

# СТО СМК «Система предупреждения нарушений контракта ЕИО»

РАЗРАБОТАН взамен СТО СМК Система предупреждения нарушений контракта ЕИО  
ДАТА ВВЕДЕНИЯ В ДЕЙСТВИЕ: «01» ноября 2017 г. Изменение №1

г. Челябинск

2017 г.

## 1. НАЗНАЧЕНИЕ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ

1.1. Настоящий стандарт организации устанавливает требования к порядку уведомления и предоставления отчетов ЕИО о нарушениях (потенциальных нарушениях) контракта.

1.2. Требования данного стандарт организации распространяются и обязательны для исполнения:

- сотрудниками консалтинговой организации, оказывающей услуги в области IT-менеджмента Управления по внедрению и сопровождению корпоративных систем (далее – Управление по внедрению);

- Заказчикам услуг консалтинговой организации.

## 2. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

2.1. СТО разработан с учетом требований следующих нормативных документов:

- Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н;

- Налоговый кодекс Российской Федерации;

- СТО СМК 70.22.11 Стандартизация. Порядок создания, управления и применения стандартов организаций;

- СТО МИ 82.19.13 Инструкция по оформлению и изложению стандартов;

- СТО СТОД Договор на осуществление функций единоличного исполнительного органа Общества;

- СТО СТОД 151-2009 Соглашение об аккредитации;

- СТО СМК Программное обеспечение "Учетная политика". Разработка, введение в действие, внесение изменений в учетную политику;

- СТО СМК Методологическая инструкция «Инструкция по созданию Учетной политики».

2.2. При пользовании настоящим стандартом организации целесообразно проверить действие ссылочных стандартов, указанных в нем. Если ссылочный документ заменен (изменен), то при пользовании настоящим стандартом организации следует руководствоваться замененным (измененным) стандартом. Если ссылочный документ отменен без замены, то положение, в котором дана ссылка на него, применяется в части, не затрагивающей эту ссылку.

## 3. ТЕРМИНЫ, ОПРЕДЕЛЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

3.1. Термины и определения:

3.1.1. Информационная система: информационная система, участники электронного взаимодействия в которой составляют определенный круг лиц.

3.2. Сокращения:

ИС – информационная система;

НК РФ – Налоговый Кодекс Российской Федерации;

Отдел отчетности – Отдел формирования отчетности в информационных системах;

Управление по внедрению – Управления по внедрению и сопровождению корпоративных систем

ПУД – первичный учетный документ;

ПВТР – Правила внутреннего трудового распорядка;

ПОТ – Положение по оплате труда;

ЕИО – единоличный исполнительный орган;

ФХЖ – факт хозяйственной жизни;

Ув. – уведомление;

От. – отчет;

Еж/кв. – ежеквартально;

Еж/мес. – ежемесячно;

Еж/год. – ежегодно;

ГСМ – горюче-смазочные материалы;

Спец. одежда – специальная одежда и специальная оснастка;

ОС – основные средства;

НМА – нематериальные активы.

## 4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

4.1. Ответственность за соблюдение требований, установленных данным стандартом организации, несут все участники процесса, упомянутые в тексте стандарта организации.

4.2. Сотрудник Управления по внедрению несет ответственность за:

- своевременное и полное предоставление отчетности Заказчиком и в государственные органы на основании предоставленной информации Заказчиком;

4.3. Заказчик несет ответственность за:

- своевременное и полное предоставление информации, необходимой для достоверного и своевременного составления отчетности.

4.4. Контроль соблюдения требований данного стандарта организации участниками процесса осуществляет руководитель Управления по внедрению, ЕИО Заказчика.

## 5. ОСНОВНЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

5.1. Отчеты и Уведомления, направляемые в соответствии с данным СТО предназначены для выявления нарушений (потенциальных нарушений), ведущих к финансовым потерям и (или) искажению финансовой отчетности, влияющих на финансовый результат, и своевременного принятия мер по их устранению, предотвращению, контролю.

5.2. Отчеты и уведомления направляются ЕИО и Учредителю ответственным сотрудником Управления и внедрения на основании СТД СМК 151-2009 Соглашение об аккредитации в рамках аудита исполнения условий СТО СТД Договор на осуществление функций единоличного исполнительного органа Общества (далее – Договора).

5.3. В Отчетах и Уведомлениях указываются Исполнители и Контролеры – сотрудники консалтинговой организации, которые при необходимости дают пояснения ЕИО и Учредителю по информации, представленной в Отчетах и Уведомлениях.

5.4. Список направляемых отчетов и уведомлений:

Таблица 1

Наименование отчета/уведомления (контролируемый параметр договора)	Способ доведения информации	Назначение	Варианты отчета/уведомления	Рекомендуемые к устранению выявлению нарушения
			Если отсутствует договор:	
			«Отсутствует договор на бухгалтерское обслуживание». Если отсутствует доверенность:	Заключить договор бухгалтерское обслуживание
Отсутствие:- договора на бухгалтерское обслуживание -	Ув.	Проверка наличия документов	«Отсутствует доверенность на бухгалтерское обслуживание по договору». Если отсутствует учетная политика:	оформить доверенность на бухгалтерское обслуживание
доверенности- учетной политики			«Отсутствует учетная политика».	Согласовать разработку учетной политики
			Предоставляется список ФХЖ, отраженных в учете без ПУД	
			Предоставляется список ФХЖ, оформленных Заказчиком, но не направленных для регистрации в учетной системе	
			Предоставляется список ПУД, которые не направлены для регистрации в учетной системе	
			Предоставляется список ФХЖ, отраженных в регистрах бухгалтерского учета, по которым отсутствуют ПУД, оформленные в соответствии с	
Нарушение сроков документооборота	От.	Проверка полноты документального подтверждения ФХЖ, отраженных в регистрах бухгалтерского учета	Проверка полноты документального учета, по которым отсутствуют ПУД, оформленные в соответствии с	Предоставить ПУД

			требованиями законодательства	
			Предоставляется список документов, которые должны были быть представлены в связи с отражению в связи с производственным циклом организации: выпуск продукции, выпуск порций и т.п.	
		Проверка наличия неотфактурованных поставок	Предоставляется список неотфактурованных поставок	
	От.	Анализ выплаченных авансов по договорам, в условиях которых не предусмотрена выплата аванса	Предоставляется список авансов выданных по договорам, условиями которых не предусмотрена выплата авансов	Предоставить ПУД, закрытия авансов, в дальнейшем ограничить выплату авансов с нарушением условий договора или без его заключения
Выплаченные авансы поставщикам и подрядчикам		Анализ выплаченных авансов при отсутствии действующего договора	Предоставляется список произведенных авансовых платежей на основе Счетов на оплату.	
	От.	Анализ платежей, проведенных без оснований	Предоставляется расшифровка по невыясненным платежам	Принять меры по идентификации невыясненных платежей
		Выявление приобретенных и не списанных материалов, которые должны быть списаны в соответствии с особенностями деятельности организации	Предоставляется список приобретенных и не списанных материалов:- возвратная тара,- материалы для продажи;- ГСМ;- прочие материалы;- спец.одежда;- материалы, переданные в переработку;- строительные материалы;	Предоставить ПУД, подтверждающие списание материалов в дальнейшем обеспечить своевременное предоставление ПУД
Приобретенные и не списанные материалы	От.	Анализ данных о не начисленной амортизации основных средств	Предоставляется список основных средств, по которым не начислена амортизация	Проанализировать причины не начисления амортизации, при необходимости предоставить недостающие ПУД
Отчет о начислении амортизации			Предоставляется информация о периодах, за который отсутствует «Наработка ОС» в связи с чем не начислена амортизация	Проанализировать причины не предоставления наработки по ОС, в дальнейшем обеспечить своевременное предоставление ПУД
	От.	Проверка полноты предоставления информации для начисления амортизации	Предоставляется список приобретенных ОС, НМА, но не введенных в эксплуатацию	Проанализировать причины не введения эксплуатацию ОС и при необходимости предоставить недостающие ПУД, в дальнейшем обеспечить своевременное предоставление ПУД
Отчет о не введенных в эксплуатацию ОС, НМА	От.	Анализ данных о приобретенных, но не введенных в эксплуатацию ОС, НМА	Предоставляется список контрагентов и сумма, по которым числится задолженность по перепредъявляемым услугам	Принять меры по оформлению и предоставлению ПУД, необходимые для перепредъявления
Отчет по перепредъявляемым услугам	От.	Анализ отражения информации полученных и не препредъявленных услуг	Предоставляется список депонированной заработной платы по которым была депонирована перед сотрудникам	
Депонированная заработная плата	От.	Анализ информации о депонированной заработной плате (числится задолженность перед сотрудниками)	Предоставляется информация о наличии нарушений сроков выплаты заработной платы	Обеспечить в дальнейшем своевременную выплату заработной платы
Отчет о несвоевременно выплаченной заработной платы	От.	Анализа сроков выплаты заработной платы	Предоставляется информация о наличии нарушений сроков выплаты заработной платы	



Уведомление на оплату			Извещение о сумме	информация о сумме		Дать поручение о
налогов			Ув. обязательств перед	обязательств перед		перечислении
			бюджетом	бюджетом (фондами) с		обязательств
			Анализ налоговых	указанием сроков уплаты		
				Предоставляются данные о		Осуществить
Налоговые обязательства			От. обязательств за отчетный	возникновении налоговых		планирование упла
			период	обязательств за отчетный		налоговых обязате
			Анализ	период		Выявить причины и
Уведомление	об	издании	распорядительных			таких докум
распорядительных актов в			документов	Предоставляется	список	дальнейшем не дог
сфере	финансового		в сфере	документов	в сфере	издание докум
менеджмента	не		финансового	финансового менеджмента		сфере фи
соответствующие		Ув.	менеджмента	не	соответствующие	менеджмента
положениям			соответствующие	положениям	действующего	соответствующие
действующего			положениям	законодательства		положениям
законодательства			действующего			действующего
			законодательства			законодательства
Уведомление	о	ведении	Анализ наличия переписки	Предоставляется	список	Выявить причины в
переписки		без	без регистрации входящей	переписки без регистрации		переписки
регистрации	входящей	и	Ув. и	исходящей	входящей	и исходящей
исходящей		с		корреспонденции		корреспонденции
корреспонденции			корреспонденции	с	корреспонденции	корреспонденции
фискальными органами			фискальными органами	фискальными органами		фискальными орга
Уведомление	об		Анализ	отсутствия	Вариант уведомления:	Организовать разр
отсутствии утвержденных		Ув.			«Отсутствуют действующие	
ПВТР, ПОТ			действующих ПВТР, ПОТ	ПВТР и (или) ПОТ»		и утверждение ПВТ
Уведомление об отсутствии в		Ув.	Анализ условий проекта	Вариант внести в проект		Предложить форм
договоре с контрагентом на			договора, в котором	договора специальный раздел		положений
поставку (выполнение работ,			должны быть условия	«Особые условия (заверения)» с		раздела.
оказание услуг), где			возмещения Обществу	целью снижения налогового		
организация ЕИО выступает			ущерба в виде не	риска при признании		
покупателем (Заказчиком)			принятого ИФНС вычета по	контрагента недобросовестным		
специального раздела «Особые			НДС и/или исключения			
условия»			затрат, предъявленных			
			контрагентом из состава			
			расходов при исчислении			
			НП при соблюдении			
			сторонами должной			
			осмотрительности при			
			выборе контрагента			
Уведомление об отсутствии или		Ув.	Анализ представленных с	Предоставить	список	Предложить собр.
недостаточном пакете			проектом договора	недостающих	документов	пакет нео
собранных документов			документов (информации)	(информации)		документов (инфор
(информации) о контрагенте при			на полноту и соответствие			
проявлении должной			требованию стандарта СТО			
осмотрительности при			Регламент проверки			
подготовке проекта договора			контрагента			
Уведомление Заказчика о том,		Ув.	Анализ представленных с	Предоставить информацию с		Предложить найти
что при проведении			проектом договора	описанием возможных налоговых		заключения дог
экономической экспертизы			документов (информации)	рисков		другим контрагент
проектов договоров и			на полноту и соответствие			
представленных документов на			требованию стандарта СТО			
контрагента у стороны договора			Регламент проверки			
нет возможности			контрагента			
самостоятельно исполнить						
обязательства						
Уведомление о необходимости		Ув.	Анализ существенных	Предоставление информации по		Предложить собр.
сбора пакета документов			расходов Заказчика,	существенным	суммам	пакет нео
должной осмотрительности с			выявление списка	контрагентов		документов (инфор
контрагентом по уже			поставщиков			
действующим или			подрядачиков.			
действовавшим договорам с						
целью снижения рисков до						
начала выездной налоговой		Ув.	Анализ контрагентов по	Предоставление информации для		Предложить собр.
проверки			видам деятельности и	Заказчика		пакет нео
			сфере возможных рисков			документов (инфор

5.5. ЕИО рассматривает поступившие отчеты и уведомления, в зависимости от их содержания определяет порядок действий с учетом рекомендуемых.

5.6. Если принятие мер состоит в предоставлении ПУД, то ПУД считаются предоставленными в консалтинговую организацию, если он оформлен в соответствии с требованиями законодательства и направлен в Управление по внедрению, ПУД, к которым имеются замечания, или которые находятся на стадиях согласования, подписания лиц, считаются не предоставленными.

5.7. Руководитель Управления внедрения на основе отчетов и уведомлений выполняет оценку деятельности ЕИО.

## 6. ОПИСАНИЕ ПРОЦЕССА

6.1. Отчеты направляются ЕИО и Учредителю Ответственным сотрудником Управления и внедрения лицами до 14 числа следующего месяца за периодом направления, периодичность направления и рекомендуемые сроки устранения указаны в таблице 2.

Таблица 2

Наименование отчета/уведомления	Сроки		Рекомендуемый срок устранения	
	направления			
	ЕИО	Учредитель		
Отсутствие:- договора на бухгалтерское обслуживание - доверенности- учетной политики	нет	Еж/кв	5 дней	
Нарушение сроков документооборота	Еж/мес	Еж/кв	3 дня	
Выплаченные авансы поставщикам и подрядчикам	Еж/мес	Еж/кв	5 дней	
Невыясненные платежи	Еж/мес	Еж/кв	3 дня	
Приобретенные и не списанные материалы	Еж/мес	Еж/кв	5 дней	
Отчет о начислении амортизации	Еж/мес	Еж/кв	3 дня	
Отчет о не введенных в эксплуатацию ОС, НМА	Еж/мес	Еж/кв	3 дня	
Отчет по перепредъявляемым услугам	Еж/мес	Еж/кв	3 дня	
Депонированная заработная плата	Еж/мес	Еж/кв	3 дня	
Отчет о несвоевременно выплаченной заработной платы	Еж/мес	Еж/кв	2 дня	
Отчет о задолженности по исполнительным листам	Еж/мес	Еж/кв	3 дня	
Отчет о нарушении сроков исполнения условий договоров	Еж/мес	Еж/кв	5 дней	
Отчет о материальных ценностях, выданных в подотчет	Еж/мес	Еж/кв	5 дней	
Анализ задолженности по 71 счету	Еж/мес	Еж/кв	2 дня	
Отчет о задолженности по претензиям	Еж/мес	Еж/кв	3 дня	
Инвентаризация расчетов с контрагентами	Еж/год	нет	3 дня	
Уведомление по доходам УСН	Еж/кв	Еж/кв	2 дня	
Уведомление на оплату налогов	Еж/мес	Еж/кв	1 день	
Налоговые обязательства	Еж/мес	Еж/кв	2 дня	
Уведомление об издании распорядительных актов в сфере финансового менеджмента	не	Еж/кв	Еж/кв	5 дней
соответствующие положениям действующего законодательства				
Уведомление о ведении переписки без регистрации входящей и исходящей корреспонденции	с	Еж/кв	Еж/кв	5 дней
фискальными органами				
Уведомление об отсутствии утвержденных ПВТР, ПОТ	Еж/кв	Еж/кв	10 дней	
Уведомление об отсутствии в договоре с контрагентом на поставку (выполнение работ, оказание услуг), где организация ЕИО выступает покупателем (Заказчиком) специального раздела «Особые условия»	Еж/мес	Еж/кв	10 дней	
Уведомление об отсутствии или недостаточном пакете собранных документов (информации) о контрагенте при проявлении должной осмотрительности при подготовке проекта договора	Еж/мес	Еж/кв	10 дней	
Уведомление Заказчика о том, что при проведении экономической экспертизы проектов договоров и представленных документов на контрагента у стороны договора нет возможности самостоятельно исполнить обязательства	Еж/мес	Еж/кв	10 дней	
Уведомление о необходимости сбора пакета документов должной осмотрительности с контрагентом по уже действующим или действовавшим договорам с целью снижения рисков до начала выездной налоговой проверки	Еж/мес	Еж/кв	10 дней	

6.2. ЕИО рассматривает направленные отчеты и уведомления и принимает меры по устранению выявленных нарушений в рекомендуемые сроки (табл. 2).

6.3. При возникновении вопросов ЕИО и Учредитель могут обратиться к лицам, которые указываются в Отчетах и Уведомлений в качестве исполнителя.

6.4. Учредитель рассматривает направленные отчеты и уведомления, при необходимости контролирует принятие мер ЕИО.

6.5. Ежеквартально Руководителем Управления по внедрению на основе данных Отчетов и Уведомлений за последний месяц квартала выполняется оценка деятельности ЕИО на основе СТО Оценка деятельности единоличного исполнительного органа организации.

## 7. ВНЕСЕНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ, ХРАНЕНИЕ, РАССЫЛКА

7.1. Решение о внесении изменений в данный СТО принимает Владелец стандартов по представлению Управляющего проектом по стандартизации и Разработчика. Внесение изменений в данный СТО производится в порядке, установленном в данном СТО.

7.2. Контрольный экземпляр СТО хранится в ИС в БД «Стандарты».

7.3. Данный СТО рассылается в электронном виде посредством ИС участникам системы стандартизации.