

ПОЛОЖЕНИЕ
о методологии проведения проверок должной добросовестности
в отношении контрагентов
в МБУДО «Центр детского творчества»

1. Общие положения

Настоящее Положение о методологии проверки контрагентов (далее – Положение) Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Центр детского творчества» регламентирует порядок проверки контрагентов в целях снижения налоговых рисков при заключении и исполнении договоров, создание досье по контрагентам, включение в него систематизированного материала по всем аспектам деятельности субъекта хозяйствования. Целью применения Положения является минимизация налоговых рисков, рисков признания соглашения о сотрудничестве недействительным, обеспечение финансовой безопасности. Положение обязательно к исполнению при подготовке к заключению договора с контрагентом.

2. Порядок действий ответственных лиц при проверке контрагента

1. Проверка надежности и добросовестности контрагентов проводится перед заключением договора с ними.

2. На первом этапе взаимодействия с потенциальным контрагентом у него запрашиваются копии уставных документов, позволяющих убедиться в реальности предприятия: устав, свидетельство о регистрации и о постановке на учет в налоговом органе, выписка из ЕГРЮЛ; справка, подтверждающая отсутствие долгов перед бюджетом по налоговым обязательствам, паспортные данные руководителя.

3. При необходимости анализируется текущее финансовое положение субъекта предпринимательства, запрашивается информация о численности персонала, стоимости основных или оборотных активов, опыте работы в конкретной рыночной нише, изучается электронный ресурс компании, отзывы клиентов.

4. Проводится анализ платежеспособности и финансовой устойчивости компании посредством ознакомления с бухгалтерской отчетностью фирмы. Отказать в этом вопросе контрагент не может – отчетные документы законодательно отнесены в группу публичных сведений.

5. На следующих этапах сверяются полученные от контрагента данные с базами Федеральной налоговой службы. Это делается в форме письменного запроса либо на сайте ФНС по адресу <https://egrul.nalog.ru/>, также в целях

- получения информации об организации из ЕГРЮЛ с учетом последних изменений;
- проверки контрагента на банкротство;
- получение информации о том, не начата ли процедура ликвидации или реорганизации, не был ли руководитель фирмы дисквалифицирован за правонарушения;
- выявления реальности предприятия;
- проверки регистрационных документов на предмет соответствия заявленного контрагентом направления деятельности кодам ОКВЭД, отраженным в выписке ЕГРЮЛ.

6. Ознакомление с содержанием актуальной картотеки арбитражных судебных разбирательств (на официальном сайте ВАС). Это позволит быстро уточнить, не является ли фирма участником судебной тяжбы. Информацию о действующих исполнительных производствах можно получить из поискового сервиса на сайте ФССП.

7. Добросовестность контрагента проверяется по лицензионным документам. Для этого надо воспользоваться поиском по реестру лицензий на сайте соответствующего ведомства.

8. Наличие полномочий у должностного лица со стороны контрагента по ведению переговоров и заключению сделок определяется несколькими способами:

- в уставных документах указывается период актуальности прав назначенного руководителя по визированию документации;

- в уставе может быть прописан пункт, запрещающий руководителю подписывать договоры по сделкам, стоимость которых превышает определенный учредителями денежный порог.

9. Дополнительной мерой страховки от споров с контролирующими органами может стать оформление акта выезда к потенциальному поставщику. Документ подтверждает реальность пребывания предприятия по адресу, прописанному в документах. Если компания участвует в электронных торгах на аукционе, то при ценовом демпинге нормы Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» предписывают поставщику предъявить контракт на закупку товара и письмо о добросовестности контрагента. Последний документ составляется в произвольной форме.

10. Составленное досье на контрагента заверяется директором Центра. Длительность проверки должной добросовестности в отношении контрагентов составляет - до 5 дней. Инициировать процедуру проверки уполномочены директор и главный бухгалтер. Решение о сотрудничестве с контрагентом принимает директор.

11. Срок хранения досье по каждому контрагенту – 5 лет с момента прекращения сотрудничества.

3. Заключительные положения

Ответственность за исполнение Положения возлагается на специалиста по закупкам и директора Центра.