

УТВЕРЖДЕНО  
Общим собрание членов НАПФ  
Протокол № 18 от «20» мая 2016 г.  
Протокол № 19 от «28» апреля 2017 г.  
Протокол № 22 от «19» января 2018 г.

ПОЛОЖЕНИЕ  
О Ревизионной комиссии Саморегулируемой организации  
Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов

Москва  
2018

## **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.**

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом Саморегулируемой организации Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов (далее — Ассоциация).

1.2. Настоящее Положение является внутренним документом Ассоциации и определяет порядок формирования и деятельности Ревизионной комиссии Ассоциации (далее - Ревизионная комиссия, Комиссия), а также порядок ее взаимодействия с органами управления Ассоциации.

1.3. Ревизионная комиссия является выборным коллегиальным органом Ассоциации.

1.4. Полномочия и порядок деятельности Ревизионной комиссии определяются законодательством Российской Федерации, Уставом Ассоциации и настоящим Положением.

1.5. В своей деятельности Ревизионная комиссия руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Ассоциации, решениями Совета Ассоциации, настоящим Положением и иными внутренними документами Ассоциации.

1.6. В целях обеспечения деятельности Ревизионной комиссии Ассоциация предоставляет Комиссии необходимые помещения, технические средства и материалы.

1.7. Основными задачами деятельности Ревизионной комиссии являются:

- осуществление контроля за формированием достоверной финансовой и бухгалтерской отчетности Ассоциации и иной информации о деятельности и имущественном положении Ассоциации;

- осуществление контроля за соответствием законодательству порядка ведения бухгалтерского учета и за представлением Ассоциацией финансовой отчетности и информации в соответствующие федеральные органы исполнительной власти;

- осуществление оперативного контроля за финансовой и хозяйственной деятельностью Ассоциации.

## **2. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.**

2.1. Ревизионная комиссия избирается из числа представителей членов Ассоциации. Представителями указанных организаций могут быть их работники. Количественный состав каждого состава Ревизионной комиссии определяется при ее избрании Общим собранием и не может быть менее 3 (трех) и более 5 (пяти) человек, включая Председателя Комиссии.

2.2. В состав Ревизионной комиссии не могут быть избраны члены Совета Ассоциации, Президент Ассоциации и работники Аппарата Ассоциации.

2.3. Ревизионная комиссия избирается Общим собранием членов Ассоциации сроком на 2 года в порядке, предусмотренном Уставом Ассоциации, Положением об Общем собрании и настоящим Положением. Ревизионная комиссия считается созданной с момента принятия Общим собранием решения о ее создании (образовании).

2.4. Если срок полномочий Ревизионной комиссии истек до очередного Общего собрания членов Ассоциации, полномочия Ревизионной комиссии продлеваются до проведения очередного Общего собрания членов Ассоциации, которое должно утвердить Ревизионную комиссию в новом составе.

2.5. Полномочия отдельных членов или всего состава Ревизионной комиссии Ассоциации могут быть прекращены досрочно решением Общего собрания членов Ассоциации.

2.6. В случае досрочного прекращения полномочий члена Ревизионной комиссии или выбытия его из состава Ревизионной комиссии полномочия остальных членов Комиссии не прекращаются.

2.7. Выбывшими членами Ревизионной комиссии считаются лица, добровольно сложившие свои полномочия, прекратившие трудовые отношения с фондом – членом Ассоциации, являющиеся представителями фондов, членство которых в Ассоциации прекратилось, умершие, лица, признанные на основании судебного решения недееспособными или ограниченно дееспособными или не имеющие возможности осуществлять свои полномочия по иным основаниям.

Член Ревизионной комиссии признается выбывшим из ее состава со дня, следующего за днем подачи заявления о добровольном сложении своих полномочий или поступления письма от фонда – члена Ассоциации о прекращении с ним трудовых отношений на имя Председателя Совета Ассоциации, со дня прекращения членства в Ассоциации фонда, представителем которого он является, со дня смерти, вступления в силу решения суда или наступления иного основания для невозможности исполнения членом Ревизионной комиссии своих обязанностей.

2.8. Лицо, в отношении которого вступило в силу решение суда или наступило иное основание для невозможности исполнения членом Ревизионной комиссии своих обязанностей, обязано уведомить об этом Ассоциацию в течение 3 (трех) календарных дней с даты наступления такого события. В случае смерти члена Ревизионной комиссии или наступления иного основания, о котором невозможно уведомление Ассоциации членом

Ревизионной комиссии, уведомление направляется членом Ассоциации, представителем которого являлся выбывший.

2.9. Ревизионная комиссия является правомочной после досрочного прекращения полномочий или исключения из состава комиссии ее членов при количественном составе в два человека. В случае несоответствия количества членов Ревизионной комиссии настоящему пункту Положения Председатель Совета Ассоциации созывает Совет Ассоциации с целью созыва внеочередного Общего собрания членов Ассоциации для избрания Председателя или членов Ревизионной комиссии на оставшийся срок полномочий данного состава Ревизионной комиссии.

### **3. КОМПЕТЕНЦИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.**

3.1. Компетенция Ревизионной комиссии определяется Федеральным законом от 13.07.2015 N 223-ФЗ "О саморегулируемых организациях в сфере финансового рынка" и Федеральным законом от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", а по вопросам, не предусмотренным Законом, - Уставом Ассоциации и настоящим Положением.

3.2. К компетенции Ревизионной комиссии относится осуществление проверки деятельности Ассоциации по собственной инициативе, по решению Совета Ассоциации, по требованию не менее 20 процентов членов Ассоциации.

3.3. В рамках компетенции, установленной п. 3.2 настоящего Положения, Ревизионная комиссия осуществляет:

- проверку результатов деятельности Ассоциации;
- проверку и анализ финансового состояния Ассоциации, ее платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств;
- проверку законности финансовых операций, осуществляемых Ассоциацией по заключенным договорам и/или совершенным сделкам;
- проверку своевременности и правильности ведения расчетных операций с контрагентами, бюджетом, по оплате труда, социальному страхованию, а также других расчетных операций;
- проверку соблюдения при использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов в деятельности Ассоциации действующих норм и нормативов, утвержденных смет и других документов, регламентирующих деятельность Ассоциации, а также выполнения решений Совета Ассоциации;
- проверку кассы и имущества Ассоциации, эффективности использования активов и иных ресурсов Ассоциации, выявление причин непроизводительных потерь и расходов;
- проверку выполнения предписаний по устранению нарушений и недостатков, ранее выявленных Ревизионной комиссией.

3.4. Председатель Ревизионной комиссии вправе требовать в установленном порядке созыва заседания Совета Ассоциации в случае, если возникла угроза существенным интересам Ассоциации или выявлены злоупотребления со стороны должностных лиц Ассоциации, а также по иным вопросам.

#### **4. ПРЕДСЕДАТЕЛЬ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.**

4.1. Председатель Ревизионной комиссии избирается Общим собранием членов Ассоциации большинством голосов от общего числа голосов членов Ассоциации, присутствующих на заседании.

4.2. Председатель Ревизионной комиссии осуществляет руководство деятельностью Комиссии, подготовку плана ее работы, распределяет обязанности между членами Комиссии, и решает другие вопросы, предусмотренные настоящим Положением.

4.3. В период временного отсутствия Председателя Ревизионной комиссии лицо, временно исполняющее его функции по организации деятельности Ревизионной комиссии, назначается из числа членов Ревизионной комиссии Советом Ассоциации.

#### **5. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК (РЕВИЗИЙ) И ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИЕЙ.**

5.1. Ревизионная комиссия осуществляет плановую проверку (ревизию) по итогам деятельности Ассоциации за год, и внеплановые проверки по собственной инициативе и требованиям лиц, указанных в п.3.2. настоящего Положения.

5.2. Проверки (ревизии) деятельности Ассоциации не должны нарушать нормальный режим работы Ассоциации.

5.3. При проведении проверок (ревизий) деятельности Ассоциации Ревизионная комиссия в соответствии со своей компетенцией вправе:

- требовать представления Президентом Ассоциации, структурными подразделениями, должностными лицами и иными работниками Ассоциации документов и материалов о деятельности Ассоциации;

- требовать предъявления наличных денежных средств Ассоциации материально ответственными лицами, денежных документов, ценных бумаг, материальных ценностей, первичных документов и отчетов, учетных регистров, форм отчетности, планов, смет и другой документации, в том числе, содержащих конфиденциальную информацию, а также предоставления копий указанных документов;

- требовать проведения инвентаризации материальных ценностей Ассоциации, контрольных обмеров объема выполненных работ, печатывать при необходимости служебные помещения;
- проверять правильность списания материалов, заработной платы, оплаты услуг и других затрат;
- запрашивать у контрагентов Ассоциации и банков необходимую информацию и документы по операциям с Ассоциацией;
- получать от должностных лиц и иных работников Ассоциации письменные и устные объяснения по вопросам, возникающим в ходе проведения проверок (ревизий);
- представлять в органы управления Ассоциации предложения о привлечении к установленной законодательством ответственности виновных работников Ассоциации, принятии мер к возмещению причиненного Ассоциации ущерба и защите иных прав и законных интересов Ассоциации в соответствии с действующим законодательством;
- требовать от Президента Ассоциации оперативного устранения выявленных в ходе проверок (ревизий) нарушений;
- привлекать в установленном порядке к своей работе работников Ассоциации.

#### 5.4. Ревизионная комиссия обязана:

- объективно отражать в материалах проверок выявленные факты нарушений и злоупотреблений с указанием их причин, виновных лиц, размера причиненного материального ущерба;
- представлять заключение (Акт Ревизионной комиссии) по итогам проверки деятельности Ассоциации;
- своевременно доводить до сведения Совета Ассоциации и Президента Ассоциации результаты проведенных ревизий и проверок деятельности Ассоциации, заключение Ревизионной комиссии, предложения по устранению причин и условий, способствующих нарушениям финансовой и хозяйственной дисциплины, а также предложения по совершенствованию системы внутреннего контроля и повышению эффективности деятельности Ассоциации;
- обеспечивать конфиденциальность информации, составляющей служебную или коммерческую тайну Ассоциации.

5.5. Президент Ассоциации, должностные лица и иные работники Ассоциации обязаны содействовать Ревизионной комиссии при проведении проверок, предоставлять всю необходимую информацию, документы, материалы и объяснения членам Ревизионной комиссии в требуемые сроки и объемах.

Президент Ассоциации, должностные лица и иные работники Ассоциации несут ответственность за отказ от предоставления информации или

предоставление недостоверной информации, а также за создание иных препятствий деятельности Ревизионной комиссии.

5.6. Должностные лица и иные работники Ассоциации в процессе проведения проверок (ревизий) имеют право:

- присутствовать при инвентаризации вверенных им материальных ценностей и других действиях Ревизионной комиссии;

- знакомиться с содержанием промежуточных и итоговых актов проверок Ревизионной комиссии, относящихся к их служебной деятельности, и представлять письменные объяснения и возражения по ним;

- проверять произведенные Ревизионной комиссией расчеты сумм подлежащего возмещению материального ущерба и представлять письменные возражения, документы и иные доказательства в обоснование своих возражений.

5.7. По итогам проверки деятельности Ассоциации Ревизионная комиссия составляет Акт Ревизионной комиссии по проверке финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации, в котором содержатся подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах Ассоциации, а также информация о фактах нарушения норм и правил ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, если таковые выявлены. Акт подписывается Председателем и членами Ревизионной комиссии.

5.8. Члены Ревизионной комиссии обязаны принимать все необходимые меры для выявления возможных нарушений и содействовать их устранению.

5.9. Члены Ревизионной комиссии несут ответственность за объективность и добросовестность произведенной ими проверки (ревизии), неисполнение или ненадлежащее исполнение иных обязанностей, превышение прав и полномочий, разглашение конфиденциальной и иной охраняемой законом информации Ассоциации и членов Ассоциации.

## **6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.**

6.1. В случае внесения изменений в законодательство Российской Федерации нормы настоящего Положения, вступающие в противоречие с законодательством, утрачивают силу, и деятельность Ревизионной комиссии регулируется соответствующими нормами законодательства Российской Федерации.

6.2. Изменения и дополнения в настоящее Положение, в том числе утверждение Положения в новой редакции, принимаются решением Общего собрания членов Ассоциации в порядке, предусмотренном Уставом Ассоциации.