

УТВЕРЖДЕНА
приказом АО «ГНИВЦ»
от «28» июня 2023 года № 101

**Дополнительная профессиональная программа
повышения квалификации**

**«Система внутреннего контроля организации для целей налогового
мониторинга»**

Направление подготовки: Федеральный государственный образовательный
стандарт высшего образования - магистратура по направлению подготовки
38.04.08 «Финансы и кредит»

ОКВЭД : 69.20

Москва - 2023

1. Общая характеристика программы

1.1. Цель реализации программы

Целью реализации дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Система внутреннего контроля организации для целей налогового мониторинга» является формирование и развитие у слушателей профессиональной компетентности, необходимой для осуществления эффективной деятельности:

- по подготовке организации к вступлению в налоговый мониторинг и интеграции с АИС «Налог-3»,
- алгоритмам проведения мониторинга,
- применению налогового законодательства, составлению отчетности с учетом знания системы внутреннего контроля организации для целей налогового мониторинга.

1.2. Совершенствуемые и/или приобретаемые компетенции

Компетенции, формируемые и совершенствуемые в результате обучения, представлены в таблицах 1 и 2.

Таблица 1

№	Компетенции в соответствии с профессиональным стандартом	Код компетенции
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ «Консультант по налогам и сборам»		
1	Способен обеспечивать деятельность по налоговому консультированию	ПК-1

Таблица 2

№	Компетенции в соответствии с направлением подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит» (магистратура)	Код компетенции
1.	Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	УК - 1
2.	Способен применять продвинутые инструментальные методы экономического и финансового анализа в прикладных и	ОПК - 2

	фундаментальных исследованиях в области финансовых отношений, в том числе с использованием интеллектуальных информационно-аналитических систем	
--	--	--

1.3. Планируемые результаты обучения

Планируемые результаты обучения представлены в таблице 3.

Таблица 3

	Уметь – знать	Направление подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит» Квалификация: магистратура Код компетенции
1	Знать: методы критического анализа на основе системного подхода. Уметь: осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	УК - 1
2	Знать: продвинутые инструментальные методы экономического и финансового анализа в прикладных и фундаментальных исследованиях в области финансовых отношений, в том числе интеллектуальные информационно-аналитические системы. Уметь: применять продвинутые инструментальные методы экономического и финансового анализа в прикладных и фундаментальных исследованиях в области финансовых отношений, в том числе с использованием интеллектуальных информационно-аналитических систем	ОПК - 2
	Уметь – знать	Профессиональный стандарт «Консультант по налогам и сборам» Код компетенции

5	<p>Знать: методы организационного и документационного обеспечения деятельности по налоговому консультированию, включая современный вид налогового администрирования «Налоговый мониторинг».</p> <p>Уметь: обеспечивать деятельность по налоговому консультированию, в т.ч. обрабатывать документацию, информацию при налоговой отчетности во время осуществления мероприятия налогового контроля (администрирования) с учетом знания системы внутреннего контроля организации для целей налогового мониторинга</p>	ПК-1
---	--	------

1.4. Категория обучающихся

Сотрудники организаций - действующих участников налогового мониторинга, так и организаций, планирующих перейти на данную форму налогового контроля (в т.ч. руководители крупного и среднего бизнеса; заместители руководителей; бухгалтеры, аудиторы, налоговые консультанты, специалисты по налоговому администрированию, налоговые менеджеры), имеющие среднее или высшее профессиональное образование.

1.5. Формы обучения

Выбор формы обучения определяется совместно Исполнителем и Заказчиком программы с учетом специфики Заказчика.

Формы обучения реализации образовательной программы могут быть следующими:

- очная (в т.ч. – при необходимости - с применением дистанционных образовательных технологий);
- очно-заочная (в т.ч. с применением дистанционных образовательных технологий);
- заочная (в т.ч. с применением дистанционных образовательных технологий).

1.6. Объем программы

33 академических часа, включая самостоятельную работу.

1.7. Режим обучения

7-10 аудиторных часов в день (в том числе самостоятельной работы), в том числе с применением электронных и дистанционных технологий.

Срок освоения программы – 2-5 дней.

2. Содержание программы

2.1. Учебный (тематический) план

Учебный (тематический) план программы представлен в таблице 4.

Таблица 4

Учебный план

№ п/п	Наименование модулей	Всего, час	из них			Формы аттестации и контроля знаний
			Лекции	Практикумы/ обратная связь по результатам практикумов	Самостоятельная работа	
1.	Риски организации и налогового органа, идентифицируемые в целях налогового мониторинга	13	5	5	3	Анализ кейсов и результатов практикумов по содержанию модуля
2.	Оценка документов о системе внутреннего контроля организации	8	3	2	3	Анализ кейсов и результатов практикумов по содержанию модуля
3.	Контрольные процедуры, осуществляемые организацией в целях налогового мониторинга	8	3	2	3	Анализ кейсов и результатов практикумов по содержанию модуля

№ п/п	Наименование модулей	Всего, час	из них			Формы аттестации и контроля знаний
			Лекции	Практикумы/ обратная связь по результатам практикумов	Самостоятельная работа	
4.	Итоговая аттестация и обратная связь по результатам итоговой аттестации	4	-	1	3	Зачет в форме демонстрации результатов выполнения практических заданий
ИТОГО:		33	11	10	12	

2.2. Учебная программа

Содержание учебной программы приведено в таблице 5.

Таблица 5

Наименование модуля	Содержание обучения, наименование и тематика практических занятий (семинаров), самостоятельной работы	Объем, ак.час.	
		Аудит. занятия	Сам. работа
Риски организации и налогового органа, идентифицируемые в целях налогового мониторинга	Лекция: Система управления рисками организации. Выявление рисков. Оценка рисков. Порядок идентификации, выявления налоговых рисков. Направления выявления риска, области риска. Способы и методы оценки уровня существенности риска. Раскрытие информации о рисках. Риски организации, идентифицируемые в целях налогового мониторинга, Риски организации по отдельным сделкам и операциям (виды сделок, критерии раскрытия). Матрица рисков и контрольных процедур	5	-
	Практикум и анализ кейсов Анализ бизнес-кейсов - выполнение описания рисков с использованием ПО «Сервис управления рисками и СВК» от АО «ГНИВЦ», включая сохранение результата и демонстрацию полученных результатов (проверка заполнения классификации атрибутов в программном продукте)	5	-

	<p>Самостоятельная работа: формирование вопросов и кейсов организации, которую представляет слушатель, с целью комплексного анализа в рамках взаимодействия с экспертами/преподавателями; изучение современных источников по теме, кейсов, а также нормативных источников</p>	-	3
<p>Оценка документов о системе внутреннего контроля организации</p>	<p>Лекция. Нормативное правовое регулирование положений о системе внутреннего контроля для целей налогового мониторинга, организационно-распорядительные документы организации. Оценка документов организации о системе внутреннего контроля, представленных с заявлением о проведении налогового мониторинга, Требования к системе внутреннего контроля организации. Информация об организации системы внутреннего контроля организации. Формы отчетов по системе внутреннего контроля и сроки их представления. Оценка уровня организации системы внутреннего контроля организации. Мероприятия по совершенствованию системы внутреннего контроля организации</p>	3	-
	<p>Практикум и анализ кейсов: Требования к системе внутреннего контроля организации. Оценка уровня организации системы внутреннего контроля организации. Мероприятия по совершенствованию системы внутреннего контроля организации. По представленным примерам задач плана мероприятий совершенствования СВК - заполнение формы КНД 1125314 и КНД 1125313 с использованием ПО «Сервис управления рисками и СВК» от АО «ГНИВЦ», а также сохранение результата и демонстрация полученных результатов</p>	2	-
	<p>Самостоятельная работа: формирование вопросов и кейсов организации, которую представляет слушатель, с целью комплексного анализа в рамках взаимодействия с экспертами/преподавателями; изучение современных источников по теме, кейсов, а также нормативных источников</p>	-	3
<p>Контрольные процедуры,</p>	<p>Лекция. Контрольные процедуры и их виды.</p>	3	-

осуществляемые организацией в целях налогового мониторинга	Контрольные процедуры организации, осуществляемые в целях налогового мониторинга. Порядок описания контрольной процедуры организации. Результаты выполнения контрольных процедур. Анализ результатов выполнения контрольных процедур организацией. Обеспечение функционирования системы внутреннего контроля информационной системой организации. Практикум описания контрольных процедур. Надстроечные регистры и контроли, обязательные для выполнения организацией		
	Практикум и анализ кейсов: Для кейсовых примеров рисков выполняется описание контрольных процедур с использованием ПО «Сервис управления рисками и СВК» от АО «ГНИВЦ», а также сохранение результата и демонстрация полученных результатов	2	-
	Самостоятельная работа: формирование вопросов и кейсов организации, которую представляет слушатель, с целью комплексного анализа в рамках взаимодействия с экспертами/преподавателями; изучение современных источников по теме, кейсов, а также нормативных источников	-	3
Итоговая аттестация	Зачет в форме демонстрации результатов выполнения практических заданий	-	3
	Обратная связь по результатам тестирования от преподавателей/экспертов	1	-
Итого		33	

3. Формы аттестации и оценочные материалы

3.1. Формы аттестации

Итоговая аттестация по программе является обязательной.

Форма итоговой аттестации: Зачет в форме демонстрации результатов выполнения практических заданий с обратной связью от преподавателей/экспертов.

Критерии оценивания:

– выполнение / не выполнение тестовых/самостоятельных / практических / домашних заданий;

– выполнение / не выполнение итоговой задачи / кейса / задания / проекта.

Таблица 6

Наименование модуля/тем	Основные показатели оценки	Формы и методы контроля и оценки
Риски организации и налогового органа, идентифицируемые в целях налогового мониторинга	УК – 1, ПК-1, ОПК - 2	Выполнение тестовых заданий, кейсов; обратная связь по результатам практикумов
Оценка документов о системе внутреннего контроля организации	УК – 1, ПК-1, ОПК - 2	Выполнение тестовых заданий, кейсов; обратная связь по результатам практикумов
Контрольные процедуры, осуществляемые организацией в целях налогового мониторинга	УК – 1, ПК-1, ОПК - 2	Выполнение тестовых заданий, кейсов; обратная связь по результатам практикумов

Оценивание

Таблица 7

Критерий	Соответствует	Не соответствует
Выполнение / невыполнение практических/тестовых заданий к каждому модулю	1 балл (по каждому модулю)	0 баллов

Оценивание проводится преподавателем/экспертом на основе представленных критериев и шкалы оценки.

Зачет выставляется слушателю, если по результатам оценивания слушатель получает 3 балла (по одному баллу за каждый модуль).

3.2. Оценочные материалы

Таблица 8

Наименование модуля	Основные показатели оценки	Формы и методы контроля и оценки	Вес задания
---------------------	----------------------------	----------------------------------	-------------

Риски организации и налогового органа, идентифицируемые в целях налогового мониторинга	УК – 1, ПК-1, ОПК - 2	Самостоятельное выполнение практических заданий, кейсов; обратная связь от преподавателей	20%
Оценка документов о системе внутреннего контроля организации	УК – 1, ПК-1, ОПК - 2	Самостоятельное выполнение практических заданий, кейсов; обратная связь от преподавателей	20%
Контрольные процедуры, осуществляемые организацией в целях налогового мониторинга	УК – 1, ПК-1, ОПК - 2	Самостоятельное выполнение практических заданий, кейсов; обратная связь от преподавателей	20%
Итоговая аттестация	УК – 1, ПК-1, ОПК - 2	Зачет в форме демонстрации результатов выполнения практических заданий по результатам выполнения	40%

Пример заданий/кейсов

Рассматриваемая ситуация:

27.03.2020 Обособленным подразделением Общества при подготовке уточненной налоговой декларации (корректировка №1) по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, прямогонный бензин, средние дистилляты, бензол, параксиллол, ортоксиллол, авиационный керосин, природный газ, автомобили легковые и мотоциклы (далее – Налоговая декларация по акцизам) за май 2019 года установлено, что основная декларация по акцизам за май 2019 года была представлена Обществом 27.12.2019, что подтверждается извещениями специализированного оператора связи, в Инспекцию по крупнейшим налогоплательщикам.

Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет по основной декларации, совпадает с суммой акциза к уплате в корректировке №1 и составляет 31 024 734 рублей.

Сумма налога в размере 31 024 734 рублей уплачена в бюджет 25.12.2019.

Нормативное регулирование:

Пункт 5 статьи 204 НК РФ. Налогоплательщики обязаны представлять в налоговые органы по месту своего нахождения, а также по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения, в которых они состоят на учете, если иное не предусмотрено пунктом 5 или пунктом 5.1 статьи 204 НК РФ, налоговую декларацию за налоговый период в части осуществляемых ими операций, признаваемых объектом налогообложения в соответствии с главой 22 НК РФ, в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, а налогоплательщики, указанные в пункте 3.1 статьи 204 Кодекса, - не позднее 25-го числа третьего месяца, следующего за отчетным.

Статья 192 НК РФ. Налоговым периодом по акцизам признается календарный месяц.

Пункт 1 статьи 119 НК РФ. Непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации (расчета по страховым взносам) в налоговый орган по месту учета, влечет взыскание штрафа в размере 5 процентов не уплаченной в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы налога (страховых взносов), подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации (расчета по страховым взносам), за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1 000 рублей.

Риски организации:

Обществом установлен *риск непредставления налоговой декларации по акцизам за май 2019 по месту нахождения обособленного подразделения.*

Пример итогового задания

Пример итогового тестирования:

Выберите правильные, на Ваш взгляд, ответы:

Что является основанием для досрочного прекращения налогового мониторинга:	
а) Невыполнение организацией мотивированного мнения налогового органа	
б) Выявление налоговым органом факта представления организацией недостоверной информации в ходе проведения налогового мониторинга	
в) Несоответствие регламента информационного взаимодействия установленным форме и требованиям к регламенту информационного взаимодействия	

г) Несоответствие применяемой организацией системы внутреннего контроля установленным требованиям к организации системы внутреннего контроля	
--	--

4. Организационно-педагогические условия реализации программы

4.1. Учебно-методическое обеспечение и информационное обеспечение программы

4.1.1. Список литературы и источников:

Основная литература

1. Приказ Министерства науки и высшего образования РФ от 12 августа 2020 года N 991Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - магистратура по направлению подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит».

2. Профессиональный стандарт «Консультант по налогам и сборам». Регистрационный номер 1491. Утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 12.10.2021 № 722н.

3. Налоговый Кодекс РФ.

4. Федеральный закон от 29.12.2020 N 470-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах».

5. Приказ ФНС России от 11.05.2021 N ЕД-7-23/476@ «Об утверждении форм и форматов документов, используемых при проведении налогового мониторинга, и требований к ним».

6. Приказ ФНС России от 25.05.2021 № ЕД-7-23/518@ «Об утверждении требований к организации системы внутреннего контроля, а также форм и форматов документов, представляемых организациями при раскрытии информации о системе внутреннего контроля».

7. Письмо ФНС России от 08.10.2021 № БВ-4-23/14257 «Об оценке эффективности налогового мониторинга».

Дополнительная литература

8. Марина Крашенинникова рассказала, как будет выглядеть налоговое администрирование будущего в эфире программы «Налоги» // https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/12987871/ Дата публикации: 30.12.2022.

9. Будущее налогового контроля. Интервью программе "Налоги" М. Крашенинниковой, начальника управления налогового мониторинга ФНС

России // <https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/smi/12987902/> Дата публикации: 22.12.2022.

10. ТОП-10 преимуществ мониторинга как формы налогового контроля <https://xn--80aecbyafnmegcfbdc8a8a7m.xn--plai/baza-znaniy/articles/top-10-preimushchestv-monitoringa-kak-formy-nalogovogo-kontrolya/>

11. Оценка документов, представленных вместе с заявлением о проведении налогового мониторинга <https://xn--80aecbyafnmegcfbdc8a8a7m.xn--plai/baza-znaniy/articles/otsenka-dokumentov-predstavlennykh-vmeste-s-zayavleniem-o-provedenii-nalogovogo-monitoringa/>

12. Почему IT-компании выбирают налоговый мониторинг <https://xn--80aecbyafnmegcfbdc8a8a7m.xn--plai/baza-znaniy/articles/pochemu-it-kompanii-vybirayut-nalogovyy-monitoring/>

Информационные порталы

13. Налоговый мониторинг <https://налоговыймониторинг.рф>

14. Федеральная налоговая служба России https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/el_usl/

4.2. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Таблица 9

Наименование специализированных аудиторий, кабинетов, лабораторий	Вид занятий	Наименование оборудования, программного обеспечения
Аудитория	Лекция	Меловая/маркерная доска, проектор, компьютер для преподавателя
Аудитория	Практическая работа	Персональные компьютеры/ноутбуки, доступ в Интернет, принтеры, проектор, программное обеспечение Microsoft Visual Studio 2010 или выше
Аудитория	Итоговая аттестация	Персональные компьютеры/ноутбуки, доступ в Интернет, принтеры, проектор,

		программное обеспечение Microsoft Visual Studio 2010 или выше
--	--	---

5. Организация образовательного процесса

До начала обучения слушатели формируют комплекс вопросов и кейсов организации, которую представляют, по тематике образовательной программы, с целью комплексного анализа в рамках взаимодействия с экспертами/преподавателями.

Слушатели получают учебно-методические материалы (раздаточный материал; задания; кейсы; презентации) в зависимости от специфики модуля, а также (при необходимости) доступ к электронным учебным материалам посредством ресурсов поддержки электронного обучения <https://налоговыймониторинг.рф> и партнерских образовательных площадок.

Преподаватель/эксперт проводит интерактивные лекции, семинары, практикумы и тренинги (в том числе с использованием ноутбуков для индивидуальной работы) в очном формате (при непосредственном взаимодействии со слушателями – как оффлайн, так и онлайн); анализирует результаты самостоятельной работы обучающихся (контрольные, аналитические работы).

Преподавателем проводится индивидуальная работа по профессиональным запросам слушателей – в формате консультаций (индивидуальная/самостоятельная работа).

Самостоятельная работа выполняется слушателем в удобном для него режиме в соответствии с графиком учебного процесса.

В таблице 10 описаны образовательные технологии.

Таблица 10

№ п/п	Вид занятия	Форма проведения занятий	Цель
1	Интерактивная лекция	Изложение материала в устной форме, а также при помощи подготовленных мультимедийных презентаций. Получение обратной связи от слушателей. Работа слушателей в мини-группах при	Знакомство слушателей с базовым материалом по тематике курса

		непосредственном взаимодействии с преподавателем/экспертом	
2	Практические занятия – анализ кейсов	Выполнение практических заданий (в том числе на ноутбуках для индивидуальной работы), получение обратной связи от преподавателя. Обсуждение вопросов, возникших в результате полученных знаний на лекции/просмотра видеолекций/изучения нормативных документов и другой литературы. Предполагает участие нескольких экспертов	Развитие личных и профессиональных компетенций слушателей, а также углубление знаний по курсу
3	Самостоятельная работа	Формирование вопросов и кейсов организации, которую представляет слушатель, с целью комплексного анализа в рамках взаимодействия с экспертами/преподавателями; изучение современных источников по теме, кейсов, а также нормативных источников	Обобщение и систематизация знаний. Закрепление знаний. Углубление знаний по курсу. Работа со слушателями по индивидуальным запросам
4	Тренинговый формат	Метод активного и интерактивного обучения, направленный на развитие конкретных знаний, умений и навыков, а также в целом – профессиональных/личностных	Закрепление и систематизация полученных знаний. Развитие личных и профессиональных компетенций слушателей, а также

		<p>тных компетенций. Тренинг предполагает (1) тренировку выполнения конкретных профессиональных действий, (2) анализ полученного результата, (3) обратной связи участников и эксперта, что в совокупности даёт возможность исследовать индивидуальные успешные методы использования полученных в процессе обучения знаний/навыков в экологичной (безопасной) ситуации в сопровождении тренера/эксперта. Тренинг предполагает участие нескольких экспертов</p>	<p>углубление знаний по курсу</p>
5	Итоговая аттестация	<p>Зачет в форме демонстрации результатов выполнения практических заданий с обратной связью экспертов</p>	<p>Обобщение и систематизация полученных знаний, контроль освоения знаний</p>

6. Составители программы

1. Крашенинникова М.А., начальник Управления налогового мониторинга ФНС России.
2. Бочкарева Екатерина Владимировна, заместитель начальника Отдела внедрения информационных технологий в налоговом мониторинге.
3. Василюк Василий Викторович, начальник Отдела системного анализа Управления методологии и аналитики АО «ГНИВЦ».
4. Дивненко О.В., начальник Отдела бизнес-образования Управления организации и координации учебно-методической работы АО «Главный научный инновационный внедренческий центр», к.п.н., доцент.

5. Добротворская Евгения Александровна, заместитель начальника Отдела нормативного правового и организационного обеспечения налогового мониторинга.
6. Качугина Ирина Игоревна, начальник Отдела нормативного правового и организационного обеспечения налогового мониторинга.
7. Мелешко Евгений Сергеевич, директор Департамента корпоративных информационных систем АО «ГНИВЦ».
8. Панкова И.И., начальник Управления организации и координации учебно-методической работы АО «Главный научный инновационный внедренческий центр».

Заместитель начальника
Управления организации и координации
учебно-методической работы

Ю.С. Рыбаева

СОГЛАСОВАНО
Начальник Управления
систем налогового мониторинга

А.А. Шарабайко