

Утверждено
Внеочередным общим собранием акционеров
Закрытого акционерного общества
«Ипотечный агент Райффайзен 01»
Протокол № 2 от «11» апреля 2013г.

ПОЛОЖЕНИЕ О РЕВИЗОРЕ ЗАКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА "ИПОТЕЧНЫЙ АГЕНТ РАЙФФАЙЗЕН 01"

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ (с изменениями и дополнениями) (далее - Федеральный закон «Об акционерных обществах») и Устава Закрытого акционерного общества «Ипотечный агент Райффайзен 01» (далее - Общество). Положение определяет статус, компетенцию и полномочия Ревизора Общества, порядок работы и взаимодействия с иными органами управления Общества.

2. ПРАВОВОЙ СТАТУС РЕВИЗОРА ОБЩЕСТВА

2.1. Для осуществления контроля над финансово-хозяйственной деятельностью Общества общим собранием акционеров в соответствии с Уставом Общества избирается Ревизор Общества.

2.2. Компетенция Ревизора Общества по вопросам, не предусмотренным Федеральным законом «Об акционерных обществах», определяется Уставом Общества. Порядок деятельности Ревизора Общества определяется настоящим Положением, утверждаемым общим собранием акционеров.

2.3. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется по итогам деятельности Общества за год (ежегодная проверка), а также во всякое время по инициативе Ревизора Общества, решению общего собрания акционеров или по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 (десятью) процентами голосующих акций Общества (внеплановая проверка).

2.4. По требованию Ревизора Общества управляющая организация, которой переданы полномочия единоличного исполнительного органа Общества (далее – Управляющая организация), обязана представить документы о финансово-хозяйственной деятельности Общества.

2.5. Ревизор Общества вправе потребовать созыва внеочередного общего собрания акционеров Общества в соответствии со статьей 55 Федерального закона «Об акционерных обществах».

2.6. Общество в лице Управляющей организации обеспечивает акционерам Общества доступ к заключениям Ревизора Общества. По требованию акционера Общество обязано предоставить ему за плату копии заключений Ревизора Общества. Размер платы устанавливается Обществом и не может превышать расходов на изготовление копий документов и расходов, связанных с направлением документов по почте.

3. КОМПЕТЕНЦИЯ РЕВИЗОРА ОБЩЕСТВА

3.1. Ревизор Общества осуществляет ежегодные проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества. Внеплановые проверки могут осуществляться также во всякое время по решению общего собрания акционеров, по требованию акционера (акционеров), владеющего в совокупности не менее чем 10 (десятью) процентами голосующих акций Общества, а также по инициативе Ревизора Общества. Проведение Ревизором Общества внеплановых и ежегодных проверок не освобождает Ревизора от осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества на постоянной основе, как это следует, в том числе из договоров, заключаемых Обществом.

3.2. При выполнении своих функций Ревизор Общества осуществляет:

- проверку финансовой (бухгалтерской) документации Общества, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета;
- проверку достоверности и подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества (бухгалтерском балансе Общества, счете прибылей и убытков) общему собранию акционеров Общества;
- проверку законности заключенных договоров от имени Общества, совершаемых сделок, расчетов с контрагентами;
- анализ соответствия порядка ведения бухгалтерского учета действующим нормативно-правовым актам Российской Федерации;
- проверку соблюдения в финансово-хозяйственной деятельности Общества установленных законодательством Российской Федерации и документами Общества нормативов, требований, правил и пр.;
- анализ финансового положения Общества, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, выявление резервов улучшения экономического состояния Общества и выработка рекомендаций для органов управления Общества;
- проверка правильности составления бухгалтерской отчетности Общества, налоговых деклараций (расчетов) и иной отчетности для налоговой инспекции, статистических органов и органов государственного управления;
- иные функции, предусмотренные договорами, заключаемыми Обществом.

4. ПРАВА РЕВИЗОРА ОБЩЕСТВА

4.1. Ревизор Общества в целях надлежащего выполнения своих функций имеет право:

- получать от Управляющей организации документы и материалы, изучение которых соответствует функциям и полномочиям Ревизора Общества, в течение пяти дней после его письменного запроса;
- получать от Управляющей организации проект годового отчета Общества и годовую бухгалтерскую отчетность Общества не позднее, чем за 50 дней до даты проведения годового общего собрания акционеров Общества;
- получать для согласования от Управляющей организации акты приема-передачи услуг, в которых одной из сторон (принимающей/оказывающей услуги) является Общество, по мере их составления до момента их подписания Управляющей организацией;
- требовать от Управляющей организации созыва внеочередного общего собрания акционеров Общества в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества;
- требовать письменных объяснений от Управляющей организации по вопросам, находящимся в компетенции Ревизора Общества;
- присутствовать на общем собрании акционеров Общества и отвечать на вопросы участников собрания.

5. ОБЯЗАННОСТИ РЕВИЗОРА ОБЩЕСТВА

5.1. Ревизор Общества обязан:

- своевременно доводить до сведения общего собрания акционеров и Управляющей организации результаты осуществленных проверок (ревизий) в форме письменных заключений;
- подтверждать достоверность данных, содержащихся в годовом отчете Общества и годовой бухгалтерской отчетности Общества, либо заявлять о недостоверности указанных данных;
- осуществлять проверку (ревизию) финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по инициативе лиц, указанных в Федеральном законе «Об акционерных обществах», Уставе Общества и настоящем Положении;

- согласовывать предоставленные Управляющей организацией акты приема-передачи услуг, в которых одной из сторон (принимающей/оказывающей услуги) является Общество;
- соблюдать конфиденциальность информации Общества, составляющей коммерческую тайну, служебную тайну и иные сведения Общества ограниченного доступа, к которым Ревизор Общества имеет доступ при выполнении своих функций;
- требовать от Управляющей организации созыва внеочередного общего собрания акционеров в случае возникновения реальной угрозы интересам Общества.

5.2. Если в течение срока действия предоставленных ему полномочий Ревизор Общества прекращает выполнение своих функций, он обязан уведомить об этом Управляющую организацию за 30 дней до прекращения исполнения функций Ревизора Общества. В этом случае в Обществе созывается внеочередное общее собрание акционеров, на котором избирается новый Ревизор Общества.

6. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК (РЕВИЗИЙ)

6.1. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется по итогам деятельности Общества за год.

6.2. Ревизор Общества по итогам проведения проверки (ревизии) составляет заключение по результатам проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества за год.

Заключение составляется Ревизором Общества по форме Приложения № 1 к настоящему Положению.

Заключение Ревизора Общества должно содержать:

- подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документов Общества;
- информацию о фактах нарушения установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;
- информацию о соблюдении Обществом порядка ведения реестра акционеров Общества.

6.3. В случае выявления расхождений в отчетах и других финансовых документах Ревизор Общества дает предписание Управляющей организации Общества об устранении выявленных нарушений. В случае несогласия Управляющей организации Общества с предписаниями Ревизора Общества Управляющая организация обязана внести требуемые изменения в соответствующие документы и представить свои письменные объяснения общему собранию акционеров, которое должно дать оценку представленным документам.

6.4. Ревизор Общества не позднее, чем за 32 дня до даты проведения годового общего собрания акционеров представляет Управляющей организации заключение по результатам проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества за год.

6.5. Внеплановые проверки (ревизии) проводятся Ревизором Общества по инициативе лиц, указанных в Федеральном законе «Об акционерных обществах», Уставе Общества и настоящем Положении. По результатам проведения внеплановой проверки (ревизии) Ревизор Общества составляет заключение, составленное по форме Приложения № 1 к настоящему Положению.

7. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РЕВИЗОРА ОБЩЕСТВА

7.1. Ревизор Общества несет ответственность, предусмотренную действующим законодательством Российской Федерации.

8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

8.1. Все изменения и дополнения к настоящему Положению, а также новая редакция Положения, утверждаются общим собранием акционеров Общества большинством голосов акционеров - владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в собрании.

8.2. В случае если в результате изменения действующего законодательства Российской Федерации отдельные положения настоящего Положения вступают с ним в противоречие, они утрачивают силу, а применению подлежат нормы действующего законодательства Российской Федерации. Противоречащие действующему законодательству Российской Федерации положения не влияют на юридическую действительность Положения в целом, а Общество должно привести настоящее Положение в соответствие с действующим законодательством не позднее дня вступления в силу соответствующих изменений.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ РЕВИЗОРА
ЗАКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ИПОТЕЧНЫЙ АГЕНТ РАЙФФАЙЗЕН 01»**

г. Москва

«__» _____ 20__ г.

Вид проверки: _____
(плановая, внеплановая)

Инициатор проверки¹: _____

Предмет проверки: _____

_____.

Результаты проверки: _____

_____.

Заключение: _____


_____.

Ревизор
Закрытого акционерного общества
«Ипотечный агент Райффайзен 01»
избранный общим собранием акционеров
«__» _____ Г.,
Протокол № _____ от _____ Г.

¹ Заполняется в случае проведения внеплановой проверки (ревизии)

Всего пронумеровано, прошнуровано _____ листа (ов)
и скреплено печатью 6

Генеральный директор ООО «ТНФ РУС» -
управляющей организации ЗАО «ИД Раифайзен 01»
на основании Договора о передаче полномочий
единоличного исполнительного органа БИ
от 28 января 2013 г.


И.Т. Головенко