

**Внимание! Эта версия документа носит информационный характер.
ТОЛЬКО ДЛЯ СПРАВКИ!**



Утверждаю

Генеральный директор


 А.В. Кузнецов

«15» 06 2017г.

ДОКУМЕНТИРОВАННАЯ ПРОЦЕДУРА

Обеспечение соблюдения принципа «должной осмотрительности»

ДП 6.1.01-2017

Утверждена и введена в действие приказом генерального директора	Дата введения в действие	Статус	Версия
№ 43 от 16.06.2017 г.	16.06.2017 г.	«Вводится впервые»	1

1. Назначение и область применения

1.1. Настоящая документированная процедура составлена для предотвращения рисков, связанных с выбором Открытым акционерным обществом «Десятый подшипниковый завод» ОАО «10-ГПЗ» (далее - Компания) контрагентов для финансово-хозяйственной деятельности.

1.2. Настоящая документированная процедура является составной частью документации, описывающей функционирование СМК, и основана на требованиях п. 6.1 ИСО 9001 и постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиками налоговой выгоды», письма ФНС России от 30.11.2012 № ЕД-4-3/20268.

1.3. Под рисками в настоящей документированной процедуре понимаются вероятные потери Компании (штрафы, пени, уплата недоимки) в результате предъявления к ней претензий контролирующими органами по причине, не проявленной Компанией должной осмотрительности.

1.4. Документированная процедура предусматривает проведение Компанией самостоятельной оценки таких рисков по критериям, приведенным в настоящей процедуре, а также обоснование выбора контрагентов перед заключением Договоров.

1.5. Документированная процедура определяет единый подход по уменьшению вероятности построения Компанией финансово-хозяйственных отношений при соблюдении принципа должной осмотрительности.

1.6. Настоящая документированная процедура обязательна для применения всеми подразделениями Компании перед заключением договоров и в процессе хозяйственных отношений.

1.7. Принципы, заложенные в документированной процедуре, позволяют повысить уровень системы внутреннего контроля Компании, снизить вероятность ведения Компанией своей финансово-хозяйственной деятельности с высокими налоговыми рисками.

1.8. Ответственность за поддержание настоящей документированной процедуры в актуальном состоянии несет начальник юридического отдела.

1.9. Нормативные ссылки, термины, определения и сокращения приведены в [приложении А](#).

2. Технология соблюдения Компанией принципа «должной осмотрительности»

2.1. С целью соблюдения принципа «должной осмотрительности» при выборе контрагентов, Компания проводит проверку контрагентов в соответствии с настоящей документированной процедурой.

2.2. Ответственные проводят проверку каждый в своей зоне ответственности. В случае отсутствия каких либо несоответствий, проверяющий ставит свою подпись в соответствующей графе (визирует договор).

2.3. Проверка производится по следующим критериям и в следующем порядке:

Изм. №		Копирование документа и использование неучтённых копий ЗАПРЕЩЕНО! Постоянный адрес документа: O:\СМК\data\ДП 6.1.01-2017	Лист	1
Дата:			Листов	6

2.3.1. 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 законодательством Российской Федерации.

Примеры: 1) договор поставки предполагает поставку (отгрузку) продукции Покупателю по определенной цене в установленные договором сроки, договор купли-продажи – приобретение продукции по установленной цене;

2) договор по оказанию услуг, подряд – предполагают получение результата работ в установленные сроки в соответствии со сметами и прайс-листами и т.д.

2.3.2. Финансовая проверка предусматривает контроль:

- правильности заполнения реквизитов;
- правильности указания способа и порядка расчетов;
- соответствия порядка предоставления и составления первичных документов;
- соответствия сроков обмена документами, установленными в Компании;
- наличия полного комплекта документации, представленной контрагентом.

Дополнительно проводится детальное рассмотрение финансовой деятельности контрагента. Проверку проводит бухгалтерия, главный бухгалтер.

2.3.3. Проверка деятельности контрагента, проводится посредством сети Интернет, в частности, сайта Арбитражного суда Российской Федерации, сайта Федеральной налоговой службы (раздел «Проверь себя и контрагента»). Проверяются сведения, полученные также из иных программ, анализирующих деятельность компаний, соответствие полномочий подписанта договора представленным документам. Проверку проводит начальник Службы сохранности собственности предприятия.

2.3.4. Проверка соответствия заключаемого договора законодательству Российской Федерации. Проверку проводит начальник юридического отдела.

2.3.5. Окончательная проверка. Проверяется наличие виз выше перечисленных руководителей, наличие прилагаемых документов, сохранность переписки с контрагентом и соответствие договора настоящей документированной процедуре и ДП 4.2.08-2015 Договорная работа. Проверку проводит куратор договора (в том смысле, которое придается обозначению термина «куратор договора» в ДП 4.2.08-2015 Договорная работа)

2.4. Критерии необходимости и целесообразности проверки контрагентов:

2.4.1. В случае возникновения сомнений в благонадежности контрагента, при заключении контракта на сумму свыше 500 000 (пятистот тысяч) рублей, куратор договора выезжает по месту официальной регистрации Компании 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 ЕГРЮЛ или ЕГРИП и учредительных документах Компании контрагента;
- наличие склада (у продавца или поставщика);
- наличие необходимых инструментов и оборудования (у изготовителя);
- наличие договора аренды на помещения;
- других, имеющих отношение к сути контракта, фактах по усмотрению куратора договора.

Примечание – При необходимости факты, удостоверенные куратором договора, фиксируются средствами фото и видео аппаратуры, в рамках установленных законодательством

2.4.2. При сумме заключаемого договора (контракта) свыше 1 000 000 (одного миллиона) рублей, генеральным директором Компании, дополнительно с куратором, либо вместо него, может быть направлено иное доверенное лицо (группа лиц) с возложением на последнего(-них) ответственности за достоверный сбор информации.

2.5. В качестве доказательств надлежащей осмотрительности Компании следует затребовать у контрагента следующие документы:

- копия устава;
- копия свидетельства о внесении записи в ЕГРЮЛ;
- копия выписки из ЕГРЮЛ, не более чем месячной давности;
- копия свидетельства о постановке на налоговый учет;
- копия бухгалтерской отчетности: формы № 1 «Бухгалтерский баланс» и форма № 2 «Отчет о финансовых результатах»;
- копия карточки с образцами подписи руководителя, главного бухгалтера и оттиска печати;
- копия паспорта генерального директора компании и (или) лица, подписавшего договор (с их предварительного согласия);

Изм. №		Копирование документа и использование неучтённых копий ЗАПРЕЩЕНО! Постоянный адрес документа: O:\СМК\data\ДП 6.1.01-2017	Лист	2
Дата:			Листов	6

- копия документа, подтверждающего полномочия лица, подписавшего договор, если данное лицо действует по доверенности;
- 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 - следует получить от контрагента копию письма в налоговый орган о данном факте с отметкой инспекции о принятии;
- если контрагентом применяются специальные режимы налогообложения (УСН, ЕНВД и пр.), получить копию подтверждающего документа (уведомление и пр.);
- 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 компании: визитные карточки, буклеты, проспекты, адрес сайта и пр.);
- подготовить отчет о проведении переговоров с представителями контрагента (в соответствии с [Приложением Б](#) настоящей документированной процедуры).

Примечание – Данный перечень можно сделать как приложение к договору со ссылкой на настоящую документированную процедуру.

2.5.1. Полученные документы оформляются в отдельную папку-дело по соответствующему контрагенту.

2.5.2. В разделе «Гарантии добросовестной деловой практики сторон по соблюдению принципа должной осмотрительности» договора, заключенного с контрагентом, указывается, что:

- обязанностью контрагента является предоставление документов согласно приведенному перечню;
- в случае изменения сведений, указанных в перечне предоставленных документов, контрагент обязан уведомить налогоплательщика в определенный сторонами срок.

2.6. В качестве сбора необходимых и достаточных доказательств своей надлежащей осмотрительности Компания проводит проверку контрагента на благонадежность, используя внутренний документ «Анкета для оценки налоговых рисков», приведенный в [Приложении В](#) настоящей документированной процедуры.

2.6.1. Компания имеет право вводить дополнительные или удалять существующие критерии такой проверки, внося изменения в Отчет о предварительной проверке.

Примечание – Чем больше признаков, приведенных в Отчете о предварительной проверке, тем выше риски предъявления претензий со стороны налоговых органов о несоблюдении компанией должной осмотрительности.

2.6.2. Компания в Техничко-экономическом обосновании обосновывает причину выбора контрагента для заключения договора. Пример технико-экономического обоснования приведен в [Приложении Г](#) настоящей документированной процедуры. Информацию для технико-экономического обоснования представляет контрагент.

2.7. Компания, которая при самостоятельной оценке налоговых рисков в соответствии с разделом 2 настоящей документированной процедуры, установит, что налоговые риски достаточно высоки и пожелает их снизить или полностью исключить, вправе предпринять следующие меры:

2.7.1. Не заключать договор с соответствующим контрагентом по причине наличия критериев неблагонадёжности контрагента в соответствии с настоящей процедурой;

2.7.2. Если договор заключен и финансово-хозяйственные операции проведены в бухгалтерском учете, то можно исключить сомнительные операции при расчете налоговых обязательств за соответствующий период и подать соответствующую налоговую декларацию. К уточненной налоговой декларации приложить пояснительную записку, в которой указать следующее:

«При самостоятельной оценке рисков установлены факты недостаточности документальных свидетельств должной осмотрительности при выборе контрагента (контрагентов) по сделке (ряду сделок), осуществленной нашей Компанией за соответствующий период. С целью исключения налоговых рисков в части возможности квалификации налоговым органом таких операций, как соответствующих способам ведения деятельности с высоким налоговым риском, произведен пересчет налоговых обязательств с учетом выявленных фактов и представлена уточненная декларация. Приведенные факты не носят системного характера и не связаны с умыслом получить необоснованную налоговую выгоду».

Изм. №		Копирование документа и использование неучтённых копий ЗАПРЕЩЕНО! Постоянный адрес документа: O:\СМК\data\ДП 6.1.01-2017	Лист	3
Дата:			Листов	6

3. Гарантии добросовестной деловой практики сторон по соблюдению принципа «должной осмотрительности»

При заключении Компанией какого-либо договора в текст договора вводится раздел «Гарантии добросовестной деловой практики сторон по соблюдению принципа должной осмотрительности», в котором контрагент обязуется предоставить Компании полную и достоверную информацию в части оценки рисков по критериям, приведенным в [Приложении Д](#) настоящей документированной процедуры. Также в разделе «Гарантии добросовестной деловой практики сторон по соблюдению принципа должной осмотрительности» указано, что соблюдение сторонами настоящей процедуры является существенным условием заключенного договора.

Изм. №		Копирование документа и использование неучтённых копий ЗАПРЕЩЕНО! Постоянный адрес документа: O:\СМК\data\ДП 6.1.01-2017	Лист	4
Дата:			Листов	6

Блок-схема процедуры

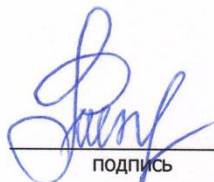
Алгоритм	Действие	Ответственный	Требования	Записи	Сроки
<pre> graph TD 1([1]) --> 2[2] 2 --> 3[3] 3 --> 4[4] 4 --> 5[5] 5 --> 6{6} 6 -- да --> 7[7] 6 -- нет --> 8{8} 7 --> 10([10]) 8 -- да --> 9[9] 8 -- нет --> 10 9 --> 10 </pre>	1 Проверка целесообразности заключения договора	Руководитель подразделения, иницирующий заключение договора	п. 2.3.1, 2.5....2.6.1 настоящей ДП	ФДП 6.1.01-01	
	2 Финансовая проверка	Бухгалтерия, главный бухгалтер	п. 2.3.2, 2.6.2....2.7.2 настоящей ДП		
	3 Проверка деятельности контрагента	Начальник службы сохранности собственности	п. 2.3.3. настоящей ДП		
	4 Проверка соответствия заключаемого договора законодательству Российской Федерации	Начальник юридического отдела	п. 2.3.4, настоящей ДП		
	5 Окончательная проверка	Куратор договора	п. 2.3.5 настоящей ДП		
	6 Заключение контракта на сумму свыше 500 000 (пятист тысяч) рублей, но менее 1000 000 (одного миллиона) рублей и возникновение сомнений в благонадежности контрагента	Куратор договора	п. 2.4.1 настоящей ДП		
	7 Выезд куратора договора по месту официальной регистрации Компании контрагента	Куратор договора	п. 2.4.1 настоящей ДП		
	8 Заключение договора (контракта) на сумму свыше 1000 000 (одного миллиона) рублей	Генеральный директор	п. 2.4.2 настоящей ДП		
	9 Выезд куратора и/или иного доверенного лица (группы лиц) по месту официальной регистрации Компании контрагента	Генеральный директор, куратор и/или иное доверенное лицо (группа лиц)	п. 2.4.1, 2.4.2 настоящей ДП		
	10 Заключение договора	Руководитель подразделения, иницирующий заключение договора	п. 3 настоящей ДП		

Перечень вводимых записей

Форма	Наименование формы	Подразделения/сотрудники обеспечивающие			Срок хранения
		заполнение	использование	хранение	
ФДП 6.1.01-01	Анкета для оценки налоговых рисков	Куратор договора	Куратор договора, Бухгалтерия, СССП.	Бухгалтерия	5 лет

РАЗРАБОТАНА:

Начальник ЮО

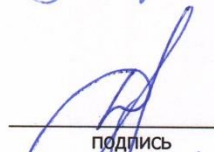

подпись

15.06.17
дата

А.А. Слинкова

СОГЛАСОВАНА:

Директор по экономике и финансам


подпись

15.06.17
дата

Д.С. Васильев

Главный бухгалтер


подпись

15.06.17.
дата

Л.В. Кононенко

Начальник СлМК


подпись

15.06.17
дата

Е.В. Бартковский

Приложение А (обязательное)

Нормативные ссылки, термины, определения и сокращения

1 Нормативные ссылки

В настоящей документированной процедуре используются ссылки на следующие нормативные документы:

ИСО 9001:2015 «Системы менеджмента качества. Требования»

Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиками налоговой выгоды»

Письмо ФНС России от 30.11.2012 № ЕД-4-3/20268

ДП 4.2.08-2015 Договорная работа

2 Термины и определения

2.1 **дисквалификация:** Административное наказание человека, которому запрещено занимать некоторые посты;

2.2 **подписант:** Уполномоченное лицо, которое имеет юридическое право подписи договора;

2.3 **недоимка:** Не уплаченный в срок налог, сбор;

2.4 **пеня:** Вид неустойки, штрафная санкция за неуплату в срок или несвоевременное выполнение финансовых обязательств, начисляющаяся в процентах от оговорённой в договоре суммы за каждый просроченный день;

2.5 **контрагент:** Лицо или учреждение, берущее на себя известные обязательства по договору;

2.6 **куратор договора:** Ответственный исполнитель; лицо, отвечающее за сопровождение договора;

2.7 **реестр недобросовестных поставщиков:** Информация об участниках закупок, уклонившихся от заключения контрактов, а также о поставщиках (подрядчиках, исполнителях), с которыми контракты расторгнуты по решению суда или в случае одностороннего отказа заказчика от исполнения контракта в связи с существенным нарушением ими условий контрактов;

2.8 **расчеты векселями:** Расчеты между поставщиком и плательщиком за товары и услуги с отсрочкой платежа на основе специального документа – векселя;

2.9 **вексель:** Ценная бумага, удостоверяющая ничем не обусловленное обязательство векселедателя либо иного указанного в нем плательщика выплатить векселедержателю при наступлении предусмотренного векселем срока обусловленную сумму.

3. Сокращения

СМК	– система менеджмента качества;
ЕНВД	– единый налог на вмененный доход;
УСН	– упрощенная система налогообложения;
ЕГРЮЛ	– единый государственный реестр юридических лиц;
ЕГРИП	– единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей;
ОСА	– общее собрание акционеров;
ВОСА	– внеочередное общее собрание акционеров;
ИНН	– индивидуальный номер налогоплательщика;
КПП	– код причины постановки на учет;
ЮЛ	– юридическое лицо.

Изм. №		Копирование документа и использование неучтённых копий ЗАПРЕЩЕНО! Постоянный адрес документа: O:\СМК\data\ДП 6.1.01-2017	Лист	1
Дата:			Листов	5

Приложение Б
(рекомендуемое)
Пример отчета о проведении переговоров

Полное наименование компании–контрагента

Адрес регистрации: _____

ИНН _____, КПП _____

Отчет о проведении переговоров

с представителями _____

наименование ЮЛ

_____ «__» _____ 201__ г.

место составления _____ дата составления

Представитель ОАО «10-ГПЗ»: _____

Фамилия И.О. и должность

Представитель _____:

наименование ЮЛ _____ Фамилия И.О. и должность

Цель встречи: заключение контракта о поставке подшипниковой продукции

Присутствовал ли на встрече генеральный директор контрагента? ДА / НЕТ

Предъявлены документы, удостоверяющие личность и полномочия? ДА / НЕТ

Место встречи: _____

Субъективная оценка офиса: например (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. _____

электронная почта _____

Результат встречи: например (пришли к соглашению по поводу цены и количества товаров, необходимо обсудить порядок оплаты и срок поставки. Переговоры перенесены на следующую неделю.)

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

Отчет составил:

От поставщика _____

(должность ФИО, пишется лично, от руки) _____

подпись

От покупателя _____

(должность ФИО, пишется лично, от руки) _____

подпись

Приложение В
(обязательное)
Анкета для оценки налоговых рисков

ФДП 6.1.01-01

№ п/п	Показатель	Да/нет	Мероприятия по снижению рисков	Результат
1	Отсутствие личных контактов руководства (уполномоченных должностных лиц) компании-контрагента		Настаивать на личной встрече с руководителем, указать его контактные данные, указать лиц, принимавших участие в переговорах, подписании документов, привести обстоятельства (время место) проведения переговоров	
2	Отсутствие документального подтверждения полномочий руководителя компании-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	
6	Отсутствие информации о государственной регистрации контрагента в ЕГРЮЛ (общий доступ, официальный сайт ФНС России www.nalog.ru раздел «Проверь себя и контрагента»			
7	Контрагент, имеющий вышеуказанные признаки, выступает в роли посредника			
8	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.)			
9	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.			

Ответственный за составление отчета _____ « ____ » _____ 201_ г.
должность Фамилия И.О. подпись дата

*** - Ответ «да» хотя бы в одной из граф таблицы, свидетельствует о высоком риске при заключении договора и неблагонадежности контрагента.**

Приложение Г (рекомендуемое) Технико-экономическое обоснование выбора Компании-контрагента

Настоящее технико-экономическое обоснование составлено в целях обоснования выбора Компанией своего контрагента (далее - указать наименование контрагента) для заключения договора №___ от _____ (на поставку подшипниковой продукции).

Выбор Компанией контрагента (далее - указать наименование контрагента) обоснован положительной деловой репутацией контрагента, которая подтверждена следующим: (привести ссылки на рекомендации от других организаций, контактирующих с данным контрагентом, публикации в СМИ, похвальные грамоты, сертификаты и другие знаки отличия контрагента). Можно привести данные об отсутствии дебиторской задолженности в учете Компании по данному контрагенту.

Конкретный объем и содержание предоставляемой информации определяется по усмотрению Компании и по согласованию с контрагентом).

(Наименование контрагента Компании) обладает необходимыми ресурсами и квалифицированным персоналом для исполнения предмета договора - (далее приводим предмет договора).

(Наименование контрагента Компании) обладает признаками платежеспособности, финансовой устойчивости, достаточности собственного оборотного капитала, что подтверждается проведенным Компанией экспресс-анализом данных бухгалтерской отчетности (наименование контрагента). Экспресс-анализ финансового состояния (наименование контрагента Компании)

Показатели и формула расчета	На 31.12.201 г.	На 31.12.201 г.	На 31.12.201 г.
Собственный оборотный капитал (СОК) = (стр.1300 - стр.1100), ф. № 1 «Баланс. <i>Рост показателя является положительной тенденцией.</i>			
Соотношение собственного оборотного капитала (СОК) и краткосрочных обязательств = СОК/стр.1500, ф. № 1 «Баланс». <i>Приемлемое значение ≥ 1, т.е. собственный оборотный капитал покрывает краткосрочные обязательства контрагента.</i>			
Коэффициент финансовой независимости (КФН) = (стр.1300 - стр.1100) ф. № 1 «Баланс»)/(стр.1700 ф. № 1 «Баланс») <i>Характеризует удельный вес собственных оборотных средств в общей сумме пассивов. Нормальное значение $\geq 0,5$.</i>			
Рентабельность проданных товаров по видам экономической деятельности = стр.2200 (прибыль от продаж) ф. № 2 «Отчет о финансовых результатах» /Стр.2120 (себестоимость продаж) ф. № 2 «Отчет о финансовых результатах»x100% <i>Рост показателя - положительная тенденция. В случае если сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) от продаж отрицательный - имеет место убыточность. Конкретные проценты рентабельности по видам экономической деятельности в разрезе отдельных отраслей за 2006-2010 гг. приведены в Приложении № 4 Приказа ФНС РФ от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 08.04.2011) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок». Отклонение (в сторону уменьшения) рассчитанного показателя рентабельности по контрагенту Компании от среднеотраслевого показателя рентабельности по аналогичному виду деятельности на 10% и более может явиться основанием для проведения налоговой проверки в отношении Контрагента компании.</i>			
Рентабельность активов = стр. 2300			
«Прибыль (убыток) до налогообложения ф. № 2 «Отчет финансовых результатов»/стр.1600 ф. № 1 «Баланс». <i>Рост показателя - положительная тенденция. В случае если сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) отрицательный - имеет место убыточность. Конкретные проценты рентабельности по видам экономической деятельности в разрезе отдельных отраслей за 2006-2010 гг. приведены в Приложении № 4 Приказа ФНС РФ от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 08.04.2011) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок». Отклонение (в сторону уменьшения) рассчитанного показателя рентабельности по контрагенту Компании от среднеотраслевого показателя рентабельности по аналогичному виду деятельности на 10% и более может явиться основанием для проведения налоговой проверки в отношении Контрагента компании.</i>			
Рентабельность продаж = Стр.2200 (прибыль от продаж) ф. № 2 «Отчет о финансовых результатах» /Стр.2110 (выручка) ф. № 2 «Отчет финансовых результатов»x100%. <i>Рост показателя - положительная тенденция.</i>			
Общая рентабельность = стр.2300 (прибыль до налогообложения) ф. № 2 «Отчет о финансовых результатах»/ Стр.2110 (выручка) ф. № 2 «Отчет о финансовых результатах»x100%. <i>Рост показателя - положительная тенденция.</i>			

Ответственный за составление отчета _____ «__» _____ 201_ г.
должность Фамилия И.О. подпись дата

Изм. №		Копирование документа и использование неучтенных копий ЗАПРЕЩЕНО! Постоянный адрес документа: O:\СМК\data\ДП 6.1.01-2017	Лист	4
Дата:			Листов	5

Приложение Д
 (рекомендуемое)
**Пример содержания договоров с учетом соблюдения
принципа «должной осмотрительности»**

ДОГОВОР ПОСТАВКИ № _____

«__» _____ 201_ г.

г. Ростов-на-Дону

Открытое акционерное общество «Десятый подшипниковый завод» (ОАО «10-ГПЗ») г. Ростов-на-Дону, Россия, именуемое в дальнейшем «Поставщик», в лице Генерального директора Кузнецова Александра Валерьевича, действующего на основании Устава с одной стороны и _____, именуемое в дальнейшем Покупатель, в лице _____, действующего на основании _____, с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем:

1. Предмет договора

1.1. Поставщик обязуется изготовить подшипниковую продукцию – далее продукцию и передать в собственность Покупателю, а Покупатель обязуется принять и оплатить ее на условиях настоящего договора.

1.2. Номенклатура, количество, цена, условия и сроки поставки продукции согласовываются в двухстороннем порядке спецификациями, дополнительными соглашениями, являющимися неотъемлемой составной частью настоящего договора.

2. Гарантии добросовестной деловой практики сторон по соблюдению принципа «должной осмотрительности»

2.1. Стороны Договора обязуются руководствоваться нормами документированной процедуры ДП 6.1.01-2017 по обеспечению соблюдения принципа «должной осмотрительности» (далее – процедура или ДП), утвержденного Исполнительным органом Поставщика. Покупатель имеет право ознакомиться с данной процедурой на сайте www.10-gpz.ru.

2.2. Покупатель предоставляет Подрядчику полную и достоверную информацию в части документов и сведений, приведенных в разделе 2 процедуры.

2.3. В ходе исполнения настоящего Договора стороны обязуются своевременно извещать друг друга об обстоятельствах, способных повлиять на дальнейшее исполнение Обязательств. В случае изменении сведений, указанных в п. 2.5 процедуры, Покупатель обязан уведомить Поставщика и предоставить измененные сведения.

2.4. Поставщик проводит оценку рисков построения экономических отношений с Покупателем на основе критериев, приведенных в Приложении В к процедуре, в форме опроса представителя Покупателя.

2.5. Покупатель обязан предоставить Поставщику полную и достоверную информацию по приведенным критериям.

2.6. Условия, изложенные в настоящем разделе, являются существенными условиями настоящего Договора, который считается заключенным, если между сторонами достигнуто соглашение по всем существенным условиям.

...

Остальные разделы договора (согласно типовым формам, установленным в ОАО «10-ГПЗ» и процедурой ДП 4.8.02 «Договорная работа») остаются не измененными по содержанию.

Нумерация разделов осуществляется с учетом внесения раздела 2, как показано в настоящем образце.

Изм. №		Копирование документа и использование неучтённых копий ЗАПРЕЩЕНО! Постоянный адрес документа: O:\СМК\data\ДП 6.1.01-2017	Лист	5
Дата:			Листов	5