

**УТВЕРЖДЕНО**

**годовым Общим собранием акционеров  
ОАО ФК «ОТКРЫТИЕ»  
Протокол № 2011-06-30 от «30» июня 2011 г.**

**Председатель собрания**



/Б.И. Минц/

## **Положение о Ревизионной комиссии (Ревизоре)**

**Открытое акционерного общества  
«Финансовая корпорация «ОТКРЫТИЕ»**

г. Москва  
2011 год

## **1. Общие Положения**

- 1.1. Настоящее Положение о Ревизионной комиссии (Ревизоре) Открытого акционерного общества «Финансовая корпорация «ОТКРЫТИЕ» (далее – «Положение») разработано в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26.12.1995г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», действующим законодательством и Уставом Открытого акционерного общества «Финансовая корпорация «ОТКРЫТИЕ» (далее – «Общество»).
- 1.2. Настоящее Положение определяет цели и задачи, порядок избрания и состав, полномочия, порядок работы, обязанности Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества, а также процедуру ее взаимодействия с органами управления и должностными лицами Общества.
- 1.3. Ревизионная комиссия (Ревизор) Общества осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.
- 1.4. В своей деятельности Ревизионная комиссия (Ревизор) Общества руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и настоящим Положением.

## **2. Цели и задачи Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества**

- 2.1. Ревизионная комиссия (Ревизор) Общества является постоянно действующим органом Общества, который осуществляет контроль его финансово-хозяйственной деятельности, а именно, всех сделок и операций любого рода, предусмотренных Уставом Общества и/или связанных с деятельностью Общества.
- 2.2. Ревизионная комиссия (Ревизор) Общества в обязательном порядке проводит проверку и подтверждение годовых отчетов и годовой бухгалтерской отчетности Общества до их утверждения Общим собранием акционеров Общества.
- 2.3. По требованиям (запросам) Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества лица, занимающие должности в органах управления и работники Общества, обязаны представить всю запрашиваемую информацию и документы о финансово-хозяйственной деятельности Общества.
- 2.4. Задачами Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества являются:
  - 2.4.1. контроль организации и функционирования в Обществе системы внутреннего контроля и аудита;
  - 2.4.2. контроль эффективности финансово-хозяйственных операций и различных видов деятельности Общества;
  - 2.4.3. 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;
  - 2.4.4. контроль соблюдения органами управления Общества норм действующего законодательства РФ, положений Устава Общества и иных внутренних нормативных документов;
  - 2.4.5. анализ и проверка правильности составления финансовой и статистической отчетности Общества, в т.ч. составляемой с учетом международных стандартов финансовой отчетности и иной отчетности, предоставляемой Обществом в налоговые органы, органы статистики, государственные органы надзора и контроля;
  - 2.4.6. выработка рекомендаций по устранению выявленных нарушений и повышению эффективности деятельности Общества.

### **3. Порядок избрания и состав Ревизионной комиссии Общества**

- 3.1. Ревизионная комиссия (Ревизор) Общества является выборным органом Общества, избираемым Общим собранием акционеров Общества.
- 3.2. Члены Ревизионной комиссии (Ревизор) Общества не могут одновременно являться членами органов управления Общества. Членом Ревизионной комиссии (Ревизором) Общества может быть лицо, не являющееся акционером Общества.
- 3.3. Кандидатов в члены Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества имеют право выдвигать акционеры (акционер) Общества, владеющие (владеющий) в совокупности не менее чем 2% (двумя процентами) голосующих акций Общества. Число кандидатов, выдвигаемых для выборов в Ревизионную комиссию Общества каждым акционером, не может превышать количества избираемых членов Ревизионной комиссии Общества.
- 3.4. Количество членов Ревизионной комиссии Общества определяется Общим собранием акционеров Общества, на котором выбирается Ревизионная комиссия (Ревизор) Общества. В случае формирования Ревизионной комиссии Общества количество ее членов должно быть нечетным.
- 3.5. Избрание каждого члена Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества осуществляется простым большинством голосов от числа голосов, которыми обладают акционеры Общества, присутствующие на Общем собрании акционеров Общества. Избранным считается кандидат, набравший наибольшее количество голосов.
- 3.6. В случае формирования Ревизионной комиссии Общества ее работой руководит Председатель, избираемый Общим собранием акционеров Общества из числа членов Ревизионной комиссии Общества.
- 3.7. Члены Ревизионной комиссии Общества могут переизбираться неограниченное число раз, если на них не распространяются ограничения, установленные законодательством РФ, Уставом Общества и настоящим Положением.
- 3.8. Ревизионная комиссия (Ревизор) Общества избирается Общим собранием акционеров Общества сроком до следующего очередного (годового) собрания акционеров Общества. В случае если очередное Общее собрание акционеров Общества не было проведено в сроки, установленные законодательством РФ, или же вопрос об избрании Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества не был рассмотрен на таком собрании; полномочия Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества остаются в силе до следующего очередного Общего собрания акционеров Общества.
- 3.9. Акции, принадлежащие членам Совета директоров Общества или лицам, занимающим должности в органах управления Общества, не могут участвовать в голосовании при избрании членов Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества.
- 3.10. Член Ревизионной комиссии (Ревизор) Общества вправе сложить с себя полномочия, при этом он обязан направить соответствующее письменное уведомление Председателю Ревизионной комиссии Общества и Председателю Правления (Генеральному директору) Общества в срок не позднее одного месяца до момента предполагаемого сложения полномочий.
- 3.11. Общее собрание акционеров Общества вправе досрочно прекратить полномочия Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества.

### **4. Права и полномочия членов Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества**

- 4.1. При осуществлении своей деятельности члены Ревизионной комиссии (Ревизор) Общества пользуются всеми правами, установленными законодательством РФ, Уставом Общества и настоящим Положением.

- 4.2. При выполнении своих функций члены Ревизионной комиссии (Ревизор) Общества имеют право:
- 4.2.1. проводить проверки по всем вопросам текущей деятельности Общества, всех его структурных и обособленных подразделений;
  - 4.2.2. получать любую информацию, касающуюся Общества, его деятельности, операций его клиентов и контрагентов, а также компаний, доля (акции) в которых принадлежит Обществу;
  - 4.2.3. получать доступ ко всем необходимым документам (первичным и их копиям), базам данных, регистрам, всем информационным системам, файлам и данным на всех возможных носителях и во всех формах;
  - 4.2.4. получать копии, выписки, выборки, расшифровки и иные фрагменты документов и информации, касающейся Общества (из всех возможных источников), его клиентов, контрагентов, а также компаний, доля (акции) в которых принадлежит Обществу;
  - 4.2.5. определять содержание и формат предоставления информации, которую Общество должно предоставлять Ревизионной комиссии (Ревизору) Общества и временные рамки и/или периодичность, с которой такая информация должна предоставляться;
  - 4.2.6. требовать и получать устные и/или письменные объяснения от работников Общества, включая любых должностных лиц, по вопросам, находящимся в компетенции Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества;
  - 4.2.7. проверять точность, полноту, достоверность, своевременность, обоснованность, корректность и законность всех совершаемых Обществом операций (сплошным или выборочным методом);
  - 4.2.8. проверять соответствие всех совершаемых Обществом операций установленным нормативам, правилам, требованиям регуляторов и иным нормам;
  - 4.2.9. проверять состояние кассы и имущества (в т.ч. их инвентаризацию и проверку соответствия данным первичного бухгалтерского учета);
  - 4.2.10. входить в помещение проверяемого подразделения, а также в помещения, используемые для хранения документов (архивы), наличных денег и ценностей, компьютерной обработки данных и хранения данных на различных носителях;
  - 4.2.11. присутствовать на совещаниях (собраниях) структурных подразделений Общества, на заседаниях Совета директоров Общества, при обсуждении ими вопросов, оказывающих существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Существенность события определяется Председателем Ревизионной комиссии (Ревизором) Общества в соответствии со стандартами аудиторской деятельности, а при необходимости участия на заседаниях Совета директоров – Председателем Совета директоров Общества;
  - 4.2.12. знакомится с результатами работы (отчетами) органов внутреннего контроля Общества, а так проверять организацию и эффективность системы внутреннего контроля в Обществе;
  - 4.2.13. проводить совместные проверки с органами внутреннего контроля Общества и другими структурными подразделениями Общества;
  - 4.2.14. давать рекомендации органам управления Общества по практике работы системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета, а также по устранению выявленных в ходе ревизий и проверок нарушений;
  - 4.2.15. взаимодействовать с внешним аудитором при проведении им проверки и составлении заключения по итогам финансово-хозяйственной деятельности Общества;

- 4.2.16. получать методическую и консультационную помощь в структурных подразделениях Общества по вопросам деятельности Общества (в т.ч. законодательных, регуляторных и иных требований и норм, в соответствии с которыми работает Общество).
- 4.3. Запрашиваемые документы и/или дополнительная информация должны быть представлены Ревизионной комиссии (Ревизору) Общества не позднее 3 (трех) рабочих дней после получения запроса в виде электронного сообщения по корпоративной почте Общества о предоставлении документов (информации). При этом сотрудники Общества обязаны оказывать Ревизионной комиссии (Ревизору) Общества содействие и обеспечивать необходимые условия для работы.
- 4.4. Ревизионная комиссия (Ревизор) Общества проводит ежегодные и внеочередные проверки финансово-хозяйственной деятельности, а также осуществляет оперативный контроль за деятельностью Общества.
- 4.5. Ревизионная комиссия (Ревизор) Общества вправе потребовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров Общества в соответствии со ст. 55 Федерального закона «Об акционерных обществах».
- 4.6. Ревизионная комиссия (Ревизор) Общества вправе по своему решению привлекать к своей работе внешних специалистов и консультантов, а также сотрудников акционера Общества, владеющего акциями, составляющими более 50% в уставном капитале Общества.
- 4.7. Ревизионная комиссия (Ревизор) Общества вправе ставить перед исполнительными органами Общества вопрос о дисциплинарной и административной ответственности работников Общества, включая должностных лиц, в случае нарушения ими установленных положений, правил и инструкций.
- 4.8. Должностные лица Общества несут дисциплинарную ответственность в случае несвоевременного предоставления информации по вопросам, определяемым Ревизионной комиссией (Ревизором) Общества.

## **5. Порядок работы Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества**

- 5.1. Ревизионная комиссия (Ревизор) Общества осуществляет свою деятельность в форме заседаний, подготовки и проведения плановых и внеочередных проверок, а также в иных формах.
- 5.2. Ревизионная комиссия (Ревизор) Общества осуществляет:
  - 5.2.1. Ежегодные проверки – по итогам соответствующего финансового года.
  - 5.2.2. Внеочередные проверки.
- 5.3. Внеочередные проверки проводятся Ревизионной комиссией (Ревизором) Общества в любое время:
  - 5.3.1. по собственной инициативе;
  - 5.3.2. по поручению Общего собрания акционеров или Совета директоров Общества;
  - 5.3.3. по поручению акционеров, владеющих в совокупности не менее чем 10% (десятью процентами) акций уставного капитала Общества.
- 5.4. По итогам проверки Ревизионная комиссия (Ревизор) Общества составляет заключение, в котором может содержаться:
  - 5.4.1. мнение о достоверности данных, содержащихся в отчетах о финансовой деятельности и иных финансовых документах Общества;
  - 5.4.2. мнение о качестве и состоянии системы управления Обществом, состоянии бухгалтерского учёта, эффективности системы внутреннего контроля;

- 5.4.3. мнение о целесообразности и эффективности определенных хозяйственных операций и отдельных видов деятельности Общества;
- 5.4.4. информация о фактах выявленных нарушений;
- 5.4.5. рекомендации по устранению выявленных нарушений и повышению эффективности деятельности Общества.
- 5.5. В случае формирования Ревизионной комиссии Общества все решения могут рассматриваться на ее заседаниях. Заседания проводятся по мере необходимости и являются правомочными, если на нем присутствуют более половины членов Ревизионной комиссии Общества.
- 5.6. Все решения Ревизионной комиссии Общества принимаются открытым голосованием простым большинством голосов от общего числа ее членов. В случае расхождения во мнениях, члены Ревизионной комиссии Общества, оставшиеся в меньшинстве, вправе письменно изложить свое особое мнение, которое должно быть представлено органам управления Общества вместе с соответствующим документом Ревизионной комиссии (решением, заключением и т.п.).
- 5.7. Документы Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества – акты, заключения, предписания и т.п. подписываются Ревизором Общества, а в случае формирования Ревизионной комиссии - Председателем Ревизионной комиссии Общества либо всеми членами Ревизионной комиссии Общества.
- 5.8. Председатель Ревизионной комиссии (Ревизор) Общества организует текущую работу комиссии, созывает и проводит ее заседания, организует ведение протоколов.
- 5.9. В случае выявления злоупотреблений, нарушений действующего законодательства РФ, а также расхождений в отчетах и других финансовых документах Ревизионная комиссия (Ревизор) Общества направляет предписание соответствующим органам управления Общества об устранении выявленных нарушений. Предписание является документом, обязательным для исполнения всеми органами управления Общества. Неисполнение предписаний Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества может явиться основанием для досрочного прекращения полномочий исполнительных органов Общества. В случае несогласия исполнительных органов Общества с предписаниями Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества они обязаны представить свои письменные объяснения Общему собранию акционеров Общества, которое должно принять окончательное решение.
- 5.10. Органы управления Общества в пределах своей компетенции рассматривают материалы ревизий (проверок) и принимают по ним решения (в т.ч. по устранению нарушений и исполнению рекомендаций).

## **6. Обязанности и ответственность членов Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества**

- 6.1. Члены Ревизионной комиссии (Ревизор) Общества обязаны:
  - 6.1.1. руководствоваться действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, нормами настоящего Положения;
  - 6.1.2. добросовестно выполнять возложенные на них обязанности, принимать все необходимые меры для выявления возможных нарушений и содействия их устранению;
  - 6.1.3. в случае выявления фактов нарушения прав и законных интересов акционеров отразить выявленные факты нарушений в своем отчете, а также довести выявленные факты до сведения органов управления Общества

- в форме служебных записок и устных сообщений на заседаниях органов управления Общества;
- 6.1.4. своевременно предоставлять документально оформленные результаты проверок на рассмотрение исполнительных органов Общества для принятия мер по устранению выявленных недостатков и нарушений;
  - 6.1.5. принимать участие в разработке рекомендаций по устраниению выявленных недостатков и усилению системы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества в целом;
  - 6.1.6. рассматривать обращения и предложения акционеров Общества, клиентов и сотрудников Общества по вопросам его деятельности и решений, принимаемых органами управления и должностными лицами Общества;
  - 6.1.7. осуществлять контроль за устраниением выявленных в результате ревизий и проверок недостатков, нарушений и за выполнением предложений Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества по их устраниению;
  - 6.1.8. не разглашать банковскую, коммерческую тайну и конфиденциальную информацию, а также информацию о персональных данных клиентов Общества, ставшую известной им при осуществлении своих полномочий;
  - 6.1.9. хранить в тайне и не разглашать какую-либо конфиденциальную информацию, которая стала им известна в ходе исполнения своих обязанностей;
  - 6.1.10. с должной осторожностью относиться к имуществу, документам и материалам Общества.
- 6.2. Общее собрание акционеров Общества вправе досрочно прекратить полномочия члена Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества до истечения срока его полномочий в случае совершения им недобросовестных действий, либо причинения вреда Обществу.

## **7. Финансирование и обеспечение деятельности Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества**

- 7.1. По решению Общего собрания акционеров Общества членам Ревизионной комиссии (Ревизору) Общества в период исполнения ими своих обязанностей компенсируются расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей, также может выплачиваться вознаграждение. Размеры таких компенсаций и вознаграждений устанавливаются решением Общего собрания акционеров Общества.
- 7.2. Ревизионной комиссии (Ревизору) Общества в целях обеспечения ее деятельности выделяются необходимые помещения, оргтехника, канцелярские принадлежности.
- 7.3. Ревизионная комиссия (Ревизор) Общества вправе на договорной основе привлекать к своей работе независимых экспертов и консультантов (специалистов в области экономики, бухгалтерского учета, права, и в иных областях). Оплата работы привлеченных экспертов и консультантов осуществляется за счет средств Общества. Размер оплаты устанавливается Советом директоров Общества.

## **8. Заключительные Положения**

- 8.1. Настоящее Положение утверждается Общим собранием акционеров Общества большинством голосов акционеров, принимающих участие в Общем собрании акционеров Общества.
- 8.2. Предложения о внесении изменений и дополнений в настоящее Положение вносятся в порядке, предусмотренном Уставом Общества для внесения предложений в повестку дня Общего собрания акционеров Общества.
- 8.3. Решение о внесении дополнений или изменений в настоящее Положение принимается Общим собранием акционеров Общества большинством голосов акционеров, принимающих участие в Общем собрании акционеров Общества.

Прошито, пронумеровано  
и скреплено печатью и подписью  
8 / Весеня) листа

Председатель собрания



/ Б.И. Минц