

Приложение № 1 приказу  
ОАО «Сангтудинская ГЭС-1»  
от «17» мая 2019г. № 62-п

**Регламент соблюдения  
принципа «должной осмотрительности»  
ОАО «Сангтудинская ГЭС-1»**

Владелец документа:  
Специалист по экономической безопасности СБЧСиГО



## **I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1. Регламент предназначен для предотвращения и минимизации финансовых, фискальных и имиджевых рисков, связанных с выбором ОАО «Сангтудинская ГЭС-1» (далее - Общество) контрагентов для финансово-хозяйственной деятельности.

1.2. Под рисками в настоящем Регламенте понимаются вероятные потери Обществом (штрафы, пени, уплата недоимки, арест имущества и т.п.) в результате предъявления фискальными и контролирующими органами претензий Обществу, по причине не проявления Обществом должной осмотрительности в отношениях с контрагентами.

1.3. Регламент предусматривает проведение Обществом самостоятельной оценки таких рисков по критериям, приведенным в настоящем Регламенте, а также обоснование выбора контрагентов перед заключением Договоров.

1.4. Регламент исключает вероятность осуществления Обществом финансово-хозяйственной деятельности, без соблюдения принципа должной осмотрительности.

1.5. Соблюдение настоящего Регламента, как в процессе договорной работы, так и в процессе хозяйственных отношений, является обязательным, для всех структурных подразделений Общества, если в настоящем документе не предусмотрено иное.

1.6. Настоящий Регламент призван повысить уровень системы внутреннего контроля Общества и минимизировать вероятность ведения Обществом своей финансово-хозяйственной деятельности, с высокими налоговыми и административными рисками.

1.7. Ответственность за поддержание настоящего Регламента в актуальном состоянии несет специалист по экономической безопасности СБЧСиГО во взаимодействии с Главным бухгалтером – начальником ОБиНУ.

## **II. ПОНЯТИЕ «НАЛОГОВАЯ ВЫГОДА». ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПРИНЦИПА «ДОЛЖНОЙ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТИ»**

2.1. Под налоговой выгодой Обществом понимается уменьшение размера налоговых обязательств, вследствие уменьшения налоговой базы, получения налогового вычета, налоговой льготы, применения более низкой налоговой ставки, а также получения права на возврат (зачет) или возмещение налога.

2.2. Общество, в рамках действующего налогового законодательства, обязано выбирать способ финансово-хозяйственной деятельности, устанавливающий минимальную фискальную нагрузку.

2.3. Деловая цель сделки соответствует предмету заключенного Обществом договора и должна отвечать на вопрос - зачем нужен данный договор в данный период времени. Договор считается заключенным, если между сторонами, в требуемой форме достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора или соблюдено условие, наличие которого является основанием для признания договора заключенным. Существенными являются условия о предмете договора, условия, которые указаны в действующем законодательстве Республики Таджикистан, как существенные для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых должно быть достигнуто соглашение.

2.4. Финансовый результат сделки - получение прибыли или убытка (отрицательный финансовый результат сделки) - не является деловой целью сделки. Получение финансового результата по сделке основано на риске предпринимательской деятельности, которая представляет собой самостоятельную, осуществляемую на свой риск деятельность, направленную на систематическое получение прибыли от пользования имуществом,



## Регламент соблюдения принципа «должной осмотрительности» ОАО «Сангтудинская ГЭС-1»

продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке.

2.5. Первичные документы, которыми оформляются финансово-хозяйственные операции Обществом и на основании которых ведется бухгалтерский учет соответствуют положениям Закона Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете» и соответствующим ЛНА Общества (к примеру - Учетная политика).

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы. Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается.

Кроме того, на Главного бухгалтера – начальника ОБиНУ возлагаются обязанности по периодической проверке полноты, правильности и корректности заполнения поступающих счетов-фактур от контрагентов.

2.6. При заключении Обществом договора, в текст договора вводится раздел «Гарантии добросовестной деловой практики сторон по соблюдению принципа должной осмотрительности», в котором контрагент обязуется предоставить Обществу полную и достоверную информацию в части оценки рисков по критериям, приведенным в Приложении 2 к настоящему Регламенту. Кроме этого, в Договоре должно быть указано, что соблюдение сторонами настоящего Регламента является существенным условием договора.

2.7. Первичный бухгалтерский документ, оформленный в соответствии с действующими ЛНА Общества, принимается к бухгалтерскому учету при условии проведения проверки контрагента Обществом в соответствии с формой, приведенной в Приложении 3 к настоящему Регламенту.

2.8. Настоящим Регламентом устанавливаются следующие критерии необходимости и целесообразности предварительной проверки контрагента:

1. Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении двух последних кварталов.
2. Отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период.
3. Превышение расходов над доходами от реализации товаров (работ, услуг).
4. Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности, по данным статистики.
5. Неоднократное приближение к предельному значению установленных Налоговым кодексом Республики Таджикистан величин показателей, предоставляющих право применять налогоплательщикам специальные и/или льготные налоговые режимы.
6. Отражение индивидуальным предпринимателем суммы расхода, максимально приближенной к сумме его дохода, полученного за календарный год.
7. Построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками ("цепочки контрагентов") без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели).
8. Неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением места нахождения.
9. Значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики.
10. Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском.

### **III. НЕОБОСНОВАННАЯ НАЛОГОВАЯ ВЫГОДА**

3.1. По результатам налоговых проверок Общества, налоговыми органами могут быть предъявлены претензии в части получения необоснованной налоговой выгоды, на основе



## Регламент соблюдения принципа «должной осмотрительности» ОАО «Сангтудинская ГЭС-1»

неполного исследования всех необходимых обстоятельств и доказательств, что обусловлено неправильным определением обстоятельств, подлежащих доказыванию, отсутствием доказательственной базы или недостаточностью доказательств, четкости и ясности в квалификации обстоятельств получения Обществом, необоснованной налоговой выгоды. При оценке достаточности собранных налоговым органом доказательств получения Обществом необоснованной налоговой выгоды на этапе подготовки возражений на акт налоговой проверки и обжаловании решения налогового органа по результатам налоговой проверки Обществом следует руководствоваться настоящим Регламентом.

3.2. Необоснованность получения Обществом налоговой выгоды устанавливается судом, если будет доказано, что главной целью Общества являлось получение дохода исключительно или преимущественно за счет налоговой выгоды в отсутствие намерения осуществлять реальную экономическую деятельность.

3.3. Важнейшие доказательства налоговой недобросовестности - совокупность взаимосвязанных фактов, из которых следует, что Общество своими действиями преследовало цель по получению необоснованной налоговой выгоды, и ему должно было быть известно о нарушениях, допущенных контрагентом, в частности, в силу отношений взаимозависимости или аффилированности Обществом с контрагентом. Если в результате налогового контроля будут установлены согласованные действия Обществом и иной организации (организаций), участвующих в сделке (сделках), то налоговый орган должен выявить и дать оценку юридической, экономической и иным видам зависимости Обществом и организации (организаций), участвующих в таких операциях. Налоговый орган должен представить документальные доказательства преднамеренности и согласованности действий, приводящих к необоснованному уменьшению Обществом своих налоговых обязательств.

3.4. Незнание места нахождения контрагентов, непредставление ими налоговой отчетности, заявление минимальных налоговых обязательств, создание организаций незадолго до совершения хозяйственных операций, взаимозависимость участников сделок, неритмичный характер хозяйственных операций, нарушение налогового законодательства в прошлом, совершение нехарактерных для заявленного вида деятельности операций по банковским счетам, разовый характер операции, осуществление расчетов с использованием одного банка, использование посредников при осуществлении хозяйственных операций, отсутствие трудовых и материальных ресурсов и другие возможные проявления сами по себе не являются достаточными доказательствами для признания налоговой выгоды Обществом необоснованной.

3.5. Обоснованность получения налоговой выгоды Обществом не может быть поставлена в зависимость от способов привлечения капитала для осуществления экономической деятельности (использование собственных, заемных средств, эмиссия ценных бумаг, увеличение уставного капитала и т.п.) или от эффективности использования капитала. Возможность достижения того же экономического результата с меньшей налоговой выгодой, полученной Обществом путем совершения других предусмотренных или не запрещенных законом операций, не является основанием для признания налоговой выгоды необоснованной.

### ***IV. ТЕХНОЛОГИЯ СОБЛЮДЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ ПРИНЦИПА «ДОЛЖНОЙ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТИ»***

4.1. Перед заключением какого-либо договора со своим контрагентом Общество должно ответить на три вопроса, что должно быть зафиксировано в письменной форме и приложено к Договору, а именно:

1. Зачем нужен данный договор в данный период времени (в чем состоит деловая цель сделки);



Регламент соблюдения принципа «должной осмотрительности»  
ОАО «Сангтудинская ГЭС-1»

2. Почему договор заключается именно с данным контрагентом (какие меры предосторожности приняты - меры должной осмотрительности и как проводился отбор данного контрагента из числа действующих на рынке);
  3. Почему цена договора должна быть именно такой, какой она определена (обоснованность цены сделки).
- 4.2. Ответственные лица проводят проверку контрагента каждый в своей зоне ответственности. Проверка производится по следующим критериям и в следующем порядке:
- 4.2.1. **Проверка целесообразности заключения договора.** Проверяется соответствие цели заключения договора его содержанию. Проверку проводит руководитель подразделения, инициирующего заключение договора. (Примечание – не допускаются двойственные, неопределенные понятия и термины, не позволяющие идентифицировать договор по конкретному виду, установленном Гражданским Кодексом Республики Таджикистан, за исключением заключения договоров не предусмотренных гражданским законодательством).
  - 4.2.2. **Финансовая проверка.** Проверяется точность и правильность составления финансовых параметров. Дополнительно детально рассматривается история финансовых взаимоотношений Общества и контрагента. Проверку проводит Главный бухгалтер – начальник ОБиНУ, который рассматривает:
    - правильность заполнения реквизитов;
    - правильность указания способа и порядка расчетов;
    - соответствие порядка предоставления и составления первичных документов;
    - соответствие сроков обмена документами, установленными в Обществе;
    - наличие полного комплекта документации, представленной контрагентом.
  - 4.2.3. **Проверка деятельности контрагента** проводится посредством сети Интернет, в частности, любых публичных сайтов государственных и общественных организаций и иных источников. Проверяются сведения, полученные из иных непубличных источников. Проверку проводит специалист по экономической безопасности СБЧСиГО.
  - 4.2.4. **Проверка соответствия заключаемого договора законодательству Республики Таджикистан.** Проверку проводит начальник юридического отдела.
  - 4.2.5. **Окончательная проверка.** Проверяется наличие виз выше перечисленных руководителей, наличие прилагаемых документов, сохранность переписки с контрагентом и соответствие договора требованиям ЛНА Общества. Проверку проводит куратор договора (в том смысле, которое придается обозначению термина «куратор договора» в Положении о договорной работе).
- 4.3. В качестве доказательств надлежащей осмотрительности Общество может затребовать у контрагента следующие документы (Помимо документов, указанных в Положении о договорной работе):
- копия карточки с образцами подписи руководителя, главного бухгалтера и оттиска печати;
  - решение участника (протокола общего собрания) о назначении Исполнительного органа налогоплательщика;
  - доказательства нахождения по юридическому адресу: копия договора аренды, действующего на текущую дату. Если юридический и фактический адреса не совпадают необходимо получить от контрагента копию письма в налоговый орган о данном факте с отметкой инспекции о принятии;
  - если контрагентом применяются специальные режимы налогообложения, получить копию подтверждающего документа (уведомление и пр.);



Регламент соблюдения принципа «должной осмотрительности»  
ОАО «Сангтудинская ГЭС-1»

- получить от контрагента акт сверки расчетов по налогам, сборам и взносам (оригинал, либо справку от налогового органа в произвольной форме об отсутствии задолженности перед бюджетом);
- получить от контрагента и сохранить элементы внешней атрибутики Общества: визитные карточки, буклеты, проспекты, адрес сайта и пр.);
- приложить Отчет о проведении переговоров Обществом с представителями контрагента (Приложение 4 к настоящему Регламенту).

4.4. В случае возникновения сомнений в благонадежности контрагента, до подписания Договора сотрудник СБЧСиГО выезжает по месту нахождения контрагента с целью удостовериться в:

- фактическом нахождении офиса компании контрагента по адресу его регистрации;
- наличии персонала и, при необходимости, производственных мощностей;
- осуществлении процесса обычной хозяйственной деятельности, соответствующей деятельности, указанной в Выписке из Единого государственного реестра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и учредительных документах контрагента;
- наличие склада или оформленной договором аренды склада (у продавца или поставщика);
- наличие необходимых инструментов и оборудования (у изготовителя);
- наличие договора аренды на помещения;

При необходимости факты, фиксируются средствами фото и видеоаппаратуры, в рамках действующего законодательства.

4.5. Полученные документы оформляются в отдельную папку-дело по соответствующему контрагенту. В разделе «Гарантии добросовестной деловой практики сторон по соблюдению принципа должной осмотрительности» договора, заключенного с контрагентом, указывается, что обязанностью контрагента является предоставление документов по приведенному перечню. Данный перечень можно сформировать в виде приложения к договору со ссылкой на настоящий Регламент. Также в разделе «Гарантии добросовестной деловой практики сторон по соблюдению принципа должной осмотрительности» указывается, что в случае изменения сведений, указанных в перечне предоставленных документов, контрагент обязан уведомить налогоплательщика в определенный сторонами срок.

4.6. Копии документов, составляющих досье на контрагента хранятся в СБЧСиГО Общества.

4.7. СБЧСиГО проводит проверку контрагента на благонадежность, используя «Отчет о предварительной проверке» в соответствии с Приложением 3 настоящего Регламента. Общество имеет право вводить дополнительные или удалять существующие критерии такой проверки, внося изменения в «Отчет о предварительной проверке». Чем больше признаков, приведенных в «Отчете о предварительной проверке» одновременно присутствуют во взаимоотношениях Обществом с контрагентом, тем выше риски предъявления претензий со стороны налоговых органов о несоблюдении Обществом должной осмотрительности.

Общество, в технико-экономическом обосновании обосновывает причину выбора контрагента для заключения Договора, а именно:

- контрагент обладает положительной деловой репутацией;
- необходимыми ресурсами (производственными мощностями, технологическим оборудованием, квалифицированным персоналом с соответствующим опытом) для поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

4.8. В случае если при самостоятельной оценке налоговых рисков в соответствии со статьей IV настоящего Регламента, Общество установит, что налоговые риски достаточно



Регламент соблюдения принципа «должной осмотрительности»  
ОАО «Сангтудинская ГЭС-1»

высоки и пожелает их снизить или полностью исключить, то оно вправе предпринять следующие меры:

- не заключать договор с соответствующим контрагентом по причине наличия критериев неблагонадежности контрагента в соответствии с настоящим Регламентом;
- если договор заключен и финансово-хозяйственные операции проведены в бухгалтерском учете, то можно исключить сомнительные операции при расчете налоговых обязательств за соответствующий период.



Регламент соблюдения принципа «должной осмотрительности»  
ОАО «Сангтудинская ГЭС-1»

Приложение 1к Регламенту соблюдения  
принципа «должной осмотрительности»  
ОАО «Сангтудинская ГЭС-1»

Раздел договора рекомендуемый ко внесению  
в типовые формы Договоров ОАО «Сангтудинская ГЭС-1»

**Х. ГАРАНТИИ ПО СОБЛЮДЕНИЮ ПРИНЦИПА  
«ДОЛЖНОЙ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТИ»**

- Х.1. Стороны Договора обязуются руководствоваться нормами Регламента по обеспечению соблюдения принципа «должной осмотрительности» ОАО «Сангтудинская ГЭС-1» (далее – Регламент) ПОКУПАТЕЛЯ, находящейся в открытом доступе на его корпоративном сайте по ссылке: <http://www.sangtuda.com>
- Х.2. ПОСТАВЩИК предоставляет полную и достоверную информацию в части документов и сведений, приведенных в Регламенте.
- Х.3. В ходе исполнения настоящего Договора стороны обязуются своевременно извещать друг друга об обстоятельствах, способных повлиять на дальнейшее исполнение Обязательств. В случае изменения сведений, указанных в Регламенте, ПОСТАВЩИК обязан уведомить ПОКУПАТЕЛЯ и предоставить измененные сведения.
- Х.4. ПОКУПАТЕЛЬ проводит оценку рисков построения экономических отношений с ПОСТАВЩИКОМ, на основе критериев, приведенных в Регламенте, в форме опроса.
- Х.5. ПОСТАВЩИК обязан предоставить ПОКУПАТЕЛЮ полную и достоверную информацию по критериям Регламента.
- Х.6. Соблюдение сторонами требований вышеуказанного Регламента является существенным условием настоящего договора





Регламент соблюдения принципа «должной осмотрительности»  
ОАО «Сангтудинская ГЭС-1»

Приложение 2 к Регламенту соблюдения  
принципа «должной осмотрительности»  
ОАО «Сангтудинская ГЭС-1»

**ОТЧЕТ О ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ПРОВЕРКЕ КОНТРАГЕНТА**

№	Показатель	Результат и пояснения
1	Нет личных контактов руководства (уполномоченных должностных лиц) Обществом-поставщика и руководства (уполномоченных должностных лиц) налогоплательщика-покупателя при обсуждении условий поставок, а также при подписании договоров.	Если была встреча на территории (офисе) контрагента, то следует составить Отчет о проведении переговоров согласно Приложению 4 настоящего Регламента.
2.	Включен ли руководитель Обществом - контрагента в список лиц, которым, по решению суда, было запрещено занимать определенные руководящие должности.	Необходимо установить применялось ли к контрагенту или его руководителю административное наказание, не лишился ли руководитель контрагента права занимать руководящие должности в исполнительном органе управления юридического лица, входить в совет директоров (наблюдательный совет), осуществлять предпринимательскую деятельность.
2	Нет документального подтверждения полномочий руководителя Общества- контрагента, копии документа, удостоверяющего его личность.	
3	Нет информации о фактическом местонахождении контрагента, а также о местонахождении складских и/или производственных и/или торговых площадей.	
4	Нет информации о местонахождении контрагента в строении, адрес которого указан в качестве местонахождения в ЕГРЮЛ.	
5	Нет информации о способе получения сведений о контрагенте (реклама в СМИ, рекомендации партнеров или других лиц, сайт контрагента и т.п.).	
6	Нет информации о государственной регистрации контрагента в ЕГРЮЛ (общий доступ, официальный сайт Налогового Комитета РТ).	Проверка проводится на сайте <a href="http://www.andoz.tj/">http://www.andoz.tj/</a> . О результатах проверки контрагента по приведенному сайту составляется служебная записка в произвольной форме.



Регламент соблюдения принципа «должной осмотрительности»  
ОАО «Сангтудинская ГЭС-1»

7	<p>В договорах присутствуют условия, отличающиеся от существующих правил (обычаев) делового оборота (например, длительные отсрочки платежа, поставка крупных партий товаров без предоплаты или гарантии оплаты, несопоставимые с последствиями нарушения сторонами договоров штрафными санкциями, расчеты через третьих лиц, расчеты векселями и т.п.).</p>	
8	<p>Отсутствуют очевидные свидетельства, подтверждающие материально-техническую базу контрагента для поставки товаров, (материалов), выполнения работ, оказания услуг. Например, нет копий документов, подтверждающих наличие у контрагента производственных мощностей, необходимых лицензий, квалифицированных кадров, имущества и т.п.</p> <p>Нет возможности реального выполнения контрагентом условий договора, а также наличие обоснованных сомнений в возможности реального выполнения контрагентом условий договора с учетом времени, необходимого на доставку или производство товара, выполнение работ или оказание услуг.</p>	<p>Общество составляет краткое технико-экономическое обоснование выбора контрагента по форме, приведенной в Приложении 3 к настоящему Регламенту.</p>
9	<p>Отсутствуют реальные действия контрагента по погашению \взысканию имеющейся кредиторской\дебиторской задолженности.</p>	



Регламент соблюдения принципа «должной осмотрительности»  
ОАО «Сангтудинская ГЭС-1»

Приложение 3 к Регламенту соблюдения  
принципа «должной осмотрительности»  
ОАО «Сангтудинская ГЭС-1»

Технико-экономическое обоснование выбора Общества

(наименование потенциального контрагента)

Настоящее технико-экономическое обоснование составлено в целях обоснования выбора ОАО «Сангтудинская ГЭС-1» контрагента (наименование потенциального контрагента) для заключения договора:

1. предмет договора: \_\_\_\_\_
2. сумма договора: \_\_\_\_\_
3. сроки договора: \_\_\_\_\_

Выбор Обществом (наименование потенциального контрагента) обоснован положительной деловой репутацией контрагента, которая подтверждена следующим: (привести ссылки на рекомендации от других организаций, контактирующих с выбранным контрагентом, публикации в СМИ, грамоты, сертификаты и другие знаки отличия Контрагента. Можно привести данные об отсутствии дебиторской задолженности в учете Обществом по данному контрагенту. Конкретный объем и содержание предоставляемой информацией определяется по усмотрению Общества и по согласованию с Контрагентом).

(наименование потенциального контрагента) обладает необходимыми ресурсами и квалифицированным персоналом для исполнения предмета договора - (далее приводится предмет договора).

(наименование потенциального контрагента) обладает признаками платежеспособности, финансовой устойчивости, достаточности собственного оборотного капитала, что подтверждается проведенным Обществом экспресс-анализом данных бухгалтерской отчетности (наименование потенциального контрагента) .

**ЭКСПРЕСС-АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ**

(наименование потенциального контрагента)

Показатели и формула расчета	На 31.12. года	На 31.12. года	На 31.12. года
1	2	3	4
Оборотные активы (стр. 010 - стр.093 бухгалтерского баланса).			
Соотношение оборотных активов (стр.010 - стр.093 бухгалтерского баланса) и краткосрочных обязательств (стр.200 - стр.254 бухгалтерского баланса). Приемлемое значение: $\geq 1$ , т.е. оборотные активы перекрывают краткосрочные обязательства контрагента.			
Индекс финансовой независимости = (стр.199 бухгалтерского баланса / стр. 399 бухгалтерского баланса). Характеризует удельный вес оборотных активов в общей сумме пассивов, нормальное значение $\geq 0,5$			



Регламент соблюдения принципа «должной осмотрительности»  
ОАО «Сангтудинская ГЭС-1»

Рентабельность = стр. 010 Отчета о результатах ФХД / стр. 020 Отчета о результатах ФХД) × 100%. Рост показателя - положительная тенденция. В случае, если сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) от реализации отрицательный - имеет место убыточность.			
Рентабельность операционной деятельности = стр. 100 Отчета о результатах ФХД / стр. 010 + стр. 040 стр. Отчета о результатах ФХД. Рост показателя - положительная тенденция.			
Общая рентабельность = стр.160 Отчета о результатах ФХД / стр.010+ стр.040 Отчета о результатах ФХД ×100%. Рост показателя - положительная тенденция.			



Приложение 4 к Регламенту соблюдения  
принципа «должной осмотрительности»  
ОАО «Сангтудинская ГЭС-1»

Пример отчета о проведении переговоров

Отчет о проведении переговоров  
с представителями

\_\_\_\_\_ (наименование потенциального контрагента)

Организационно – правовая форма и наименование \_\_\_\_\_ (наименование потенциального контрагента)  
ИНН \_\_\_\_\_, ОКПО \_\_\_\_\_ адрес \_\_\_\_\_

**Место и дата составления** \_\_\_\_\_

**Представитель** \_\_\_\_\_ (наименование потенциального контрагента) : ФИО и должность

**Цель встречи:** заключение контракта на (указать предмет договора)

**Присутствовал ли на встрече генеральный директор контрагента?** Да / Нет

**Предъявленные документы:**

- паспорт
- доверенность

**Место встречи:** офис контрагента по адресу: \_\_\_\_\_

(Если переговоры проходили на нейтральной территории, то описывать встречу не нужно, так как эта информация никак не свидетельствует о благонадежности контрагента).

**Этажность здания:** \_\_\_\_\_

**Офис контрагента находится на:** \_\_\_\_\_ этаже

**Субъективная оценка офиса:** описать (к примеру: много мебели и оргтехники, наименования отделов на дверях кабинетов, хороший ремонт, присутствие персонала, переговоры проводились в кабинете коммерческого директора и пр).

**Контакты контрагента:**

тел. \_\_\_\_\_;

моб. тел. директора \_\_\_\_\_;

вэб сайт \_\_\_\_\_;

электронный адрес \_\_\_\_\_.

**Результат встречи:** описать (к примеру: пришли к соглашению по поводу цены и количества товаров, необходимо обсудить порядок оплаты и срок поставки).

**Приложения к отчету:** указать (к примеру: визитка коммерческого директора, прайс-лист ООО «Контрагент», протокол переговоров, рекламные буклеты и пр.)

Отчет составил:

\_\_\_\_\_ (ФИО) \_\_\_\_\_ (должность)



Регламент соблюдения принципа «должной осмотрительности»  
ОАО «Сангтудинская ГЭС-1»

Приложение 5 к Регламенту соблюдения  
принципа «должной осмотрительности»  
ОАО «Сангтудинская ГЭС-1»

**Анкета для оценки налоговых рисков**

№ п/п	Показатель	Да/ нет	Мероприятия по снижению рисков	Результат
1	Отсутствие личных контактов руководства (уполномоченных должностных лиц) контрагента		Настаивать на личной встрече с руководителем, указать его контактные данные, указать лиц, принимавших участие в переговорах, подписании документов,	
2	Отсутствие документального подтверждения полномочий руководителя контрагента, копий документов удостоверяющих личность		Приложить копию паспорта руководителя, копию устава, протокола о назначении руководителя, приказа на руководителя.	
3	Отсутствие документального подтверждения полномочий представителя компании-контрагента, копий документов удостоверяющих личность		Приложить копию паспорта представителя контрагента, копию доверенности.	
4	Отсутствует информация о фактическом местонахождении компании-контрагента, о месте нахождения складов, производственных, торговых помещений.		Получить копию свидетельства о собственности или копии договоров аренды на складские, производственные, офисные помещения.	
5	Отсутствует информация о способе получения сведений о контрагенте (нет рекламы в СМИ, нет рекомендаций партнеров или других лиц, нет сайта контрагента и т.п.). При этом негативность данного признака усугубляется наличием доступной информации (например, в СМИ, наружная реклама, Интернет-сайты и т.д.) о других участниках рынка (в том числе производителях) идентичных (аналогичных) товаров (работ, услуг) в том числе предлагающих свои товары (работы, услуги) по низким ценам		Указать способ получения сведений о контрагенте. Указать ссылку на веб сайт, приложить скриншоты страниц (раздел контакты) или приложить копии рекламной продукции	



Регламент соблюдения принципа «должной осмотрительности»  
ОАО «Сангтудинская ГЭС-1»

6	Отсутствие информации о государственной регистрации контрагента в ЕГРЮЛ а также отсутствие контрагента в реестре неблагонадежных налогоплательщиков и лиц исключенных из реестра неблагонадежных налогоплательщиков (официальный сайт <a href="http://www.andoz.tj">www.andoz.tj</a> .		Проверка проводится на сайте <a href="http://www.andoz.tj">www.andoz.tj</a> в соответствующем разделе. О результатах проверки контрагента по вышеуказанному сайту, специалистом по экономической безопасности СБЧСиГО оставляется служебная записка.	
7	Наличие в договорах условий, отличающихся от существенных правил (обычаев) делового оборота (например, длительная отсрочка платежа, поставка купных партий товаров без предоплаты или гарантии оплаты, несопоставимые с последствиями нарушения сторонами договоров штрафные санкции, расчеты через третьих лиц, расчеты векселями и т.п.)		Исключить из договоров указанные условия, настаивать на заключении типового договора Общества	
8	Отсутствие очевидных свидетельств (например, копий документов подтверждающих наличие у контрагента производственных мощностей, необходимых лицензий, квалификационных кадров, имущества и т.п.) возможности реального выполнения контрагентом условий договора, а также наличие обоснованных сомнений в возможности реального выполнения контрагентом условий договора с учетом времени, необходимого на доставку или производство товара, выполнение работ или оказание услуг.		Приостановить взаимодействие с контрагентом по подготовке к заключению договора, до момента до получения реальных свидетельств и устранения обоснованных сомнений в возможностях контрагента по выполнению условий договора.	

Отчет составил:

\_\_\_\_\_  
(ФИО)  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

