

УТВЕРЖДЕНО
решением единственного владельца
всех голосующих акций Закрытого акционерного
общества «Ипотечный агент Санрайз-2»
Решение № 03-1 от «28» января 2014 г.

Положение о ревизоре Закрытого акционерного общества «Ипотечный агент Санрайз-2»

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 Санрайз-2» (далее – **«Общество»**). Положение определяет статус, компетенцию и порядок деятельности ревизора Общества.

2. ПРАВОВОЙ СТАТУС РЕВИЗОРА ОБЩЕСТВА

2.1. Для осуществления контроля над финансово-хозяйственной деятельностью Общества на общем собрании акционеров в соответствии с Уставом Общества избирается ревизор Общества (далее – «Ревизор»). Срок полномочий избранного Ревизора истекает в день проведения годового общего собрания акционеров Общества, следующего за общим собранием, на котором был избран Ревизор. Если по каким-либо причинам Ревизор не был избран на очередном годовом общем собрании акционеров, то срок его полномочий считается истекшим и Обществом должно быть созвано внеочередное общее собрание акционеров для избрания нового Ревизора.

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

2.3. Общество в лице управляющей организации, осуществляющей функции единоличного исполнительного органа Общества (далее - Управляющая организация) 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 во всякое время по решению общего собрания акционеров, по требованию акционера (акционеров), владеющего в совокупности не менее чем 10% голосующих акций Общества, а также по инициативе Ревизора Общества.

3.2. При выполнении указанных в п.3.1 настоящего Положения функций Ревизор Общества осуществляет следующие виды работ:

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

- проверка 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 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.

3.3. Ревизор осуществляет проверку расчетов с Управляющей организацией, а также с организацией, осуществляющей функции по ведению бухгалтерского и налогового учета в Обществе (далее – «Бухгалтерская организация») в порядке, установленном пунктом п.7 настоящего Положения и договорами, заключенными Обществом с указанными организациями.

4. ПРАВА РЕВИЗОРА ОБЩЕСТВА

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

- получать от Управляющей организации, а также от Бухгалтерской организации любые документы и материалы, необходимые для исполнений функций Ревизора, в срок, не позднее 5 (пяти) рабочих дней с даты направления Ревизором письменного запроса о представлении указанных документов и материалов (в том числе направленного посредством электронной почты);
- получать от Управляющей организации проект годового отчета Общества и годовую бухгалтерскую отчетность Общества в срок, не позднее, чем за 50 (пятьдесят) календарных дней до даты проведения годового общего собрания акционеров Общества;
- получать для согласования от Управляющей организации \ Бухгалтерской организации акты об оказании услуг и о произведенных расходах;
- 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, отнесенным к компетенции Ревизора Общества (в том числе посредством направления такого требования по электронной почте);
- 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;
- соблюдать коммерческую тайну, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, к которым Ревизор Общества имеет доступ при выполнении своих функций;
- выполнять иные обязанности, предусмотренные Федеральным законом "Об акционерных обществах" и настоящим Положением.

6. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК (РЕВИЗИЙ)

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

6.2. Ревизор Общества по итогам проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества составляет заключение по форме Приложения № 1 к настоящему Положению. Заключение Ревизора Общества должно содержать:

- подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах Общества или информацию о невозможности подтверждения такой достоверности с указанием причин невозможности подтверждения;

- информацию о фактах нарушения установленных нормативно-правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также информацию о фактах нарушения требований нормативно-правовых актов Российской Федерации при осуществлении Обществом финансово-хозяйственной деятельности.

6.3. Ревизор Общества не позднее, чем за 32 (тридцать два) календарных дня до даты проведения годового общего собрания акционеров Общества представляет Управляющей организации заключение по результатам проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества за год. При этом Управляющая организация обязуется уведомлять Ревизора Общества о дате проведения годового общего собрания акционеров Общества не позднее, чем за 60 (шестьдесят) календарных дней до даты его проведения .

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.

7. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРКИ РАСЧЕТОВ С УПРАВЛЯЮЩЕЙ И БУХГАЛТЕРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИЯМИ

7.1. Ревизор осуществляет предварительное согласование и визирование полученных от Управляющей организации / Бухгалтерской организации счетов на дополнительное вознаграждение и/или подлежащие возмещению расходы, произведенные Управляющей организацией или Бухгалтерской организацией в прошедшем месяце в связи с исполнением указанными организациями своих обязанностей.

7.2. Ревизор обязан проверять и визировать полученные от Управляющей организации / Бухгалтерской организации акты об оказании услуг и о произведенных расходах. В случае, если в отчетном месяце Управляющей организацией / Бухгалтерской организацией произведены расходы, подлежащие возмещению в соответствии с договором, заключенным с такой организацией, к направляемым Ревизору актам должен прилагаться отчет о расходах, произведенных Управляющей организацией / Бухгалтерской организацией в отчетном месяце в связи с исполнением ими своих обязанностей.

7.3. Поступившие Ревизору счета, указанные в п.7.1 настоящего Положения, должны быть им проверены и, при отсутствии замечаний, завизированы и переданы Обществу в срок, не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня их получения Ревизором.

7.4. Поступившие Ревизору акты, указанные в п.7.2 настоящего Положения, должны быть им проверены и, при отсутствии замечаний, завизированы и переданы Обществу в срок, не позднее 5 (пяти) рабочих дней со дня их получения Ревизором.

8. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РЕВИЗОРА ОБЩЕСТВА

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

9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

9.1. Все изменения и дополнения к настоящему Положению утверждаются общим собранием акционеров Общества большинством голосов акционеров - владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в собрании.

9.2. 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 Санрайз-2»**

г. Москва

«__» _____ 20__ г.

Вид проверки: _____
(плановая, внеплановая)

Инициатор проверки¹: _____

Предмет
проверки: _____

_____.

Результаты проверки: _____

_____.

Заключение: _____

_____.

Ревизор
Закрытого акционерного общества
«ИА Санрайз-2»

¹ Заполняется в случае проведения внеплановой проверки (ревизии)

Всего пронумеровано, прошнуровано
и скреплено печатью 41шт/165с листа (ов)

Генеральный директор ООО «ТМФ РУС»-
исполняющий обязанности ЗАО «ИД Санрайз-2»

на основании Договора о

передаче полномочий единоличного

исполнительного органа 04 от 22.07.2013 г.

/ У.Т. Головенко

