 1 – наличие |
| Соблюдение законодательных требований, нормативных актов, внутренних документов организации и прочих применимых требований регуляторов | СоблТреб | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 0 – отсутствие | 1 – наличие |
| Содействие в защите интересов акционеров, инвесторов и прочих заинтересованных лиц | ЗащитИнтерес | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 0 – отсутствие | 1 – наличие |
| Предотвращение и устранение конфликтов интересов | УстрКонфликт | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 0 – отсутствие | 1 – наличие |
| Поддержка эффективного управления организацией и достижения стратегических целей наиболее эффективным способом | ЭффектУпр | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 0 – отсутствие | 1 – наличие |
| Создание условий для защиты организации от внутренних и внешних рисков | УслЗащРиск | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 0 – отсутствие | 1 – наличие |

Таблица 4.10

**Организационно-распорядительные документы, регламентирующие порядок функционирования системы внутреннего контроля организации (ОргДокСВК)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер организационно- распорядительного документа | НомОргДок | A | T(1-100) | О |   |
| Дата организационно-распорядительного документа | ДатаОргДок | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Наименование организационно-распорядительного документа | НаимОргДок | A | T(1-500) | О |   |

Таблица 4.11

**Структурные подразделения, отвечающие за функционирования системы внутреннего контроля организации (СтрПодрСВК)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Структурное подразделение | СтрПодр | A | T(1-1000) | О |   |
| Функции структурного подразделения | ФункПодр | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:1 – оценка риска |2 – внутренний контроль |3 – аудит |4 – мониторинг |5 – прочие |
| Координатор деятельности структурных подразделений | КоордПодр | П | T(1-255) | ОМ |  |

Таблица 4.12

**Порядок проведения аудита системы внутреннего контроля организации (АудитСВК)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Проведение аудита | Аудит | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:1 – проводится |2 – не проводится |
| Вид аудита | ВидАудит | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:1 – внутренний |2 – внешний |
| Наименование организации (структурного подразделения), осуществляющей аудит | ОргАудит | A | T(1-1000) | О |   |
| Периодичность проведения аудита | ПериодАудит | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:0 – по запросу |4 – ежегодно |

Таблица 4.13

**Контрольная среда организации (КонтрСреда)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Профессиональные стандарты | ПрофСтд | С |   | О | Типовой элемент <КонтрСредаТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.20  |
| Этнические стандарты | ЭтичСтд | С |   | О | Типовой элемент <КонтрСредаТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.20  |
| Поведенческие стандарты | ПоведСтд | С |   | О | Типовой элемент <КонтрСредаТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.20  |
| Стандарт найма | СтдНайм | С |   | О | Типовой элемент <КонтрСредаТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.20  |
| Стандарт мотивации | СтдМотив | С |   | О | Типовой элемент <КонтрСредаТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.20  |
| Стандарт оценки | СтдОцен | С |   | О | Типовой элемент <КонтрСредаТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.20  |
| Стандарт продвижения | СтдПродв | С |   | О | Типовой элемент <КонтрСредаТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.20  |
| Стандарт увольнения | СтдУвол | С |   | О | Типовой элемент <КонтрСредаТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.20  |
| Требования к профессиональным знаниям и навыкам | ТребПроф | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 4.14  |
| Участие руководителя в процессе оценки результатов функционирования СВК | УчастРукОцен | С |   | О | Типовой элемент <КонтрСредаТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.20  |
| Закрепление за руководителем функций рассмотрения и утверждения оценки результатов мониторинга и оценки СВК | УтвРезРук | С |   | О | Типовой элемент <КонтрСредаТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.20  |
| Распределение (разграничение) полномочий и обязанностей, закрепленное в организационной структуре, реализующей надлежащий учет ключевых сфер полномочий, обязанностей и определенного порядка подчиненности сотрудников | УчетПолном | С |   | О | Типовой элемент <КонтрСредаТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.20  |

Таблица 4.14

**Требования к профессиональным знаниям и навыкам (ТребПроф)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Образование сотрудников | ОбразСотр | С |   | О | Типовой элемент <КонтрСредаТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.20  |
| Опыт работы | ОпытРаб | С |   | О | Типовой элемент <КонтрСредаТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.20  |
| Достижения | Достижен | С |   | О | Типовой элемент <КонтрСредаТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.20  |
| Добросовестность | Добросов | С |   | О | Типовой элемент <КонтрСредаТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.20  |
| Этическое поведение | ЭтПовед | С |   | О | Типовой элемент <КонтрСредаТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.20  |
| Наличие программ подготовки специалистов | ПрогрПодгот | С |   | О | Типовой элемент <КонтрСредаТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.20  |

Таблица 4.15

**Система управления рисками организации (СистУпрРиск)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Стратегия управления рисками | СтрУправРиск | С |   | О | Типовой элемент <КонтрСредаТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.20  |
| Методы выявления и оценки рисков | МетОценРиск | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 4.16  |
| Порядок расчета уровня существенности | ПорРасчСущ | С |   | О | Типовой элемент <КонтрСредаТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.20  |
| Порядок выявления операций, характеризующихся высоким уровнем потенциального риска | ПорВыявРиск | С |   | О | Типовой элемент <КонтрСредаТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.20  |
| Общее описание рисков | ОбщОписРиск | С |   | О | Типовой элемент <КонтрСредаТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.20  |

Таблица 4.16

**Методы выявления и оценки рисков (МетОценРиск)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Математический метод | МатМетод | С |   | О | Типовой элемент <КонтрСредаТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.20  |
| Метод экспертных оценок | МетодЭкспОцен | С |   | О | Типовой элемент <КонтрСредаТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.20  |
| Анализ прошлых событий | АнализПрошл | С |   | О | Типовой элемент <КонтрСредаТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.20  |
| Анализ контрольных процедур | АнализКонтр | С |   | О | Типовой элемент <КонтрСредаТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.20  |
| Прочие методы | ПрочМетод | С |   | О | Типовой элемент <КонтрСредаТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.20  |

Таблица 4.17

**Контрольные процедуры организации (КонтрПроц)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Частота проведения | ЧастотПров | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:1 – ежегодно |2 – ежеквартально |3 – ежемесячно |4 – ежедневно |5 – по мере поступления первичных документов |
| Вид контроля | ВидКонтрол | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:1 – предупреждающий |2 – выявляющий |
| Способ проведения | СпособПров | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:1 – ручной |2 – ИТ зависимый |3 – автоматический |
| Подразделение, ответственное за выполнение контрольной процедуры | ОтвПодр | A | T(1-1000) | О |   |
| Организационно-распорядительные документы, регламентирующие проведение контрольных процедур | ОргДокКП | A | T(1-1000) | О |   |
| Уровни контроля | УровКонтр | A | T(=1) | ОК | Принимает значение:1– до начала бизнес процесса |2 – в ходе осуществления бизнес процесса |3 – после осуществления бизнес процесса |
| Порядок документального оформления результатов выполнения контрольных процедур | ПорОформРез | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 0 – отсутствие | 1 – наличие |
| Порядок проведения анализа результатов выполнения контрольных процедур | ПорАнализРез | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 0 – отсутствие | 1 – наличие |
| Направление выявления организацией риска | НапрРиск | A | T(=4) | ОК | Принимает значение в соответствии с перечнем «Направления выявления рисков» |
| Наименование контрольной процедуры организации | НаимКП | A | T(1-255) | О |   |
| Порядковый номер контрольной процедуры | НомерКП | A | T(=5) | О |   |
| Сведения об информационной системе, в которой выполняется контрольная процедура | СвИнфСист | С |   | НУ | Типовой элемент <СвИнфСистТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22 Элемент обязателен при <СпособПров> = 2 | 3  |

Таблица 4.18

**Информационные системы обеспечения функционирования системы внутреннего контроля (ИнфСистСВК)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Функциональные возможности информационных систем | ФункВозмИС | A | N(2) | ОК | Принимает значение:1 – обработка данных, обеспечивающая раннее выявление и отслеживание ошибок |2 – оповещение о подозрительных операциях |3 – доведение до руководства информации об ошибках |4 – инициирование, учет, обработка операций |5 – составление отчетности по операциям |6 – автоматический перенос информации из информационной системы в регистры БУ |7 – исправление ошибок |8 – создание отчетов по факту корректировок |9 – анализ и изучение результатов тестирования и аудита |10 – управление случаями выявления подозрительных операций |
| Доля операций, проверяемых системой внутреннего контроля (в процентах) | ОперПровСВК | A | N(5.3) | О |   |
| Отметка о наличии | ОтмНалич | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 0 – отсутствие | 1 – наличие |
| Проведение внешнего аудита информационных систем | ВнешАудитИС | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 0 – отсутствие | 1 – наличие |
| Проведение внутреннего аудита информационных систем | ВнутрАудитИС | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 0 – отсутствие | 1 – наличие |
| Сведения об информационной системе, в которой выполняется контрольная процедура | СвИнфСист | С |   | О | Типовой элемент <СвИнфСистТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22  |

Таблица 4.19

**Мониторинг и оценка системы внутреннего контроля (МонитСВК)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Порядок осуществления мониторинга и оценки системы внутреннего контроля | ПорядОцен | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 0 – отсутствие | 1 – наличие |
| Порядок разработки и утверждения мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля | ПорядУтв | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 0 – отсутствие | 1 – наличие |
| Номер документа | НомДок | A | T(1-100) | Н |   |
| Дата документа | ДатаДок | A | T(=10) | Н | Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Наименование документа | НаимДок | A | T(1-500) | Н |   |
| Сведения об информационной системе, в которой выполняется контрольная процедура | СвИнфСист | С |   | О | Типовой элемент <СвИнфСистТип>. Состав элемента представлен в таблице 4.22  |

Таблица 4.20

**Контрольная среда организации (КонтрСредаТип)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Отметка о наличии документа | НаличДок | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 0 – отсутствие | 1 – наличие |
| Сведения о документе | СведДок | С |   | О | Состав элемента представлен в таблице 4.21 |

Таблица 4.21

**Сведения о документе (СведДок)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер документа | НомДок | A | T(1-100) | НУ | Элемент обязателен при <НаличДок>=1 (из таблицы 4.20) |
| Дата документа | ДатаДок | A | T(=10) | НУ | Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ.Элемент обязателен при <НаличДок>=1 (из таблицы 4.20) |
| Наименование документа | НаимДок | A | T(1-500) | НУ | Элемент обязателен при <НаличДок>=1 (из таблицы 4.20) |

Таблица 4.22

**Сведения об информационной системе, в которой выполняется контрольная процедура (СвИнфСистТип)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Признак представления налоговому органу доступа к информационной системе организации | ПризДоступИС | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 0 – отсутствие | 1 – наличие |
| Вид информационной системы организации | ВидИСОрг | A | T(=2) | ОК | Принимает значение: 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 |
| Признак наличия в информационной системе персональных данных | ПризНалПД | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 0 – отсутствие | 1 – наличие |
| Признак наличия и обработки в информационной системе данных других организаций, в том числе организаций, входящих в состав консолидированной группы налогоплательщиков | ПризНалДанДр | A | T(=1) | ОК | Принимает значение: 0 – отсутствие | 1 – наличие |
| ИНН организации, к информационной системе которой предоставляется доступ налоговому органу | ИННЮЛДост | A | T(=10) | О | Типовой элемент <ИННЮЛТип>  |
| Порядковый номер информационной системы организации | НомерИС | A | N(3) | О |   |
| Наименование информационной системы | НаимИС | A | T(1-500) | О |   |

Таблица 4.23

**Фамилия, имя, отчество (ФИОТип)**

| **Наименование элемента** | **Сокращенное наименование (код) элемента** | **Признак типа элемента** | **Формат элемента** | **Признак обязательности элемента** | **Дополнительная информация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Фамилия | Фамилия | A | T(1-60) | О |   |
| Имя | Имя | A | T(1-60) | О |   |
| Отчество | Отчество | A | T(1-60) | Н |   |

1. Передача файла от отправителя к конечному получателю (***К***) может осуществляться в несколько этапов через другие налоговые органы, осуществляющие передачу файла на промежуточных этапах, которые обозначаются идентификатором ***А***. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов ***А*** и ***К*** совпадают. [↑](#footnote-ref-1)
2. В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом «|». Такая форма записи применяется при наличии в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке. [↑](#footnote-ref-2)