****

Р А С П О Р Я Ж Е Н И Е

Главы Администрации местного самоуправления Малгобекского сельского поселения Моздокского района РСО-Алания

**№ 41 от 30.12.2021г**.

**Об утверждении Регламента проверки контрагентов**

**при заключении планируемых сделок (договоров) Администрацией**

**местного самоуправления Малгобекского сельского поселения**

**Моздокского района Республики Северная Осетия - Алания**

В соответствии с Федеральными законами от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», с Письме ФНС России от 10.03.2021 г. № БВ-4-7/3060@), в целях снижения коммерческих и налоговых рисков при заключении планируемых сделок (договоров)

1. Утвердить Регламент проверки контрагентов при заключении планируемых сделок (договоров) Администрацией местного самоуправления Малгобекского сельского поселения Моздокского района Республики Северная Осетия – Алания, согласно приложению к настоящему распоряжению.

2. Настоящее распоряжение вступает в силу с даты подписания.

3. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Глава АМС Малгобекского сельского поселения З.М.Кусов

Утверждено распоряжением № 41

от «30» 12. 2021 г.

Главы Администрации

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

*ФИО подпись*

**Регламент проверки контрагентов**

1. **Общие положения**
   1. Настоящий Регламент разработан в соответствии с законодательством Российской Федерации и рекомендациями Федеральной налоговой службы в отношении соблюдения стандартов обоснованного выбора контрагентов (коммерческой осмотрительности) в хозяйственном обороте (в т.ч. в Письме ФНС России от 10.03.2021 г. № БВ-4-7/3060@).
   2. Регламент является обязательным к исполнению при выборе и проверке контрагентов для заключения планируемых сделок (договоров) в целях снижения коммерческих и налоговых рисков.
   3. Регламент обязателен к исполнению для всех сотрудников, занимающихся заключением и исполнением договоров с контрагентами / для всех сотрудников, ответственных за проверку контрагентов.
   4. Цель проверки контрагентов: не допустить заключение договоров с недобросовестными контрагентами – «техническими контрагентами» (признаки сделки с «техническими контрагентами» приведены в Приложении 2), и с ненадежными компаниями с негативной деловой репутацией, сотрудничество с которыми может нести риски невыполнения договоров, убытки для Администрации местного самоуправления Малгобекского сельского поселения республики Северная Осетия – Алания в Моздокском районе, проверки со стороны надзорных и контролирующих органов.
   5. Цель внедрения Регламента проверки контрагентов:
      1. – упорядочить и формализовать процедуру проверки контрагентов в зависимости от суммы планируемой сделки;
      2. – определить категории контрагентов для оптимизации схемы проверки;
      3. – определить этапы проверки контрагентов и источники информации для проверки;
      4. – установить формат и порядок хранения данных о проведенной проверке;
      5. – установить прозрачные критерии благонадежности контрагентов.
   6. Объем проверяемой информации при проверке контрагента зависит от категории, к которой относится сделка, планируемая к заключению.
   7. В целях оптимизации схемы проверки, контрагенты распределяются по трем категориям:
      1. **– 1 категория (контрагенты низкого риска)** – общая стоимость приобретаемых товаров и услуг не превышает \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ руб.;
      2. **– 2 категория (контрагенты среднего риска)** – общая стоимость приобретаемых товаров и услуг составляет от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ руб. до \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ руб.
      3. **– 3 категория (контрагенты высокого риска)** – общая стоимость приобретаемых товаров и услуг составляет от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ руб.; – сделки независимо от их предмета и суммы, в которых предусмотрены нетипичные условия, отличающиеся от существующих обычаев делового оборота: расчет с помощью ценных бумаг / расчеты через посредников / участие субподрядчиков; поставка крупных партий товаров без предоплаты; работа на условиях отсрочки платежа на длительный срок; применение повышенных штрафных санкций.
   8. Перечень официальных источников для получения сведений и документов, необходимых в рамках проверки контрагентов по настоящему Регламенту находится в Приложении 1.
   9. Сбор информации может осуществляется с помощью агрегаторов баз данных – сервисов по проверке контрагентов, которые собирают и консолидируют информацию из официальных источников и предоставляют ее в виде готовых отчетов.
   10. Список и чек-лист для проверки признаков “технической компании” в соответствии с рекомендациями, изложенными в Письме ФНС России от 10.03.2021 г. № БВ-4-7/3060@ приведен в Приложении 2.
2. **Проверка контрагентов 1 категории (контрагенты низкого риска)**
   1. Получение сведений из ЕГРЮЛ/ЕГРИП о регистрации контрагента в официальном порядке – выписка из ЕГРЮЛ/ЕГРИП, заверенная ЭЦП ФНС, сохраняется в печатном / электронном виде.
   2. Подтверждение статуса контрагента в ЕГРЮЛ/ЕГРИП как действующей компании / предпринимателя (не находится в процессе ликвидации, ФНС не планирует исключение контрагента из ЕГРЮЛ/ЕГРИП, контрагент не находится в процессе банкротства).
   3. Проверка генерального директора и учредителей на предмет наличия в ЕГРЮЛ записей о недостоверности и вхождения в негативные реестры: Реестр дисквалифицированных лиц, реестр «массовости» ФНС «Сведения о физических лицах, являющихся руководителями или учредителями (участниками) нескольких юридических лиц.
   4. Проверка юридического адреса организации на предмет наличия в ЕГРЮЛ записей о недостоверности или массовости ФНС – «Адреса, указанные при государственной регистрации в качестве места нахождения несколькими юридическими лицами».
   5. Получение из ФНС финансовой отчетности контрагента за доступный период, заверенного ЭЦП ФНС.
   6. Проверка наличия задолженности по налогам на сумму свыше 1 000 руб., которая направлялась на взыскание судебному приставу – исполнителю.
3. **Проверка контрагентов 2 категории (контрагенты среднего риска)**
   1. По контрагентам 2 категории необходимо выполнить проверку, предусмотренную для контрагентов 1 категории риска.
   2. Дополнительно по контрагентам 2 категории проводятся проверки, обозначенные ниже.
      1. Получение сведений о вхождении в Реестр малого и среднего предпринимательства;
      2. - получение сведений о суммах доходов и расходов контрагента от ФНС;
      3. - получение сведений об уплаченных суммах налогов и сборов от ФНС;
      4. - получение сведений о среднесписочной численности за прошлый год от ФНС;
      5. - получение сведений о нарушениях законодательства о налогах и сборах, в том числе о суммах недоимки и задолженности;
      6. - получение сведений о применяемых специальных налоговых режимах от ФНС.
      7. – получение сведений о наличии / отсутствии задолженностей ФССП – по налогам, сборам, недоимкам, судебным решениям и т.д., проверка наличия исполнительных производств, невозможных к взысканию;
      8. – получение сведений о наличии / отсутствии блокировок на расчетных счетах компании от ФНС;
      9. – получение сведений о наличии / отсутствии арбитражных процессов, в которых компания участвует в качестве ответчика и положительные решения по которым могут повлиять на ее финансовую устойчивость;
      10. – получение сведений о наличии / отсутствии в Картотеке арбитражного суда арбитражных процессов, в которых компания участвует в качестве ответчика в рамках дела о банкротстве;
      11. – получение сведений о наличии / отсутствии в ЕФРСБ сведений о банкротстве компании;
      12. – проверка факта участия контрагента в программе Государственных закупок;
      13. – проверка вхождения контрагента в Реестр недобросовестных поставщиков.
   3. Запрос данных о компании у самого проверяемого контрагента по списку:
      1. – копия свидетельства о государственной регистрации;
      2. – копия свидетельства о постановке на налоговый учет;
      3. – копия устава, заверенная руководителем;
      4. –копия приказа, протокола общего собрания участников или решения единственного учредителя о назначении директора;
      5. – копии страниц 2, 3 паспорта руководителя, - после получения данных проводится проверка паспортов на действительность по базе МВД;
      6. – финансовую отчетность за текущий финансовый период и предыдущий отчетный год;
      7. – заверение о наличии ресурсов, мощностей и персонала для исполнения обязательств (в случае, если отсутствуют официальные сведения о количестве персонала и наличие ресурсов нельзя проверить иным образом);
      8. – официальное подтверждение о месте нахождения офиса контрагента (его фактического адреса), адреса склада, производства, торговых объектов (при необходимости);
      9. – справка об отсутствии задолженности по уплате налогов;
      10. – доверенность на право подписи счетов – фактур и накладных, копия паспорта и контактные данные представителя, если таковой имеется;
      11. – копия лицензии для сделок в рамках лицензируемой деятельности;
      12. – копия свидетельства о допусках к определенным работам, если необходимо;
      13. – копии документов, подтверждающих членство в СРО, учитывая данные о размере суммы страхового покрытия.
   4. Копии документов контрагента должны быть заверены печатью контрагента (при наличии) и подписью руководителя или ответственного сотрудника на основании доверенности.
   5. В ситуации, когда планируется сотрудничество с крупными общеизвестными компаниями, обладающими монопольным положением или занимающими значительную долю рынка, чье финансовое положение не вызывает сомнений, разрешается не запрашивать документы из пунктов 3.3.1-3.3.8.
   6. После получения от контрагента указанных документов, проводится проверка соответствия сведений (наименование, реквизиты, данные руководителя, адрес и проч.) официальным источникам. Также проводится проверка срока полномочий руководителя по уставу контрагента и документу о назначении на должность.
   7. Если результаты проверки вызывают вопросы – имеются несоответствия, несовпадения данных, выявлены негативные сведения в отношении компании, необходимо направить в адрес контрагента официальный письменный запрос для получения разъяснений по этим пунктам и информации о сроках устранения негативных факторов, препятствующих сотрудничеству и влияющих на выполнение контрагентом условий сделки (отметки о массовости или недостоверности, заблокированные счета и проч.).
4. **Проверка контрагентов 3 категории (контрагенты высокого риска)**

4.1. По контрагентам 3 категории необходимо выполнить проверку, предусмотренную для контрагентов 1 и 2 категории риска.

4.2. Дополнительно по контрагентам 3 категории проводятся проверки, обозначенные ниже.

4.2.1. - официальное (документальное) подтверждение о месте нахождения офиса контрагента (его фактического адреса), адреса склада, производства, торговых объектов (при необходимости);

4.2.2. – запрос копий правоустанавливающих документов (свидетельство о праве собственности, договор аренды) на принадлежащие компании объекты недвижимого имущества вовлеченного в сделку (офис, складские помещения, производственные площадки) – во всех случаях, и движимого имущества (свидетельство о собственности, договор аренды, лизинга, договор купли - продажи) в случае, если исполнение сделки обусловлено наличием у контрагента такового имущества;

4.2.3. – получение из Федресурса данных о наличии договоров залога или лизинга, которые могут повлиять на финансовую устойчивость компании;

4.2.4. – запрос рекомендаций или отзывов от других компаний, которые уже сотрудничали с проверяемым контрагентом;

4.2.5. – получение информации о проводимых у контрагента проверках по информации Генеральной прокуратуры и об их результатах;

4.2.6. – получение информация об отсутствии контрагента и аффилированных с ним лиц в санкционных списках США, ЕС и других государств в том случае, если это может повлиять на исполнение ими сделки.

4.3. После получения от контрагента указанных документов, проводится проверка соответствия сведений реальным обстоятельствам - проверка свидетельств на право собственности или договоров лизинга по официальным источникам, осуществляется выезд в офис, посещение складов, производственных площадок.

1. **Сбор и хранение данных**
   1. Сбор информации проводится в соответствии с категорией проверяемого контрагента в полном объеме согласно уровню риска.
   2. Сбор информации осуществляется с использованием официальных источников (Приложение 1) либо с помощью агрегаторов баз данных – сервисов по проверке контрагентов, которые собирают и консолидируют информацию из официальных источников и предоставляют ее в виде готовых отчетов.
   3. В случае невозможности генерирования и сохранения отчетов по отдельным пункта проверки допускается сохранение скриншотов с интернет – сайтов с указанием адреса страницы в сети Интернет и даты сохранения скриншота.
   4. В случае, если протокол проверки формируется в печатном виде, скриншот экрана заверяется подписью сотрудника, проводившего проверку, с указанием даты создания скриншота.
   5. Протокол проверки контрагента и сопутствующие материалы хранятся в бумажном виде / в электронном виде в течение 5 лет с момента окончания сделки и расчетов по ней.
   6. Сведения о поиске и причинах выбора контрагента - коммерческие предложения, рекламные брошюры и каталоги, скриншоты интернет – сайтов и проч. подлежат хранению в досье проверки контрагента.
   7. Деловая переписка с контрагентом, контактные данные сотрудников, с которыми велось согласование сделки, их визитные карточки и проч. подлежат хранению в досье проверки контрагента.
   8. По результатам проверки контрагента формируется досье проверки, куда входит протокол проверки и дополнительные материалы, связанные со сделкой и подлежащие сохранению.
   9. Категория риска для проверяемого контрагента заносится в протокол проверки.
   10. Досье проверки контрагента должно содержать сведения о результатах проверки по каждому из пунктов, указанных для обозначенной категории риска с указанием даты получения сведений.
2. **Работа с контрагентами, не отвечающими стандартам коммерческой осмотрительности**
   1. Сотрудничество с контрагентами, не отвечающими стандартам обоснованного выбора контрагентов (коммерческой осмотрительности), возможно только в случае отсутствия других претендентов на сотрудничество / в случае отсутствия на рынке других контрагентов, которые могут предоставить специфические товары или услуги.
   2. Решение о возможности сотрудничества с контрагентами 3 категории принимается на основание решения Комиссии в составе руководителей подразделений \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.
   3. Решение о возможности сотрудничества Комиссия принимает большинством голосов / не менее чем двумя третями голосов ее членов, присутствующих на заседании Комиссии, и оформляется соответствующим протоколом с указанием степени риска, причин, по которым необходимо сотрудничество с данным контрагентов и мер, предпринятых для снижения рисков сотрудничества.

Приложение 1

*(редакция № \_\_\_\_ от «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2021 г.)*

**Перечень официальных источников для получения сведений и документов, необходимых в рамках проверки контрагентов по настоящему Регламенту.**

|  |  |
| --- | --- |
| ЕГРЮЛ/ЕГРИП - Единый государственный реестр юридических лиц / индивидуальных предпринимателей | [https://egrul.nalog.ru](https://egrul.nalog.ru/?dir=EGRUL) |
| Информация о действующих решениях о приостановлении расчетных счетов (блокировки счетов ФНС) | <https://service.nalog.ru/bi.do> |
| Сведения о юридических лицах, имеющих задолженность по уплате налогов | <https://service.nalog.ru/zd.do> |
| Государственный информационный ресурс бухгалтерской отчетности (ФНС) | <https://bo.nalog.ru/> |
| Реестр дисквалифицированных лиц | <https://www.nalog.ru/opendata/7707329152-registerdisqualified/> |
| Реестр массовых руководителей | <https://www.nalog.ru/opendata/7707329152-massleaders/> |
| Реестр массовых учредителей | <https://www.nalog.ru/opendata/7707329152-massfounders/> |
| Реестр массовых адресов. | <https://www.nalog.ru/rn11/opendata/7707329152-masaddress/> |
| Доходы и расходы ФНС | https://www.nalog.ru/opendata |
| Сведения о специальных налоговых режимах, применяемых налогоплательщиками. | https://www.nalog.ru/opendata |
| Сведения об уплаченных организацией в календарном году суммах налогов и сборов | https://www.nalog.ru/opendata |
| Пени, штрафы и недоимки по налогам и сборам | [https://www.nalog.ru/opendata](https://www.nalog.ru/opendata/7707329152-debtam/) |
| Сведения о налоговых правонарушениях и мерах ответственности за их совершение | https://www.nalog.ru/opendata |
| Реестр малого и среднего предпринимательства. | [https://www.nalog.ru/opendata](https://www.nalog.ru/opendata/7707329152-rsmp/) |
| Сведения о среднесписочной численности работников организации. | https://www.nalog.ru/opendata |
| Список недействительных российских паспортов из базы данных Главного Управления по вопросам миграции МВД РФ. | <http://xn--b1afk4ade4e.xn--b1ab2a0a.xn--b1aew.xn--p1ai/info-service.htm?sid=2000> |
| Реестр исполнительных производств Федеральной службы судебных приставов | <http://fssp.ru> |
| Единый федеральный реестр сведений о банкротстве (Федресурс). | [https://bankrot.fedresurs.ru](https://bankrot.fedresurs.ru/) |
| Единый реестр проверок Генпрокуратуры РФ. | <http://plan.genproc.gov.ru/> |
| Картотека арбитражного суда | <https://kad.arbitr.ru/> |
| Реестр Госзакупок | [https://zakupki.gov.ru/](https://zakupki.gov.ru/epz/main/public/home.html) |
| Реестр недобросовестных поставщиков. | [https://zakupki.gov.ru/](https://zakupki.gov.ru/epz/dishonestsupplier/search/results.html) |
| СРО | <http://reestr.nostroy.ru/><https://www.reestr-sro.ru/> |
| Реестр недвижимости Росреестр | <https://rosreestr.gov.ru/> |
| Сведения о залогах имущества из Федресурса | [https://fedresurs.ru](https://fedresurs.ru/search/entity) |
| Сведения о договорах лизинга из Федресурса | [https://fedresurs.ru](https://fedresurs.ru/search/entity) |
| Санкционный список США | <https://sanctionssearch.ofac.treas.gov/> |
| Санкционный список Евросоюза | <https://eeas.europa.eu/topics/sanctions-policy/8442/consolidated-list-of-sanctions_en> |

Приложение 2

*(редакция № \_\_\_\_ от «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2021 г.)*

**Признаки сотрудничества с «техническим контрагентом» в соответствии с рекомендациями, изложенными в Письме ФНС России от 10.03.2021 г. № БВ-4-7/3060@**

1. Неизвестно, где находится контрагент, его производственные, складские, торговые и иные площади, необходимые для предпринимательской деятельности.
2. Отсутствуют подтверждения, что у контрагента была реальная возможность выполнить условия договора, в том числе с учетом времени на доставку или производство товара (работ, услуг). *Например, нет документов о наличии персонала, производственных мощностей, лицензий, разрешений, свидетельств о членстве в саморегулируемой организации.*
3. У компании и ее должностных сотрудников отсутствует информация об обстоятельствах, при которых выбрали контрагента, заключили и исполнили сделку.
4. Отсутствуют подтверждения, что компания взаимодействовала с руководителем контрагента или его должностными сотрудниками, когда обсуждали условия и подписывали договор (в том числе отсутствуют их доверенности).
5. Не предпринимали никаких действий, чтобы получить и проанализировать информацию о контрагенте, в том числе размещенную на сайте ФНС.
6. В открытом доступе нет информации о контрагенте, которая показывает, что он ведет реальную деятельность.
7. Отсутствует информация о том, как компания узнала о контрагенте (например, наличие рекламы в СМИ, на сайте, рекомендации других партнеров и т. д.).
8. Сделку заключили без одобрения учредителей организации (совета директоров), государственных ведомств или местного самоуправления.
9. Провели сделку вопреки порядку согласования, утвержденного внутренним регламентом компании. *Например, подписали договор без публичных торгов, в составе конкурсной заявки отсутствует полный комплект документов или в них выявили недостоверные сведения.*
10. Оформили сделку в противоречие бизнес-стратегии компании (сделка непрофильная, сверхрисковая и т. п.).
11. Включили в договор условия, отличающиеся от условий иных подобных контрактов, которые заключала компания (предоставили длительную отсрочку платежа, поставили крупную партию товаров без обеспечения ее исполнения и т. д.).
12. Установили цену приобретенных товаров, работ, услуг, имущественных прав существенно ниже или выше их рыночной стоимости.
13. Отсутствуют документы, которые должны быть составлены при данной сделке. Например, нет акта о передаче подрядчику строительной площадки и др.
14. В договоре и иных документах по сделке есть противоречия в сведениях и не все обязательные реквизиты, которые могут свидетельствовать, в частности, о подписании документов в нарушение логики бизнес-процесса или раньше наступления определенных событий.
15. Отсутствие оплаты, использование в расчетах неликвидных векселей, принятие в счет погашения долга права требования к третьему лицу, платежеспособность которого не позволяет получить исполнение по требованию в полном объеме.

16.Компания отказывается отстаивать свои права по сделке с контрагентом.