

УТВЕРЖДЕНО

«14» июня 2011 года

Решением единственного участника

№ 6/2011 от «14» июня 2011 года

**П О Л О Ж Е Н И Е
О
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

***Общество с ограниченной
ответственностью
«Мираторг Финанс»***

г. Москва
2011 г.

Статья 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

1.1. Настоящее Положение о Ревизионной комиссии (далее – «Положение») разработано в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Уставом Общества с ограниченной ответственностью «Мираторг Финанс» (далее – «Общество»).

1.2. Основными целями деятельности Ревизионной комиссии являются:

- осуществление контроля за формированием достоверной финансовой и бухгалтерской отчетности Общества и иной информации о финансово-хозяйственной деятельности и имущественном положении Общества;
- осуществление контроля за соответствием законодательству порядка ведения бухгалтерского учета и за представлением Обществом финансовой отчетности и информации в соответствующие органы, организации и акционерам Общества;
- содействие повышению эффективности управления активами Общества и иной финансово-хозяйственной деятельности Общества, снижению финансовых и операционных рисков, совершенствованию системы внутреннего контроля.

Статья 2. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ОБЩЕСТВА.

2.1. Ревизионная комиссия Общества ежегодно избирается на годовом Общем собрании участников Общества на срок до дня проведения следующего годового Общего собрания участников Общества в составе 3 (трех) членов.

Голосование при выборах членов ревизионной комиссии Общества осуществляется отдельно по каждому кандидату. В случае если число кандидатов превышает три человека, то избранными считаются кандидаты, получившие наибольшее количество голосов.

2.2. Срок действия полномочий Ревизионной комиссии Общества исчисляется с момента избрания ее годовым Общим собранием участников Общества до момента избрания (переизбрания) Ревизионной комиссии Общества следующим годовым Общим собранием участников Общества.

2.3. Если по каким-либо причинам Ревизионная комиссия Общества не была избрана на годовом Общем собрании участников Общества, то срок ее полномочий считается истекшим и Обществом должно быть созвано внеочередное Общее собрание участников Общества для избрания нового состава Ревизионной комиссии Общества.

2.4. Членом Ревизионной комиссии Общества может быть как участник, так и любое лицо, предложенное участником или Советом директоров Общества.

Члены Ревизионной комиссии не могут одновременно являться членами Совета директоров, единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), а также занимать иные должности в органах управления Общества.

2.6. Лица, избранные в Ревизионную комиссию Общества, могут переизбираться в данный орган неограниченное число раз.

2.7. По решению Общего собрания участников Общества полномочия Ревизионной комиссии в целом или отдельных ее членов могут быть прекращены досрочно.

В случае досрочного прекращения полномочий членов Ревизионной комиссии Общества, полномочия нового состава Ревизионной комиссии Общества действуют до момента избрания (переизбрания) Ревизионной комиссии Общества следующим годовым Общим собранием участников.

2.8. Участники Общества, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов долей Общества, вправе внести на годовое Общее собрание участников кандидатов в Ревизионную комиссию Общества, число которых не может превышать количественный состав Ревизионной комиссии. Такие предложения должны поступить в Общество не позднее чем через 30 дней после окончания финансового года.

Предложение о выдвижении кандидатов в Ревизионную комиссию Общества может быть включено в требование о созыве внеочередного Общего собрания участников.

2.9. В предложении о выдвижении (самовыдвижении) кандидата (кандидатов) в Ревизионную комиссию указываются следующие сведения о выдвигаемом кандидате:

- наименование органа, для избрания в который выдвигается кандидат (Ревизионная комиссия Общества);
- фамилия, имя, отчество;
- дата рождения;
- образование (с указанием учебного заведения и года окончания);
- должность по основному месту работы на дату направления предложения о выдвижении кандидата, сведения о членстве в органах управления и контроля других юридических лиц;
- места работы кандидата за последние 5 лет с указанием занимаемых им должностей;
- наличие ограничений (запретов) в соответствии с правовыми актами и (или) решением суда на занятие должностей в органах управления коммерческих организаций и (или) на занятие определенной деятельностью;
- сведения о владении кандидатом самостоятельно или совместно с его аффилированным лицом (лицами) 20 и более процентами голосующих акций (долей, паев) в коммерческих организациях;
- почтовый адрес и контактный телефон для связи с кандидатом.

К предложению о выдвижении кандидатов должно быть приложено письменное согласие кандидата на выдвижение (кроме случаев самовыдвижения кандидата) и подтверждение кандидатом достоверности и полноты перечисленных выше сведений о нем.

2.10. В случае если число членов Ревизионной комиссии Общества становится менее половины количества, предусмотренного Уставом Общества и пунктом 2.1. настоящего Положения, Совет директоров Общества обязан созвать внеочередное Общее собрание участников Общества для избрания нового состава Ревизионной комиссии Общества. Оставшиеся члены Ревизионной комиссии Общества осуществляют свои функции до избрания нового состава Ревизионной комиссии Общества на внеочередном Общем собрании участников Общества.

Статья 3. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ОБЩЕСТВА, ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ И КОМПЕНСАЦИИ, ВЫПЛАЧИВАЕМЫЕ ЕЕ ЧЛЕНАМ.

3.1. В целях обеспечения деятельности Ревизионной комиссии Общество в лице его органов управления обязано предоставить Ревизионной комиссии необходимое помещение, технические средства и материалы, а также обеспечить финансирование ее деятельности.

3.2. По решению Общего собрания участников членам Ревизионной комиссии Общества в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждения и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей. Размер выплачиваемых членам Ревизионной комиссии вознаграждений и компенсаций утверждается решением Общего собрания участников Общества по рекомендации Совета директоров.

Статья 4. ФУНКЦИИ И ПОЛНОМОЧИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ОБЩЕСТВА.

4.1. Ревизионная комиссия осуществляет проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по инициативе Ревизионной комиссии, по решению Общего собрания участников, Совета директоров или по требованию участников общества, владеющих в совокупности не менее чем 10 процентами долей Общества.

4.2. При выполнении своих функций Ревизионная комиссия:

- подтверждает достоверность данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской отчетности и иных отчетах, а также других финансовых документов Общества;
- проверяет финансовую документацию Общества, проводит инвентаризацию имущества, проверяет заключения комиссии по инвентаризации имущества, сравнивает указанные документы с данными первичного бухгалтерского учета;
- информирует о выявленных в ходе проверок фактах нарушения установленного нормативными правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также иных требований законодательства Российской Федерации;
- проверяет выполнение предписаний по устранению нарушений и недостатков, ранее выявленных Ревизионной комиссией;
- проверяет состояние кассы и имущества Общества, эффективность использования активов и иных ресурсов Общества, выявляет причины непроизводительных потерь и расходов;
- анализирует соответствие ведения бухгалтерского, налогового, управленческого, статистического учета существующим нормативным положениям;
- проверяет соблюдение в финансово-хозяйственной и производственной деятельности установленных нормативов и правил;
- проверяет и анализирует финансовое состояние Общества, его платежеспособность, ликвидность активов, соотношение собственных и заемных средств, функционирование системы внутреннего контроля и системы управления финансовыми и операционными рисками, выявляет резервы улучшения экономического состояния Общества и вырабатывает рекомендации для органов управления Общества;
- проверяет своевременность и правильность платежей поставщикам продукции и услуг, платежей в бюджет и внебюджетные фонды, начислений и выплат дивидендов, процентов по облигациям, погашения прочих обязательств;
- проверяет наличие правомочий у Единоличного исполнительного органа Общества по совершению сделок от имени Общества;
- проверяет правомочность решений, принятых Советом директоров, Единоличным исполнительным органом, Ликвидационной комиссией Общества, и их соответствие Уставу Общества и решениям Общего собрания участников Общества;
- проверяет правильность составления балансов Общества и отчетной документации и своевременность их представления уполномоченным органам.

Статья 5. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ОБЩЕСТВА.

5.1. В целях выполнения своих функций Ревизионная комиссия вправе:

- получать от единоличного исполнительного органа Общества (Генерального директора) или лиц, указанных им, все затребованные Ревизионной комиссией документы, необходимые для ее работы, изучение которых соответствует функциям и полномочиям Ревизионной комиссии. Указанные документы должны быть представлены Ревизионной комиссии в течение трех дней, следующих за получением соответствующим лицом письменного запроса от Ревизионной комиссии;
- в порядке, установленном Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Уставом и внутренними документами Общества, требовать созыва внеочередного Общего собрания участников и (или) проведения заседания Совета директоров в случаях, когда выявленные нарушения в финансово-хозяйственной деятельности Общества угрожают интересам Общества и его участников и требуют принятия решений по вопросам, находящимся в компетенции соответствующих органов управления Общества;
- требовать необходимых пояснений от членов Совета директоров Общества, Генерального директора, иных сотрудников Общества в устной или письменной форме;
- ставить перед органами управления Общества вопрос об ответственности работников Общества, включая должностных лиц, в случае нарушения ими Устава, положений, правил и инструкций, принятых Обществом;
- требовать от органов управления Общества оперативного устранения выявленных в ходе проверок (ревизий) нарушений;
- встречаться с внешними аудиторами Общества для получения информации и/или консультаций, а также приглашать их на свои заседания, по согласованию с Комитетом по аудиту при Совете директоров Общества давать рекомендации Общему собранию относительно выбора внешнего аудитора Общества, размера выплачиваемого ему вознаграждения, прекращения полномочий внешнего аудитора, а также осуществлять мониторинг взаимоотношений Общества с его внешними аудиторами;
- привлекать к работе Ревизионной комиссии независимых экспертов и сторонних специалистов соответствующей квалификации при условии, что это не нарушает положения действующего законодательства и внутренних документов Общества о коммерческой тайне. Ревизионная комиссия также может рекомендовать Председателю Совета директоров и Генеральному директору Общества запросить независимое заключение по отдельным вопросам деятельности Общества.

5.2. Ревизионная комиссия обязана:

- обеспечить систематический контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;
- объективно отражать в материалах проверок выявленные факты нарушений и злоупотреблений с указанием их причин, виновных лиц, размера причиненного материального ущерба;
- принимать все необходимые меры для выявления возможных нарушений в финансово-хозяйственной деятельности Общества и содействовать их устранению;
- проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества по инициативе органов управления Общества и иных лиц, уполномоченных требовать проведения таких проверок, доводить ее результаты до сведения инициатора проверки, а также Совета директоров и Генерального директора Общества в форме заключений по итогам проверки;
- соблюдать коммерческую тайну, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, к которым члены Ревизионной комиссии получили доступ при выполнении своих функций;
- выполнять свои обязанности и осуществлять свои полномочия добросовестно и разумно.

5.3. При проведении проверок члены Ревизионной комиссии обязаны надлежащим образом изучить все документы и материалы, относящиеся к предмету проверки.

5.4. Члены Ревизионной комиссии несут ответственность за объективность и добросовестность произведенной ими проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества, а также за сохранение коммерческой тайны, содержащейся в предоставленных Ревизионной комиссии документах Общества.

Статья 6. ПОРЯДОК РАБОТЫ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ОБЩЕСТВА.

6.1. Ревизионная комиссия в обязательном порядке проводит проверку годовых отчетов и годовой бухгалтерской отчетности Общества до их утверждения годовым Общим собранием участников Общества.

6.2. Плановая работа Ревизионной комиссии строится в соответствии с ежеквартальными планами деятельности, утверждаемыми Ревизионной комиссией по представлению ее председателя.

6.3. Внеплановые проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества проводятся по собственному усмотрению Ревизионной комиссии, по решению Общего собрания участников, Совета директоров Общества или по требованию участников, владеющих в совокупности не менее чем 10 процентами долей Общества.

6.4. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионная комиссия составляет заключение, которое должно быть подписано всеми членами Ревизионной комиссии. Член Ревизионной комиссии, выразивший несогласие с заключением Ревизионной комиссии, вправе подготовить особое мнение, которое прилагается к заключению Ревизионной комиссии и является его неотъемлемой частью.

Если член Ревизионной комиссии не подписал заключение и не подготовил особого мнения, в заключении должны быть указаны причины этого.

6.5. Ревизионная комиссия представляет заключение по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества инициаторам проверки, Совету директоров и Генеральному директору Общества в течение 5 дней после окончания проверки.

6.6. Проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества не должны нарушать нормальный режим работы Общества.

Статья 7. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ЗАСЕДАНИЙ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ОБЩЕСТВА.

7.1. Заседания Ревизионной комиссии проводятся перед началом проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества и по ее результатам, а также в иное время по мере необходимости.

7.2. Заседание Ревизионной комиссии созываются председателем Ревизионной комиссии по собственной инициативе, по требованию членов Ревизионной комиссии или лиц, имеющих право требовать проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества.

7.3. Председатель извещает членов Ревизионной комиссии о дате и месте проведения заседания. Решение о созыве заседания Ревизионной комиссии, подписанное ее председателем, повестка дня заседания и документы к заседанию направляются каждому члену Ревизионной комиссии по почте, факсу, электронной почте или при помощи других средств связи, обеспечивающих аутентичность отправленного сообщения и документальное подтверждение его получения, или вручаются ему лично (по усмотрению председателя) не позже чем за 7 календарных дней до даты заседания. С согласия всех членов Ревизионной комиссии этот срок может быть сокращен.

7.4. Для обеспечения кворума на заседании Ревизионной комиссии необходимо присутствие на нем не менее 2 членов Ревизионной комиссии.

Члены Ревизионной комиссии должны присутствовать на заседаниях лично. Они не могут передавать свои полномочия другим лицам, в том числе по доверенности.

Член Ревизионной комиссии считается также присутствующим на заседании, если он изъявил свою волю в письменной форме (и соответствующие документы получены Обществом к началу заседания) по вопросу(ам) повестки дня, с проектом решения по которому(ым) он предварительно ознакомился.

Принятие решений Ревизионной комиссии путем заочного голосования не допускается.

7.5. При принятии решений на заседании Ревизионной комиссии каждый ее член обладает одним голосом. При равенстве голосов голос председателя Ревизионной комиссии считается решающим. Передача голоса членом Ревизионной комиссии иному лицу, в том числе другому члену Ревизионной комиссии, не допускается.

7.6. Решения по вопросам повестки дня заседания Ревизионной комиссии принимаются открытым голосованием простым большинством голосов от общего числа голосов избранных членов Ревизионной комиссии Общества.

7.7. Решения Ревизионной комиссии оформляются протоколом. В протоколе указываются:

- время и место заседания;
- лица, присутствовавшие на заседании;
- мнение членов Ревизионной комиссии, не присутствовавших на заседании, но изъявивших свою волю по вопросу (ам) повестки дня, с проектом решения по которому (ым) он предварительно ознакомился;
- повестка дня заседания;
- краткое изложение обсуждения по каждому вопросу повестки дня;
- вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним.

К протоколу заседания прилагаются подготовленные (утвержденные) Ревизионной комиссией материалы: заключения, промежуточные акты проверок и иные документы.

7.8. Член Ревизионной комиссии в случае своего несогласия с решением Ревизионной комиссии вправе зафиксировать в протоколе заседания особое мнение и довести его до сведения Общего собрания участников Общества, Совета директоров, Генерального директора Общества и инициаторов проведения заседания.

Статья 8. ПРЕДСЕДАТЕЛЬ И СЕКРЕТАРЬ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ОБЩЕСТВА.

8.1. Члены Ревизионной комиссии на первом после избрания заседании большинством голосов от общего числа голосов членов Ревизионной комиссии избирают из числа членов Ревизионной комиссии председателя Ревизионной комиссии.

Ревизионная комиссия вправе в любое время переизбрать своего председателя большинством голосов от общего числа членов Ревизионной комиссии.

8.2. Председатель Ревизионной комиссии Общества:

- организует работу Ревизионной комиссии;
- созывает заседания Ревизионной комиссии;
- приглашает лиц, не являющихся членами Ревизионной комиссии, для участия в ее заседаниях;
- организует ведение протоколов заседаний Ревизионной комиссии;
- подписывает протоколы заседания Ревизионной комиссии.

8.3. В случае отсутствия председателя Ревизионной комиссии его функции осуществляет один из членов Ревизионной комиссии, избираемый по решению Ревизионной комиссии.

8.4. Секретарь Ревизионной комиссии подотчетен ее председателю и избирается по представлению председателя Ревизионной комиссии большинством голосов от общего числа голосов членов Ревизионной комиссии. Секретарь Ревизионной комиссии может не быть членом Ревизионной комиссии.

Ревизионная комиссия вправе в любое время переизбрать секретаря Ревизионной комиссии большинством голосов от общего числа членов Ревизионной комиссии.

8.5. Секретарь Ревизионной комиссии:

- обеспечивает делопроизводство и хранение протоколов и иных материалов Ревизионной комиссии, уведомление членов Ревизионной комиссии и приглашенных лиц о проведении заседаний, представление членам Ревизионной комиссии материалов;
- составляет протоколы заседаний, выдает выписки из них и их копии;
- выполняет иные поручения председателя Ревизионной комиссии, связанные с организационным обеспечением деятельности Ревизионной комиссии и подготовкой ее заседаний.

Статья 9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

9.1. Требования настоящего Положения обязательны для исполнения Обществом, его участниками, членами Совета директоров, Генеральным директором Общества, иными должностными лицами и работниками Общества.

9.2. Настоящее Положение и все изменения и дополнения к нему утверждаются Общим собранием участников Общества большинством голосов участников, принявших участие в Общем собрании участником. Если в результате изменения действующего законодательства отдельные статьи настоящего Положения вступают с ним в противоречие, то эти статьи утрачивают силу и преимущественную силу имеют положения законодательства. Противоречащие действующему законодательству статьи Положения не влияют на юридическую действительность остальных статей настоящего Положения, а Общество предпримет все усилия для того, чтобы как можно скорее заменить утратившие силу статьи новыми статьями, не противоречащими законодательству.

9.3. В случае любого несоответствия настоящего Положения Уставу Общества, преимущественную силу имеет Устав Общества.