

Протокол № 8 от 23 октября 2012 г.

## **ПОЛОЖЕНИЕ О РЕВИЗОРЕ ЗАКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ИПОТЕЧНЫЙ АГЕНТ НОМОС»**

### **1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с Федеральным законом "Об акционерных обществах" от 24.12.1995 г. № 208-ФЗ (с изменениями и дополнениями) (далее – **«Федеральный закон «Об акционерных обществах»**) на основе действующего законодательства Российской Федерации и Устава Закрытого акционерного общества «Ипотечный агент НОМОС» (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 на годовом общем собрании акционеров в соответствии с Уставом Общества избирается Ревизор Общества.

2.2. Ревизор исполняет свои обязанности на безвозмездной основе. Расходы Ревизора, связанные с исполнением им своих обязанностей, Обществом не компенсируются.

2.3. 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.

2.4. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется по итогам деятельности Общества за год, а также в любое 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.

2.5. 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 проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности и текущей документации Общества по итогам деятельности Общества за год. Проверки могут осуществляться также в любое 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.

3.2. При выполнении своих функций Ревизор Общества осуществляет:

- проверку финансовой (бухгалтерской) документации Общества, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета;
- проверку законности заключенных договоров от имени Общества, совершаемых сделок, расчетов с контрагентами;
- анализ соответствия ведения бухгалтерского учета существующим нормативно-правовым актам Российской Федерации;

- проверку соблюдения в финансово-хозяйственной деятельности Общества установленных нормативов, правил и пр.;
- анализ финансового положения Общества, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, выявление резервов улучшения экономического состояния Общества и выработку рекомендаций для органов управления Общества;
- проверку правильности составления бухгалтерской отчетности Общества, налоговых деклараций (расчетов) и иной отчетности для налоговой инспекции, статистических органов и органов государственного управления.

#### 4. ПРАВА РЕВИЗОРА ОБЩЕСТВА

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

- получать от управляющей организации, которой переданы полномочия единоличного исполнительного органа Общества (далее – «**Управляющая организация**»), а также от бухгалтерской организации, которой переданы функции по ведению бухгалтерского и налогового учета в Обществе (далее – «**Бухгалтерская организация**»), любые 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 случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества;
- требовать от Управляющей или Бухгалтерской организаций письменных объяснений 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 в любое 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 коммерческую тайну, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, 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 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 документах 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.

6.3. 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.

6.4. Внеплановые проверки (ревизии) проводятся Ревизором Общества по инициативе самого Ревизора, решению общего собрания акционеров или по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества. По результатам 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 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 НОМОС»**

г. Москва

«\_\_»\_\_\_\_20\_\_г.

Вид проверки: \_\_\_\_\_  
(плановая, внеплановая)

Инициатор проверки<sup>1</sup>: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Предмет  
проверки: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Результаты проверки: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Заключение: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Ревизор  
Закрытого акционерного общества  
«Ипотечный агент НОМОС»

<sup>1</sup> Заполняется в случае проведения внеплановой проверки (ревизии)

Всего пронумеровано, пронумеровано  
и скреплено печатью 4 листа (ов)

Генеральный директор ООО «ТМФ РУС»,  
осуществляющего функции единоличного  
исполнительного органа ЗАО «Ипотечный агент  
НОМОС» на основании договора передачи  
полномочий единоличного исполнительного органа  
от 29.02.2012г.

У.Т. Гюльсенов

