

## РЕГЛАМЕНТ ПРОВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

(в ред. Приказов ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@,  
от 11.07.2012 N ММВ-7-10/491@, от 24.12.2012 N ММВ-7-10/992@,  
от 19.03.2013 N ММВ-7-10/126@)

### 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящий Регламент проведения внутреннего аудита налоговых органов разработан с целью повышения качества и эффективности контроля за деятельностью налоговых органов в соответствии с Положением о Федеральной налоговой службе, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 N 506.

1.2. Регламент устанавливает единый порядок подготовки и проведения внутреннего аудита территориальных органов Федеральной налоговой службы (межрегиональных инспекций ФНС России по федеральным округам, межрегиональных инспекций ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам, управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации, инспекций по районам, районам в городах, городам без районного деления, инспекций межрайонного уровня, включая межрайонные инспекции по крупнейшим налогоплательщикам), оформления результатов, принятия решений по результатам проведенного внутреннего аудита, а также осуществления контроля за устранением нарушений и недостатков, выявленных внутренним аудитом (далее - постпроверочный контроль).

(п. 1.2 в ред. Приказа ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

1.3. В целях разграничения полномочий и ответственности внутренний аудит организуют и проводят:

ФНС России - в отношении межрегиональных инспекций ФНС России по федеральным округам (далее - МИ ФНС России по ФО) с учетом специфики деятельности указанных налоговых органов;

ФНС России, МИ ФНС России по ФО - в отношении управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации и в отношении межрегиональных инспекций ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам;

управления ФНС России по субъектам Российской Федерации (далее - управления ФНС России по субъектам РФ) - в отношении инспекций по районам, районам в городах, городам без районного деления, инспекций межрайонного уровня, включая межрайонные инспекции по крупнейшим налогоплательщикам.

1.4. Внутренний аудит, проводимый ФНС России и МИ ФНС России по ФО, осуществляется на основании приказа ФНС России.

Внутренний аудит, проводимый управлениями ФНС России по субъектам РФ, осуществляется на основании приказов управлений ФНС России по субъектам РФ.

1.5. При организации и проведении внутреннего аудита, оформлении и реализации его результатов работники, осуществляющие аудиторские проверки, обязаны руководствоваться Налоговым кодексом Российской Федерации, федеральными конституционными законами, другими федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации и иных федеральных органов исполнительной власти, приказами, инструкциями и иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы, отнесенные к компетенции ФНС России, приказами и распоряжениями ФНС России, а также настоящим Регламентом.

### 2. ПОНЯТИЕ, ЦЕЛЬ, ЗАДАЧИ, ФОРМЫ ПРОВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

2.1. Внутренний аудит налоговых органов - это единая система контроля вышестоящими налоговыми органами за деятельностью нижестоящих налоговых органов в части соблюдения требований законодательства, нормативных правовых актов, а также внутренних документов ФНС России при выполнении задач и функций, отнесенных к компетенции ФНС России (за исключением вопросов финансово-хозяйственной деятельности).

2.2. Целями внутреннего аудита налоговых органов являются:

изучение фактического состояния работы налогового органа;

выявление нарушений и недостатков в деятельности налогового органа и контроль за их устранением;

анализ причин выявленных нарушений с целью их устранения и предупреждения;

повышение эффективности работы налогового органа.

2.3. Основные задачи внутреннего аудита:

контроль за выполнением налоговыми органами требований нормативных правовых актов Российской Федерации, а также внутренних документов ФНС России при осуществлении налогового администрирования;

решение проблемных вопросов, возникающих у налоговых органов при осуществлении налогового

администрирования;

оказание практической и методологической помощи в повышении эффективности работы налоговых органов;

сбор информации для совершенствования налогового администрирования;

анализ и обобщение положительного опыта работы.

2.4. Основные формы проведения внутреннего аудита налоговых органов:

комплексная аудиторская проверка - форма контроля за работой налогового органа, представляющая собой систему контрольных действий по документальной проверке соблюдения нормативных правовых актов Российской Федерации, которой охватываются все направления деятельности проверяемого налогового органа (за исключением финансово-хозяйственной деятельности);

тематическая аудиторская проверка - форма контроля за работой налогового органа, представляющая собой систему контрольных действий по документальной проверке соблюдения законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов по отдельным направлениям деятельности проверяемого налогового органа (отдельным вопросам налогового администрирования);

дистанционная аудиторская проверка - форма контроля за работой налогового органа по соблюдению законодательства Российской Федерации, относящегося к деятельности ФНС России, осуществляемая дистанционно (без выезда в проверяемый налоговый орган) с использованием удаленного доступа к информационным ресурсам проверяемого налогового органа;

постпроверочный контроль - форма контроля за своевременным, полным и качественным исполнением проверенным налоговым органом запланированных мер и мероприятий по устранению выявленных в результате аудиторской проверки нарушений и недостатков, устранению причин их возникновения и недопущению подобных нарушений в дальнейшей деятельности;

дистанционный мониторинг - форма систематического контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации, относящегося к деятельности ФНС России, нижестоящими налоговыми органами, осуществляемая с использованием удаленного доступа к базе данных программного комплекса "Система ЭОД" (далее - БД СЭОД) или копии БД СЭОД и иным информационным ресурсам нижестоящих налоговых органов с целью оперативного выявления и устранения имеющихся, а также предупреждения возможных нарушений и недостатков.

(в ред. Приказа ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

### 3. КОМПЛЕКСНАЯ АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА

#### 3.1. ПЛАНИРОВАНИЕ КОМПЛЕКСНОЙ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

3.1.1. Комплексные аудиторские проверки налоговых органов осуществляются как в плановом, так и во внеплановом порядке.

Плановые комплексные аудиторские проверки проводятся в соответствии с планом-графиком на полугодие (год), утвержденным приказом назначающего проверки налогового органа, согласно Приложению 1 к настоящему Регламенту (представлено в двух вариантах: для проверок, назначенных ФНС России и для проверок, назначенных управлением ФНС России по субъекту РФ).

3.1.2. План-график проведения комплексных аудиторских проверок разрабатывается отделом контроля налоговых органов Административно-контрольного управления ФНС России (далее - отдел контроля налоговых органов АКУ ФНС России), отделом управления ФНС России по субъекту РФ, в функции которого входит внутренний аудит (далее - отдел Управления, в функции которого входит внутренний аудит), и представляется на утверждение руководителю налогового органа, назначающего проверки, не позднее 15 числа последнего месяца полугодия (года). Приказ об утверждении плана-графика направляется в нижестоящие налоговые органы.

(в ред. Приказа ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

3.1.3. При планировании комплексных аудиторских проверок необходимо учитывать следующие положения:

периодичность проведения комплексных аудиторских проверок управлений ФНС России по субъектам РФ - не реже одного раза в три года, за период, не превышающий трех лет деятельности налогового органа, предшествующих дате начала проведения проверки;

(в ред. Приказа ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

периодичность проведения комплексных аудиторских проверок межрегиональных инспекций ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам - не реже одного раза в три года, за период, не превышающий трех лет деятельности налогового органа, предшествующих дате начала проведения проверки;

(в ред. Приказа ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

периодичность проведения комплексных проверок нижестоящих инспекций, проводимых управлениями ФНС России по субъектам РФ - не реже одного раза в два года, за период, не превышающий двух лет деятельности налогового органа, предшествующих дате начала проведения проверки. При наличии в управлении ФНС России по субъекту РФ 18 и более нижестоящих инспекций периодичность проведения комплексных проверок - не реже одного раза в три года, за период, не превышающий трех лет деятельности

налогового органа, предшествующих дате начала проведения проверки;

(в ред. Приказа ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

в исключительных случаях проверяемый период может быть изменен по решению руководителя налогового органа, назначившего комплексную аудиторскую проверку;

срок проведения комплексных проверок не должен превышать 30 календарных дней. Указанный срок может быть продлен по отдельному решению руководителя налогового органа, назначившего проверку (ФНС России, управления ФНС России по субъекту РФ).

3.1.4. Внеплановые комплексные аудиторские проверки могут назначаться отдельным приказом ФНС России (управления ФНС России по субъекту РФ), например, в случае реорганизации территориальных налоговых органов, назначения на должность или освобождения от должности руководителей налоговых органов и др.

## 3.2. ПОДГОТОВКА К ПРОВЕДЕНИЮ КОМПЛЕКСНОЙ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

3.2.1. Подготовка к проведению комплексной аудиторской проверки состоит из следующих этапов:

уведомления проверяемого налогового органа о предстоящей комплексной аудиторской проверке с одновременным запросом копии БД СЭОД и иной необходимой для целей проверки информации;

предварительного анализа деятельности проверяемого налогового органа;

разработки программы проверки;

формирования проверяющей группы и назначения руководителя проверки;

определения подлежащих проверке территориальных налоговых органов, подведомственных управлений ФНС России по субъектам РФ (для МИ ФНС России по ФО, проверяющих управлений ФНС России по субъектам РФ).

3.2.2. В соответствии с утвержденным планом-графиком проведения комплексных аудиторских проверок проверяющие налоговые органы определяют даты начала проверок. МИ ФНС России по ФО не позднее 50 календарных дней, а управления ФНС России по субъектам РФ не позднее 30 календарных дней до начала плановых комплексных аудиторских проверок направляют в проверяемые налоговые органы уведомления о предстоящей проверке (Приложение 2 к настоящему Регламенту). По внеплановым комплексным аудиторским проверкам указанные уведомления направляются в проверяемый налоговый орган не позднее 5 календарных дней до начала внеплановых проверок, если иное не предусмотрено соответствующим приказом.

(в ред. Приказа ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

МИ ФНС России по ФО не позднее 1 числа первого месяца полугодия письменно уведомляют отдел контроля налоговых органов АКУ ФНС России о датах проведения проверок.

(в ред. Приказа ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

3.2.3. По запросам, направленным МИ ФНС России по ФО, управления ФНС России по субъектам РФ в течение 15 календарных дней после получения уведомления о проведении проверки формируют и представляют по состоянию на дату получения запроса копии БД СЭОД в разрезе всех нижестоящих налоговых органов и копию базы данных программного комплекса "Регион". Данные копии хранятся в неизменном виде (зафиксированном на дату получения запроса) и представляются по требованию руководителя проверяющей группы в ходе аудиторской проверки.

Управления ФНС России по субъектам РФ своими приказами (распоряжениями) определяют порядок и сроки представления нижестоящими налоговыми органами копий БД СЭОД.

3.2.4. Предварительный анализ проводится в объеме, достаточном для подготовки программы проверки, предварительного отбора подлежащих проверке территориальных налоговых органов (для МИ ФНС России по ФО), и включает в себя изучение и анализ имеющейся информации из внутренних и внешних источников:

показателей социально-экономического развития региона (субъекта Российской Федерации) и отраслевых особенностей администрируемых налогоплательщиков;

организационно-управленческой структуры территориального налогового органа;

статистической налоговой отчетности за проверяемый период деятельности налогового органа. Анализ отчетности при проверке управлений ФНС России по субъектам РФ проводится в сравнении со средними показателями по Российской Федерации, по федеральному округу, в состав которого входит проверяемое управление ФНС России по субъекту РФ, и (или) показателями соответствующей группы управлений, а при проверке инспекций - в сравнении со средними показателями по соответствующему субъекту Российской Федерации;

показателей, характеризующих уровень организации налогового администрирования проверяемого налогового органа, полученных из информационных ресурсов;

материалов предыдущих комплексных и тематических аудиторских проверок, в том числе проведенных в проверяемом периоде непосредственно управлениями ФНС России по субъектам РФ (для МИ ФНС России по ФО), а также материалов проверок, проведенных правоохранительными и иными контролирующими органами;

(в ред. [Приказа](#) ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

писем, жалоб и обращений налогоплательщиков на действия (бездействие) должностных лиц проверяемого налогового органа;  
иных документов и материалов.

Результаты предпроверочного анализа фиксируются аналитическими выборками из запросной системы ЭОД (по соответствующим направлениям деятельности) и иными документами (справками) на усмотрение лиц, осуществляющих предпроверочный анализ.

В управлении ФНС России по субъекту РФ предпроверочный анализ осуществляется структурными подразделениями, сотрудники которых принимают участие в аудиторской проверке.

(в ред. [Приказа](#) ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

3.2.5. По результатам предпроверочного анализа проверяющие налоговые органы (МИ ФНС России по ФО и управления ФНС России по субъектам РФ) формируют программу комплексной аудиторской проверки (Приложение 3 к настоящему Регламенту), которая должна содержать:

наименование проверяемого налогового органа (объект проверки);

проверяемый период деятельности налогового органа;

основание для проведения проверки (ссылку на соответствующий приказ);

срок проведения проверки;

наименование налогового органа, осуществляющего аудиторскую проверку;

данные о руководителе и заместителе руководителя проверки (Ф.И.О., должность, наименование структурного подразделения и налогового органа);

проверяемые направления деятельности;

перечень проверяемых вопросов по направлениям деятельности оформляется отдельным приложением (Приложение 4 к настоящему Регламенту);

состав проверяющей группы, сроки участия в проверке и проверяемые направления деятельности оформляются отдельным приложением (Приложение 5 к настоящему Регламенту);

3.2.6. При формировании программы комплексной аудиторской проверки необходимо руководствоваться перечнем проверяемых направлений деятельности и вопросов проверки, изложенных в действующей Типовой программе аудиторской проверки, с учетом перечня вопросов, рекомендованных к проверке дистанционным способом (п. 5.1.3 Регламента, приложение 13 к Регламенту) и особенностей проверяемого налогового органа.

(п. 3.2.6 в ред. [Приказа](#) ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

3.2.7. Исключение из программы комплексной аудиторской проверки отдельных направлений и вопросов, предусмотренных Типовой программой, возможно только по согласованию с отделом контроля налоговых органов АКУ ФНС России (отделом Управления, в функции которого входит внутренний аудит), при наличии мотивированных обоснований.

Примечание: Отсутствие в проверяющем налоговом органе специалистов по отдельным направлениям и вопросам, подлежащим проверке, не является основанием для исключения этих направлений (вопросов) из программы комплексной аудиторской проверки.

3.2.8. Отдел контроля налоговых органов АКУ ФНС России 1 раз в полугодие запрашивает у структурных подразделений центрального аппарата ФНС России (далее - структурные подразделения ЦА ФНС России) предложения по изменению и дополнению Типовой программы и Методических рекомендаций по проведению аудиторских проверок организации работы по направлениям деятельности налоговых органов и, при их наличии, до 1 числа очередного полугодия вносит изменения и доводит их до сведения МИ ФНС России по ФО и управлений ФНС России по субъектам РФ.

(в ред. [Приказов](#) ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@, от 24.12.2012 N ММВ-7-10/992@)

3.2.9. Не позднее 30 календарных дней до начала проверки отдел контроля налоговых органов АКУ ФНС России (отдел Управления, в функции которого входит внутренний аудит) запрашивает у структурных подразделений ФНС России (управления ФНС России по субъекту РФ) проблемные вопросы текущей деятельности проверяемого налогового органа, на которые при проверке следует обратить особое внимание (в том числе в разрезе налогоплательщиков).

(в ред. [Приказа](#) ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

Абзацы второй - третий исключены. - [Приказ](#) ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@.

Структурные подразделения ЦА ФНС России (управления ФНС России по субъекту РФ) направляют информацию о проблемных вопросах в отдел контроля налоговых органов АКУ ФНС России и в МИ ФНС России по ФО (отдел Управления, в функции которого входит внутренний аудит) не позднее 5 рабочих дней со дня получения запроса, если в запросе не установлен иной срок.

(абзац введен [Приказом](#) ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@, в ред. [Приказа](#) ФНС России от 24.12.2012 N ММВ-7-10/992@)

3.2.10. Состав проверяющей группы формируется из работников структурных подразделений проверяющего (назначившего проверку) налогового органа в соответствии с проверяемыми направлениями деятельности и вопросами проверки, включая сотрудников отдела контроля налоговых органов АКУ ФНС России (отдела Управления, в функции которого входит внутренний аудит).

Сроки командирования проверяющих специалистов устанавливаются в соответствии с программой

проверки и утверждаются приказом проверяющего (назначившего проверку) налогового органа.

Персональный состав проверяющей группы определяется программой проверки, утвержденной руководителем (заместителем руководителя), проверяющего (назначающего проверку) налогового органа, курирующим вопросы внутреннего аудита.

3.2.11. В состав проверяющих групп от структурных подразделений ЦА ФНС России и МИ ФНС России по ФО, при необходимости, включаются работники других территориальных налоговых органов (по согласованию с руководителями территориальных налоговых органов).

Решение о привлечении к проверке работников структурных подразделений ЦА ФНС России, МИ ФНС России по ФО и территориальных налоговых органов принимается руководителем ФНС России на основании служебных записок структурных подразделений ЦА ФНС России и писем МИ ФНС России по ФО с мотивированными обоснованиями необходимости привлечения специалистов (если иное не определено соответствующими приказами о назначении комплексных аудиторских проверок).

Аналогичная форма привлечения специалистов может быть применена управлениями ФНС России по субъектам РФ при проведении аудиторских проверок нижестоящих налоговых органов.

3.2.12. При формировании проверяющей группы необходимо учитывать следующие положения:

в аудиторской проверке не имеют права принимать участие сотрудники, состоящие в родственной связи с должностными лицами проверяемого налогового органа;

запрещается привлекать к участию в аудиторской проверке сотрудника, если он в проверяемом периоде был штатным сотрудником проверяемого налогового органа;

необходимо исключить случаи возникновения конфликта интересов (избегать ситуаций, когда личная заинтересованность проверяющего может повлиять на результаты проверки).

3.2.13. Работники проверяющего (назначившего проверку) налогового органа оказывают содействие проверяющей группе в виде консультаций (по устному или письменному запросу) для решения возникающих в ходе проверок спорных вопросов и разногласий между работниками проверяющей группы и проверяемого налогового органа.

3.2.14. Руководитель проверки - должностное лицо проверяющего налогового органа, указанное в программе проверки, утвержденной руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, назначившего проверку, осуществляющее организацию и проведение проверки, обобщение материалов по ее результатам, а также общее руководство работниками проверяющей группы при выполнении возложенных на них задач.

3.2.15. МИ ФНС России по ФО не позднее 15 календарных дней до начала проверки представляют в отдел контроля налоговых органов АКУ ФНС России проект программы проверки с приложениями (перечнем проверяемых вопросов и составом проверяющей группы) для ее согласования и утверждения.

Одновременно направляется список работников других территориальных налоговых органов, привлекаемых к проверке по согласованию с их руководителями.

3.2.16. Отдел контроля налоговых органов АКУ ФНС России:

рассматривает представленный проект программы проверки на предмет правильности оформления и полноты включения в нее направлений деятельности и вопросов, подлежащих проверке;

(в ред. Приказа ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

при необходимости дорабатывает программу проверки совместно с МИ ФНС России по ФО либо направляет программу проверки в МИ ФНС России по ФО для самостоятельной доработки;

направляет проверяющему налоговому органу согласованную и утвержденную программу комплексной аудиторской проверки;

(в ред. Приказа ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

готовит проект приказа ФНС России о командировании привлеченных работников территориальных налоговых органов в проверяемый налоговый орган.

3.2.17. Программы комплексных аудиторских проверок, проводимых ФНС России и МИ ФНС России по ФО, подписываются начальником (заместителем начальника) АКУ ФНС России и утверждаются курирующим заместителем руководителя ФНС России.

3.2.18. Программы комплексных аудиторских проверок, проводимых управлениями ФНС России по субъектам РФ, подписываются начальником отдела Управления, в функции которого входит внутренний аудит, и утверждаются руководителем (курирующим заместителем руководителя) управления ФНС России по субъекту РФ.

### 3.3. ПРОВЕДЕНИЕ КОМПЛЕКСНОЙ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ И ОФОРМЛЕНИЕ ЕЕ РЕЗУЛЬТАТОВ

3.3.1. До начала проведения комплексной аудиторской проверки руководитель проверки:

проводит совещание с работниками проверяющей группы по организационным вопросам проведения аудиторской проверки. В случае необходимости в совещании принимают участие руководитель (заместитель руководителя) проверяющего налогового органа, начальник (заместитель начальника) отдела контроля налоговых органов АКУ ФНС России (отдела Управления, в функции которого входит внутренний аудит), а также начальники (заместители начальников) иных структурных подразделений, направивших своих

работников для участия в аудиторской проверке;

разрабатывает рабочий план проведения аудиторской проверки (Приложение 6 к настоящему Регламенту), который содержит объекты проверки (для проверок, проводимых ЦА ФНС России и МИ ФНС России по ФО), Ф.И.О. работника проверяющей группы, сроки подготовки справок по направлениям деятельности (начала работы, окончания работы, даты представления проекта справки руководителям проверяемой организации), сроки представления справок, подписанных руководителями (заместителями руководителей) проверяемых налоговых органов, руководителю проверки для подготовки акта проверки; (в ред. Приказа ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

знакомит работников проверяющей группы с утвержденной программой проверки и рабочим планом проведения аудиторской проверки под роспись.

3.3.2. В первый день проверки проводится организационное совещание:

руководитель проверки вручает копию программы проверки руководителю проверяемого налогового органа, представляет работников проверяющей группы, решает организационно-технические вопросы проведения проверки, в том числе касающиеся порядка истребования и сроков представления необходимых документов, материалов и информации;

(в ред. Приказа ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

руководитель проверяемого налогового органа знакомит руководителя проверки с приказом об организационном обеспечении работы проверяющей группы, которым назначен координатор и распределены соответствующие обязанности должностных лиц проверяемого налогового органа по обеспечению работников проверяющей группы рабочими местами, материалами, необходимыми для внутреннего аудита, документами и информацией (в том числе из информационных ресурсов), а также знакомит работников проверяющей группы с ответственными работниками проверяемого налогового органа.

3.3.3. Руководитель проверяемого налогового органа обязан создать надлежащие условия для проведения проверки:

в день начала проверки обеспечить работников проверяющей группы помещениями и рабочими местами с персональными компьютерами, подключенными к необходимым информационным ресурсам, услугами связи, автотранспортом, организационной техникой и канцелярскими принадлежностями, а также, при необходимости, обеспечить личную безопасность проверяющих;

в ходе проверки обеспечить своевременное, в соответствии с требованием (устным или письменным), представление руководителю проверки и работникам проверяющей группы всех необходимых для проведения внутреннего аудита материалов, документов и иной информации (в том числе из информационных ресурсов), а также, по требованию проверяющих, копий документов, заверенных в установленном порядке, для приложения к материалам проверки.

На время проведения комплексной аудиторской проверки ФНС России (МИ ФНС России по ФО) проверяемые управления ФНС России по субъектам РФ должны соответствующим приказом приостановить полностью или частично (по письменному требованию руководителя проверки) проведение комплексных и тематических аудиторских проверок в отношении подведомственных налоговых органов.

(в ред. Приказа ФНС России от 24.12.2012 N ММВ-7-10/992@)

3.3.4. Руководитель и работники проверяемого налогового органа несут персональную ответственность за представление недостоверных сведений руководителю и работникам проверяющей группы и нарушение служебной этики.

В случае непредставления (сокрытия) затребованных в установленном порядке документов, относящихся к вопросам проверки, а также представления сфальсифицированных документов, руководитель проверки представляет докладную записку на имя руководителя налогового органа, назначившего проверку, с предложением провести служебные проверки в отношении соответствующих должностных лиц.

В таком же порядке рассматривается вопрос о назначении служебных проверок по установленным фактам искажения данных информационных ресурсов, направленным на сокрытие допущенных нарушений и недостатков.

(абзац введен Приказом ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

3.3.5. Каждый работник проверяющей группы проводит проверку по направлениям деятельности и вопросам согласно утвержденной программе проверки, а также по иным вопросам по заданию руководителя проверки.

3.3.6. Работники проверяющей группы проводят комплексную аудиторскую проверку в соответствии с законодательством Российской Федерации, методическими указаниями и рекомендациями ФНС России, а также настоящим Регламентом с учетом особенностей проверяемого налогового органа.

Руководитель проверки и (или) лица, ответственные за конкретное направление проверки, имеют право получать от работников проверяемого налогового органа письменные пояснения по проверяемым вопросам и направлениям деятельности с целью объективного отражения выявляемых нарушений и недостатков.

3.3.7. При выборе форм и методов проверки необходимо учитывать следующие положения:

для целей проверки используются подлинники документов;

работа с документами, составляющими государственную, налоговую, служебную тайну, а также с иными сведениями ограниченного доступа, осуществляется в порядке, установленном ФНС России;

объем выборки данных (документов) из всей проверяемой совокупности должен обеспечивать

возможность сбора требуемых сведений, позволяющих сделать однозначный вывод о состоянии дел по проверяемому вопросу. Результаты выборок представляются проверяемому налоговому органу для ознакомления в ходе проверки, но не позднее чем за 3 календарных дня до вручения справки для подписания; руководитель и работники проверяющей группы несут персональную ответственность за преднамеренное искажение результатов проверки, сокрытие фактов нарушений, нарушение служебной этики, использование служебного положения в корыстных целях.

3.3.8. Работники проверяющей группы обязаны информировать руководителя проверки обо всех случаях нарушения должностными лицами проверяемого налогового органа сроков (установленных устно или письменно) представления истребованных документов, материалов, информации либо о возникновении иных препятствий для проведения проверки.

В указанных случаях руководитель проверки направляет на имя руководителя (заместителя руководителя) проверяемого налогового органа требование в письменной форме с указанием конкретного (достаточного для подготовки) срока представления необходимых для проведения проверки документов (материалов, информации) либо устранения препятствий для проведения проверки. Одновременно руководитель (заместитель руководителя) проверяемого налогового органа представляет руководителю проверки письменные объяснения по факту невыполнения требования работника проверяющей группы.

При невыполнении письменного требования в указанный срок руководитель проверки сообщает об этом факте руководителю (заместителю руководителя) налогового органа, назначившего проверку (ФНС России, управления ФНС России по субъекту РФ) в форме докладной записки.

3.3.9. Руководитель проверяющей группы в ходе проведения комплексной аудиторской проверки:

принимает решения по спорным вопросам, возникшим между работниками проверяющей группы и проверяемого налогового органа;

при необходимости изменяет проверяемый период деятельности налогового органа по отдельным направлениям (вопросам), известив об этом руководителей назначившего проверку и проверяемого налоговых органов. Причины изменения проверяемого периода в обязательном порядке отражаются в акте проверки и в соответствующих справках проверки;

(в ред. Приказа ФНС России от 24.12.2012 N ММВ-7-10/992@)

при необходимости уточняет список подлежащих проверке налоговых органов, подведомственных проверяемому управлению ФНС России (для МИ ФНС России по ФО);

при необходимости уточняет и расширяет перечень проверяемых вопросов без внесения изменений в утвержденную программу проверки;

в случае установления факта невыполнения работником проверяющей группы требований, предусмотренных программой аудиторской проверки, или нарушения им трудовой дисциплины представляет докладную записку руководителю (заместителю руководителя) проверяющего налогового органа с целью рассмотрения и принятия решения по вопросу дальнейшего участия этого работника в проверке;

имеет право получать письменные пояснения должностных лиц проверяемого налогового органа по вопросам, возникающим в ходе проверки;

в случае необходимости в получении дополнительной информации осуществляет взаимодействие с органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местного самоуправления, правоохранительными и другими контролирующими органами (в том числе направляет письменные запросы).

МИ ФНС России по ФО не реже одного раза в неделю направляет в отдел контроля налоговых органов АКУ ФНС России письменное сообщение о ходе проведения комплексной аудиторской проверки, разногласиях и спорных вопросах, возникших между работниками проверяющей группы и проверяемого налогового органа.

3.3.10. Отдел контроля налоговых органов АКУ ФНС России оказывает содействие работникам МИ ФНС России по ФО при решении возникающих в ходе проверок разногласий и спорных вопросов, а в случае необходимости осуществляет контроль за проведением внутреннего аудита налоговых органов с выездом на место.

3.3.11. Результаты комплексной аудиторской проверки оформляются в виде справок и акта о результатах проверки.

3.3.12. Справка о результатах проверки отдельного направления деятельности проверяемого налогового органа (далее - Справка проверки) - документ, которым оформляются результаты проверки отдельного направления деятельности налогового органа, согласно утвержденной программе, работником (работниками) проверяющей группы (Приложение 7 к настоящему Регламенту), на основании:

отобранных и проверенных данных и фактов, содержащихся в информационных ресурсах, документах и материалах проверенного налогового органа;

анализа показателей эффективности организации работы по конкретному направлению деятельности за проверяемый период в сравнении со средними показателями по Российской Федерации, по федеральному округу, в состав которого входит проверяемое управление ФНС России по субъекту РФ, и (или) по соответствующей группе управлений ФНС России по субъектам РФ либо по соответствующему субъекту Российской Федерации;

выявленных нарушений и недостатков в работе проверяемого налогового органа;

оформленных и подписанных справок проверок подведомственных налоговых органов (при проверке управлений ФНС России по субъектам РФ);

других данных и фактов, имеющих значение для принятия решения по результатам проведенной проверки;

имеющегося положительного опыта в деятельности проверяемого налогового органа.

3.3.13. При выявлении фактов нарушений и недостатков в справке проверки следует указать:

суть выявленных нарушений со ссылками на наименование, статьи и пункты законодательных и иных нормативных правовых актов, а также внутренних документов ФНС России, положения которых нарушены;

характеристику выявленных нарушений, их суммовое, количественное и процентное выражение от количества проверенных документов;

(в ред. Приказа ФНС России от 24.12.2012 N ММВ-7-10/992@)

причины допущенных нарушений и недостатков, их последствия;

конкретных должностных лиц, курирующих проверяемое направление деятельности, в период исполнения обязанностей которых допущены выявленные проверкой нарушения;

принятые в период проведения проверки меры по устранению выявленных в ее ходе нарушений и недостатков, их результаты;

абзац исключен. - Приказ ФНС России от 19.03.2013 N ММВ-7-10/126@.

При отсутствии нарушений по отдельным вопросам проверки направлений деятельности налоговых органов в справке делается соответствующая запись.

Меры, принятые проверяемым налоговым органом по устранению нарушений и недостатков непосредственно в период проведения аудиторской проверки, учитываются в рамках постпроверочного контроля и могут справочно отражаться в справках проверок при условии их подтверждения проверяющим.

(абзац введен Приказом ФНС России от 19.03.2013 N ММВ-7-10/126@)

3.3.14. К справке проверки, при необходимости, прилагаются:

документы (их копии), заверенные в установленном порядке, характеризующие организацию работы по проверенному направлению деятельности;

документы (их копии), заверенные в установленном порядке, подтверждающие факты выявленных нарушений и недостатков и имеющие значение для правильного и объективного принятия решения по результатам проверки;

копии актов повторных выездных налоговых проверок, инициированных проверяющими и проведенных в период аудиторской проверки;

иные документы и материалы, подтверждающие отраженные в справке проверки факты нарушений, имеющие значение для правильного и объективного принятия решения по результатам проверки, в том числе распечатки копии экрана монитора (Print Screen) с информацией из СЭОД;

оформленные и подписанные справки проверок подведомственных налоговых органов (при подготовке соответствующих справок при проверке управлений ФНС России по субъектам РФ).

Допускается представление приложений к справке в электронном виде, с защитой от несанкционированного изменения с указанием местонахождения файла.

3.3.15. Руководитель проверяющей группы знакомится с материалами проверки на всех стадиях подготовки справок по направлениям деятельности и должен быть ознакомлен с проектом справки не менее чем за один календарный день до вручения справки на подписание руководителю (заместителю руководителя) проверяемого налогового органа.

(в ред. Приказа ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

3.3.16. Справка проверки имеет сквозную нумерацию страниц, пометку ограничения доступа к документу "Для служебного пользования", составляется в двух экземплярах, каждый из которых подписывается осуществлявшим проверку работником (работниками) проверяющей группы и должностными лицами проверенного налогового органа (руководителем и (или) заместителем руководителя налогового органа, курирующим данное направление деятельности), которым справки вручаются по реестру приема-передачи документов ДСП, утвержденному соответствующим приказом ФНС России, под роспись с указанием даты получения.

3.3.17. Руководитель (заместитель руководителя) проверяемого налогового органа, курирующий данное направление деятельности, не позднее дня, следующего за днем вручения, подписывает два экземпляра справки, первый из которых возвращает (с указанием в реестре приема-передачи документов ДСП даты возврата) работнику (работникам) проверяющей группы, а второй оставляет у себя.

3.3.18. Работник (работники) проверяющей группы передает руководителю проверки первый экземпляр подписанной справки с приложением (при наличии) необходимых материалов и документов (их копий), заверенных в установленном порядке, а также ее электронную копию.

3.3.19. При отказе должностных лиц проверенного налогового органа от подписания справки проверки работником проверяющей группы в справке проверки делается следующая запись:



Запись заверяется подписями работника проверяющей группы, сделавшего данную запись, и руководителя проверки с указанием даты.

Одновременно должностные лица проверенного налогового органа обязаны представить на имя руководителя проверки письменное объяснение мотивов отказа подписать справку проверки.

3.3.20. В случае несогласия с отдельными пунктами (данными, фактами) справки проверки указанные выше лица подписывают справку с пометкой: "С возражениями". При отсутствии указанной пометки справка считается подписанной без возражений.

Возражения представляются руководителю проверки в письменной форме не позднее трех календарных дней после подписания справки со ссылками на конкретные пункты справки, по которым имеются возражения, с приложением необходимых документов или их копий, заверенных в установленном порядке, подтверждающих обоснованность этих возражений.

3.3.21. Акт о результатах аудиторской проверки внутреннего аудита (далее - Акт проверки) - документ, которым оформляются результаты комплексной аудиторской проверки в целом по всем проверенным направлениям деятельности налогового органа (Приложение 8 к настоящему Регламенту).

Акт проверки формирует руководитель проверки на основании данных и фактов, изложенных в справках проверок, с учетом возражений, представленных по справкам проверок, а также иных фактов выявленных нарушений, имеющих документальное подтверждение, но не вошедших в справки.

3.3.22. Акт проверки состоит из двух частей: вводной и описательной.

Вводная часть акта проверки представляет собой общие сведения о проводимой проверке и проверяемом налоговом органе и должна содержать:

регистрационный номер и дату подписания акта проверки;

наименование проверяемого налогового органа (объекта проверки);

проверенный период деятельности налогового органа;

наименование места проведения проверки (населенного пункта, на территории которого проводилась проверка);

основания проведения проверки (дату и номер приказа о назначении проверки; дату утверждения программы, Ф.И.О. и должность лица, утвердившего программу проверки);

Ф.И.О. и должность руководителя проверки, наименование проверяющего налогового органа;

срок проведения проверки;

Ф.И.О. руководителя проверяемого налогового органа, с указанием периодов курирования соответствующих направлений деятельности и подразделений налогового органа и (или) подведомственных налоговых органов;

Ф.И.О. заместителей руководителя проверяемого налогового органа, с указанием периодов курирования соответствующих направлений деятельности и подразделений налогового органа и (или) подведомственных налоговых органов;

сведения о предыдущей аудиторской проверке с указанием регистрационного номера и даты акта проверки, проверенного периода, наименования налогового органа, осуществлявшего проверку;

количество и наименование проверенных инспекций ФНС России по районам, районам в городах, городам без районного деления и межрайонного уровня (для проверок, проводимых ФНС России и МИ ФНС России по ФО);

иные необходимые данные;

краткие итоги аудиторской проверки в суммовом выражении: сумма неисчисленных поступлений (налог, пени, штрафные санкции, административные штрафы), а также суммы задолженности, не обеспеченные мерами взысканий.

(абзац введен [Приказом](#) ФНС России от 11.07.2012 N ММВ-7-10/491@)

3.3.23. Описательная часть акта проверки должна содержать результаты проверок по всем направлениям деятельности проверяемого налогового органа согласно утвержденной программе проверки.

В описательной части акта систематизированно излагается информация, характеризующая деятельность проверенного налогового органа на основании сведений, изложенных в справках проверок, в частности:

анализ эффективности работы проверенного налогового органа в целом и по направлениям деятельности (на основе данных статистической налоговой отчетности и иных сведений);

имеющийся положительный опыт в организации работы проверенного налогового органа в части администрирования налогов, контрольной работы и других направлений деятельности;

факты нарушений и недостатков, связанных со значительными негативными последствиями как для проверенного налогового органа, так и для субъекта Российской Федерации и налоговой системы в целом: нарушения, повлекшие недопоступление сумм налога в бюджет, значительное (более 10%) искажение данных статистической налоговой отчетности, отрицательную для налогового органа судебную практику, массовые жалобы налогоплательщиков, претензии со стороны контролирующих и правоохранительных органов и т.п. Одновременно производится оценка системности нарушений (в том числе в процентном соотношении), а также приводятся причины допущенных нарушений и недостатков.

Если по отдельным вопросам направления деятельности, предусмотренным программой проверки, нарушений и недостатков не выявлено, в описательную часть акта проверки вносится запись: "По остальным вопросам программы проверки нарушений не установлено".

Содержание описательной части акта проверки должно соответствовать следующим требованиям:

объективность и обоснованность. Отражаемые в акте проверки факты должны являться результатом тщательной проведенной проверки, обеспечиваемые полноту и однозначность вывода о несоответствии действий (бездействия) налогового органа (его должностных лиц) законодательным и иным нормативным правовым актам Российской Федерации с обязательными ссылками на нарушенные нормы законодательства Российской Федерации, а также на документы, подтверждающие факты выявленных нарушений;

полнота и комплексность отражения всех существенных обстоятельств, имеющих отношение к выявленным недостаткам и нарушениям;

логическая и хронологическая последовательность, системность, лаконичность и доступность изложения материала. Выявленные в процессе проверки нарушения и недостатки должны быть сгруппированы в акте по направлениям (вопросам) программы проверки, соответствующим разделам, статьям, пунктам и подпунктам нарушенных законодательных и иных нормативных правовых актов;

содержащиеся в акте проверки формулировки должны исключать возможность двоякого толкования; изложение должно быть кратким, последовательным, четким и ясным;

в случае необходимости использования в тексте акта проверки сокращенных наименований и общепринятых аббревиатур при первом употреблении соответствующее словосочетание приводится полностью с одновременным указанием в скобках его сокращенного наименования или аббревиатуры, используемых далее по тексту;

не допускается включение в акт проверки сведений из материалов правоохранительных органов без ссылки на источник информации, а также различного рода предположений и сведений, не основанных на достаточных доказательствах (не подтвержденных документально).

3.3.24. Акт проверки имеет сквозную нумерацию страниц, пометку ограничения доступа к документу "Для служебного пользования" и составляется в двух экземплярах (при проверках, осуществляемых МИ ФНС России по ФО - в трех экземплярах), каждый из которых должен быть подписан руководителем проверки и руководителем проверенного налогового органа. К акту проверки прилагаются копии приказов проверенных налоговых органов о распределении обязанностей между должностными лицами.

3.3.25. Руководитель проверки не менее чем за один день до окончания срока комплексной аудиторской проверки обязан вручить по реестру приема-передачи документов ДСП под роспись руководителю проверенного налогового органа, с указанием даты получения, подписанный им (руководителем проверки) акт проверки.

3.3.26. Руководитель проверяемого налогового органа не позднее дня, следующего за днем вручения, подписывает акт проверки.

3.3.27. При отказе руководителя проверенного налогового органа от подписания акта проверки руководителем проверки в акте делается следующая запись:

---

Ф.И.О., должность лица проверяемого  
налогового органа  
"от подписания акта проверки отказался"

Запись заверяется подписью руководителя проверки с указанием даты.

Одновременно руководитель проверенного налогового органа представляет письменное объяснение мотивов отказа подписать акт проверки на имя руководителя ФНС России (управления ФНС России по субъекту РФ).

3.3.28. В случае несогласия с отдельными фактами, изложенными в акте аудиторской проверки, а также с выводами проверяющих руководитель проверенного налогового органа подписывает акт с пометкой "С возражениями". При отсутствии указанной пометки акт считается подписанным без возражений.

Возражения по акту в целом или по его отдельным положениям (в том числе в электронном виде) представляются не позднее трех календарных дней после подписания акта на имя руководителя налогового органа, назначившего проверку (ФНС России, управления ФНС России по субъекту РФ). В случае, когда последний день срока подачи возражений приходится на день, признаваемый в соответствии с законодательством Российской Федерации выходным и (или) нерабочим праздничным днем, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день.

К возражениям необходимо приложить заверенные надлежащим образом копии документов, подтверждающих обоснованность возражений.

Возражения должны носить методологический характер и содержать ссылки на конкретные пункты акта, с которыми не согласен проверяемый налоговый орган. При этом изложение позиции должно быть кратким, последовательным, четким и ясным.

Возражения не должны содержать пояснения причин, по которым допущено данное нарушение.

Все пояснения по выявленным нарушениям и недостаткам представляются в письменном виде

работникам проверяющей группы до подписания соответствующей справки проверки.

3.3.29. Первый экземпляр акта проверки остается у руководителя проверки, второй - у руководителя проверенного налогового органа.

3.3.30. МИ ФНС России по ФО не позднее трех календарных дней со дня подписания акта проверки представляют в отдел контроля налоговых органов АКУ ФНС России:

электронную копию акта проверки и третий экземпляр оригинала акта;

электронные копии всех справок, оформленных при проверке управления ФНС России по субъекту РФ, в том числе и справки проверок инспекций (хранение справок проверок на бумажных носителях осуществляется МИ ФНС России по ФО).

(в ред. Приказа ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

Одновременно с этим, электронная копия акта проверки направляется в межрегиональную инспекцию ФНС России того федерального округа, в состав которого входит проверенный налоговый орган, для осуществления постпроверочного контроля.

3.3.31. Справки (акт) проверок регистрируются в журналах регистрации документов по результатам аудиторских проверок "Для служебного пользования" структурного подразделения проверяющего налогового органа, в функции которого входит внутренний аудит.

(п. 3.3.31 в ред. Приказа ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

#### 3.4. ПРИНЯТИЕ РЕШЕНИЯ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ КОМПЛЕКСНОЙ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

3.4.1. Комплексная аудиторская проверка завершается подготовкой заключения по материалам проверки и докладной записки на имя руководителя (заместителя руководителя) налогового органа, назначившего проверку, а также письма-поручения руководителю проверенного налогового органа и руководителю межрегиональной инспекции ФНС России того федерального округа, в состав которого входит проверенный налоговый орган (для проверок, проводимых МИ ФНС России по ФО). Вышеуказанные документы оформляются с пометкой "Для служебного пользования".

(в ред. Приказа ФНС России от 19.03.2013 N ММВ-7-10/126@)

Проекты заключения по материалам проверки, докладной записки, письма-поручения подготавливаются руководителем проверки в течение десяти календарных дней со дня, следующего за днем подписания акта.

МИ ФНС России по ФО в тот же срок направляют указанные проекты на рассмотрение в отдел контроля налоговых органов АКУ ФНС России.

В управлениях ФНС России по субъектам РФ проекты вышеуказанных документов подготавливаются руководителем проверки совместно со структурными подразделениями, сотрудники которых участвовали в аудиторской проверке.

Подготовка, рассмотрение, согласование указанных в подп. 3.4.1 настоящего Регламента документов и принятие по ним соответствующих решений осуществляется в течение тридцати календарных дней со дня, следующего за днем подписания акта.

3.4.2. Заключение по материалам проверки - итоговый документ о результатах комплексной аудиторской проверки налогового органа с выводами и предложениями, прошедший процедуру согласования со структурными подразделениями (назначившего проверку) налогового органа (ФНС России, управления ФНС России по субъектам РФ), который формируется на основании:

(в ред. Приказа ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

акта проверки;

справок проверок;

результатов рассмотрения возражений, представленных проверяемым налоговым органом по материалам проверки;

заключений (рецензий) структурных подразделений налогового органа по результатам рассмотрения акта и других материалов проверки по направлениям деятельности (вопросам), относящимся к компетенции этих структурных подразделений.

(в ред. Приказа ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

3.4.3. Заключение по материалам проверки должно содержать следующие разделы:

Вводная часть, содержащая информацию об основании проверки, объектах проверки, проверяющем налоговом органе, периоде проверки, сроках проведения проверки.

Характеристика основных показателей деятельности налогового органа, где приводятся основные фактические и аналитические данные, характеризующие состояние его работы, в динамике за проверяемый период в сравнении со средними показателями по Российской Федерации, по федеральному округу, в состав которого входит проверяемое управление ФНС России по субъекту РФ, и (или) по соответствующей группе управлений либо средними показателями по субъекту Российской Федерации.

Перечень основных нарушений и недостатков, выявленных проверкой, составленный по каждому проверенному направлению деятельности (с указанием ответственных лиц), где четко, с конкретными примерами излагается суть выявленных нарушений со ссылками на соответствующие нормативные

правовые акты, отражаются причины и последствия допущенных нарушений и недостатков.

Выводы о деятельности проверенного налогового органа в динамике (например, сопоставляются итоги деятельности за разные периоды или сравниваются результаты настоящей и предыдущих проверок), как в целом, так и по отдельным направлениям деятельности; характеристика значимости и системности выявленных нарушений и недостатков, причины их возникновения и последствия, к которым они привели или могут привести (включая ущерб, причиненный бюджетной системе).

Абзац исключен. - [Приказ](#) ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@.

3.4.4. При подготовке заключения следует руководствоваться следующими требованиями:

Заключение должно быть лаконичным, понятным и легко читаемым;

не следует подробно описывать все выявленные нарушения и недостатки, необходимо давать лишь их общую характеристику и иллюстрировать наиболее значимыми фактами и примерами;

заключение должно содержать информацию, подтвержденную соответствующими доказательствами, зафиксированными в акте и справках проверок;

сделанные выводы должны быть аргументированными, а предложения логически следовать из них;

объем текста заключения с учетом характера установленных нарушений и недостатков не должен превышать 30 печатных страниц.

3.4.5. Порядок рассмотрения материалов комплексной аудиторской проверки и согласования заключения при наличии возражений на акт проверки состоит из следующих этапов:

3.4.5.1. Отдел контроля налоговых органов АКУ ФНС России (отдел Управления, в функции которого входит внутренний аудит) не позднее трех рабочих дней с момента получения возражений проверенного налогового органа направляет в структурные подразделения ЦА ФНС России (управления ФНС России по субъекту РФ) соответствующие разделы акта, иные материалы проверок, а также возражения к акту проверки.

3.4.5.2. Структурные подразделения рассматривают представленные материалы на предмет правильности квалификации выявленных нарушений и недостатков, корректности ссылок на положения нормативных правовых актов, а также внутренних документов ФНС России, объективности и обоснованности возражений проверенного налогового органа и не позднее десяти рабочих дней (для управлений ФНС России по субъектам РФ - не позднее пяти рабочих дней) с момента получения материалов проверки представляют в отдел контроля налоговых органов АКУ ФНС России (отдел Управления, в функции которого входит внутренний аудит) заключение по итогам рассмотрения возражений в части компетенции структурного подразделения.

Информация о рассмотрении возражений обобщается отделом контроля налоговых органов АКУ ФНС России (отделом Управления, в функции которого входит внутренний аудит) и доводится до сведения проверенного налогового органа, а также до МИ ФНС России по ФО, проводившей аудиторскую проверку. (в ред. [Приказа](#) ФНС России от 24.12.2012 N ММВ-7-10/992@)

Одновременно, при наличии замечаний к материалам проверки, структурные подразделения представляют заключение (рецензию) на соответствующий раздел акта.

3.4.5.3. Отдел контроля налоговых органов АКУ ФНС России (отдел Управления, в функции которого входит внутренний аудит):

не позднее следующего рабочего дня со дня получения заключений от всех структурных подразделений по представленным возражениям и заключений (рецензий) на акт проверки направляет их руководителю проверки для использования при подготовке итоговых документов аудиторской проверки;

не позднее рабочего дня, следующего за днем получения (подготовки) проекта заключения по материалам проверки, направляет его в структурные подразделения ЦА ФНС России (управления ФНС России по субъекту РФ) на рассмотрение и согласование.

3.4.5.4. Руководитель МИ ФНС России по ФО командировывает в ФНС России (по вызову) на срок до 10 календарных дней (без учета времени нахождения в пути) руководителя (заместителя руководителя) проверки и, при необходимости, других участников проверки от МИ ФНС России по ФО для согласования проекта заключения по материалам проверки.

(в ред. [Приказа](#) ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

3.4.5.5. Руководитель (заместитель руководителя) проверки в срок не более 10 календарных дней согласовывает проект заключения по материалам проверки с соответствующими структурными подразделениями ЦА ФНС России (управления ФНС России по субъектам РФ) с учетом их заключения на возражения проверенного налогового органа и, при необходимости, осуществляет доработку проекта заключения.

(в ред. [Приказа](#) ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

Согласование проекта заключения по материалам проверки осуществляется структурными подразделениями ЦА ФНС России (управления ФНС России по субъекту РФ) путем визирования листа согласования, представленного вместе с проектом заключения по материалам проверки.

Согласование проекта заключения возможно путем направления письма в отдел контроля налоговых органов АКУ ФНС России (отдел Управления, в функции которого входит внутренний аудит) с изложением необходимой редакции отдельных положений заключения или сообщением в нем об отсутствии замечаний к представленному варианту заключения.

(абзац введен [Приказом](#) ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

3.4.5.6. Отдел контроля налоговых органов АКУ ФНС России (отдел Управления, в функции которого входит внутренний аудит) совместно с руководителем (заместителем руководителя) проверки после согласования заключения по материалам проверки дорабатывает проекты докладной записки и письма-поручения.

3.4.6. При отсутствии возражений на акт проверки:

3.4.6.1. Отдел контроля налоговых органов АКУ ФНС России не позднее трех рабочих дней с момента получения проекта заключения по материалам проверки направляет в структурные подразделения ЦА ФНС России соответствующие разделы акта, иные материалы проверок, а также проект заключения.

Отдел Управления, в функции которого входит внутренний аудит, направляет в структурные подразделения проект заключения по материалам проверки, соответствующие разделы акта и иные материалы проверок не позднее следующего дня после подготовки проекта заключения.

(в ред. [Приказа](#) ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

3.4.6.2. Структурные подразделения при наличии замечаний к материалам проверки не позднее десяти рабочих дней (для управлений ФНС России по субъектам РФ - не позднее пяти рабочих дней) со дня их получения представляют в отдел контроля налоговых органов АКУ ФНС России (отдел Управления, в функции которого входит внутренний аудит) заключение (рецензию) на соответствующий раздел акта.

3.4.6.3. Согласование структурными подразделениями проекта заключения по материалам проверки и доработка проектов докладной записки и письма-поручения осуществляется в соответствии с п. 3.4.5.4 - 3.4.5.6 настоящего Регламента.

3.4.7. Согласованный со структурными подразделениями ЦА ФНС России (управления ФНС России по субъектам РФ) проект заключения по материалам проверки подписывается начальником (заместителем начальника) АКУ ФНС России (отдела Управления, в функции которого входит внутренний аудит) и является приложением к докладной записке и письму-поручению.

(п. 3.4.7 в ред. [Приказа](#) ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

3.4.8. Докладная записка - документ (объемом не более трех печатных страниц), содержащий перечень направлений деятельности (вопросов) проверенного налогового органа, по которым установлены наиболее существенные нарушения и недостатки, с указанием лиц, ответственных за данные направления деятельности, и оценку деятельности налогового органа как в целом, так и по отдельным направлениям деятельности.

3.4.9. При выявлении в ходе комплексной аудиторской проверки фактов нарушений, содержащих признаки совершенных дисциплинарных проступков, докладная записка может содержать предложения о проведении служебной проверки в отношении конкретных государственных гражданских служащих проверенных налоговых органов.

В этом случае докладная записка должна содержать объективные и всесторонне изученные факты нарушений, имеющих признаки совершенных дисциплинарных проступков государственными гражданскими служащими проверенных налоговых органов, а также информацию:

о гражданском служащем, допустившем неисполнение и (или) ненадлежащее исполнение должностных обязанностей;

в чем выразилось неисполнение и (или) ненадлежащее исполнение гражданским служащим должностных обязанностей с указанием положений нарушенных нормативных правовых и иных актов;

абзацы пятый - шестой исключены. - [Приказ](#) ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@.

Указанная информация отражается в докладной записке с учетом заключений структурных подразделений по материалам (акту) проверок, по результатам рассмотрения возражений и других документов, представленных гражданскими служащими проверенных налоговых органов.

3.4.10. Устанавливается следующий порядок подписания, согласования и представления докладной записки по результатам комплексной аудиторской проверки:

докладная записка по результатам проверки, проведенной ФНС России и МИ ФНС России по ФО, содержащая указание на признаки дисциплинарных проступков, совершенных государственными гражданскими служащими проверенных налоговых органов, с предложениями о проведении служебных проверок, подписывается начальником АКУ ФНС России, согласовывается заместителями руководителя ФНС России, курирующими АКУ ФНС России и федеральный округ, в состав которого входит проверенный налоговый орган, после чего направляется руководителю ФНС России;

докладная записка по результатам проверки, проведенной ФНС России и МИ ФНС России по ФО, не содержащая указание на признаки дисциплинарных проступков, подписывается начальником АКУ ФНС России, согласовывается заместителем руководителя ФНС России, курирующим федеральный округ, в состав которого входит проверенный налоговый орган, и направляется заместителю руководителя ФНС России, курирующему АКУ ФНС России;

докладные записки по результатам всех проверок, проведенных управлением ФНС России по субъекту РФ, подписываются начальником отдела Управления, в функции которого входит внутренний аудит, согласовываются заместителем руководителя, курирующим отдел, в функции которого входит внутренний аудит, заместителем руководителя, курирующим проверенный налоговый орган и направляются на имя руководителя управления ФНС России по субъекту РФ. Докладная записка по результатам проверки,

содержащая указание на признаки дисциплинарных проступков, совершенных руководителем территориального налогового органа, с предложениями о проведении служебной проверки, подписывается руководителем управления ФНС России по субъекту РФ и направляется на имя руководителя ФНС России. (в ред. Приказа ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

3.4.11. Письмо-поручение - документ, отражающий фактическое состояние организации работы налогового органа на проверенным направлениям его деятельности, обобщенную информацию о нарушениях и недостатках, выявленных проверкой, а также поручения (указания) по их устранению.

Поручения (указания) должны быть:

конкретными, лаконичными и понятными;

ориентированы на принятие проверенными налоговыми органами действенных мер по устранению выявленных нарушений, недостатков и их причин, выполнение которых можно проверить.

3.4.12. Письмо-поручение, составляется на основании заключения по материалам проверки, согласованного со структурными подразделениями налогового органа, назначившего проверку, подписывается заместителем руководителя ФНС России, курирующим АКУ ФНС России (руководителем или заместителем руководителя управления ФНС России по субъекту РФ, курирующим отдел Управления, в функции которого входит внутренний аудит), и направляется руководителю проверенного налогового органа, а по проверкам, проведенным ФНС России и МИ ФНС России по ФО - также и руководителю МИ ФНС России по ФО, в состав которого входит проверенный налоговый орган.

#### 4. ТЕМАТИЧЕСКАЯ АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА

##### 4.1. ПЛАНИРОВАНИЕ ТЕМАТИЧЕСКОЙ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

4.1.1. Тематические аудиторские проверки налоговых органов осуществляются как в плановом, так и во внеплановом порядке.

4.1.2. Плановые тематические аудиторские проверки проводятся в соответствии с планом-графиком на полугодие (квартал), утвержденным приказом ФНС России (управления ФНС России по субъекту РФ) (Приложение 9 к настоящему Регламенту).

4.1.3. Структурные подразделения ЦА ФНС России (управлений ФНС России по субъектам РФ) в сроки до 20 мая и 20 ноября текущего года (для планов-графиков на полугодие), до 20 числа второго месяца текущего квартала (для планов-графиков на квартал) представляют в отдел контроля налоговых органов АКУ ФНС России (отдел Управления, в функции которого входит внутренний аудит) предложения для включения налоговых органов в план тематических проверок, содержащие темы проверок (направления деятельности, вопросы) с указанием налоговых органов, подлежащих проверке по каждой теме проверки, проверяемого периода и планируемых сроков проведения проверок, а также мотивированные обоснования необходимости назначения проверок по данным темам (Приложение 10 к настоящему Регламенту).

МИ ФНС России по ФО в случае необходимости до 10 мая и 10 ноября текущего года представляют в структурные подразделения ЦА ФНС России предложения о включении налоговых органов, расположенных на территории соответствующего федерального округа, в план тематических аудиторских проверок. Одновременно указанная информация направляется в отдел контроля налоговых органов АКУ ФНС России. Предложения МИ ФНС России по ФО рассматриваются структурными подразделениями ЦА ФНС России и при наличии мотивированных обоснований назначения тематических проверок направляются в отдел контроля налоговых органов АКУ ФНС России для включения в план.

4.1.4. Проект плана-графика проведения тематических аудиторских проверок формируется отделом контроля налоговых органов АКУ ФНС России (отделом Управления, в функции которого входит внутренний аудит) на основании полученных материалов не позднее 15 июня и 15 декабря текущего года (не позднее 15 числа последнего месяца текущего квартала) и утверждается приказом руководителя налогового органа, назначающего проверки.

Подготовка программы и реализация материалов тематических аудиторских проверок, назначенных ФНС России, осуществляется структурными подразделениями ФНС России, курирующими соответствующие направления деятельности налоговых органов, кроме проверок, назначенных ФНС России по результатам постпроверочного контроля. Подготовка программы и реализация материалов данных тематических аудиторских проверок осуществляется отделом контроля налоговых органов АКУ ФНС России.

(абзац введен Приказом ФНС России от 11.07.2012 N ММВ-7-10/491@, в ред. Приказа ФНС России от 24.12.2012 N ММВ-7-10/992@)

(п. 4.1.4 в ред. Приказа ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

4.1.5. Основаниями назначения тематических аудиторских проверок являются:

снижение (ухудшение) показателей эффективности деятельности налогового органа;

выявление посредством дистанционного мониторинга (с использованием информационных ресурсов) несоответствий показателей деятельности налогового органа и представленной в вышестоящий налоговый орган статистической налоговой отчетности;

необходимость установления фактического состояния организации работы налогового органа;

сбор информации (материалов) для совершенствования налогового администрирования;

решение конкретных проблемных вопросов, возникающих у налоговых органов при осуществлении налогового администрирования (только после принятия всех иных мер для их решения, включая запрос и рассмотрение необходимых материалов (информации) у соответствующих налоговых органов). Информация о ранее принятых мерах для решения конкретных проблемных вопросов указывается при обосновании и мотивировании необходимости назначения проверок;

необходимость рассмотрения жалоб и обращений налогоплательщиков на действия (бездействие) налоговых органов с выездом на место;

информация, полученная от правоохранительных и других контролирующих органов о возможном неисполнении налоговыми органами требований законодательства о налогах и сборах Российской Федерации, внутриведомственных документов ФНС России при осуществлении налогового администрирования, требующая дополнительной проверки;

неадекватное исполнение плана мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных аудиторской проверкой, предусмотренного п. 6.1 настоящего Регламента.

4.1.6. При планировании тематических аудиторских проверок необходимо учитывать следующее:

тематическая аудиторская проверка не может планироваться в том полугодии текущего года, в котором запланировано проведение комплексной аудиторской проверки этого же территориального налогового органа, за исключением случаев ее назначения по поручению руководителя ФНС России (руководителя управления ФНС России по субъекту РФ). В ходе комплексной аудиторской проверки могут быть рассмотрены вопросы тематической аудиторской проверки, без составления отдельного акта;

(в ред. Приказа ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

одновременно в одном налоговом органе могут проводиться тематические проверки по нескольким направлениям деятельности (темам, вопросам);

срок проведения тематической аудиторской проверки не должен превышать 15 календарных дней. При необходимости срок может быть увеличен по отдельному решению руководителя проверяющего (назначившего проверку) налогового органа (ФНС России, управления ФНС России по субъекту РФ);

период деятельности налогового органа, подлежащий проверке, составляет один год, если иное не установлено соответствующим приказом о ее проведении. В исключительных случаях проверяемый период деятельности налогового органа может быть изменен в ходе проверки по письменному согласованию с руководителем налогового органа, назначившего проверку.

4.1.7. Внеплановые тематические аудиторские проверки проводятся по поручению руководителя ФНС России (управления ФНС России по субъекту РФ), по жалобам и обращениям на действия (бездействие) налоговых органов и их должностных лиц, по обращениям органов государственной власти, и другим основаниям, в том числе по докладным запискам руководителей структурных подразделений ЦА ФНС России и МИ ФНС России по ФО на имя руководителя ФНС России, структурных подразделений управления ФНС России по субъекту РФ - на имя руководителя управления, с мотивированным обоснованием их назначения.

Докладные записки по результатам внеплановых тематических аудиторских проверок направляются на имя руководителя ФНС России (управления ФНС России по субъекту РФ).

(абзац введен Приказом ФНС России от 24.12.2012 N ММВ-7-10/992@)

4.1.8. В соответствии с поручением руководителя ФНС России (управления ФНС России по субъекту РФ) отдел контроля налоговых органов АКУ ФНС России (отдел Управления, в функции которого входит внутренний аудит) в течение трех рабочих дней со дня его получения (если поручением не установлен иной срок) осуществляет подготовку и представление на утверждение руководителю проекта приказа о назначении внеплановой тематической проверки.

## 4.2. ПОДГОТОВКА К ПРОВЕДЕНИЮ ТЕМАТИЧЕСКОЙ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

4.2.1. Подготовка к проведению тематической аудиторской проверки состоит из следующих этапов:

уведомления проверяемого налогового органа о предстоящей тематической аудиторской проверке с одновременным запросом (при необходимости) копии БД СЭОД и иной информации;

предварительного анализа деятельности проверяемого налогового органа;

разработки программы проверки;

формирования проверяющей группы и назначения руководителя проверки.

4.2.2. В соответствии с утвержденным планом-графиком тематических аудиторских проверок МИ ФНС России по ФО (структурные подразделения ЦА ФНС России) определяют даты начала проверок и представляют в отдел контроля налоговых органов АКУ ФНС России информацию о сроках проведения тематических аудиторских проверок и сотрудниках, которые примут участие в их проведении не позднее 15 календарных дней до начала проверки.

(в ред. Приказа ФНС России от 24.12.2012 N ММВ-7-10/992@)

В соответствии с утвержденным планом-графиком тематических аудиторских проверок структурные подразделения управления ФНС России по субъекту РФ представляют в отдел Управления, в функции которого входит внутренний аудит, информацию о сотрудниках, которые примут участие в проведении тематических аудиторских проверок и сроках их командирования (без учета времени нахождения в пути).

Сроки проведения внеплановых аудиторских проверок определяются соответствующими приказами налоговых органов при назначении проверок.

4.2.3. Проверяющие налоговые органы (руководитель проверки) в срок не позднее 20 календарных дней до начала плановых и не позднее 5 календарных дней до начала внеплановых проверок направляют в проверяемые налоговые органы уведомления о предстоящей проверке с запросом, при необходимости, копии БД СЭОД и иной информации для проведения проверки (Приложение 2 к настоящему Регламенту).

Одновременно (не позднее 20 календарных дней до начала плановых и не позднее 5 календарных дней до начала внеплановых проверок) МИ ФНС России по ФО для формирования программы проверки направляет в структурное подразделение ЦА ФНС России, курирующее направление деятельности, по которому назначена проверка, список работников инспекции, принимающих участие в проведении тематической проверки.

(в ред. Приказа ФНС России от 11.07.2012 N ММВ-7-10/491@)

4.2.4. Программа тематической проверки разрабатывается структурным подразделением ЦА ФНС России (управления ФНС России по субъекту РФ), курирующим направление деятельности, по которому назначена проверка, если иное не определено соответствующим приказом.

(п. 4.2.4 в ред. Приказа ФНС России от 11.07.2012 N ММВ-7-10/491@)

4.2.5. Программа проверки формируется на основе соответствующих разделов Типовой программы с учетом проблемных вопросов, послуживших основанием для назначения проверки, и решаемых задач.

При необходимости структурные подразделения разрабатывают рекомендации по проведению тематической аудиторской проверки, которые являются приложением к программе проверки.

4.2.6. При назначении тематической аудиторской проверки одного направления (вопроса) на нескольких объектах проверки, формируется единая программа (Приложение 11 к настоящему Регламенту), которая должна содержать следующую информацию:

тему проверки;

основание для проведения проверки (ссылку на соответствующий приказ);

объекты проверки (наименование всех проверяемых налоговых органов);

проверяемый период деятельности налоговых органов;

проверяемые вопросы, способ проведения проверки или отдельных вопросов (дистанционно или с выездом на место).

Состав проверяющей группы (с указанием Ф.И.О. и должностей проверяющих, сроков их участия в проверке, а также направлений деятельности налогового органа (вопросов), подлежащих проверке) формируется проверяющим налоговым органом (Приложение 12 к настоящему Регламенту).

При назначении тематической аудиторской проверки одного направления (вопроса) на одном объекте проверки состав проверяющей группы и срок проведения проверки включаются в программу проверки (Приложение 11 к настоящему Регламенту).

4.2.7. Программа проверки подписывается начальником структурного подразделения, курирующего направление деятельности, по которому назначена проверка, согласовывается начальником (заместителем начальника) отдела контроля налоговых органов АКУ ФНС России (отдела Управления, в функции которого входит внутренний аудит) и утверждается заместителем руководителя ФНС России (управления ФНС России по субъекту РФ), курирующим данное направление деятельности (структурное подразделение). Рекомендации (при наличии) включаются в программу проверки или оформляются отдельным приложением к программе проверки.

(в ред. Приказа ФНС России от 11.07.2012 N ММВ-7-10/491@)

Структурные подразделения ЦА ФНС России, курируемые непосредственно руководителем ФНС России, утверждают программу проверки у заместителя руководителя, курирующего подразделение, в функции которого входит внутренний аудит.

4.2.8. Утвержденная программа с рекомендациями (при наличии) направляется в отдел контроля налоговых органов АКУ ФНС России (отдел Управления, в функции которого входит внутренний аудит) не менее чем за 15 календарных дней до начала плановой проверки и не менее чем за 5 календарных дней до начала внеплановой проверки.

Отдел контроля налоговых органов АКУ ФНС России не позднее двух рабочих дней до начала проверки направляет программу тематической аудиторской проверки (с рекомендациями) в МИ ФНС России по ФО, которой поручено проведение данной проверки.

(в ред. Приказа ФНС России от 24.12.2012 N ММВ-7-10/992@)

4.2.9. Состав проверяющей группы формируется из работников структурных подразделений проверяющего налогового органа (ФНС России, МИ ФНС России по ФО, управления ФНС России по субъекту РФ) в соответствии с программой и задачами проверки с учетом следующего:

количество работников проверяющей группы - не более 3-х специалистов по каждой теме проверки (проверяемому направлению деятельности налогового органа). Формирование проверяющей группы в большем составе допускается по мотивированному обоснованию инициатора тематической проверки;

по внеплановым тематическим аудиторским проверкам в состав проверяющей группы необходимо включать сотрудников структурных подразделений, инициировавших данные проверки.

4.2.10. При организации тематических аудиторских проверок, проведение которых поручено ФНС



России (МИ ФНС России по ФО), в состав проверяющей группы, при необходимости, могут включаться работники других налоговых органов (структурных подразделений ЦА ФНС России) по согласованию с руководителями этих налоговых органов (структурных подразделений).

Решение о привлечении к проверке работников структурных подразделений ЦА ФНС России, МИ ФНС России по ФО и территориальных налоговых органов принимается руководителем ФНС России на основании служебных записок структурных подразделений ЦА ФНС России и писем МИ ФНС России по ФО с мотивированными обоснованиями необходимости привлечения специалистов (если иное не определено соответствующими приказами о назначении тематических проверок).

4.2.11. Предпроверочный анализ по тематической аудиторской проверке (при необходимости) проводится в соответствии с подп. 3.2.4 настоящего Регламента.

#### 4.3. ПРОВЕДЕНИЕ ТЕМАТИЧЕСКОЙ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ И ОФОРМЛЕНИЕ ЕЕ РЕЗУЛЬТАТОВ

4.3.1. Проведение тематической аудиторской проверки и оформление ее результатов осуществляется в соответствии с разделом 3.3 настоящего Регламента с учетом следующих положений:

по результатам тематической аудиторской проверки каждого из проверяемых направлений деятельности одного налогового органа (одного вопроса или темы) составляется акт тематической аудиторской проверки (без подготовки промежуточной справки), который подписывается всеми членами проверяющей группы, проверяющих данное направление, и руководителем (заместителем руководителя) проверяемого налогового органа;

(в ред. Приказа ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

абзац исключен. - Приказ ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@;

по результатам тематической аудиторской проверки, проводимой ЦА ФНС России и (или) МИ ФНС России по ФО одного направления деятельности (вопроса, темы) в нескольких налоговых органах, составляются справки в каждом налоговом органе, на основании которых формируется акт тематической аудиторской проверки, который подписывается руководителем проверяющей группы и руководителем (заместителем руководителя) проверяемого управления ФНС России по субъекту РФ;

(в ред. Приказа ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

по результатам дистанционной аудиторской проверки одного или нескольких налоговых органов, проведенной в рамках тематической аудиторской проверки управления ФНС России по субъекту РФ, составляются справки дистанционной аудиторской проверки по каждому проверенному налоговому органу с учетом положений п. п. 5.3.4 - 5.3.7 настоящего Регламента.

(в ред. Приказа ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

Справки (акт) тематической проверки регистрируются в порядке, установленном пп. 3.3.3.1 настоящего Регламента.

(в ред. Приказа ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

Справки (акт) проверки регистрируются в журналах регистрации документов по результатам аудиторских проверок "Для служебного пользования" структурных подразделений проверяющего налогового органа, осуществляющих контроль за деятельностью налоговых органов.

При проведении тематической аудиторской проверки самостоятельно структурным подразделением ЦА ФНС России (управления ФНС России по субъекту РФ), в функции которого не входит внутренний аудит налоговых органов, или МИ ФНС России по ФО, акт тематической аудиторской проверки составляется в 3 экземплярах.

(в ред. Приказа ФНС России от 24.12.2012 N ММВ-7-10/992@)

4.3.2. Отдел контроля налоговых органов АКУ ФНС России (отдел Управления, в функции которого входит внутренний аудит) осуществляет координацию работы по проведению проверок структурными подразделениями ЦА ФНС России и МИ ФНС России по ФО (структурными подразделениями управления ФНС России по субъектам РФ).

4.3.3. Структурные подразделения ЦА ФНС России (управления ФНС России по субъекту РФ) и МИ ФНС России по ФО, осуществляющие тематическую аудиторскую проверку, не позднее трех рабочих дней со дня подписания акта тематической проверки представляют в отдел контроля налоговых органов АКУ ФНС России (отдел Управления, в функции которого входит внутренний аудит) третий экземпляр оригинала акта и электронные копии акта и справок.

МИ ФНС России по ФО направляет электронные копии акта и всех справок, оформленных при проверке управления ФНС России по субъекту РФ, в структурное подразделение ЦА ФНС России, курирующее направление деятельности, по которому назначена проверка.

(в ред. Приказа ФНС России от 11.07.2012 N ММВ-7-10/491@)

#### 4.4. ПРИНЯТИЕ РЕШЕНИЯ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ТЕМАТИЧЕСКОЙ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

4.4.1. Тематическая аудиторская проверка завершается подготовкой докладной записки на имя

руководителя (заместителя руководителя) налогового органа, назначившего проверку, оформленной с пометкой "Для служебного пользования", письма-поручения, при необходимости, оформленного с пометкой "Для служебного пользования" на имя руководителя проверенного налогового органа и МИ ФНС по ФО, в состав которого входит проверенный налоговый орган (для проверок, проведенных ФНС России и МИ ФНС России по ФО), а также заключения по материалам проверок определенной тематики, обобщающего их результаты, оформленного с пометкой "Для служебного пользования".

(п. 4.4.1 в ред. [Приказа](#) ФНС России от 19.03.2013 N ММВ-7-10/126@)

4.4.2. Подготовка (доработка), рассмотрение, согласование докладной записки и письма-поручения, принятие по ним соответствующих решений должны быть осуществлены не позднее тридцати календарных дней, следующих за днем подписанием акта.

4.4.3. При проведении тематической аудиторской проверки МИ ФНС России по ФО (отделом контроля налоговых органов управления ФНС России по субъекту РФ) руководитель проверяющей группы готовит и не позднее 10 календарных дней со дня подписания акта тематической аудиторской проверки представляет в структурное подразделение ЦА ФНС России (управления ФНС России по субъекту РФ), курирующее направление деятельности, по которому назначена проверка, проекты докладной записки и письма-поручения для:

(в ред. [Приказа](#) ФНС России от 11.07.2012 N ММВ-7-10/491@)

рассмотрения, анализа и объективной оценки фактического состояния организации работы проверенного налогового органа по соответствующему направлению деятельности;

оценки качества проведения проверки и документов, сформированных по ее результатам. При наличии замечаний к акту проверки в отдел контроля налоговых органов АКУ ФНС России (отдел Управления, в функции которого входит внутренний аудит) представляется соответствующее заключение (рецензия) на акт не позднее 10 рабочих дней (для управлений ФНС России по субъектам РФ - не позднее пяти рабочих дней) с момента получения материалов проверки;

для доработки докладной записки в порядке, установленном пп. 3.4.5.2 настоящего Регламента.

(абзац введен [Приказом](#) ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

Одновременно МИ ФНС России по ФО представляют проекты итоговых документов в отдел контроля налоговых органов АКУ ФНС России.

(абзац введен [Приказом](#) ФНС России от 11.07.2012 N ММВ-7-10/491@)

4.4.4. При проведении тематической аудиторской проверки структурным подразделением ЦА ФНС России (управления ФНС России по субъекту РФ), курирующим направление деятельности, по которому назначена проверка, подготовка проектов докладной записки и письма-поручения осуществляется самим структурным подразделением.

(п. 4.4.4 в ред. [Приказа](#) ФНС России от 11.07.2012 N ММВ-7-10/491@)

4.4.5. Проекты докладных записок, писем-поручений и заключений по материалам всех тематических проверок визируются отделом контроля налоговых органов АКУ ФНС России (отделом Управления отделом, в функции которого входит внутренний аудит).

Копии докладных записок, писем-поручений и заключений по материалам тематических проверок в электронном виде и на бумажном носителе направляются в отдел контроля налоговых органов АКУ ФНС России (отдел Управления, в функции которого входит внутренний аудит).

(абзац введен [Приказом](#) ФНС России от 11.07.2012 N ММВ-7-10/491@)

4.4.6. Проект докладной записки на имя руководителя (заместителя руководителя) налогового органа, назначившего тематическую проверку, оформляется в соответствии с п. п. 3.4.8 - 3.4.9 настоящего Регламента. При необходимости объем докладной записки, указанный в п. 3.4.8 может быть увеличен.

(п. 4.4.6 в ред. [Приказа](#) ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

4.4.7. Устанавливается следующий порядок подписания, согласования и представления докладной записки по результатам тематической аудиторской проверки:

Докладная записка по результатам тематической проверки подписывается начальником структурного подразделения, курирующим направление деятельности, по которому назначена тематическая проверка, и согласовывается (визируется) заместителями руководителя ФНС России (управления ФНС России по субъекту РФ), курирующими:

(в ред. [Приказа](#) ФНС России от 11.07.2012 N ММВ-7-10/491@)

проверенный налоговый орган либо федеральный округ, в состав которого входит проверенный налоговый орган;

структурное подразделение, курирующее направление деятельности, по которому назначена тематическая проверка, в случае направления докладной записки на имя руководителя ФНС России (управления ФНС России по субъекту РФ);

(в ред. [Приказа](#) ФНС России от 11.07.2012 N ММВ-7-10/491@)

структурное подразделение, в функции которого входит внутренний аудит.

Докладная записка по результатам тематической проверки, выявившей признаки дисциплинарных проступков государственных гражданских служащих проверенных налоговых органов (с предложениями о проведении служебных проверок) после подписания и согласования направляется на имя руководителя ФНС России (управления ФНС России по субъекту РФ).

Докладная записка по результатам тематической проверки, не выявившей признаки дисциплинарных проступков государственных гражданских служащих проверенных налоговых органов, после подписания и согласования направляется на имя заместителя руководителя ФНС России (руководителя либо заместителя руководителя управления ФНС России по субъекту РФ), курирующего структурное подразделение, по направлению деятельности которого назначена проверка.

(в ред. Приказа ФНС России от 11.07.2012 N ММВ-7-10/491@)

Докладная записка по результатам тематической аудиторской проверки, проведенной управлением ФНС России по субъекту РФ, содержащая указание на признаки дисциплинарных проступков, совершенных руководителем территориального налогового органа, с предложениями о проведении служебной проверки, подписывается руководителем управления ФНС России по субъекту РФ и направляется на имя руководителя ФНС России.

Структурные подразделения ЦА ФНС России, курируемые непосредственно руководителем ФНС России, направляют докладную записку по результатам тематической проверки, не выявившей признаки дисциплинарных проступков государственных гражданских служащих проверенных налоговых органов, на имя заместителя руководителя, курирующего подразделение, в функции которого входит внутренний аудит.

(абзац введен Приказом ФНС России от 11.07.2012 N ММВ-7-10/491@)

(п. 4.4.7 в ред. Приказа ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

4.4.8. Проект письма-поручения руководителю проверенного налогового органа оформляется в соответствии с пп. 3.4.11 настоящего Регламента.

(в ред. Приказа ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

Письмо-поручение подписывается заместителем руководителя ФНС России (управления ФНС России по субъекту РФ), курирующим структурное подразделение ФНС России (управления ФНС России по субъекту РФ), по которому назначена тематическая проверка.

(в ред. Приказа ФНС России от 11.07.2012 N ММВ-7-10/491@)

По проверкам, проведенным ФНС России и МИ ФНС России по ФО, письмо-поручение с приложением электронной копии акта направляется также в МИ ФНС России того федерального округа, в состав которого входит проверенный налоговый орган, для осуществления постпроверочного контроля.

Структурные подразделения ЦА ФНС России, курируемые непосредственно руководителем ФНС России, подписывают письмо-поручение по результатам тематической проверки, не выявившей признаки дисциплинарных проступков государственных гражданских служащих проверенных налоговых органов, заместителя руководителя, курирующего подразделение, в функции которого входит внутренний аудит.

(абзац введен Приказом ФНС России от 11.07.2012 N ММВ-7-10/491@)

4.4.9. По внеплановым тематическим аудиторским проверкам, основания которых указаны в п. 4.1.7 настоящего Регламента, подготовка (доработка), рассмотрение, согласование докладной записки и письма-поручения осуществляется подразделением, курирующим направление деятельности, по которому назначена внеплановая проверка, если иное не определено соответствующим приказом.

4.4.10. По результатам рассмотрения всех материалов проверок одной тематики либо одного направления деятельности налогового органа, проведенных в текущем полугодии (квартале), в течение тридцати календарных дней после завершения соответствующего полугодия (квартала) структурное подразделение ФНС России (управления ФНС России по субъекту РФ), курирующее данное направление деятельности, подготавливает заключение по материалам тематических проверок. Указанное заключение направляется заместителю руководителя ФНС России (управления ФНС России по субъекту РФ), курирующему деятельность данного структурного подразделения.

(в ред. Приказа ФНС России от 11.07.2012 N ММВ-7-10/491@)

Структурные подразделения ЦА ФНС России, курируемые непосредственно руководителем ФНС России, направляют заключение по материалам проверки на имя заместителя руководителя, курирующего подразделение, в функции которого входит внутренний аудит.

(абзац введен Приказом ФНС России от 11.07.2012 N ММВ-7-10/491@)

4.4.11. Заключение по материалам тематических проверок - документ, формируемый на основании актов и других материалов проверок налоговых органов по результатам анализа и объективной оценки фактического состояния организации работы проверенных налоговых органов путем всестороннего изучения фактов и причин выявленных нарушений и недостатков, допущенных при налоговом администрировании.

4.4.12. По результатам тематических аудиторских проверок, проведенных на основании п. п. 4.1.5 настоящего Регламента по жалобам (обращениям) на действия (бездействие) налоговых органов и их должностных лиц, а также по обращениям органов государственной власти, руководителем проверки (или ответственным за рассмотрение жалобы структурным подразделением) направляется письменный ответ в адрес органа государственной власти или лица, от которого поступила указанная жалоба (обращение), в течение 5 рабочих дней со дня подписания акта проверки.

По результатам тематических аудиторских проверок, проведенных по жалобам (обращениям), подготовка заключения не осуществляется.

## 5. ДИСТАНЦИОННАЯ АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА

### 5.1. ПЛАНИРОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННОЙ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

5.1.1. Дистанционные аудиторские проверки налоговых органов осуществляются как в плановом, так и во внеплановом порядке.

Дистанционная аудиторская проверка может планироваться и проводиться как самостоятельная форма внутреннего аудита деятельности налоговых органов, а также проводиться в рамках комплексной или тематической аудиторской проверки.

(в ред. Приказа ФНС России от 11.07.2012 N ММВ-7-10/491@)

5.1.2. Планирование дистанционных аудиторских проверок как самостоятельной формы внутреннего аудита деятельности налоговых органов осуществляется в соответствии с п. п. 4.1.2 - 4.1.6 настоящего Регламента.

5.1.3. При планировании дистанционных аудиторских проверок необходимо учитывать, что проверка назначается только по тем вопросам (темам), которые могут быть проверены дистанционно (без выезда в проверяемый налоговый орган).

Рекомендуемый перечень вопросов, проверяемых дистанционно, с использованием удаленного доступа к БД СЭОД или к копиям БД СЭОД приведен в Приложении 13 к настоящему Регламенту.

### 5.2. ПОДГОТОВКА К ПРОВЕДЕНИЮ ДИСТАНЦИОННОЙ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

5.2.1. Подготовка к проведению дистанционной аудиторской проверки управлениями ФНС России по субъектам РФ в отношении нижестоящих налоговых органов осуществляется в соответствии с п. п. 4.2.1 - 4.2.11 настоящего Регламента, с учетом следующих положений:

программы проверки формируются структурными подразделениями по соответствующим направлениям деятельности на основе Перечня вопросов, подлежащих проверке дистанционно, и направляются в отдел Управления, в функции которого входит внутренний аудит, не менее чем за 5 календарных дней до начала дистанционной проверки;

(в ред. Приказа ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

срок проведения проверки не может превышать 15 календарных дней.

### 5.3. ПРОВЕДЕНИЕ И ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ДИСТАНЦИОННОЙ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

5.3.1. Дистанционная аудиторская проверка осуществляется без выезда на место с использованием удаленного доступа к БД СЭОД (копии БД СЭОД) территориальных налоговых органов.

5.3.2. Дистанционная аудиторская проверка может осуществляться одновременно в отношении нескольких налоговых органов либо в отношении одного налогового органа по утвержденной программе.

5.3.3. Дистанционная аудиторская проверка осуществляется сплошным методом из всей совокупности данных (документов), находящихся в информационных ресурсах.

Работники проверяющей группы формируют аналитические выборки и (или) QBE-запросы, которые позволяют получить сведения о нарушениях из БД СЭОД.

5.3.4. Управления ФНС России по субъектам РФ доводят до проверяемого налогового органа в электронном виде или на бумажном носителе результаты аналитических выборок из БД СЭОД и (или) иных информационных ресурсов, по которым выявлены нарушения, не позднее четырех рабочих дней до вручения справки (акта проверки) для подписания.

Структурные подразделения ЦА ФНС России и МИ ФНС России по ФО оформляют отдельной справкой результаты дистанционной аудиторской проверки направления деятельности (вопроса) по каждому проверенному налоговому органу из проверяемого управления ФНС России по субъекту РФ, которые вручаются руководителю (заместителю руководителя) управления ФНС России по субъекту РФ не позднее четырех рабочих дней до вручения соответствующей сводной справки (акта) по управлению ФНС России по субъекту РФ. Руководитель (заместитель руководителя) управления ФНС России по субъекту РФ в тот же день доводит указанные справки до руководителей (заместителей руководителей) налоговых органов, проверенных дистанционно.

(в ред. Приказа ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

5.3.5. Проверяемый налоговый орган готовит пояснения по выявленным нарушениям и (или) документы в разрезе соответствующих налогоплательщиков и представляет их работнику проверяющей группы не позднее трех рабочих дней с момента получения информации (справки) о нарушениях.

При дистанционных проверках, проводимых структурными подразделениями ЦА ФНС России и МИ ФНС России по ФО, руководитель (заместитель руководителя) проверяемого управления ФНС России по субъекту РФ не позднее трех рабочих дней с момента получения организует согласование и подписание справок проверок направлений деятельности (вопросов) руководителями (заместителями руководителей)

налоговых органов, проверенных дистанционно.

(п. 5.3.5 в ред. Приказа ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

5.3.6. В случаях, когда дистанционная проверка проводится в рамках тематической аудиторской проверки, срок проведения которой составляет менее 10 календарных дней, указанные в п. п. 5.3.4, 5.3.5 настоящего Регламента сроки сокращаются наполовину.

5.3.7. По итогам дистанционной аудиторской проверки как самостоятельной формы внутреннего аудита, так и в составе комплексной (тематической) аудиторской проверки оформляются соответствующие документы (справки, акт проверки), с учетом пояснений проверенного налогового органа в соответствии с п. п. 3.3.12, 3.3.13, 3.3.15, 3.3.21 - 3.3.24 настоящего Регламента.

При проведении дистанционной аудиторской проверки самостоятельно структурным подразделением ЦА ФНС России (управления ФНС России по субъекту РФ) или МИ ФНС России по ФО, акт дистанционной аудиторской проверки составляется в 3 экземплярах.

(абзац введен Приказом ФНС России от 11.07.2012 N ММВ-7-10/491@)

5.3.8. Подписание справок и акта дистанционной аудиторской проверки руководителем (заместителем руководителя) проверенного налогового органа осуществляется одним из трех способов:

1 способ - справки и акт проверки направляются в проверяемый налоговый орган в электронном виде по защищенным каналам связи. Руководитель (заместитель руководителя) проверяемого налогового органа подписывает справки и акт посредством универсальной квалифицированной электронной подписи (УКЭП) и пересылает в проверяющий орган;

2 способ - руководитель (заместитель руководителя) и начальники соответствующих отделов проверенного налогового органа вызываются в проверяющий налоговый орган для согласования и подписания справок и акта проверки, предварительно получив от проверяющих материалы проверки на ознакомление в электронном виде;

3 способ - руководитель (сотрудники) проверяющей группы выезжает в проверяемый налоговый орган на срок не более трех рабочих дней для подписания справки (акта).

5.3.9. Справки и акт дистанционной аудиторской проверки, проводимой управлением ФНС России по субъекту РФ, подписываются руководителем (заместителем руководителя) проверяемого налогового органа не позднее 1 рабочего дня с момента получения.

(п. 5.3.9 в ред. Приказа ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

5.3.10. Возражения по акту в целом или по его отдельным положениям представляются в письменном виде в отдел Управления, в функции которого входит внутренний аудит, не позднее трех календарных дней после подписания акта проверки. К возражениям необходимо приложить заверенные надлежащим образом копии документов, подтверждающих обоснованность возражений.

5.3.11. Структурные подразделения проверяющего налогового органа, курирующие данные направления деятельности, рассматривают указанные возражения и не позднее 10 рабочих дней со дня их получения направляют в проверенный налоговый орган письменное заключение по возражениям. Одновременно копия заключения направляется в отдел Управления, в функции которого входит внутренний аудит.

#### 5.4. ПРИНЯТИЕ РЕШЕНИЯ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ДИСТАНЦИОННОЙ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

5.4.1. Рассмотрение материалов и принятие решения по результатам дистанционной аудиторской проверки, являющейся самостоятельной формой внутреннего аудита, осуществляется в соответствии с п. п. 4.4.1 - 4.4.11 настоящего Регламента.

5.4.2. Рассмотрение материалов и принятие решения по результатам дистанционной аудиторской проверки, проводимой в рамках комплексной аудиторской проверки, осуществляется в соответствии с п. п. 3.4.7 - 3.4.11 настоящего Регламента.

### 6. ПОСТПРОВЕРОЧНЫЙ КОНТРОЛЬ

#### 6.1. ОРГАНИЗАЦИЯ ПОСТПРОВЕРОЧНОГО КОНТРОЛЯ

6.1.1. Основанием для постановки на постпроверочный контроль является письмо-поручение проверяющего налогового органа, направленное руководителю проверенного налогового органа.

После его получения проверенный налоговый орган формирует план мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных (комплексной, тематической, дистанционной) аудиторской проверкой (далее - План мероприятий), а затем, в соответствии с установленной периодичностью, - отчеты об устранении нарушений и недостатков.

Проверенный налоговый орган вправе на основании соответствующего решения руководителя сформировать план мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных аудиторской проверкой и отраженных в акте (справках) проверки и самостоятельно контролировать его выполнение.

(в ред. Приказа ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

6.1.2. План мероприятий - документ, содержащий перечень мероприятий по устранению выявленных в результате аудиторской проверки нарушений и недостатков, устранению причин их возникновения и недопущению подобных нарушений в дальнейшей деятельности налогового органа (Приложение 14 к настоящему Регламенту).

6.1.3. План мероприятий разрабатывается в соответствии с письмом-поручением на основании заключения по материалам проверки (по комплексным проверкам) или акта проверки (по тематическим и дистанционным проверкам) и должен содержать по каждому проверенному направлению деятельности (вопросу проверки) следующие сведения:

выявленные нарушения и недостатки (в хронологической последовательности в соответствии с заключением по материалам проверки или актом проверки);

указание причин допущенных нарушений и недостатков;

планируемые мероприятия по устранению нарушений и недостатков, причин их возникновения и недопущению подобных нарушений в дальнейшей деятельности, включая меры по усилению контроля за деятельностью нижестоящих налоговых органов с использованием возможностей удаленного доступа к БД СЭОД (копиям БД СЭОД) и другим информационным ресурсам, а также проведение семинаров, совещаний, обучения специалистов;

конкретные даты, сроки и периодичность исполнения разработанных мероприятий;

сведения об ответственных должностных лицах налоговых органов, на которых возложены обязанности по устранению конкретных нарушений и недостатков.

6.1.4. План мероприятий утверждается руководителем проверенного налогового органа и не позднее 10 рабочих дней со дня получения письма-поручения направляется в налоговый орган, осуществляющий постпроверочный контроль (далее - контролирующий орган) в соответствии с подп. 6.1.5 настоящего Регламента.

Проверенные управления ФНС России по субъектам РФ и МИ ФНС России по КН дополнительно направляют План мероприятий и Отчеты в Административно-контрольное управление ФНС России.

(в ред. Приказа ФНС России от 24.12.2012 N ММВ-7-10/992@)

6.1.5. Постпроверочный контроль за деятельностью проверенного налогового органа осуществляют: структурное подразделение ЦА ФНС России - по результатам инициированных и самостоятельно проведенных тематических и дистанционных аудиторских проверок);

(в ред. Приказа ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

МИ ФНС России по ФО - по результатам комплексных и тематических аудиторских проверок в отношении управлений ФНС России по субъектам РФ, входящих в данный федеральный округ, проверенных самостоятельно или другими МИ ФНС России по ФО, а также проверенных МИ ФНС России по КН по поручению структурных подразделений ЦА ФНС России;

(в ред. Приказа ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

Отдел Управления, в функции которого входит внутренний аудит, совместно со структурными подразделениями - по результатам всех комплексных и самостоятельно проведенных (с привлечением сотрудников структурных подразделений) тематических и дистанционных аудиторских проверок;

структурное подразделение управления ФНС России по субъекту РФ - по результатам инициированных и самостоятельно проведенных тематических и дистанционных аудиторских проверок.

6.1.6. Налоговый орган, осуществляющий постпроверочный контроль, рассматривает представленный План мероприятий в течение 15 календарных дней с момента его получения и в те же сроки письменно согласовывает его либо направляет на доработку с обоснованными замечаниями.

Отдел Управления, в функции которого входит внутренний аудит, направляет План мероприятий на заключение в структурные подразделения на предмет полноты включения в него выявленных нарушений и корректности (правильности) запланированных мер по устранению и недопущению подобных нарушений и недостатков.

(абзац введен Приказом ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

6.1.7. Отчет об устранении нарушений и недостатков (далее - Отчет) - документ, содержащий информацию о выполнении (ходе выполнения) пунктов Плана мероприятий по устранению нарушений и недостатков (Приложение 14 к настоящему Регламенту).

Отчет представляется нарастающим итогом каждые 3 месяца начиная со дня подписания акта аудиторской проверки до момента снятия проверенного налогового органа с постпроверочного контроля. Срок нахождения налогового органа на постпроверочном контроле не должен превышать 12 месяцев с даты получения письма-поручения.

(в ред. Приказов ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@, от 11.07.2012 N ММВ-7-10/491@)

При необходимости налоговым органом, осуществляющим постпроверочный контроль, может быть установлена иная периодичность (ежемесячно, раз в полугодие) представления отчета об устранении нарушений и недостатков, о чем в письменном виде информируется проверенный налоговый орган.

6.1.8. Одновременно с отчетом об устранении нарушений и недостатков налоговые органы, находящиеся на постпроверочном контроле, представляют в налоговый орган, осуществляющий постпроверочный контроль, информацию:

о суммах дополнительно поступивших в бюджет денежных средств в результате принятых мер по

устранению нарушений и недостатков, выявленных аудиторской проверкой (Приложение 15 к настоящему Регламенту);

о назначенных служебных проверках и принятых мерах дисциплинарной ответственности по результатам внутреннего аудита (Приложение 16 к настоящему Регламенту).

Управления ФНС России по субъектам РФ, МИ ФНС России по КН, находящиеся на постпроверочном контроле, дополнительно (по запросу) представляют в МИ ФНС России по ФО или в структурное подразделение ЦА ФНС России, осуществляющие указанный контроль, копии БД СЭОД (по состоянию на дату, указанную в запросе) нижестоящих налоговых органов, в которых в ходе аудиторской проверки установлены нарушения и недостатки, для периодического дистанционного мониторинга.  
(в ред. Приказа ФНС России от 11.07.2012 N ММВ-7-10/491@)

6.1.9. Руководитель налогового органа, находящегося на постпроверочном контроле, после согласования и утверждения Плана мероприятий:

принимает меры по его выполнению в части устранения выявленных нарушений и недостатков в установленные сроки, а также повышения эффективности деятельности налогового органа;

организует проведение дистанционного мониторинга в отношении территориальных налоговых органов (инспекций), как проверенных, так и не проверявшихся в ходе аудиторской проверки, с целью выявления и устранения нарушений, аналогичных выявленным в ходе аудиторской проверки, с отражением результатов дистанционного мониторинга в Отчетах об устранении нарушений и недостатков;

обеспечивает своевременное представление по запросу налогового органа, осуществляющего постпроверочный контроль, дополнительной информации по выполнению Плана мероприятий, а также иной информации об основных результатах работы налогового органа;

при наличии обстоятельств, не позволяющих представить в полном объеме Отчет об устранении нарушений и недостатков (например, в связи с незавершенной выездной налоговой проверкой, иными контрольными мероприятиями и т.д.), сообщает о проводимых мероприятиях, сроках их окончания, а по их завершении о результатах этих мероприятий;

несет персональную ответственность за полное и своевременное устранение нарушений и недостатков, выявленных аудиторской проверкой, а также за достоверность представляемых в контролирующий налоговый орган Отчетов об устранении нарушений и недостатков и копий БД СЭОД.

6.1.10. Планы мероприятий и отчеты об устранении нарушений и недостатков оформляются с пометкой "Для служебного пользования".  
(п. 6.1.10 введен Приказом ФНС России от 19.03.2013 N ММВ-7-10/126@)

## 6.2. ПРОВЕДЕНИЕ ПОСТПРОВЕРОЧНОГО КОНТРОЛЯ И ОФОРМЛЕНИЕ ЕГО РЕЗУЛЬТАТОВ

6.2.1. Основные этапы проведения постпроверочного контроля налоговых органов структурными подразделениями, указанными в подп. 6.1.5 настоящего Регламента, заключаются в следующем:

проверка качества и своевременности представления проверенным налоговым органом Плана мероприятий по устранению нарушений и недостатков, полноты включения в План мероприятий поручений (указаний) по устранению нарушений и недостатков, отраженных в письме-поручении;

проверка качества и своевременности представления проверенным налоговым органом отчетов об устранении нарушений и недостатков, полноты отражения в них информации о выполнении пунктов Плана мероприятий;

исследование причин нарушения проверенным налоговым органом сроков представления Отчетов;

сопоставление статистической налоговой отчетности за период до и после проведения аудиторской проверки и составление аналитических таблиц динамики изменения показателей;

проверка своевременности реагирования на отрицательную динамику (при наличии) показателей эффективности налогового администрирования и достаточности мер, применяемых налоговым органом.

6.2.2. Формы и методы осуществления постпроверочного контроля:

анализ представленных проверенным налоговым органом документов: плана мероприятий и отчета об устранении нарушений и недостатков, выявленных проверкой, и иных дополнительных материалов;

анализ причин выявленных нарушений, а также адекватности и достаточности мер, принятых проверенным налоговым органом по их устранению;

анализ динамики изменения показателей эффективности деятельности налогового органа, находящегося на постпроверочном контроле, по основным направлениям налогового администрирования (проведению налогового контроля, урегулированию задолженности по налогам и сборам, по контролю за исчислением и уплатой налогов и сборов и другим направлениям);

анализ соотношения подтвержденных в рамках проведения мероприятий по устранению нарушений и недостатков сумм налоговых правонарушений к общей сумме нарушений и недостатков, выявленных проверкой; начисление и взыскание указанных сумм по итогам проведенных мероприятий налогового контроля;

дистанционный мониторинг проверенного налогового органа с использованием удаленного доступа к БД СЭОД (копии БД СЭОД) или копии БД СЭОД, представленной в контролирующий орган, с целью анализа

показателей, характеризующих уровень организации налогового администрирования.

6.2.3. Результаты постпроверочного контроля обобщаются в информационном письме.

Структурное подразделение ЦА ФНС России и МИ ФНС России по ФО в течение 30 календарных дней с момента получения Отчета направляют в управление ФНС России по субъекту РФ, находившееся на постпроверочном контроле, и в отдел контроля налоговых органов АКУ ФНС России информационное письмо, содержащее сведения о невыполнении Плана мероприятий по устранению нарушений и недостатков и показателях деятельности налогового органа в постпроверочном периоде (в динамике).

Отдел Управления, в функции которого входит внутренний аудит, на основании заключений структурных подразделений, содержащих сведения о невыполнении Плана мероприятий по устранению нарушений и недостатков и показателях деятельности налогового органа в постпроверочном периоде (в динамике), в течение 30 календарных дней с момента получения Отчета направляет информационное письмо в налоговый орган, находящийся на постпроверочном контроле.

Структурное подразделение управления ФНС России по субъекту РФ по результатам самостоятельно проведенных тематических и дистанционных аудиторских проверок в течение 30 календарных дней с момента получения Отчета направляет информационное письмо в налоговый орган, находящийся на постпроверочном контроле.

(абзац введен [Приказом](#) ФНС России от 11.07.2012 N ММВ-7-10/491@)

### 6.3. ПРИНЯТИЕ РЕШЕНИЯ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ РАССМОТРЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ ПОСТПРОВЕРОЧНОГО КОНТРОЛЯ

6.3.1. По результатам рассмотрения материалов постпроверочного контроля (Плана мероприятий, Отчетов, информационных писем, результатов дистанционного мониторинга и др.) руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, поставившего налоговый орган на постпроверочный контроль, принимаются следующие решения:

(в ред. [Приказа](#) ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

о снятии налогового органа с постпроверочного контроля;

о снятии взысканий с должностных лиц проверенного налогового органа;

о проведении дополнительной тематической аудиторской проверки по отдельным направлениям деятельности (темам, вопросам) или, в исключительных случаях, дополнительной комплексной аудиторской проверки.

Отдел Управления, в функции которого входит внутренний аудит, направляет на заключение в структурные подразделения последний отчет выполнения плана мероприятий на предмет полноты выполненных мероприятий по устранению нарушений и недостатков.

(абзац введен [Приказом](#) ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

6.3.2. Основанием для принятия решения о снятии налогового органа с постпроверочного контроля является выполнение налоговым органом, находящимся на постпроверочном контроле, в полном объеме Плана мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторской проверки, а также повышение эффективности организации работы налоговых органов по осуществлению налогового администрирования, реализации иных задач, поставленных перед налоговым органом в рамках постпроверочного контроля.

Исключение составляют пункты Плана мероприятий, по которым не завершены выездные налоговые проверки (в этом случае при принятии решения о снятии налогового органа с постпроверочного контроля одновременно дается поручение об обязательном представлении информации о результатах данных проверок).

6.3.3. Решение о снятии налогового органа с постпроверочного контроля принимается руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, поставившего налоговый орган на постпроверочный контроль, на основании докладной записки на его имя, подготовленной налоговым органом, осуществляющим постпроверочный контроль. Докладная записка должна содержать необходимую и достаточную информацию о состоянии и динамике основных показателей деятельности налогового органа, основных результатах проведенных мероприятий, направленных на повышение эффективности работы налогового органа, а также о результатах дистанционного мониторинга и др. Решение о снятии налогового органа с постпроверочного контроля доводится соответствующим письмом до налогового органа, находящегося на постпроверочном контроле (при необходимости ФНС России - до МИ ФНС России по ФО, осуществляющей постпроверочный контроль).

(в ред. [Приказа](#) ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

6.3.4. После снятия налогового органа с постпроверочного контроля в связи с выполнением в полном объеме Плана мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных аудиторской проверкой, на основании письма-ходатайства данного налогового органа за подписью его руководителя, по согласованию с отделом контроля налоговых органов АКУ ФНС России (отделом Управления, в функции которого входит внутренний аудит), решается вопрос о снятии дисциплинарных взысканий с должностных лиц, привлеченных к дисциплинарной ответственности по результатам аудиторской проверки.

(п. 6.3.4 в ред. [Приказа](#) ФНС России от 24.12.2012 N ММВ-7-10/992@)



6.3.5. В случае невыполнения налоговым органом в течение 12 месяцев со дня подписания акта аудиторской проверки в полном объеме запланированных мер и мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных аудиторской проверкой, при отсутствии положительной динамики в разрезе показателей налогового администрирования, по которым выявлены нарушения законодательства, контролирующей налоговый орган инициирует проведение дополнительной тематической (комплексной) аудиторской проверки.

МИ ФНС России по ФО направляет на имя руководителя (заместителя руководителя) ФНС России письмо о необходимости проведения аудиторской проверки с предоставлением мотивированного обоснования.

Приказом налогового органа (ФНС России, управления ФНС России по субъекту РФ) назначается соответствующая проверка налогового органа по итогам работы по устранению нарушений и недостатков, выявленных аудиторской проверкой по вопросу (вопросам) конкретных направлений деятельности, а данный налоговый орган снимается с постпроверочного контроля с формулировкой "невыполнение плана мероприятий и (или) снижение эффективности работы налогового органа".

(в ред. Приказа ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

6.3.6. Планирование, подготовка, проведение и оформление результатов дополнительной тематической (комплексной) аудиторской проверки по итогам работы налогового органа по устранению нарушений и недостатков, выявленных аудиторской проверкой, осуществляется в соответствии с п. п. 3.1.2 - 3.4.11 настоящего Регламента с учетом следующих положений:

в программу аудиторской проверки в обязательном порядке включаются направления деятельности налогового органа, по которым ранее были установлены нарушения и аналогичные нарушения допускались в постпроверочном периоде, а также вопрос: "Организация работы налоговым органом по выполнению плана мероприятий по устранению нарушений и недостатков, принятие мер по недопущению аналогичных нарушений в дальнейшей деятельности и устранению причин допущенных нарушений";

в справках (акте) аудиторской проверки по итогам работы налогового органа по устранению нарушений и недостатков, выявленных аудиторской проверкой, кроме нарушений, выявленных текущей аудиторской проверкой, должны быть отражены нарушения и недостатки, выявленные предыдущей аудиторской проверкой, мероприятия по устранению выявленных нарушений и причин возникновения данных нарушений, а также меры по недопущению аналогичных нарушений в дальнейшей деятельности. При выявлении повторных нарушений данный факт отражается в отдельном разделе справки (акта).

6.3.7. Порядок постановки на постпроверочный контроль и снятия с постпроверочного контроля осуществляется в соответствии с п. п. 6.1.2 - 6.3.5 настоящего Регламента.

6.3.8. В случае постановки на постпроверочный контроль по результатам комплексной аудиторской проверки налогового органа, не снятого на момент подписания письма-поручения с постпроверочного контроля по результатам тематической (дистанционной) аудиторской проверки, постпроверочный контроль по результатам тематической (дистанционной) аудиторской проверки осуществляется в рамках постпроверочного контроля по результатам комплексной аудиторской проверки, о чем дается указание в соответствующем письме-поручении.

(п. 6.3.8 введен Приказом ФНС России от 24.12.2012 N ММВ-7-10/992@)

## 7. ДИСТАНЦИОННЫЙ МОНИТОРИНГ

### 7.1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ ДИСТАНЦИОННОГО МОНИТОРИНГА

7.1.1. Дистанционный мониторинг показателей, характеризующих уровень организации налогового администрирования, осуществляется управлением ФНС России по субъекту РФ в отношении нижестоящих налоговых органов.

Приказом управления ФНС России по субъекту РФ назначаются структурные подразделения, ответственные за проведение дистанционного мониторинга по вопросам, входящим в их компетенцию, а также периодичность и сроки его проведения.

7.1.2. Структурные подразделения управления ФНС России по субъекту РФ организуют и проводят дистанционный мониторинг нижестоящих налоговых органов. Для этого:

формируют перечень вопросов, подлежащих дистанционному мониторингу, руководствуясь рекомендуемым перечнем вопросов, подлежащих проверке дистанционно (Приложение 13 к настоящему Регламенту);

определяют конкретных специалистов, на которых возложена функция проведения дистанционного мониторинга;

постоянно дорабатывают и поддерживают в актуальном состоянии библиотеку шаблонов QBE-запросов в БД СЭОД, в том числе после установки новых версий СЭОД;

из БД СЭОД осуществляют аналитические выборки показателей деятельности контролируемых налоговых органов по конкретным вопросам налогового администрирования и анализируют их на предмет выявления недостатков и нарушений.

7.1.3. Дистанционный мониторинг налоговых органов с учетом решаемых задач должен:

проводиться системно и регулярно;  
максимально эффективно обобщать информацию о состоянии деятельности налоговых органов в динамике;  
своевременно выявлять возможные зоны риска налогового администрирования в текущей деятельности налоговых органов;  
содействовать решению проблемных вопросов, возникающих у налоговых органов при осуществлении налогового администрирования;  
способствовать оперативному принятию управленческих решений;  
свидетельствовать об усилении контроля со стороны руководства налоговых органов за актуальностью, полнотой и качеством информации в БД СЭОД, что должно являться для сотрудников контролируемых органов стимулом для самоконтроля и предоставления качественных услуг налогоплательщикам в электронном виде.

7.1.4 Координацию работы по проведению мероприятий дистанционного мониторинга и практическому использованию его результатов осуществляет отдел Управления, в функции которого входит внутренний аудит.

## 7.2. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ И ПРИНЯТИЕ РЕШЕНИЯ ПО ДИСТАНЦИОННОМУ МОНИТОРИНГУ

7.2.1. При выявлении недостатков в работе налоговых органов по вопросам налогового администрирования, которые могут повлечь нарушения законодательства, структурное подразделение управления ФНС России по субъекту РФ, осуществляющее дистанционный мониторинг, в течение 3 рабочих дней после даты окончания дистанционного мониторинга направляет в контролируемую инспекцию соответствующее письмо с приложением аналитических таблиц по результатам проведенного дистанционного мониторинга (Приложение 17 к настоящему Регламенту), а также с поручением о немедленном принятии мер по устранению выявленных недостатков, подписанное заместителем руководителя, курирующим соответствующее структурное подразделение.

7.2.2. Начальники инспекций в срок не позднее 5 рабочих дней с даты получения письма, указанного в подп. 7.2.1 настоящего Регламента, представляют в управление ФНС России по субъекту РФ объяснение причин сложившейся ситуации и одновременно сообщают о намеченных и принятых мерах по их устранению и недопущению их в дальнейшей деятельности.

7.2.3. В случае выявления повторяющихся и существенных нарушений и недостатков начальники структурных подразделений ежеквартально не позднее 20 числа первого месяца следующего квартала представляют руководителю (заместителю руководителя) управления ФНС России по субъекту РФ докладную записку:

о выявленных недостатках и нарушениях, результатах анализа причин их возникновения и предложениях по их устранению, адресованных контролируемому налоговому органам;

о необходимости проведения тематических аудиторских проверок для установления фактической причины повторяемости недостатков и нарушений, с учетом положений Федерального закона от 27.04.2004 N 79-ФЗ "О государственной гражданской службе Российской Федерации", в части организации служебных проверок в отношении должностных лиц, допустивших нарушения.

7.2.4. Все материалы дистанционного мониторинга хранятся в структурном подразделении управления ФНС России по субъекту РФ, осуществляющем дистанционный мониторинг.

В случае принятия решения о проведении аудиторской проверки копии материалов по результатам дистанционного мониторинга передаются в отдел контроля налоговых органов (отдел, в функции которого входит внутренний аудит) для организации аудиторской проверки.

7.2.5. Результаты дистанционного мониторинга могут рассматриваться на тематических совещаниях в управлении ФНС России по субъекту РФ, с приглашением начальников контролируемых инспекций, а также доводиться обзорными письмами во все нижестоящие налоговые органы.

По итогам указанных совещаний разрабатывается план мероприятий по повышению эффективности деятельности территориальных налоговых органов.

7.2.6. Результаты дистанционного мониторинга используются для планирования комплексных и тематических проверок, а также при осуществлении постпроверочного контроля.

## 8. АНАЛИТИЧЕСКАЯ РАБОТА ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

### 8.1. АНАЛИЗ И ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

8.1.1. По итогам каждого полугодия проверяющие налоговые органы (ФНС России, МИ ФНС России по ФО, управления ФНС России по субъектам РФ) проводят анализ материалов всех завершенных аудиторских проверок (комплексных, тематических, дистанционных как плановых, так и внеплановых) с целью систематизации и установления повторяемости выявляемых проверками нарушений и недостатков.

По результатам анализа комплексных аудиторских проверок отдел контроля налоговых органов АКУ

ФНС России (отдел Управления, в функции которого входит внутренний аудит) обязан подготовить аналитический обзор основных нарушений и недостатков (далее - Аналитический обзор).

По тематическим аудиторским проверкам, одновременно с подготовкой заключения по материалам тематических аудиторских проверок, структурные подразделения, курирующие направления деятельности, по которым назначены тематические проверки, при необходимости осуществляют подготовку обзорных писем с отражением характерных недостатков и нарушений, допущенных проверенными налоговыми органами в их деятельности, и направляют всем территориальным налоговым органам.

(в ред. [Приказа](#) ФНС России от 11.07.2012 N ММВ-7-10/491@)

8.1.2. Аналитический обзор - документ, обобщающий и систематизирующий основные нарушения и недостатки, выявленные в ходе аудиторских проверок, и содержащий анализ причин и последствий нарушений и недостатков.

8.1.3. Аналитический обзор работы проверенных налоговых органов по каждому направлению деятельности должен содержать следующую информацию:

суть выявленных в ходе аудиторских проверок существенных и системных нарушений, изложенную четко и ясно со ссылками на соответствующие нормативные правовые акты, с указанием налоговых органов, допустивших подобные нарушения;

конкретные, наиболее характерные примеры нарушений (2 - 3 примера без обобщения показателей по разным налоговым органам);

информацию о повторяемости нарушений, выявленных в ходе предыдущих и текущих аудиторских проверок, с указанием положительной или отрицательной динамики нарушений;

анализ причин, по которым налоговые органы допускают нарушения, особенно носящие системный характер;

последствия, к которым привели или могут привести выявленные нарушения и недостатки в работе налоговых органов;

выводы и предложения по устранению нарушений и недопущению их в дальнейшей работе налоговых органов;

абзац исключен. - [Приказ](#) ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@;

положительный опыт (применение новых форм и методов) налогового администрирования и внутриведомственного аудита.

## 8.2. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЗОРА

8.2.1. Отдел контроля налоговых органов АКУ ФНС России формирует Аналитический обзор по аудиторским проверкам, проведенным ФНС России и МИ ФНС России по ФО в соответствующем полугодии текущего года, на основании актов и заключений по материалам проверок, а также докладных записок на имя руководителя (заместителей руководителя) ФНС России.

Аналитический обзор подписывается начальником АКУ ФНС России и с сопроводительным письмом за подписью заместителя руководителя ФНС России, курирующего АКУ ФНС России, в срок до 1 марта и 10 августа соответственно направляется во все МИ ФНС России по ФО и управления ФНС России по субъектам РФ, а также в структурные подразделения ЦА ФНС России.

8.2.2. Управления ФНС России по субъектам РФ формируют Аналитические обзоры на основании материалов самостоятельно проведенных аудиторских проверок в соответствующем полугодии и в срок до 20 февраля и 1 августа соответственно представляют их в МИ ФНС России по федеральным округам, согласно территориальной принадлежности, а также направляют нижестоящим налоговым органам.

Аналитические обзоры подписываются начальниками отделов Управления, в функции которого входит внутренний аудит, а сопроводительные письма к ним - курирующими эти отделы заместителями руководителей Управления.

8.2.3. МИ ФНС России по ФО на основании Аналитических обзоров, представленных управлениями ФНС России по субъектам РФ, формируют сводный Аналитический обзор по федеральному округу и в срок до 15 марта и 25 августа соответственно направляют во все управления ФНС России по субъектам РФ, входящие в данный федеральный округ, а также в отдел контроля налоговых органов АКУ ФНС России.

Аналитические обзоры подписываются начальниками отделов контроля налоговых органов МИ ФНС России по ФО, а сопроводительные письма к ним - начальниками (заместителями начальников) МИ ФНС России по ФО.

8.2.4. Аналитические обзоры могут содержать поручения (указания) о принятии мер, направленных на устранение и (или) недопущение впредь нарушений и недостатков, выявленных ранее проведенными аудиторскими проверками.

8.2.5. Аналитические обзоры оформляются с пометкой "Для служебного пользования".

(п. 8.2.5 введен [Приказом](#) ФНС России от 19.03.2013 N ММВ-7-10/126@)



Приложение N 2  
к Регламенту проведения  
внутреннего аудита налоговых органов,  
утвержденному приказом ФНС России  
от \_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_

Руководителю  
УФНС России по субъекту  
Российской Федерации  
(МИ ФНС России по КН, ИФНС)

Уведомление о предстоящей проверке

Уважаемый(ая), \_\_\_\_\_  
имя, отчество

ФНС России (МИ ФНС России по ФО, управление ФНС России по субъекту РФ)  
уведомляет Вас, что в соответствии с приказом \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (наименование проверяемого налогового органа)

\_\_\_\_\_ будет проводиться комплексная (тематическая, дистанционная) аудиторская проверка.

Срок проведения комплексной (тематической, дистанционной) аудиторской проверки - с "\_\_\_" \_\_\_\_\_ по "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ года.

Прошу обеспечить необходимые условия для работы проверяющей группы и подготовить необходимые для проверки материалы по прилагаемым формам и перечню вопросов (для комплексных и тематических аудиторских проверок).

Приложения: Перечень вопросов на \_\_\_\_\_ л. в 1 экз. (при необходимости).

Руководитель (заместитель руководителя)  
проверяющего налогового органа

Ф.И.О.

Приложение N 3  
к Регламенту проведения  
внутреннего аудита налоговых органов,  
утвержденному приказом ФНС России  
от \_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель руководителя ФНС России  
(Руководитель/заместитель руководителя  
управления ФНС России по субъекту  
Российской Федерации)

\_\_\_\_\_ Ф.И.О.  
"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

ПРОГРАММА  
комплексной аудиторской проверки

\_\_\_\_\_  
(наименование проверяемого налогового органа)

Проверяемый период: с .....20.... г. по .....20.... г.  
Основание проверки: (приказ ФНС России, управления ФНС России по  
субъекту Российской Федерации)  
Срок проведения проверки: с ..... по ..... 20.... г.  
Осуществляет проверку

\_\_\_\_\_  
(наименование налогового органа, осуществляющего аудиторскую проверку)  
Руководитель проверки

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О., должность руководителя проверки)  
Заместитель руководителя проверки

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О., должность заместителя руководителя проверки)

Проверяемые направления деятельности:

\_\_\_\_\_  
Приложения: Перечень проверяемых вопросов по направлениям деятельности  
на \_\_\_ листах в 1 экз.  
Состав проверяющей группы, сроки участия в проверке и  
проверяемые направления деятельности на \_\_\_ листах в 1 экз.

Начальник АКУ ФНС России  
(отдела управления ФНС  
России по субъекту  
Российской Федерации,  
в функции которого  
входит внутренний аудит)

Ф.И.О.

Приложение N 4  
к Регламенту проведения  
внутреннего аудита налоговых органов,  
утвержденному приказом ФНС России  
от \_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_

Приложение N 1  
к программе комплексной  
аудиторской проверки

\_\_\_\_\_  
(наименование проверяемого  
налогового органа)  
от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Перечень  
проверяемых вопросов по направлениям деятельности

1. Проверяемое направление деятельности налогового органа.
  - 1.1. Проверяемый вопрос .....
  - 1.2. ....
  - .....
  
2. Проверяемое направление деятельности налогового органа.
  - 2.1. Проверяемый вопрос .....
  - 2.2. ....
  - .....

Приложение N 5  
к Регламенту проведения  
внутреннего аудита налоговых органов,  
утвержденному приказом ФНС России  
от \_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_

Приложение N 2  
к программе комплексной  
аудиторской проверки

\_\_\_\_\_  
наименование налогового органа  
от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Состав  
проверяющей группы, сроки участия в проверке и проверяемые  
направления деятельности

N п/п	Ф.И.О. должностного лица	Должность	Проводимые мероприятия, проверяемое направление (пункт программы)	Срок участия в проверке (без учета времени нахождения в пути)
1.				
2.				
....				

РАБОЧИЙ ПЛАН  
проведения комплексной (тематической, дистанционной) аудиторской проверки  
" \_\_\_\_\_ "  
(наименование контрольного мероприятия)

Объекты проверки	ФИО работника проверяющей группы	Сроки		
		начала работы	окончания работы	представления справок, подписанных руководителями проверяемых налоговых органов, для подготовки акта проверки
1				
2				

Руководитель проверяющей группы  
(должность)

Ф.И.О.

С рабочим планом ознакомлены:

Члены проверяющей группы  
(должности)

Ф.И.О.



Приложение N 7  
к Регламенту проведения  
внутреннего аудита налоговых органов,  
утвержденному приказом ФНС России  
от \_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_

Для служебного пользования  
Экз. N \_\_\_\_\_

СПРАВКА N \_\_\_\_\_

о результатах проверки \_\_\_\_\_  
(указывается проверенное направление

деятельности проверяемого налогового органа, согласно утвержденной

программе проверки и проверенный период деятельности налогового органа)

\_\_\_\_\_ (наименование населенного пункта)

\_\_\_\_\_ (дата)

На основании \_\_\_\_\_  
(указывается дата и номер приказа руководителя

(заместителя руководителя) проверяющего налогового органа о назначении  
аудиторской проверки внутреннего аудита)

и в соответствии с программой аудиторской проверки, утвержденной \_\_\_\_\_  
(дата утверждения)

проведена проверка \_\_\_\_\_  
(наименование проверяемого налогового органа)

за \_\_\_\_\_  
(указывается проверенный период деятельности налогового органа)

\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_  
(указывается проверенное направление деятельности

налогового органа)

Проверка проводилась: с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О. работника проверяющей группы, должность, классный чин,  
наименование проверяющего налогового органа)

Проверкой установлено следующее:

\_\_\_\_\_ (приводятся общие результаты проверки, а также документально

подтвержденные факты выявленных нарушений и недостатков или указание  
на отсутствие таковых)

Приложение: на \_\_\_\_\_ листах.

Подписи должностных лиц  
проверяющего налогового  
органа: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (должность, чин, наименование  
налогового органа)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

Подписи должностных лиц  
проверяемого налогового органа: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (должность, чин, наименование  
налогового органа)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

Приложение N 8  
к Регламенту проведения  
внутреннего аудита налоговых органов,  
утвержденному приказом ФНС России  
от \_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_

Для служебного пользования  
Экз. N \_\_\_\_\_

АКТ N \_\_\_\_\_  
о результатах аудиторской проверки внутреннего аудита  
\_\_\_\_\_  
(наименование проверяемого налогового органа)

\_\_\_\_\_  
(наименование места проведения проверки) \_\_\_\_\_ (дата)

На основании \_\_\_\_\_  
(указывается дата и номер приказа руководителя

\_\_\_\_\_  
(заместителя руководителя) проверяющего налогового органа  
о назначении проверки)

и в соответствии с программой аудиторской проверки внутреннего аудита,  
утвержденной

\_\_\_\_\_  
(дата утверждения, Ф.И.О. руководителя

\_\_\_\_\_,  
(заместителя руководителя) налогового органа, утвердившего  
программу проверки)

работниками \_\_\_\_\_  
(указывается наименование проверяющего налогового органа)

под руководством \_\_\_\_\_  
(должность, Ф.И.О. руководителя проверки)

проведена аудиторская проверка внутреннего аудита за \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(указывается проверенный период деятельности проверяемого  
налогового органа)

Проверка проводилась: с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_ в присутствии  
руководителя \_\_\_\_\_,

(наименование проверяемого налогового органа,  
Ф.И.О. руководителя)

его заместителей и начальников отделов.

\_\_\_\_\_  
(должность и Ф.И.О. руководителя (заместителей руководителя)

\_\_\_\_\_  
проверяемого налогового органа, с указанием курируемых ими направлений

\_\_\_\_\_  
(подразделений) деятельности налогового органа, количество проверенных

\_\_\_\_\_  
нижестоящих по отношению к проверяемому налоговым органам и т.д.)

Проверено:

\_\_\_\_\_  
(приводятся разделы акта проверки, которые должны полностью соответствовать

\_\_\_\_\_  
структуре разделов программы проверки, с указанием общих результатов

проведенной проверки, а также документально подтвержденных фактов

---

выявленных нарушений и недостатков или указание на отсутствие таковых)

Подписи должностных лиц  
проверяющего налогового  
органа: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(должность, чин, наименование  
налогового органа)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

Подписи должностных лиц  
проверяемого налогового органа:

\_\_\_\_\_  
(должность, чин, наименование  
налогового органа)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)



Предложения (наименование структурного подразделения) ЦА ФНС России (управления ФНС России по субъекту Российской Федерации) для включения в план тематических аудиторских проверок на __ полугодие (квартал) 20__ года.							
N п/п	Темы проверок (направления деятельности, вопросы)	Наименование налоговых органов, подлежащих проверке	Мотивированное обоснование необходимости назначения проверок	Проверяемый период	Срок проведения тематической проверки <*>	Необходимость участия в проверяющей группе работников структурных подразделений ЦА ФНС России (управления ФНС России по субъекту РФ <***>)	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							

-----  
<\*> Заполняется только в случае, если тематическая проверка будет проводиться самостоятельно структурным подразделением ЦА ФНС России (управления ФНС России по субъекту Российской Федерации).

<\*\*\*> Заполняется в случае, если тематическая проверка будет проводиться МИ ФНС России по ФО (отделом контроля налоговых органов (отделом, в функции которого входит внутренний аудит) управления ФНС России по субъекту Российской Федерации).

Приложение N 11  
к Регламенту проведения  
внутреннего аудита налоговых органов,  
утвержденному приказом ФНС России  
от \_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_

УТВЕРЖДАЮ  
Заместитель руководителя ФНС России  
(Руководитель/заместитель  
руководителя управления ФНС России  
по субъекту Российской Федерации)  
\_\_\_\_\_ Ф.И.О.  
"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

ПРОГРАММА  
тематической (дистанционной) аудиторской проверки  
по теме: \_\_\_\_\_  
(наименование темы аудиторской проверки)

Основание проверки: (приказ ФНС России, управления ФНС России по субъекту Российской Федерации)

Объекты проверки

1. Управления ФНС России по субъектам Российской Федерации (для МИ ФНС России по ФО - согласно утвержденному плану-графику или приказу о внеплановой проверке)

2. Инспекции управления ФНС России по субъекту Российской Федерации (для управлений по субъектам Российской Федерации - согласно утвержденному плану-графику или приказу о внеплановой проверке, для МИ ФНС России по ФО - определяются в ходе предпроверочного анализа и/или определяются/уточняются на месте проверки).

Проверяемый период проверки: с \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. по \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
Проверяемые вопросы и способ проверки:

В управлениях ФНС России по субъекту Российской Федерации (для МИ ФНС России по ФО)  
-----  
-----

- 1.
- 2.

В инспекциях управления ФНС России по субъекту Российской Федерации  
-----

- 1.
- 2.

Приложение: Состав проверяющей группы на .... листах

Начальник структурного подразделения  
ФНС России (управления ФНС России  
по субъекту РФ), инициировавшего  
проведение тематической проверки  
или координирующего направление  
деятельности - по внеплановым проверкам

Ф.И.О.

СОГЛАСОВАНО:

Начальник отдела контроля налоговых  
органов АКУ ФНС России (отдела  
Управления, в функции которого  
входит внутренний аудит)

Ф.И.О.

Приложение N 12  
к Регламенту проведения  
внутреннего аудита налоговых органов,  
утвержденному приказом ФНС России  
от \_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_

Приложение к программе  
тематической (дистанционной)  
аудиторской проверки

наименование налогового органа  
от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Состав проверяющей группы, сроки участия  
в проверке и проверяемые направления деятельности

Срок проведения проверки: с ..... по ..... 20..... года

№ п/п	ФИО	Должность	Мероприятие, проверяемое направление (пункт программы)	Срок участия в проверке (без учета времени нахождения в пути)
1.				
2.				
....				

РЕКОМЕНДУЕМЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ  
ВОПРОСОВ, ПРОВЕРЯЕМЫХ ДИСТАНЦИОННО С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ  
УДАЛЕННОГО ДОСТУПА К БД СЭОД ИЛИ К КОПИЯМ БД СЭОД

Список изменяющих документов  
(в ред. Приказа ФНС России от 19.12.2011 N ММВ-7-10/940@)

Рекомендуемый перечень вопросов, проверяемых дистанционно с использованием удаленного доступа к БД СЭОД или копиям БД СЭОД (далее - Перечень) рекомендуется к проведению в налоговых органах:

- дистанционного предпроверочного анализа;
- дистанционной аудиторской проверки;
- дистанционного постпроверочного контроля;
- дистанционного мониторинга текущей деятельности подведомственных налоговых органов.

Данный Перечень носит рекомендательный характер и может быть дополнен адаптированными вопросами в отношении конкретных проверяемых налоговых органов.

1. Организация работы по государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

1.1. Организация работы налогового органа по государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств:

эффективность организации работы налоговых органов по государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств на основе данных налоговых органов по формам статистической налоговой отчетности **N 1-ЮР** "Сведения о работе по государственной регистрации юридических лиц" и **N 1-ИП** "Сведения о работе по государственной регистрации индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств";

эффективность организации работы налоговых органов по принятию мер к нарушителям законодательства Российской Федерации о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей на основе данных налоговых органов по форме статистической налоговой отчетности **N 1-НГР** "Сведения о нарушениях законодательства о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей", в том числе достоверность и своевременность представления указанной отчетности в вышестоящий налоговый орган;

эффективность организации работы налоговых органов по информированию участников гражданского оборота в соответствии с **приказом** ФНС России от 03.11.2006 N САЭ-3-09/765@ "Об информировании участников гражданского оборота" на основе сведений, содержащихся в федеральной базе данных Единого государственного реестра юридических лиц (полные сведения);

эффективность организации работы налоговых органов по обеспечению информационной поддержки лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью, а также налоговых органов и иных заинтересованных лиц, в соответствии с **приказом** ФНС России от 29.12.2006 N САЭ-3-09/911@ "Об информационной поддержке" на основе сведений, содержащихся в федеральной базе данных Единого государственного реестра юридических лиц (полные сведения);

правильность присвоения основного государственного регистрационного номера (ОГРН), государственного регистрационного номера записи (ГРН), основного государственного регистрационного номера записи о государственной регистрации индивидуального предпринимателя (ОГРНИП) и государственного регистрационного номера записи о государственной регистрации индивидуального предпринимателя (ГРНИП).

2. Организация работы налогового органа по учету организаций и физических лиц.

2.1. Соблюдение налоговым органом процедуры постановки на учет (снятия с учета) организаций, созданных в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее - российские организации), и иностранных организаций:

соблюдение процедуры постановки на учет (снятия с учета) российских организаций на основании сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ (по месту нахождения российской организации, по месту нахождения ее филиалов, представительств);

соблюдение процедуры постановки на учет (снятия с учета) российских организаций по месту нахождения обособленных подразделений (за исключением филиалов, представительств) на основании сообщений, представляемых согласно **пункту 2 статьи 23** Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Налоговый кодекс);



соблюдение процедуры снятия с учета и постановки на учет в налоговом органе российских организаций в связи с реорганизацией в соответствии с Методическими указаниями для налоговых органов по вопросам единообразия процедуры снятия с учета и постановки на учет в налоговом органе российских организаций в связи с реорганизацией, утвержденными приказом, соблюдение процедуры снятия с учета российских организаций в связи с ликвидацией в соответствии с Методическими [указаниями](#) для налоговых органов по вопросам единообразия процедуры снятия с учета в налоговом органе юридического лица в связи с ликвидацией, утвержденными приказом ФНС России от 25.04.2006 N САЭ-3-09/257 @;

соблюдение процедуры снятия с учета российской организации в налоговом органе по прежнему месту нахождения и постановки на учет в налоговом органе по новому месту нахождения при изменении места нахождения в соответствии с Методическими указаниями для налоговых органов по вопросам единообразия передачи российских организаций, индивидуальных предпринимателей, физических лиц, не относящихся к индивидуальным предпринимателям, в иной налоговый орган в случае изменения места нахождения (места жительства), прекращения деятельности организации через обособленное подразделение, утвержденными приказом ФНС России от 06.11.2007 N ММ-4-09/30дсп@, и Методическими указаниями для налоговых органов по вопросам единообразия процедуры передачи российских организаций, индивидуальных предпринимателей, физических лиц, не относящихся к индивидуальным предпринимателям, в иной налоговый орган в случае изменения места нахождения (места жительства), прекращения деятельности организации через обособленное подразделение, утвержденными приказом ФНС России от 03.11.2009 N ММ-8-6/46дсп@;

соблюдение процедуры постановки на учет российских организаций на основании сведений, сообщаемых органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств, органами, осуществляющими учет и (или) регистрацию пользователей природными ресурсами, а также лицензирование деятельности, связанной с использованием этими ресурсами;

соблюдение порядка ведения, полноты заполнения соответствующих разделов журнала по вопросам постановки на учет организаций, ведущегося в электронном виде;

правильность присвоения организациям ИНН и кода причины постановки на учет (КПП);

соблюдение срока направления соответствующей информации по учету организаций другим налоговым органам.

2.2. Соблюдение налоговым органом процедуры постановки на учет физических лиц (в том числе индивидуальных предпринимателей):

соблюдение процедуры постановки на учет физических лиц, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, на основании сведений, содержащихся в ЕГРИП;

соблюдение процедуры постановки на учет частных нотариусов и адвокатов на основании сведений, сообщаемых органами юстиции, выдающими лицензии на право нотариальной деятельности;

соблюдение срока направления соответствующей информации по учету физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей, другим налоговым органам;

соблюдение порядка ведения, полноты заполнения соответствующих разделов Журнала регистрации сведений по вопросам учета налогоплательщиков - физических лиц, ведущегося в электронном виде;

соблюдение порядка присвоения ИНН, исключения фактов повторного присвоения ИНН;

соблюдение срока постановки на учет и выдачи свидетельства о постановке на учет в налоговом органе и (или) уведомления о постановке на учет;

соблюдение процедуры постановки на учет (учета сведений) физических лиц, не относящихся к индивидуальным предпринимателям, на основании сведений, полученных от органов, учреждений, организаций и должностных лиц, обязанных в соответствии с Налоговым кодексом сообщать в налоговые органы сведения, связанные с учетом налогоплательщиков, а также на основании заявления о постановке на учет.

2.3. Соблюдение налоговым органом сроков и процедуры учета изменений в сведениях об организациях и физических лицах (включая индивидуальных предпринимателей):

соблюдение процедуры учета изменений в сведениях об организациях и индивидуальных предпринимателях на основании сведений, содержащихся соответственно в ЕГРЮЛ и ЕГРИП;

соблюдение процедуры учета изменений в сведениях о физических лицах, не относящихся к индивидуальным предпринимателям, а также о частных нотариусах, адвокатах;

соблюдение налоговым органом сроков и процедуры снятия с учета физических лиц (включая индивидуальных предпринимателей).

Организацию работы налогового органа по контролю за исполнением организациями и индивидуальными предпринимателями обязанности по представлению в налоговые органы сведений в соответствии со [статьей 23](#) Налогового кодекса.

Организацию работы налогового органа с органами, учреждениями, организациями и должностными лицами, обязанными в соответствии с требованиями Налогового [кодекса](#) сообщать сведения, необходимые для учета организаций и физических лиц.

Организацию работы налогового органа по формированию для публикации сведений об ИНН налогоплательщиков, сериях и номерах свидетельств, признанных недействительными.

Организацию работы налогового органа по предоставлению услуг физическим лицам по постановке на

учет (повторной выдаче Свидетельства о постановке на учет) в электронном виде с использованием сервисов официального интернет сайта ФНС России.

2.4. Организация работы налогового органа по формированию и использованию информационных ресурсов по государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, учету организаций и физических лиц, в том числе ЕГРЮЛ, ЕГРИП и ЕГРН:

порядок формирования регионального (территориального) раздела ЕГРЮЛ, ЕГРИП и ЕГРН;

организацию работы по соблюдению порядка и сроков передачи информации из ЕГРЮЛ, ЕГРИП и ЕГРН на вышестоящий уровень.

2.5. Организация работы по контролю за соблюдением налогоплательщиками и банками установленных законодательством обязанностей по представлению сведений об открытии, закрытии (изменении реквизитов) счетов:

своевременность формирования с помощью программных средств списков банков, организаций, индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, резидентов, допустивших нарушения установленного законодательством Российской Федерации порядка представления документов, содержащих сведения о счетах, для последующего привлечения к ответственности в части:

обязанности налогоплательщиков - организаций, индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, сообщать в налоговый орган об открытии (о закрытии) счетов (лицевых счетов) в течение семи дней со дня открытия (закрытия) таких счетов (пп. 1 п. 2 и п. 3 статьи 23 НАЛОГОВОГО кодекса);

обязанности банка сообщать об открытии или о закрытии счета, об изменении реквизитов счета организации, индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет, на бумажном носителе или в электронном виде в налоговый орган по месту своего нахождения в течение трех дней со дня соответствующего открытия, закрытия или изменения реквизитов такого счета (абзац 2 п. 1, п. 4 статьи 86 Налогового кодекса);

обязанности резидентов уведомлять налоговые органы по месту своего учета об открытии (закрытии) счетов (вкладов) и об изменении реквизитов счетов (вкладов) не позднее одного месяца со дня соответственно открытия (закрытия) или изменения реквизитов таких счетов/вкладов (часть 2 ст. 12 Федерального закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле");

организация работы по ведению информационного ресурса "Банковские счета".

### 3. Организация работы с налогоплательщиками:

достоверность и своевременность представления статистической налоговой отчетности в вышестоящий налоговый орган по формам N 1-РНП "Сведения по основным показателям работы с налогоплательщиками", N 1-ПНД "Сведения о представлении налогоплательщиками налоговых деклараций (расчетов) и бухгалтерской отчетности и предоставлении налогоплательщикам информационных услуг в электронном виде";

исполнение приказа ФНС России от 24.10.2006 N САЭ-3-25/729@ "Об утверждении информационных ресурсов: "Журнал учета письменных запросов налогоплательщиков по информированию и организации работы с налогоплательщиками", "Журнал учета и регистрации информационной работы" и "Реестр регистрации налоговых деклараций, иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налогов, и бухгалтерской отчетности" в части ведения информационных ресурсов;

организация информирования налогоплательщиков о состоянии расчетов налогоплательщика по налогам, сборам, пеням и штрафам, в том числе по телекоммуникационным каналам связи;

проведение совместной сверки расчетов налогоплательщиков по налогам, сборам, пеням и штрафам, в том числе по телекоммуникационным каналам связи;

прием и регистрацию налоговых деклараций, бухгалтерской отчетности и иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налогов, в том числе по телекоммуникационным каналам связи;

организация информирования налогоплательщиков (в устной и письменной форме) о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налогового органа и его должностных лиц, а также предоставлению форм налоговой отчетности и разъяснению порядка их заполнения.

4. Организация работы по вводу и обработке документов налоговой и бухгалтерской отчетности, представленных налогоплательщиками на всех типах носителей:

организацию и своевременность ввода данных налоговых деклараций и иных документов, служащих основанием для исчисления налогов, сборов и других платежей в бюджетную систему Российской Федерации, бухгалтерской отчетности, поступивших в налоговый орган, в том числе на бумажных носителях и по ТКС;

организацию и своевременность ввода, обработки и передачи по принадлежности информационных массивов, поступающих в электронном виде, в том числе от сторонних организаций, уполномоченных лиц (внешних источников);

ведение информационного ресурса "Ведомость учета принятых и введенных налоговых деклараций"

(далее - ИР Ведомость) согласно приказу ФНС России от 18.12.2006 N САЭ-3-10/872@ "Об утверждении информационного ресурса "Ведомость учета принятых и введенных налоговых деклараций" с изменениями и дополнениями;

сопоставимость уровня и динамики показателей своевременности ввода по данным ИР Ведомость с показателями инспекций ФНС России по субъекту Российской Федерации.

5. Организация работы по учету поступления налогов, сборов и иных обязательных платежей, администрируемых налоговым органом, взаимодействию с органами Федерального казначейства, финансовыми органами субъектов Российской Федерации и муниципальными образованиями и формированию статистической налоговой отчетности о поступлениях налогов, сборов и иных обязательных платежей:

соблюдение установленного порядка открытия и закрытия карточек "Расчеты с бюджетом" местного уровня;

организацию работы с невыясненными платежами:

ведение Ведомости невыясненных поступлений и формирование аналитической таблицы;

своевременное информирование органов Федерального казначейства об уточнении платежей по форме N 54;

соблюдение установленных сроков закрытия карточек "Расчетов с бюджетом" местного уровня по налогоплательщикам, снятым с учета;

обеспечение представления в установленные сроки информации, необходимой для ведения на региональном уровне информационного ресурса "Расчеты с бюджетом";

обеспечение наполнения информационных ресурсов для формирования показателей в формах статистической налоговой отчетности в части, относящейся к предмету деятельности отдела;

своевременность и качество представления информации по заданиям Управления, в части деятельности отдела;

соблюдение порядка заполнения и своевременности представления в вышестоящий налоговый орган отчетов о поступлении доходов, администрируемых налоговыми органами, в бюджетную систему Российской Федерации;

обеспечение финансовых органов субъектов Российской Федерации и финансовых органов муниципальных образований информацией, определенной постановлением Правительства Российской Федерации от 12.08.2004 N 410 "Правила взаимодействия органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления с территориальными органами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов", в соответствии с требованиями, установленными совместным приказом Минфина России и ФНС России от 30.06.2008 N 65н/ММ-3-1/295 "Об утверждении периодичности, сроков и формы представления информации в соответствии с правилами взаимодействия органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления с территориальными органами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов" и Порядком организации работы по подготовке налоговыми органами информации для представления финансовым органам субъектов Российской Федерации и финансовым органам муниципальных образований".

6. Организация работы по проведению налогового контроля:

анализ общих показателей эффективности контрольной работы;

организацию работы налогового органа по проведению камеральных налоговых проверок налоговой отчетности;

проводятся ли камеральные налоговые проверки в автоматизированном режиме с использованием программного продукта в отношении всей налоговой отчетности, представленной налогоплательщиками в налоговый орган;

соблюдение сроков проведения камеральных налоговых проверок, включая результативные;

принимаются ли налоговым органом решения о приостановлении операций налогоплательщиков (плательщиков сборов) в банке в соответствии с п. 3 ст. 76 Налогового кодекса, в случае непредставления ими налоговых деклараций в налоговый орган в течение 10 дней по истечении установленного срока представления такой декларации, а также в случае отказа от представления налоговых деклараций;

применяется ли налоговым органом мера ответственности, предусмотренная ст. 122 Налогового кодекса, в случае неуплаты или неполной уплаты сумм налога;

полнота и своевременность представления налогоплательщиками налоговых деклараций по отдельным видам налогов и сборов, СВ на ОПС;

принятие мер к налогоплательщикам, не представившим налоговые декларации в установленный срок;

применяется ли налоговым органом мера ответственности, предусмотренная ст. 126 и 129.1 Налогового кодекса, в случае непредставления в установленный срок налогоплательщиком (налоговым агентом) документов и (или) иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля;

имеется ли информационная база "Досье рисков", утвержденная приказом ФНС России от 10.08.2009 N ММ-8-2/32дсп@ "Об утверждении Методических рекомендаций по ведению информационного ресурса "Досье рисков".

Формирование и достоверность статистической налоговой отчетности:

- формирование статистической налоговой отчетности в автоматическом режиме на основе информационных ресурсов:

соответствие сформированных статистических отчетов на основе информационных ресурсов отчетам, подписанным и направленным в вышестоящий налоговый орган.

Оформление и реализация материалов камеральной налоговой проверки:

соблюдение установленного срока составления акта камеральной налоговой проверки в соответствии с абз. 2 п. 1 ст. 100 Налогового кодекса;

соблюдаются ли в налоговом органе отделом камеральных проверок сроки и порядок подготовки решения по результатам камеральной налоговой проверки;

соблюдение установленной ст. 101 Налогового кодекса процедуры рассмотрения материалов камеральных налоговых проверок и порядка вынесения решения по их результатам, и соблюдение сроков принятия решений.

Оформление и реализация материалов выездной налоговой проверки:

соблюдение установленного срока составления акта выездной налоговой проверки в соответствии со ст. 100 Налогового кодекса;

соблюдение срока, установленного п. 6 ст. 100 Налогового кодекса для представления налогоплательщиком письменных возражений по акту выездной налоговой проверки в целом или по его отдельным положениям;

соблюдение установленной ст. 101 Налогового кодекса процедуры рассмотрения материалов выездных налоговых проверок и порядка вынесения решения по их результатам, и соблюдение сроков принятия решений;

соблюдение процедур подписания и сроков вручения (направления) акта выездной налоговой проверки (ст. 100 Налогового кодекса, приказ ФНС России от 25.12.2006 N САЭ-3-06/892@ "Об утверждении форм документов, применяемых при проведении и оформлении налоговых проверок; оснований и порядка продления срока проведения выездной налоговой проверки; порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов; требований к составлению акта налоговой проверки").

Обеспечение полноты наполнения, достоверности информационных ресурсов для формирования показателей в формах статистической налоговой.

7. Организация работы по контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджетную систему Российской Федерации сумм налогов и сборов, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

осуществляется ли налоговым органом проверка обоснованности применения налоговых ставок, льгот;

проверка правильности исчисления налоговой базы;

правильность и полнота применения мер налоговой ответственности по результатам налоговых проверок;

полнота ведения информационных ресурсов и формирование на их основе достоверной статистической налоговой отчетности.

В ходе проверки вопросов, изложенных в настоящем разделе Программы, следует руководствоваться законодательством Российской Федерации о налогах и сборах по конкретному виду налога или сбора.

В части вопросов налогообложения иностранных организаций следует руководствоваться законодательством Российской Федерации о налогах и сборах с учетом положений международных договоров (соглашений), регулирующих вопросы налогообложения, действующих в отношениях между Российской Федерацией и иностранными государствами.

Своевременность и качество представления информации по заданиям Управления, в части деятельности отдела.

Кроме того, наряду с указанными выше вопросами с учетом особенностей исчисления и внесения в бюджетную систему Российской Федерации отдельных видов налогов и сборов, необходимо также проверить:

7.1. по налогу на прибыль организаций:

организация работы за правильностью исчисления сумм ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль на следующий квартал (по отношению к которому проверяется декларация по налогу на прибыль);

организация работы по направлению налогоплательщикам в ходе камеральных налоговых проверок требований, уведомлений, сообщений в случае выявления расхождений и несоответствий в налоговой и бухгалтерской отчетности (выборочно);

полнота представления налоговой декларации по налогу на прибыль с истребованием Листов декларации, подлежащих заполнению налогоплательщиками в соответствии с установленным ФНС России порядком;

организация контроля за правильностью заполнения декларации по налогу на прибыль в части правильного отражения показателя "Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период";

осуществление инспекцией контроля за полнотой представления налогоплательщиками бухгалтерской

отчетности;

организация работы по правильности начисления, полноте и своевременности отражения в карточках "Расчеты с бюджетом" налога на прибыль организаций, в том числе налога с доходов в виде дивидендов и процентов;

правильность применения налогоплательщиками налоговых ставок по налогу на прибыль организаций в соответствии со ст. 284 Налогового кодекса;

правильность формирования и составления за проверяемый период отчетных данных налогового органа по форме N 5-П "Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций".

7.2. по налогу на добавленную стоимость:

осуществление контроля за своевременностью проведения налоговым органом проверок налоговых деклараций по НДС и соблюдение сроков вынесения решений по результатам рассмотрения материалов проверок в соответствии со статьями 101 и 176 Налогового кодекса;

обеспечение Инспекцией полноты формирования в базе данных ПИК "НДС" информации о вынесенных решениях при проверке налоговых деклараций, в которых отражены операции, облагаемые по налоговой ставке 0 процентов, а также своевременности ее передачи на региональный уровень;

соблюдение Инспекцией установленных сроков проставления отметок на заявлениях о ввозе товаров и уплате косвенных налогов при ввозе товаров на территорию Российской Федерации с территории Республики Беларусь и Республики Казахстан;

обеспечение полноты ввода информации из заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов в электронную базу данных, а также своевременность ее передачи на соответствующий уровень;

осуществление контроля за правильностью применения налогоплательщиками налоговых вычетов в объеме, не превышающем суммы налога, ранее исчисленные с сумм этой предоплаты;

осуществление контроля за правильностью применения налогоплательщиками налоговых вычетов по суммам налога, предъявленным к вычету в качестве налогового агента, в объеме, не превышающем сумму налога, исчисленную к уплате в бюджет;

осуществление контроля за правильностью применения налогоплательщиками налоговых вычетов по суммам налога, исчисленным по строительно-монтажным работам для собственного потребления, в объеме, не превышающем сумму налога, исчисленную ранее к уплате в бюджет при их выполнении;

осуществление контроля за правильностью применения налогоплательщиками налоговых вычетов по суммам налога, ранее исчисленным по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее не была подтверждена, в объеме, не превышающем сумму налога, ранее исчисленного к уплате в бюджет по неподтвержденному экспорту;

осуществление контроля за установлением неправомерного отражения налогоплательщиками выручки от реализации товаров (работ, услуг) с отрицательным значением;

7.3. по единому социальному налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование (до 01.01.2010):

полноту и своевременность представления налогоплательщиками налоговых деклараций по ЕСН и СВ на ОПС;

принятие мер к налогоплательщикам, не представившим налоговые декларации по ЕСН и СВ на ОПС в установленный срок;

правильность определения налоговой базы для исчисления ЕСН и базы для начисления страховых взносов на ОПС;

правильность применения налогового вычета при расчете ЕСН в федеральный бюджет;

контроль за уплатой страховых взносов на ОПС;

проверка контрольных соотношений показателей "Налоговая база" и "Суммы, не подлежащие налогообложению в налоговом периоде в соответствии с п. 3 ст. 238 Налогового кодекса" в расчетах (декларациях) по ЕСН;

правомерность применения налогоплательщиками заявленных налоговых льгот (расхождения между суммой выплат, учитываемых при определении налоговых льгот по ЕСН, и сведениями, необходимыми для применения налогоплательщиками налоговой льготы);

организацию работы по контролю за:

соблюдением сроков уплаты ЕСН и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование налогоплательщиками-работодателями, индивидуальными предпринимателями - работодателями, налогоплательщиками, не являющимися работодателями;

соблюдением налогоплательщиками, индивидуальными предпринимателями - работодателями правильности заполнения и представления расчетов по авансовым платежам и деклараций по ЕСН и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, согласно приказу Минфина России от 29.12.2007 N 163н "Об утверждении формы налоговой декларации по единому социальному налогу для налогоплательщиков, производящих выплаты физическим лицам, и Порядка ее заполнения";

правильностью применения при исчислении ЕСН в федеральный бюджет налогового вычета индивидуальными предпринимателями - работодателями, своевременностью и полнотой реализации налоговым органом абз. 4 п. 3 ст. 243 Налогового кодекса.

7.4. по акцизам:

обоснованность и правильность применения налоговых ставок, установленных ст. 193 Налогового

кодекса;

правильность определения суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет в соответствии с положениями ст. 202 Налогового кодекса;

соблюдение сроков и порядка уплаты акцизов, установленных в статье 204 Налогового кодекса;

соблюдение порядка и сроков представления налоговых деклараций по акцизам, установленных ст. 204 Налогового кодекса;

обеспечение формирования базы данных ПИК "Нефтепродукты", ее полнота и достоверность;

достоверность отчетных данных налогового органа за проверяемый период по формам статистической налоговой отчетности 5-ТИ, 5-ПВ, 5-АП, 5-НП, 5-АМ.

7.5. по налогу на добычу полезных ископаемых:

организацию работы по контролю за правильностью применения налоговых ставок при расчете НДС;

организацию работы по контролю за полнотой уплаты налога на добычу полезных ископаемых по месту нахождения каждого участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством Российской Федерации, с учетом расчета подлежащей суммы налога исходя из доли полезного ископаемого, добытого на каждом участке недр, в общем количестве добытого полезного ископаемого соответствующего вида;

достоверность отчетных данных по форме N 5-НДС "Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на добычу полезных ископаемых", своевременность представления отчетности.

7.6. по водному налогу:

обеспечение полноты и своевременности привлечения водопользователей к уплате водного налога;

проверка налоговым органом арифметического контроля данных налоговой отчетности; правильность определения налоговой базы на основе междокументального контроля показателей бухгалтерской и налоговой отчетности и сведений от регистрирующих органов;

достоверность отчетных данных по форме N 5-ВН "Отчет о налоговой базе и структуре начислений по водному налогу".

7.7. по транспортному налогу с организаций:

правильность заполнения за соответствующие налоговые и отчетные периоды налоговой декларации и авансовых расчетов;

ведение базы данных по транспортным средствам организаций и использование при проведении контрольной работы сведений, представленных органами, регистрирующими транспортные средства;

7.8. по налогу на имущество организаций:

правильность заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций (налогового расчета по авансовому платежу);

ведение базы данных по недвижимому имуществу организаций и использование при проведении контрольной работы сведений, представленных регистрирующими органами;

7.9. по земельному налогу с организаций:

ведение базы данных по недвижимому имуществу организаций и использование при проведении контрольной работы сведений, представленных регистрирующими органами;

правильность заполнения налоговой декларации по земельному налогу (налогового расчета по авансовым платежам), представление налоговых деклараций по земельному налогу (налоговых расчетов по авансовым платежам) всеми налогоплательщиками, в том числе освобожденными от уплаты земельного налога;

полнота и своевременность переноса в КРСБ начисленных налогов по декларациям и по результатам камеральных налоговых проверок;

организация работы по направлению налогоплательщикам в ходе камеральных налоговых проверок требований, уведомлений, сообщений в случае выявления расхождений и несоответствий в налоговой и бухгалтерской отчетности (выборочно).

Проанализировать причины, лежащие в основе выявленных нарушений и недостатков;

7.10. по имущественным налогам с физических лиц:

7.10.1. по налогу на имущество:

осуществление контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации по вопросам налогообложения имущества физических лиц, в том числе:

своевременность и правомерность привлечения физических лиц к уплате налога на имущество физических лиц, организация контроля за правильностью определения налоговой базы, ставок по налогу;

организацию работы налоговых органов по взаимодействию с регистрирующими органами, ведение баз данных налоговых органов на основе сведений, представленных регистрирующими органами;

организацию работы налогового органа по исчислению налога на имущество физических лиц и правомерностью и своевременностью направления уведомлений на уплату налога на имущество физических лиц.

7.10.2. по транспортному налогу:

организацию работы налоговых органов по взаимодействию с регистрирующими органами, ведение баз данных налоговых органов на основе сведений, представленных регистрирующими органами;

организацию работы налогового органа по исчислению транспортного налога и правомерностью и своевременностью направления уведомлений на уплату транспортного налога;

правомерность исключения из объекта налогообложения транспортных средств, указанных в п. 2 ст. 358 Налогового кодекса, а также правомерность предоставления льгот по транспортному налогу в соответствии с законодательством субъекта Российской Федерации (инспекцией предоставляются копии документов, подтверждающих правомерность предоставления льгот по перечню плательщиков, указанных в справке).

Провести анализ законодательного акта субъекта Российской Федерации на соответствие положениям Налогового кодекса Российской Федерации;

7.10.3. по земельному налогу:

организацию работы налоговых органов по взаимодействию с регистрирующими органами, ведение баз данных налоговых органов на основе сведений, представленных регистрирующими органами;

организацию работы налогового органа по исчислению налога на имущество физических лиц и правомерностью и своевременностью направления уведомлений на уплату налога на имущество физических лиц.

8. Организация работы по налогообложению доходов физических лиц:

обеспечение налоговым органом контроля за соблюдением физическими лицами законодательства Российской Федерации, в т.ч. за:

эффективностью организации контроля налогового органа за исполнением налоговыми агентами - индивидуальными предпринимателями обязанностей, указанных в статье 24 Налогового кодекса и главе 23 Налогового кодекса, в частности, по правильному исчислению, полному и своевременному перечислению в бюджет налога на доходы физических лиц, ведению учета доходов, полученных от налоговых агентов физическими лицами в налоговом периоде, своевременному и достоверному представлению сведений о доходах физических лиц и суммах начисленных и удержанных налогов;

полнотой представления налоговыми агентами - индивидуальными предпринимателями в налоговый орган сведений о доходах физических лиц;

эффективностью организации контроля налогового органа за исполнением физическими лицами, в том числе индивидуальными предпринимателями, обязанности по уплате налога на доходы физических лиц. При проведении анализа используются отчетные данные налогового органа по формам N 1-ДДК "Отчет о декларировании доходов физическими лицами", N 2-НК, N 1-НМ, представленным в вышестоящий налоговый орган;

обеспечение проведения налоговым органом мероприятий налогового контроля в отношении физических лиц, заявивших в налоговых декларациях крупные суммы доходов (выборка данной категории налогоплательщиков проводится по строкам 1060 - 1100 отчета N 1-ДДК);

использование Рекомендаций по проведению анализа показателей, содержащихся в сведениях о доходах физических лиц, представленных в налоговый орган налоговыми агентами в соответствии с положениями статьи 230 Налогового кодекса, доведенных до налоговых органов письмами ФНС России от 25.07.2006 N ВЕ-14-04/187дсп, от 03.04.2007 N ГИ-14-04/164дсп, для проведения предпроверочного анализа показателей, содержащих сведения о доходах физических лиц, представленных в налоговый орган налоговыми агентами;

правильностью и полнотой применения мер ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах по результатам налоговых проверок;

организацией работы налогового органа по приему и использованию информации, поступающей в налоговый орган от регистрирующих органов и уполномоченных лиц, а также использованием информационных ресурсов по учету физических лиц (в том числе ЕГРН), данных о доходах физических лиц в целях осуществления контроля за исполнением физическими лицами обязанности по уплате налога на доходы физических лиц;

организацией работы по привлечению физических лиц к декларированию своих доходов в порядке, предусмотренном статьей 228 Налогового кодекса;

использованием в контрольной работе сведений, поступающих из Федеральной миграционной службы и ее территориальных подразделений в соответствии с Соглашением о взаимодействии и взаимном обмене информацией между Федеральной миграционной службой и Федеральной налоговой службой от 10.08.2005 N МС-2/3-11005дсп/СА-27-04/3дсп;

организацией работы налогового органа по ведению информационного ресурса: "Журнал регистрации уведомлений о подтверждении налоговым органом права налогоплательщика на имущественный налоговый вычет и сообщений об отказе в подтверждение права на имущественный налоговый вычет";

организацией работы налогового органа по проведению камеральных налоговых проверок деклараций по налогу на доходы физических лиц, поданных индивидуальными предпринимателями и физическими лицами в целях получения стандартных, имущественных, социальных и профессиональных налоговых вычетов;

контроль за поступлением в бюджет установленных по результатам проверки не удержанных и не перечисленных в бюджет сумм налога на доходы физических лиц с налогоплательщиков с доходов, полученных от налоговых агентов (в части физических лиц, не состоящих в трудовых отношениях с налоговым агентом);

организацию работы налогового органа по ведению информационного ресурса сведений о физических

лицах в части приема в автоматизированную систему налоговых органов сведений о доходах граждан, поступивших с федерального (регионального) уровня.

9. Организация работы по контролю за соблюдением специальных налоговых режимов.

9.1. Организация работы по контролю за правильностью применения налогоплательщиками системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей:

соблюдение налоговым органом срока рассмотрения заявлений о переходе на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей;

правомерность уменьшения налоговой базы на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов;

полнота и своевременность уплаты единого сельскохозяйственного налога.

9.2. Организация работы по контролю за правильностью применения налогоплательщиками упрощенной системы налогообложения:

Правомерность применения налогоплательщиками упрощенной системы налогообложения (соблюдение налогоплательщиками условий и ограничений, предусмотренных ст. 346.12 и 346.13 Налогового кодекса).

Соблюдение налоговым органом срока рассмотрения заявлений о переходе на упрощенную систему налогообложения.

Правомерность изменения ранее избранного объекта налогообложения, а также соблюдение налогоплательщиками срока направления в налоговые органы уведомлений об изменении ранее избранного ими объекта налогообложения.

Правомерность уменьшения налоговой базы на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов.

Полноту и своевременность уплаты налога и минимального налога.

Полнота и своевременность переноса в КРСБ начисленных налогов по декларациям и по результатам камеральных налоговых проверок.

Проанализировать причины, лежащие в основе выявленных нарушений и недостатков.

9.3. Организация работы по контролю за правильностью применения налогоплательщиками системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности:

правомерность применения налогоплательщиками системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (в том числе в части соблюдения условий и ограничений, предусмотренных ст. 346.26 Налогового кодекса);

правильность применения налогоплательщиками при исчислении налоговой базы по единому налогу на вмененный доход корректирующего коэффициента базовой доходности К2 и коэффициента-дефлятора;

соблюдение налогоплательщиками порядка заполнения налоговых деклараций по единому налогу на вмененный доход;

полнота и своевременность уплаты налогоплательщиками исчисленных сумм единого налога на вмененный доход.

10. Организация работы по учету и контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты государственной пошлины за юридически значимые действия, учету и анализу поступлений государственной пошлины по делам, рассматриваемым судами и мировыми судьями:

выполнение функций администратора поступлений государственной пошлины за совершение юридически значимых действий:

информирование плательщиков о размерах и порядке уплаты государственной пошлины;

размещение информации о реквизитах, необходимых для заполнения платежных документов на уплату государственной пошлины, на информационных стендах налогового органа;

организация контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, учета, взыскания и принятия решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) сумм государственной пошлины;

правомерность предоставления плательщикам льгот по государственной пошлине;

обоснованность и своевременность осуществления возвратов из бюджета излишне уплаченных сумм государственной пошлины и взаимодействие по этим вопросам с органами Федерального казначейства;

полнота учета поступивших сумм государственной пошлины на соответствующие коды бюджетной классификации;

проведение анализа поступлений государственной пошлины за действия, совершаемые налоговым органом, а также судами и мировыми судьями. В случае снижения поступлений государственной пошлины в бюджетную систему Российской Федерации в сравнении с соответствующими отчетными периодами устанавливаются их причины.

11. Организация работы по осуществлению контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт:

эффективность контрольной работы по применению ККТ при осуществлении наличных денежных



расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт на основе отчетных данных налогового органа по форме N 1-ККТ "Сведения о результатах контрольной работы налоговых органов по применению контрольно-кассовой техники";

состояние работы по регистрации, перерегистрации и снятия с учета ККТ, а также работы по осуществлению контроля за применением ККТ в соответствии с требованиями:

Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт";

Постановления Правительства Российской Федерации от 23.07.2007 N 470 "Об утверждении положения о регистрации и применении контрольно-кассовой техники, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями";

Административного регламента исполнения Федеральной налоговой службой государственной функции по регистрации в установленном порядке контрольно-кассовой техники, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями в соответствии с законодательством Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.03.2009 N 19н;

Федерального закона от 03.06.2009 N 103-ФЗ "О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами".

Достоверность формирования отчетности, установленной ФНС России и закрепленной в соответствии с приказом инспекции за отделом, своевременность их представления.

Обеспечение полноты и достоверности сведений, представляемых через информационный ресурс для формирования показателей в формах статистической налоговой отчетности, в части, относящейся к предмету деятельности отдела.

## 12. Организация работы по урегулированию и взысканию задолженности:

состояние задолженности (сумма) по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации с учетом структуры задолженности: недоимка, реструктурированная задолженность, отсроченные (рассроченные) платежи, приостановленные к взысканию платежи на основании данных статистической налоговой отчетности, составляемой проверяемым налоговым органом по форме N 4-НМ "Отчет о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации". Анализ данных о задолженности проводят в динамике за период деятельности проверяемого налогового органа, подлежащий проверке, в абсолютном (тыс. рублей) и относительном выражении (доли, проценты).

При росте или уменьшении задолженности в проверяемом периоде необходимо проанализировать, за счет какой составляющей общей суммы задолженности (недоимка, реструктурированная задолженность, отсроченные (рассроченные) платежи, приостановленные к взысканию платежи) произошли изменения задолженности, а также указать причины (на основании данных статистической налоговой отчетности по форме N 4-НМ).

Организация работы по направлению требований об уплате налога, сбора, пени, штрафов (далее - требование):

соблюдение установленной формы требования и порядка его направления;

соблюдение порядка заполнения требований;

соблюдение сроков направления требования;

соответствие сумм задолженности, включенных в требование, суммам задолженности, указанным в карточках "Расчеты с бюджетом", а также в документе о выявлении недоимки у налогоплательщика (плательщика сборов) или налогового агента.

Взыскание налога, сбора, а также пеней и штрафов за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщиков в банках (далее - взыскание задолженности за счет денежных средств):

своевременность принятия решений о взыскании задолженности за счет денежных средств;

соответствие сумм, указанных в решении о взыскании задолженности за счет денежных средств, сумме задолженности, указанной в требовании;

соответствие сумм, указанных в направленных инкассовых поручениях, сумме задолженности, указанной в решении о взыскании задолженности за счет денежных средств;

соблюдение установленного срока для доведения до налогоплательщика решений о взыскании задолженности за счет денежных средств.

Приостановление операций по счетам в банках (далее - приостановление операций по счетам):

соблюдение установленной формы решения о приостановлении операций по счетам;

своевременность принятия решения о приостановлении операций по счетам.

Взыскание налога, сбора, а также пени за счет иного имущества налогоплательщиков (далее - взыскание задолженности за счет иного имущества):

своевременность принятия решения о взыскании задолженности за счет иного имущества;

количество вынесенных постановлений о взыскании задолженности за счет иного имущества и сумма задолженности, указанная в постановлениях;

соблюдение установленных требований при оформлении постановлений о взыскании задолженности за счет иного имущества;

количество случаев возврата службой судебных приставов постановлений в связи с нарушением

требований, предъявляемых к форме постановления.

Эффективность налогового контроля, проводимого в отношении налогоплательщиков, мигрирующих из других объектов Российской Федерации, в части своевременного применения к ним всего комплекса мер принудительного взыскания задолженности.

Полнота и своевременность проведения мероприятий по осуществлению зачетов и возвратов излишне уплаченных (взысканных) сумм налогов, сборов, а также пени (далее - налоговых платежей), в том числе:

своевременность и правомерность принятия решения о зачете, возврате, возмещении излишне уплаченных (взысканных), подлежащих возмещению сумм налоговых платежей;

сведения налогового органа о том, что налогоплательщик состоит на учете в налоговом органе, принимающем решение о зачете (возврате) излишне уплаченных (излишне взысканных), подлежащих возмещению налоговых платежей (кроме государственной пошлины);

сведения налогового органа о том, что на момент принятия решения о зачете (возврате) суммы излишне уплаченных (излишне взысканных) налоговых платежей фактически зачислены на счета по учету доходов бюджетов (внебюджетных фондов);

сведения налогового органа о том, что на дату принятия решения о возврате суммы излишне уплаченных (излишне взысканных) налоговых платежей отсутствовала задолженность по налоговым платежам в тот же бюджет (внебюджетный фонд), в который была направлена излишне уплаченная (излишне взысканная) сумма налогового платежа, а также, что при наличии задолженности налоговый орган осуществил зачет суммы излишне уплаченных (излишне взысканных) налоговых платежей в соответствии с нормативными правовыми актами, действующими на момент принятия такого решения;

сведения налогового органа о том, что решение о зачете принималось в отношении излишне уплаченных (излишне взысканных) налоговых платежей, направляемых на погашение задолженности налогоплательщика по налоговым платежам, подлежащим уплате в тот же бюджет (внебюджетный фонд), в который была направлена излишне уплаченная (излишне взысканная) сумма налогового платежа, а также в соответствии с нормативными правовыми актами, действующими на момент принятия такого решения;

сведения налогового органа о том, что при принятии решения о зачете (возврате) суммы излишне уплаченных (излишне взысканных) налоговых платежей обеспечено соответствие принятия налоговым органом решения о зачете переплаты по налоговым платежам юридического лица как налогоплательщика в погашение задолженности этого же юридического лица как налогоплательщика;

сведения налогового органа о том, что при принятии решения о зачете (возврате) суммы излишне уплаченных (излишне взысканных) налоговых платежей факт излишней уплаты (излишнего взыскания) налога (сбора) подтвержден документами о том, что суммы денежных средств, фактически уплаченные налогоплательщиком (взысканные налоговым органом), превышают сумму налога (сбора), подлежащую уплате в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;

сведения налогового органа о том, что при принятии решения о зачете, возврате, возмещении суммы излишне уплаченных, излишне взысканных, подлежащих возмещению налоговых платежей, факт наличия сумм налога, подлежащих возмещению путем зачета и (или) возврата, подтвержден в соответствии с нормами главы 21 и главы 22 Налогового кодекса решением налогового органа либо решением суда, вступившим в законную силу;

сведения налогового органа о том, что при принятии решения о зачете, возврате, возмещении суммы излишне уплаченных, излишне взысканных, подлежащих возмещению налоговых платежей налоговым органом соблюдены требования статей 49, 50, 78, 79, 176, 203 Налогового кодекса;

полноту, порядок формирования и достоверность информационного ресурса результатов работы по зачетам и возвратам.

Полнота ведения информационных ресурсов и формирование на их основе достоверной статистической налоговой отчетности, в том числе осуществление контроля полноты ведения информационных ресурсов:

наличие последних установленных обновлений в программном комплексе электронной обработки данных (ЭОД);

соответствие экранного отображения информационных ресурсов налогового органа реквизитам информационных ресурсов, утвержденным приказами ФНС России (наличие разделов, граф, справочников); ведение информационных ресурсов (заполнение граф, разделов, справочников).

Формирование и достоверность статистической налоговой отчетности:

формирование статистической налоговой отчетности в автоматическом режиме на основе информационных ресурсов;

соответствие сформированных статистических отчетов на основе информационных ресурсов отчетам, подписанным и направленным в вышестоящий налоговый орган.

### 13. Организация работы по обеспечению процедур банкротства:

динамика и состояние задолженности (сумма) в бюджетную систему Российской Федерации по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям и структуре задолженности: недоимка, отсроченные (рассроченные) платежи, приостановленные к взысканию платежи за проверяемый период на основе отчетных данных налогового органа по формам статистической налоговой отчетности N 4-НМ с анализом принятых мер по возбуждению процедуры банкротства, по включению задолженности в реестр кредиторов, по обеспечению

интересов Российской Федерации как кредитора в делах о банкротстве и в процедурах банкротства, динамики задолженности в ходе процедур банкротства, выраженной в суммовом и процентном соотношении; исполнение норм, предусмотренных Федеральным законом от 26.10.2002 N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)";

организацию работы налогового органа по своевременности и полноте проведенных мероприятий, направленных на выполнение функций уполномоченного органа, в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 29.05.2004 N 257 "Об обеспечении интересов Российской Федерации как кредитора в деле о банкротстве и в процедурах банкротства, применяемых в деле о банкротстве" по организациям, находящимся в процедурах банкротства, в том числе:

соблюдение сроков и порядка подачи уполномоченным органом в делах о банкротстве и в процедурах банкротства заявления в арбитражный суд о признании должника банкротом;

соблюдение порядка координации деятельности представителей федеральных органов исполнительной власти и государственных внебюджетных фондов в делах о банкротстве и в процедурах банкротства;

организацию работы налогового органа по соблюдению требований приказа ФНС России от 03.12.2004 N САЭ-3-19/146@ "О разграничении полномочий, установленных порядком выбора органом, уполномоченным представлять в делах о банкротстве и в процедурах банкротства требования об уплате обязательных платежей и требования Российской Федерации по денежным обязательствам, саморегулируемой организации арбитражных управляющих при подаче в арбитражный суд заявления о признании должника банкротом", в том числе:

соблюдение сроков и порядка принятия решения о направлении в арбитражный суд заявлений о признании должников банкротами после согласования с ФНС России и управлением ФНС России по субъекту Российской Федерации;

организацию работы налогового органа по полноте и своевременности мер по взысканию текущей задолженности по организациям, находящимся в процедурах банкротства, в том числе:

работу по направлению требований об уплате налогов и сборов, а также пени и штрафов;

взыскание налогов, а также пени, возникших в ходе процедур банкротства, за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщиков (плательщиков сборов) - организаций или налоговых агентов-организаций, индивидуальных предпринимателей в банках;

взыскание налогов, а также пени, возникших в ходе процедур банкротства, за счет иного имущества налогоплательщика;

полноту ведения информационных ресурсов и формирование на их основе достоверной статистической налоговой отчетности, в том числе:

осуществление контроля полноты ведения информационных ресурсов:

наличие последних установленных обновлений в программном комплексе электронной обработки данных (ЭОД);

соответствие экранного отображения информационного ресурса налогового органа реквизитам информационного ресурса, утвержденного соответствующим приказом ФНС России (наличие разделов, граф, справочников);

ведение информационных ресурсов (заполнение граф, разделов, справочников);

достоверность формирования информационного ресурса;

формирование и достоверность статистической налоговой отчетности по формам N 4-РБ, N 4-РБО;

формирование статистической налоговой отчетности в автоматическом режиме на основе информационных ресурсов;

достоверность данных налогового органа по формам налоговой отчетности.

#### 14. Организация работы по проведению досудебного аудита:

обеспечение ведения и полноты ввода информации в информационный ресурс "Журнал учета работы по досудебному урегулированию" (далее - Журнал), утвержденный приказом Федеральной налоговой службы от 17.12.2006 N САЭ-3-08/844@ "Об утверждении информационного ресурса "Журнал учета работы по досудебному урегулированию" на региональном и местном уровнях;

своевременность ввода информации в Журнал для формирования показателей налоговой отчетности по форме N 3-НС "Сведения о результатах работы по урегулированию споров в досудебном порядке" (далее - форма 3-НС);

формирование на основе Журнала в автоматическом режиме налоговой отчетности по форме 3-НС и отсутствие ручных корректировок;

своевременность представления и достоверность статистической налоговой отчетности по форме 3-НС и аналитических записок к нему;

оценка эффективности функционирования подразделения досудебного аудита на основе анализа следующих показателей:

своевременность рассмотрения возражений налогоплательщиков по актам налоговых проверок;

удельный вес количества подготовленных экспертных заключений по возражениям налогоплательщиков на акты налоговых проверок к общему количеству поступивших возражений;

своевременность подготовки экспертных заключений;

своевременность рассмотрения заявлений и жалоб физических и юридических лиц на действия или бездействие должностных лиц налогового органа, а также на акты ненормативного характера налоговых органов Российской Федерации;

удельный вес количества подготовленных по запросам вышестоящего налогового органа заключений по жалобам (в том числе поступившим в апелляционном порядке) налогоплательщиков к общему количеству жалоб, поступивших на заключение;

своевременность подготовки заключений по жалобам (количество своевременно подготовленных по запросам вышестоящего налогового органа заключений по жалобам (в том числе поступившим в апелляционном порядке)).

15. Организация правового обеспечения деятельности налогового органа:

полноту реализации налоговым органом своих прав по предъявлению исков (в том числе о взыскании налоговых санкций) в арбитражный суд (суд общей юрисдикции), выявить причину отсутствия подачи исковых заявлений;

обеспечение наполнения информационных ресурсов для формирования показателей в формах статистической налоговой отчетности в части, относящейся к предмету деятельности отдела.

16. Организация и состояние работы налогового органа по информатизации и телекоммуникациям:

своевременность выгрузки данных из информационных ресурсов в Базу-Контейнер и своевременной передаче Базы-Контейнера в иной налоговый орган.

17. Организация кадровой работы:

организация и ведение работы по присвоению классных чинов гражданской службы (федеральной государственной службы) - в части проверки подготовленных документов, соблюдения сроков присвоения классных чинов;

соблюдение установленных законодательством о государственной гражданской службе требований о профессиональной переподготовке, повышении квалификации и стажировке гражданских служащих налогового органа, а также выполнение плана дополнительного профессионального образования гражданских служащих ФНС России;

использование и полнота формирования налоговым органом базы данных программного продукта АИС "Кадры";

организация работы, связанная с поступлением работников на государственную гражданскую службу в соответствии с квалификационными требованиями.

Приложение N 14  
к Регламенту проведения  
внутреннего аудита налоговых органов,  
утвержденному приказом ФНС России  
от \_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_

УТВЕРЖДАЮ:  
Руководитель налогового органа  
\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

" \_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

ПЛАН МЕРОПРИЯТИЙ  
(отчет о выполнении плана мероприятий)  
по устранению нарушений и недостатков, выявленных  
комплексной (тематической, дистанционной)  
аудиторской проверкой

(наименование налогового органа)

по Акту N \_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ за период \_\_\_\_\_

N п/п	Нарушения и недостатки, установленные в ходе аудиторской проверки	Причины допущен ных нарушени й <*>	Мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков, устранению причин допущенных нарушений и недопущению аналогичных нарушений в дальнейшей деятельности	Сроки исполнения	Ответственный исполнитель (заместитель руководителя налогового органа, начальник отдела и т.д.)	Отметка об исполнении
Направление деятельности налогового органа						
1						
2						
...						

-----  
<\*> Допускается вместо колонки "Причины выявленных нарушений" в план мероприятий добавить раздел, в котором указываются причины выявленных нарушений и разработанные мероприятиями по их устранению.

ИНФОРМАЦИЯ

о суммах дополнительно поступивших денежных средств в бюджет по итогам принятых мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных аудиторской проверкой

тыс. руб.

Проверенный налоговый орган		Контрольная работа											Задолженность								
		Суммовая оценка неисчисленных (недопоставивших) платежей по результатам аудиторской проверки		возмещение НДС		Сумма налога к уплате, образовавшегося после исправления ошибок, допущенных при вводе показателей		Сумма налога к уплате согласно представленным уточненным декларациям		Доначислено по результатам контрольной работы			Поступило по результатам контрольной работы		Сумма задолженности, не обеспеченная мерами взыскания по результатам аудиторской проверки		Сумма задолженности, по которой применены меры взыскания		Уплаченная сумма задолженности за счет принятых мер и в добровольном порядке		
Наименование	СОНО	налог (сбор)	пеня и штрафы	административные штрафы		возмещение НДС	Сумма налога к уплате, образовавшегося после исправления ошибок, допущенных при вводе показателей	Уплачено по уточненным декларациям	налог (сбор)	пеня и штрафы	административные штрафы	уменьшено возмещение НДС	налог (сбор)	пеня и штрафы	административные штрафы	ЮЛ и ИП	ФЛ	ЮЛ и ИП	ФЛ	ЮЛ и ИП	ФЛ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22

Руководитель налогового органа  
\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

ИНФОРМАЦИЯ  
о назначенных служебных проверках и принятых мерах  
дисциплинарной ответственности по результатам внутреннего аудита  
\_\_\_\_\_  
(наименование налогового органа)

Всего	в том числе:				
	Начальники, заместители начальников отделов Управлений	Специалист ы отделов Управлений	Заместител и начальнико в инспекций	Начальники, заместители начальников отделов инспекций	Специалисты отделов инспекций
1	2	3	4	5	6
Лица, в отношении которых назначены служебные проверки					
Лица, привлеченные к дисциплинарной ответственности					

Руководитель налогового органа  
\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

Аналитическая таблица по результатам проведенного  
дистанционного мониторинга за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Ответственное структурное подразделение:

N п. п.	Наименование вопросов, подлежащих дистанционному мониторингу	ИФНС _____						
		Период проверки	Проверено документов		Кол-во нарушений (% от общего количества)	Сумма нарушений, тыс. руб.	Превышение срока в днях	Примеры нарушений
			Всего	в т.ч. документов, по которым выявлены нарушения				
1								
2								
3								
...								

Начальник структурного подразделения  
управления ФНС России \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)