Приложение № 1

к приказу №\_\_\_ от \_\_.\_\_.2022 года

**Регламент**

**проверки контрагентов АО «Салехардэнерго»**

**Оглавление**:

1. Введение 3

1.1. Назначение регламента 3

1.2. Задействованные подразделения 3

1.3. Термины и определения 3

1. Общее описание регламента 4
   1. Назначение и цели 4
   2. Основные этапы 5
   3. Ответственность 8
   4. Показатели эффективности 8

Приложение № 1 9

Приложение № 2 11

Приложение № 3 13

Приложение № 4 14

1. **Введение**
   1. **Назначение регламента**

Настоящий документ разработан в дополнение к «Положению о проведении мероприятий по закупке товаров, работ, услуг для нужд АО «Салехардэнерго», в соответствии с Законодательством Российской Федерации, рекомендациями Федеральной налоговой службы в отношении соблюдения стандартов обоснованного выбора контрагентов в хозяйственном обороте (в т.ч. рекомендации, изложенные в письме ФНС России от 10.03.2021 года № БВ-4-7/3060@), нормативных документов АО «Салехардэнерго» и определяет:

- требования к пакету документов, необходимых для качественной проверки контрагента на благонадежность;

- порядок проведения проверки контрагента;

- ответственность подразделений Организации в рамках проявления должной осмотрительности.

Регламент является обязательным к исполнению при выборе и проверке контрагентов для заключения планируемых сделок (договоров) в целях снижения коммерческих и налоговых рисков.

Действие настоящего регламента распространяется на все сделки (договоры, счета, чеки и т.д.), одной из сторон в которых выступает Организация, за исключением трудовых договоров.

* 1. **Задействованные подразделения**

Требования настоящего Регламента распространяются на всех работников, находящихся с Организацией в трудовых и гражданско-правовых отношениях, вне зависимости от занимаемой должности и выполняемых функциях.

* 1. **Термины и определения**

***Декларация о соответствии продукции, сертификат соответствия на продукцию*** – документ, удостоверяющий соответствие продукции требованиям национальных стандартов, технических регламентов, ГОСТов. Выдается органом по сертификации, аккредитованным Федеральным агентством по техническому регулированию и метрологии. Единый перечень продукции, подтверждение соответствия которой осуществляется в форме принятия декларации о соответствии, утвержден постановлением правительства Российской Федерации от 01.12.2009 года № 982.

***Должная осмотрительность*** – комплекс мероприятий, направленных на получение необходимой и достоверной информации о контрагенте.

***Допуск СРО*** – разрешение (на строительство, проектирование, изыскания) к проведению определенных видов работ. Выдается саморегулируемой организации в соответствии с ее внутренними стандартами.

***Организация*** – Акционерное общество «Салехардэнерго».

***Контрагент*** – любое Российское или иностранное юридическое или физическое лицо, с которым Организация вступает в договорные отношения.

***Низкорискованные сделки*** – договоры заключенные непосредственно с государственными и муниципальными унитарными предприятиями (ФГУП и МУП), государственными и муниципальными учреждениями, градообразующими предприятиями, с крупными общеизвестными российскими и иностранными компаниями (за исключением дилеров, дистрибьюторов и т.п.).

***Лицензия*** – разрешение, предоставляющее право на осуществление на территории Российской Федерации юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем вида деятельности, подлежащего в соответствии с законодательством Российской Федерации лицензированию. Выдается лицензирующим органом на бумажном носителе или в форме электронного документа, подписанного электронной подписью.

***Подразделение инициатор*** – подразделение или отдел Организации, занимающиеся непосредственно подготовкой всей документации для заключения сделки с контрагентом и осуществляющее контроль за ведением (исполнением условий) сделки.

***Сделка*** – договор, счет, чек и т.п.

***ФНС РФ*** – федеральная налоговая служба Российской Федерации.

***ЗГД*** - Заместитель генерального директора по стратегическому развитию и безопасности.

1. **Общее описание регламента**
   1. **Назначение и цели**

Проверка контрагентов предназначена для предотвращения рисков Организации, связанных с выбором контрагента и взаимодействия с ним.

Под рисками в настоящем Регламенте понимаются возможные потери Организации (штрафы, пени, уплата недоимки вследствие лишения вычета по НДС и расходов по налогу на прибыль) и другие негативные последствия (привлечение к административной или уголовной ответственности руководителя и/или вред деловой репутации Организации) в результате предъявления претензий контролирующими органами по причине непроявления Организацией должной осмотрительности.

Основные события, в случае выявления которых у контролирующих органов возникают претензии к налогоплательщикам:

- непроявление должной осмотрительности при выборе контрагента (признаки: сотрудничество с фирмами-однодневками);

- подозрения в недобросовестности сторон сделки (признаки: сотрудничество с фирмами-однодневками, аффилированность сторон по договору, отсутствие деловой цели при совершении сделки, обналичивание денежных средств);

- отсутствие доказательств реальности совершения сделки (признаки: отсутствие подтверждения доставки товара, отсутствие участия контрагентов в движении товара, формальность документооборота между сторонами по договору, транзитный характер расчетов).

В целях проявления должной осмотрительности, исключения взаимоотношений с неблагонадежными контрагентами, претензий контролирующих органов и минимизации налоговых и финансовых рисков Организации проводится проверка контрагентов:

- перед вступлением в договорные отношения с контрагентом;

- на стадии исполнения договора.

Проверке подлежат все контрагенты, с которыми Организация предполагает заключать гражданско-правовые договоры.

Без проверки контрагента заключение договора с ним, проведение расчетов, подписание каких-либо документов, передача или получение товарно-материальных ценностей и имущества, изменение реквизитов контрагента в учетных системах Организации запрещены.

Проверка контрагента при заключении низкорисковых сделок может проводится в упрощенном порядке.

* 1. **Основные этапы**

Проверка контрагента перед вступлением в договорные отношения.

Началом проверки является поступление пакета документов (приложение № 1) контрагента для проверки его благонадежности.

Пакет документов контрагента поступает от инициатора заключения договора на рассмотрение ЗГД.

Выполнение проверки контрагента включает в себя следующие этапы:

***1 этап:*** Проверка пакета документов контрагента на предмет соответствия требованиям, необходимым для проведения качественной проверки.

На данном этапе ЗГД проверяет поступивший пакет документов контрагента на предмет полноты и правильности оформления (Приложение № 1).

По виду деятельности, которую контрагент обязуется осуществлять по условиям договора, ЗГД должен установить, необходимы ли контрагенту для выполнения обязательств разрешительные документы (лицензия, допуск СРО, сертификаты и т.п.). В случае необходимости обязательного наличия каких-либо разрешительных документов ЗГД должен проверить их наличие.

В случае, если контрагент заявляет о том, что является официальным представителем производителя, ЗГД проверяет наличие дилерского письма или соглашения.

В случае, если пакет документов установленным требованиям не соответствует (отсутствует какой-либо из обязательных к предоставлению документов или не заверен контрагентом в установленном порядке), ЗГД к следующему этапу не приступает и возвращает инициатору на доработку с указанием причин.

Инициатор обязан доработать пакет документов в соответствии с замечаниями ЗГД.

Повторное инициирование проверки контрагента без исправления замечаний ЗГД не допускается, является неисполнением возложенных на инициатора обязанностей и влечет дисциплинарную ответственность.

***2 этап:*** Проверка правоспособности контрагента

На данном этапе ЗГД должен убедиться в подлинности документов и достоверности предоставленной информации, а также, способности контрагента выполнить свои обязательства по договору на законных основаниях.

Подлинность правоустанавливающих документов проверяется посредством сверки документов (регистрационный номер, дата выдачи, срок действия и наименование органа, выдавшего документ и т.п.) с информацией специализированных ресурсов (приложение № 2).

По выписке из ЕГРЮЛ или ЕГРИП СГД проверяет соответствие кода по ОКВЭД виду деятельности, который контрагент обязуется осуществлять по условиям договора, и ФИО руководителя, подписывающего договор.

Кроме перечисленного ЗГД обязан проверить:

1. наличие/отсутствие в отношении контрагента информации:

- о недостоверности сведений адреса регистрации юридического лица (контрагента) и/или его руководителя/участника;

- о предстоящем исключении недействующих юридических лиц из ЕГРЮЛ по решению налоговых органов;

- о задолженности по уплате налогов и/или непредставление налоговой отчетности более года;

- об исполнительных производствах;

- о блокировке или приостановлении операций по банковским счетам;

- о регистрации по месту массовой регистрации;

- о ликвидации и реорганизации;

- о банкротстве.

2. наличие/отсутствие контрагента в базах:

- реестр недобросовестных поставщиков;

- юридические лица, в состав исполнительных органов которых входят дисквалифицированные лица;

- СПИСОК НЕДЕЙСТВИТЕЛЬНЫХ ПАСПОРТОВ Российской Федерации (проверяется паспорт руководителя, подписывающего договор).

***3 этап:*** Сбор дополнительной информации.

При проведении проверки ЗГД обязан собрать по контрагенту все доступные сведения:

- установить присутствие контрагента в сети интернет (наличие/отсутствие у контрагента собственного интернет сайта, размещает ли контрагент информацию о себе по заявленным видам деятельности на специализированных интернет площадках и т.д.);

- изучить внешнюю информацию о контрагенте (сайты партнеров и сайты отраслевых союзов и ассоциаций, членом которых контрагент является, отзывы о деятельности контрагента и т.д.);

ЗГД имеет право:

- направить запрос в территориальный налоговый орган по месту учета контрагента об исполнении им своих обязательств по уплате;

- провести личные беседы с партнерами контрагента (крупные стабильные компании размещают на своих интернет сайтах список их клиентов);

- назначить и провести личную встречу с руководителем контрагента;

- применить другие методы сбора информации.

Инициатор обязан оказывать максимально возможное содействие в получении необходимых документов и информации о контрагенте, организации встречи с руководителем контрагента по требованию ЗГД.

***4 этап:*** Оценка благонадежности контрагента и рисков для Организации.

В ходе анализа информации и оценки благонадежности контрагента ЗГД руководствуется нормативными документами:

- общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок, Приложение № 2 к приказу ФНС России от 30.05.2007 года № ММ-3-06/333;

- письмо ФНС России от 13.07.2017 года № ЕД-4-2/13650 «О направлении методических рекомендаций по установлению в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленному на неуплату налогов (сборов)» (вместе с «Методическими рекомендациями «Об исследовании и доказывании фактов умышленной неуплаты или неполной уплаты суммы налога 9сбора)» утв. СК России, ФНС России);

- письмо ФНС России от 10.03.2021 года № БВ-4-7/3060@.

ЗГД анализирует собранные документы и информацию на предмет выявления у контрагента признаков «фирмы-однодневки», оценивает способность контрагента выполнить обязательства по заключаемому договору и деловую репутацию (добросовестность) контрагента.

Наличие хотя бы одного негативного фактора, указанного в Приложении № 3, является основанием для отказа (отклонения) контрагента.

По результатам проверки в отношении контрагента принимается одно из решений:

- «СОГЛАСОВАНО» (в случае получения сведений о добросовестности контрагента);

- «НЕ СОГЛАСОВАНО» (в случае отказа в заключении сделки при наличии информации, которая свидетельствует о высоком риске неисполнения обязательств);

- решение об изменении условий сделки для снижения рисков.

По результатам проверки ЗГД готовит заключение по форме (Приложение № 4).

В случае принятия решения «НЕ СОГЛАСОВАНО» заключение договора с контрагентом не допускается.

Ответственность за возможные негативные последствия по запрещенной к заключению сделке в полной мере возлагается на инициатора, руководителя инициатора, а так же руководителей других подразделений и отделов, в случае если они согласовали и/или подписали отклоненный ЗГД договор. Указанные лица несут ответственность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

***Проверка контрагента на стадии исполнения договора.***

Реализуется через регулярную непрерывную работу подразделений и отделов, осуществляющих взаимодействие и документооборот с контрагентом.

В целях обеспечения должной осмотрительности и своевременного реагирования на возникающие риски, связанные с благонадежностью контрагента, инициатор договора (лицо назначенное ответственным за исполнением договора) обязан осуществлять контроль реквизитов контрагента, подписи уполномоченного лица, правильности оформления и своевременного предоставления контрагентом оригиналов первичных документов.

Запрещается отражение первичных документов или перечисление денежных средств контрагенту, если данные в договоре и первичных документах не совпадают.

В случае выявления несоответствий реквизитов исполнение договора с таким контрагентом временно приостанавливается и возобновляется только после устранения расхождений или предоставления контрагентом документов, подтверждающих изменение его реквизитов в период действия договорных отношений с контрагентом.

ЗГД в этом случае выполняет роль Контроллера. Имеет право в любой момент на любом этапе реализовать контрольную функцию (провести проверку контрагента, проверку качества и эффективности контрольных процедур и т.д.).

* 1. **Ответственность**

Неисполнение или ненадлежащее исполнение требований настоящего Регламента влечет дисциплинарную или материальную ответственность участвующих в процессе работников в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

* 1. **Показатели эффективности**

Показателем эффективности данного процесса является отсутствие обоснованных претензий налоговых органов по причине непроявления организацией должной осмотрительности и заключения договоров с недобросовестными контрагентами.

***Приложение № 1.***

**Перечень документов, необходимых для проверки надежности контрагентов**

Все копии документов должны быть заверены печатью и подписью руководителя контрагента. Обязанность по сбору документов, необходимых для проверки контрагента, возложена на инициатора договора.

Для юридических лиц:

- устав со всеми изменениями к нему;

- свидетельство о государственной регистрации юридического лица (ОГРН);

- свидетельство о присвоении идентификационного номера налогоплательщика (ИНН);

- выписка из ЕГРЮЛ (датирована датой не более 1 месяца);

- гарантийное письмо со стороны контрагента, включающее информацию о том, что единоличный исполнительный орган не имеет ограничений по сделке и сделка не является крупной или сделкой с заинтересованностью. Если сделка является крупной или сделкой с заинтересованностью, предоставить решение о ее одобрении в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- документ, подтверждающий полномочия лица, подписывающего договор;

- лицензия на лицензируемые виды деятельности независимо от суммы договора и иных разрешительных документов вытекающих из рода деятельности.

- список аффилированных лиц;

- иные документы, необходимые для проверки контрагента, которые он должен иметь согласно законодательства Российской Федерации;

- документ, подтверждающий выбор системы налогообложения;

- налоговая отчетность на последнюю отчетную дату (с отметкой о получении ее налоговым огранном): баланс предприятия (форма № 1); отчет о прибылях и убытках (форма № 2); отчет о движении капитала (форма № 3).

Дополнительно могут быть запрошены следующие документы:

- справка о численности работников;

- письмо с указанием банковских реквизитов;

- документы, подтверждающие качество товара (сертификаты качества, паспорта на товар при поставке);

- документы, подтверждающие дилерскую деятельность контрагента (либо иные полномочия представителя);

- налоговая отчетность за предыдущие периоды.

Для индивидуальных предпринимателей:

- свидетельство о присвоении ИНН;

- лист записи ЕГРИП;

- выписка из ЕГРИП (датирована датой не более 1 месяца);

- уведомление о постановке на учет в налоговом органе;

- уведомление о присвоение кодов статистики;

- уведомление о регистрации в территориальном органе ПФР;

- документ, подтверждающий выбор системы налогообложения;

- паспорт гражданина Российской Федерации;

- документы, подтверждающие дилерскую деятельность контрагента (либо иные полномочия представителя);

- документы, подтверждающие качество товара (сертификаты качества, паспорта на товар при поставке).

Для физических лиц:

- копия паспорта гражданина Российской Федерации;

- копия пенсионного страхового свидетельства;

- ИНН физического лица.

В ходе проведения проверки ЗГД имеет право дополнительно запросить любые документы/информацию касательно деятельности контрагента, необходимые для качественной проверки его благонадежности.

***Приложение № 2***

**Перечень интернет-ресурсов, рекомендованных для проверки контрагентов.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование ресурса** | **Адрес ресурса** |
| 1 | Сведения из ЕГРЮЛ/ЕГРИП | [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) |
| 2 | Банк исполнительных производств | [www.fsspus.ru/iss/ip/](http://www.fsspus.ru/iss/ip/) |
| 3 | Картотека арбитражных дел | [www.kad.arbitr.ru](http://www.kad.arbitr.ru) |
| 4 | Сведения из реестра недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и реестра недобросовестных подрядных организаций | [www.zakupki.gov.ru/epz/dishonestsupplier/quicksearch/search.html](http://www.zakupki.gov.ru/epz/dishonestsupplier/quicksearch/search.html) |
| 5 | Единый федеральный реестр о банкротстве | [www.bankrot.fedresurs.ru](http://www.bankrot.fedresurs.ru) |
| 6 | Опыт участия в закупках | [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) |
| 7 | Проверка контрагентов | [www.spark-interfax.ru](http://www.spark-interfax.ru) |
| 8 | Список недействительных паспортов Российской Федерации | <http://cервисы.гувм.мвд.рф/info-service.html?sid=2000> |
| 9 | Государственный реестр саморегулируемых организаций | [www.sro.gosnadzor.ru](http://www.sro.gosnadzor.ru) |
| 10 | Реестр Росаккредитации | [www.fsa.gov.ru](http://www.fsa.gov.ru) |
| 11 | Информация о действующих решениях о приостановлении расчетных счетов (блокировки счетов ФНС) | [www.service.nalog.ru/bi/do](http://www.service.nalog.ru/bi/do) |
| 12 | Сведения о юридических лицах, имеющих задолженность по уплате налогов | [www.service.nalog.ru/zd/do](http://www.service.nalog.ru/zd/do) |
| 13 | Государственный информационный ресурс бухгалтерской отчетности (ФНС) | [www.bo.nalog.ru](http://www.bo.nalog.ru) |
| 14 | Реестр дисквалифицированных лиц | [www.nalog.ru/opendata/7707329152-registerdisqualified/](http://www.nalog.ru/opendata/7707329152-registerdisqualified/) |
| 15 | Реестр массовых учредителей | [www.nalog.ru/opendata/7707329152-massfounders/](http://www.nalog.ru/opendata/7707329152-massfounders/) |
| 16 | Реестр массовых руководителей | [www.nalog.ru/opendata/7707329152-massleaders/](http://www.nalog.ru/opendata/7707329152-massleaders/) |
| 17 | Реестр массовых адресов | [www.nalog.ru/opendata/rn11/7707329152-massaddress/](http://www.nalog.ru/opendata/rn11/7707329152-massaddress/) |
| 18 | Доходы и расходы ФНС | [www.nalog.ru/opendata](http://www.nalog.ru/opendata) |
| 19 | Сведения о специальных налоговых режимах, применяемых налогоплательщиками | [www.nalog.ru/opendata](http://www.nalog.ru/opendata) |
| 20 | Сведения об уплаченных организацией в календарном году суммах налогов и сборов | [www.nalog.ru/opendata](http://www.nalog.ru/opendata) |
| 21 | Пени, штрафы и недоимки по налогам и сборам | [www.nalog.ru/opendata](http://www.nalog.ru/opendata) |
| 22 | Сведения о налоговых правонарушениях и мерах ответственности за их совершение | [www.nalog.ru/opendata](http://www.nalog.ru/opendata) |
| 23 | Реестр малого и среднего предпринимательства | [www.nalog.ru/opendata](http://www.nalog.ru/opendata) |
| 24 | Сведения о среднесписочной численности работников организации | [www.nalog.ru/opendata](http://www.nalog.ru/opendata) |
| 25 | Проверка и анализ контрагентов | <https://globas.credinform.ru/ru-RU/> |

***Приложение № 3***

**Критерии проявления должной осмотрительности, при которых сотрудничество с контрагентом не рекомендовано.**

1. Наличие «массовости» руководителя/участника юридического лица – если руководитель/участник контрагента числится более чем в 10 действующих юридических лицах, осуществляющих разноплановую деятельность, а так же если среди бывших компаний есть организации, исключенные из ЕГРЮЛ по решению налогового органа как недействующее юридическое лицо.
2. Наличие в ЕГРЮЛ записи в отношении контрагента о недостоверности сведений об адресе регистрации юридического лица и/или его руководителя/участника – запрещается сотрудничество с таким контрагентом, так как при наличии недостоверных сведений налоговая служба вправе исключить юридическое лицо из ЕГРЮЛ самостоятельно без решения суда.
3. Наличие решений уполномоченных органов о блокировке или приостановке операций по банковским счетам контрагента – запрещается сотрудничество, если в отношении контрагента имеются сведения о блокировке или приостановке операций по банковским счетам.
4. Отсутствие информации о среднесписочной численности компании либо она равна 1-3 работникам – запрещается сотрудничество с контрагентом, если отсутствует информация о наличии в компании квалифицированного персонала, необходимого для выполнения обязательств по договору.
5. Совокупность признаков «фирмы-однодневки» - запрещается сотрудничество с контрагентом, зарегистрированным в ЕГРЮЛ менее 1 года с даты договора, планируемого к заключению, и при этом:

- отсутствует информация об опыте работ такого контрагента;

- отсутствует интернет-сайт контрагента;

- руководитель и учредитель контрагента – одно и то же физическое лицо;

- уставный капитал Общества – минимальный;

- адрес регистрации офиса в жилом доме или квартире.

6. наличие сведений о налоговой задолженности контрагента – запрещается сотрудничество, если в отношении контрагента имеются сведения о налоговой задолженности (в рамках исполнительного либо арбитражного производства).

7. наличие иных негативных сведений.

***Приложение № 4***

*Образец заключения ЗГД*

***Заключение о контрагенте***

«\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_ 202\_ г.

Мною, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, в рамках подготовки к осуществлению сделки с ООО/ИП \_\_\_\_\_\_\_\_\_, ИНН\_\_\_\_\_\_\_\_ и в целях предотвращения риска ненадлежащего исполнения предполагаемым поставщиком договорных обязательств, а так же в рамках должной осмотрительности проведена проверка данного контрагента по общедоступным федеральным информационным ресурсам согласно приложению № 2 к регламенту проверки контрагентов утвержденному приказом № \_\_\_\_ от \_\_\_\_\_\_\_ 202\_ года.

В результате проверки установлено, что по состоянию на «\_\_»\_\_\_\_\_ 202\_ года проверенный контрагент:

- в банке данных исполнительных производств (ресурс ФССП России) в качестве должника \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;

- в реестре недобросовестных поставщиков (ресурс ФАС России) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;

- в картотеке арбитражных дел в качестве ответчика по налоговым спорам \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;

- на сайте ФНС РФ как ликвидируемый \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;

- руководитель/участник Общества в реестр дисквалифицированных лиц \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;

- адрес регистрации контрагента массовым\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;

- в качестве лица, имеющего задолженность по уплате налогов и/или не предоставляющих налоговую отчетность более года \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;

- решений ФНС РФ о приостановке банковских счетов \_\_\_\_\_\_\_\_\_;

- сведений в ЕГРЮЛ/ЕГРИП о недостоверности адреса регистрации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;

- информация о наличии квалифицированного персонала, необходимого для выполнения обязательств \_\_\_\_\_\_\_;

- совокупность признаков «фирмы-однодневки» \_\_\_\_\_\_\_\_\_;

- иные сведения……..

Также получена следующая значимая информация: у компании нет опыта участия в процедурах закупок, генеральный директор и учредитель одно и то же лицо…………

На основании вышеизложенного рекомендую/не рекомендую сотрудничество с ООО/ИП \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, ИНН\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

**Должность ФИО**