

**Саморегулируемая организация
Союз «Проектные организации ОАО «НК «Роснефть»
(СРО СПО «Роснефть»)**

УТВЕРЖДЕНО
решением Общего собрания членов СРО
(Протокол от 27 февраля 2015 г. № 15)

ПОЛОЖЕНИЕ

**о Ревизионной комиссии
Саморегулируемой организации
Союза «Проектные организации ОАО «НК «Роснефть»**

(Положение о Ревизионной комиссии)

(Редакция № 6)

Краснодар
2015 г.

Оглавление

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
2. СТАТУС РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.....	3
3. ПОРЯДОК ИЗБРАНИЯ И СОСТАВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ. ДОСРОЧНОЕ ПРЕКРАЩЕНИЕ ПОЛНОМОЧИЙ ЧЛЕНОВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ	3
4. ПОРЯДОК ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ФУНКЦИИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ	4
5. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.....	6
6. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ЗАСЕДАНИЙ И ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИЕЙ.....	6
7. РЕГЛАМЕНТ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРКИ.....	8
8. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ	8
9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	9

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Положение о Ревизионной комиссии Саморегулируемой организации Союза «Проектные организации ОАО «НК «Роснефть» (далее – Положение) разработано в соответствии с Градостроительным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 01.12.2007г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», Уставом Саморегулируемой организации Союза «Проектные организации ОАО «НК «Роснефть» (далее – СРО).

1.2 Настоящее Положение определяет статус, состав, функции и полномочия Ревизионной комиссии СРО, порядок избрания и досрочного прекращения полномочий ее членов, а также порядок работы Ревизионной комиссии и ее взаимодействия с иными органами и структурными подразделениями СРО.

1.3. Настоящее Положение является локальным нормативным документом СРО и распространяется на Органы управления СРО и членов СРО.

2. СТАТУС РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

2.1. Ревизионная комиссия является органом СРО, созданным с целью осуществления внутреннего финансово-хозяйственного контроля за деятельностью СРО, его органов управления, а также других структурных подразделений СРО.

2.2. Ревизионная комиссия осуществляет свои функции самостоятельно, подотчетна Общему собранию членов СРО и действует независимо от других органов СРО.

2.3. В своей деятельности Ревизионная комиссия руководствуется действующим законодательством и нормативными правовыми актами Российской Федерации, Уставом СРО, решениями Общего собрания и Совета СРО и настоящим Положением.

2.4. Компетенция Ревизионной комиссии определяется законодательством Российской Федерации, Уставом СРО и настоящим Положением.

2.5. По решению Общего собрания СРО членам Ревизионной комиссии в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждения и/или компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением Общего собрания членов СРО по рекомендации Совета СРО.

3. ПОРЯДОК ИЗБРАНИЯ И СОСТАВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ. ДОСРОЧНОЕ ПРЕКРАЩЕНИЕ ПОЛНОМОЧИЙ ЧЛЕНОВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

3.1. Ревизионная комиссия избирается Общим собранием членов СРО открытым голосованием сроком на один год простым большинством голосов от числа членов присутствующих на Общем собрании из кандидатов, предложенных членами Общего собрания СРО, из расчета от одного члена СРО - один кандидат.

3.2. Членами Ревизионной комиссии не могут являться члены Совета СРО, Генеральный директор СРО, руководители и члены специализированных органов СРО, работники СРО.

3.3. Количественный состав Ревизионной комиссии определяется Общим собранием членов СРО и не должен составлять менее трех человек, с обязательным включением в состав членов Ревизионной комиссии штатных сотрудников членов СРО, работающих по следующим направлениям деятельности со стажем работы не менее трех лет: правовое сопровождение деятельности, ведение бухгалтерского учета, экономика и финансы, с обязательным наличием высшего профессионального образования по

соответствующему направлению.

3.4. Голосование проводится отдельно по каждому кандидату в члены Ревизионной комиссии. Решение об избрании кандидата членом Ревизионной комиссии принимается Общим собранием членов СРО простым большинством голосов членов СРО, принимающих участие в Общем собрании членов СРО.

3.5. Члены Ревизионной комиссии могут быть переизбраны на следующий срок.

3.6. Ревизионная комиссия из своего состава простым большинством голосов ее членов избирает Председателя и при необходимости Секретаря.

3.7. Председатель Ревизионной комиссии:

- 1) организует текущую работу Ревизионной комиссии;
- 2) подписывает отчеты, протоколы заседаний и иные акты Ревизионной комиссии.

3.8. Полномочия Ревизионной комиссии или члена Ревизионной комиссии могут быть прекращены досрочно решением Общего собрания членов СРО по инициативе не менее 1/3 членов СРО, половины членов Совета СРО или по собственному заявлению члена Ревизионной комиссии.

3.9. Досрочное прекращение полномочий Ревизионной комиссии осуществляется Общим собранием членов СРО в порядке, установленном настоящим Положением.

3.10. При досрочном прекращении полномочий Ревизионной комиссии или поступлении заявления члена Ревизионной комиссии о досрочном прекращении полномочий, при условии, что количество оставшихся членов становится менее 3(Трех) человек, Совет СРО обязан принять решение о созыве внеочередного Общего собрания членов СРО для прекращения полномочий Ревизионной комиссии и избрании нового состава Ревизионной комиссии.

3.11. При прекращении внеочередным Общим собранием членов СРО полномочий Ревизионной комиссии или члена Ревизионной комиссии этим же Общим собранием членов избирается новый состав Ревизионной комиссии или новый член Ревизионной комиссии.

3.12. Полномочия вновь избранного члена Ревизионной комиссии заканчиваются в момент окончания полномочий Ревизионной комиссии в целом, т.е. могут быть менее 1 (одного) года.

4. ПОРЯДОК ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ФУНКЦИИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

4.1. Ревизионная комиссия осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью СРО.

4.2. Проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности СРО осуществляются по итогам деятельности СРО за финансовый год, а также во всякое время по инициативе Ревизионной комиссии, решению Общего собрания членов, Совета СРО или по требованию не менее чем 1/3 членов СРО.

4.3. Обязательная ревизия финансово-хозяйственной деятельности СРО осуществляется Ревизионной комиссией по итогам финансового года деятельности СРО. Ее результаты в виде Отчета Ревизионной комиссии об итогах проверки финансово-хозяйственной деятельности СРО представляются очередному Общему собранию членов СРО. Достоверность данных, содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности СРО, должна быть подтверждена Ревизионной комиссией. Отчет о результатах внеочередной ревизии, проведенной Ревизионной комиссией в соответствии с пунктом 4.2. настоящего Положения, представляется:

- Общему собранию членов СРО - при проведении внеочередной ревизии по инициативе Ревизионной комиссии или по требованию не менее чем 1/3 членов СРО;
- Общему собранию членов СРО и Совету СРО - при проведении внеочередной проверки по инициативе Совета СРО.

4.4. В ходе проведения плановых ревизий финансово-хозяйственной деятельности СРО Ревизионная комиссия в обязательном порядке проверяет:

- исполнение сметы доходов и расходов за проверяемый период;
- правильность формирования, условия размещения, а также порядок использования средств компенсационного фонда СРО;
- соответствие расходов СРО смете, утвержденной Общим собранием;
- сохранность денежных средств и материальных ценностей СРО, целесообразность произведенных расходов;
- проверку законности заключенных СРО договоров и произведенных расчетов с контрагентами;
- соответствие фонда начисленной заработной платы ЛНД СРО;
- соответствие ведения бухгалтерского и статистического учета, существующим нормативным положениям;
- соответствие данных бухгалтерского учета данным баланса и годового отчета СРО;
- соответствие порядка ведения бухгалтерского учета учетной политике;
- прочие аспекты текущей финансово-хозяйственной деятельности СРО.

Иные функции Ревизионная комиссия выполняет в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом СРО.

4.5. По итогам ревизии финансово-хозяйственной деятельности СРО Ревизионная комиссия составляет Отчет, в котором должна содержаться следующая информация:

- дата составления отчета;
- ФИО и наименование должностей лиц членов ревизионной комиссии;
- календарная дата начала и окончания проверяемого периода;
- сроки и основания проведения ревизии;
- ФИО и наименование должностей лиц, ответственных за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде;
- план/факт исполнения сметы с разбивкой по статьям доходов и расходов, в том числе с заключением о целевом/не целевом использовании денежных средств по соответствующей статье сметы;
- развернутый анализ причин перерасхода по соответствующим статьям сметы, при условии перерасхода более чем на 5(Пять)% от запланированного;
- данные о формировании, размере и использовании средств компенсационного фонда за проверяемый период;
- данные об остатке денежных средств на счетах СРО на конец проверяемого периода;
- сравнительный анализ фактического исполнения сметы за проверяемый период по сравнению с двумя предшествующими проверке периодами;
- анализ организации и ведения бухгалтерского и налогового учета за проверяемый

период;

- анализ достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документов СРО;

- данные о фактах нарушения установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой и иной отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности СРО;

- другие заключения, относящиеся к объекту ревизии;

- выводы, предложения и рекомендации по факту проведения Ревизионной проверки.

4.6. Отчет Ревизионной комиссии по итогам ревизии финансово-хозяйственной деятельности СРО подписывается Председателем и всеми членами Ревизионной комиссии.

5. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

5.1. Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью СРО Ревизионная комиссия имеет право:

5.1.1. требовать от лиц, занимающих должности в органах управления СРО, представления в разумные сроки документов о финансово-хозяйственной деятельности СРО;

5.1.2. требовать созыва Общего собрания членов СРО;

5.1.3. требовать созыва заседания Совета СРО;

5.1.4. в случае необходимости по решению Совета СРО привлекать экспертов.

5.2. В процессе осуществления своих полномочий Ревизионная комиссия обязана:

5.2.1. надлежащим образом изучать все документы и материалы, относящиеся к предмету ревизии, подготавливать отчеты, содержащие сведения в отношении осуществления СРО финансово - хозяйственной деятельности, порядка ведения бухгалтерского учета и предоставления финансовой и иной отчетности;

5.2.2. своевременно доводить до сведения членов Общего собрания, Совета СРО результаты проведенных ревизий;

5.2.3. представлять Совету СРО на рассмотрение на ближайшем заседании после подведения итогов ревизии исполнения бюджета СРО отчет о результатах проведенной ревизии;

5.2.4. соблюдать коммерческую тайну СРО, не разглашать сведения конфиденциального характера, к которым члены Ревизионной комиссии имеют доступ при проведении ревизий, и не использовать эти сведения в личных целях членов Ревизионной комиссии или в интересах третьих лиц.

6. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ЗАСЕДАНИЙ И ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИЕЙ

6.1. Ревизионная комиссия проводит свои заседания по мере необходимости. Заседания проводятся, как правило, по утвержденному плану, а также перед началом проведения ревизии и по ее результатам.

6.2. Член Ревизионной комиссии вправе требовать созыва заседания Ревизионной комиссии.

6.3. Председатель Ревизионной комиссии организует работу Ревизионной комиссии, председательствует на заседаниях, организует ведение протокола заседаний, подписывает документы, исходящие от имени Ревизионной комиссии, а также представляет ее на заседаниях органов управления СРО.

6.4. Секретарь Ревизионной комиссии ведет протоколы ее заседаний.

6.5. В случае отсутствия Председателя Ревизионной комиссии его функции осуществляет один из членов Комиссии по решению большинства присутствующих на заседании членов Ревизионной комиссии.

6.6. В случае отсутствия Секретаря Ревизионной комиссии его функции осуществляет один из членов Ревизионной комиссии, за исключением Председателя, по решению большинства присутствующих на заседании членов Ревизионной комиссии.

6.7. Заседания Ревизионной комиссии проводятся в очной форме.

6.8. Заседание Ревизионной комиссии правомочно, если на нем присутствуют более половины членов Ревизионной комиссии.

6.9. Каждый член Ревизионной комиссии, включая Председателя, обладает одним голосом. Решения Ревизионной комиссии принимаются простым большинством голосов присутствующих на заседании членов Комиссии.

При равенстве голосов членов Ревизионной комиссии голос Председателя является решающим.

6.10. Член Ревизионной комиссии, голосовавший «против» принятого Ревизионной комиссией решения, вправе письменно изложить свое особое мнение и довести его до сведения органов управления СРО. Особое мнение члена Ревизионной комиссии прилагается к протоколу заседания Комиссии.

6.11. Передача права голоса членом Ревизионной комиссии иному лицу, в том числе другому члену Ревизионной комиссии, не допускается.

6.12. На заседании Ревизионной комиссии Секретарем Ревизионной комиссии ведется протокол. Протокол подписывается Председателем и всеми членами Ревизионной комиссии, участвующими в заседании.

6.13. Протокол заседания Ревизионной комиссии составляется не позднее 3 рабочих дней после его проведения.

В протоколе указываются:

- место и время его проведения;
- лица, присутствующие на заседании;
- повестка дня заседания;
- вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним;
- принятые решения;
- члены Ревизионной комиссии, заявившие особое мнение по принимаемым решениям.

6.14. Все протоколы заседаний Ревизионной комиссии имеют порядковую нумерацию и начинают отсчет с даты избрания Ревизионной комиссии Общим собранием членов СРО.

6.15. Протоколы заседаний и оригиналы документов Ревизионной комиссии хранятся у главного бухгалтера СРО.

6.16. Предоставление протоколов заседаний и оригиналов документов Ревизионной

комиссии, членам СРО, уполномоченным государственным органам, осуществляется по решению Генерального директора СРО на основании письменного запроса.

7. РЕГЛАМЕНТ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРКИ

7.1. Осуществление проверки включает в себя следующие процедуры:

- принятие Советом СРО решения о дате проведении ревизионной проверки;
- подготовка к ревизионной проверке;
- осуществление проверки;
- передача Отчёта Ревизионной комиссии на утверждение уполномоченному, в соответствии с разделом 4 настоящего положения, органу СРО.

7.2. Генеральный директор СРО обязан уведомить членов Ревизионной комиссии о времени и месте проведения ревизионной проверки посредством направления заказных писем, факсимильной связи либо иными способами, позволяющими подтвердить факт извещения.

7.3. В процессе подготовки к контрольным мероприятиям Председатель Ревизионной комиссии:

- определяет объем выборки документов (информации), необходимых для проведения проверки, устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе предшествующих проверок;
- информирует членов комиссии о целях, основных задачах проверки, порядке и сроках её проведения, проводит инструктаж членов комиссии.

7.4. Генеральный директор обязан обеспечить членов Ревизионной комиссии рабочими местами, оргтехникой, канцелярскими принадлежностями, средствами связи, а также предоставить по запросу любого члена Ревизионной комиссии все необходимые документы и материалы, относящиеся к предмету ревизии.

7.5. До окончания проведения ревизионной проверки, рабочая группа формирует отчет, в котором должна содержаться информация по вопросам, поставленным перед Ревизионной комиссией в рамках внеплановых ревизии, либо информация, предусмотренная п. 4.4. и 4.5. в рамках плановой ревизии. Председатель ревизионной комиссии, обеспечивает направление отчета заинтересованным лицам не позднее 1(Одного) рабочего дня с момента окончания ревизии.

7.6. Председатель Ревизионной комиссии по окончании ревизии передает протоколы заседаний Ревизионной комиссии и оригиналы документов Генеральному директору СРО, который обеспечивает их учет и сохранность.

8. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

8.1. Члены Ревизионной комиссии должны осуществлять свои права и исполнять обязанности по осуществлению контроля за финансово-хозяйственной деятельностью СРО добросовестно и разумно в соответствии с федеральными законами Российской Федерации, Уставом СРО, решениями органов управления СРО, внутренними документами СРО.

8.2. Председатель и члены Ревизионной комиссии несут ответственность за ненадлежащее исполнение обязанностей, предусмотренных настоящим Положением, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

9.1. Настоящее положение о Ревизионной комиссии утверждается Общим собранием СРО и вступает в силу с момента его утверждения Общим собранием членов СРО.

9.2. Решение о внесении изменений и дополнений в настоящее Положение принимается Общим собранием членов СРО в порядке, установленном уставом СРО.

9.3. Предложения о внесении изменений и дополнений в настоящее Положение вносятся членами СРО, Ревизионной комиссией СРО, Генеральным директором СРО в Совет СРО, который принимает решение о вынесении изменений и дополнений на рассмотрение Общего собрания членов СРО. Совет СРО также вправе по своей инициативе выносить на рассмотрение Общего собрания предложения о внесении изменений и дополнений в настоящее положение.