

УТВЕРЖДЕНО
Общим собранием акционеров
Открытого акционерного
общества
«Клиринговый центр МФБ»
«17» июня 2015 г. протокол №
01/15-08 от «19» июня 2015 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ
О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
Публичного акционерного общества
«Клиринговый центр МФБ»**

МОСКВА
2015 г.

Содержание:

1. Общие положения.....	3
2. Порядок формирования Ревизионной комиссии.....	3
3. Функции и задачи Ревизионной комиссии.....	4
4. Права, обязанности и ответственность Ревизионной комиссии.....	5
5. Регламент деятельности Ревизионной комиссии.....	7
6. Документы Ревизионной комиссии.....	9

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о Ревизионной комиссии Публичного общества «Клиринговый центр МФБ» (в дальнейшем именуется - Общество) разработано на основе законодательства и Устава Общества.

1.2. Настоящее Положение является внутренним документом Общества, определяющим правовой статус, предмет деятельности, компетенцию (совместно с Уставом Общества), порядок формирования, основные задачи и функции, регламент деятельности (организация работы, порядок проведения проверок, взаимодействие с органами управления Общества и его акционерами и т.п.) Ревизионной комиссии Общества, права и обязанности членов Ревизионной комиссии Общества.

1.3. Ревизионная комиссия Общества, являясь постоянно действующим выборным органом, осуществляет периодический контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, деятельностью его органов управления, должностных лиц, обособленных подразделений путем документальных и фактических проверок:

- законности, экономической обоснованности и эффективности (целесообразности) совершенных Обществом в проверяемом периоде хозяйственных и финансовых операций;
- полноты и правильности отражения хозяйственных и финансовых операций в управленческих документах Общества;
- законности, экономической обоснованности и эффективности действий должностных лиц Общества, в том числе руководителей его обособленных структурных подразделений, на предмет соответствия законодательству Российской Федерации, Уставу Общества, утвержденным планам, программам, иным внутренним документам Общества.

1.4. В своей деятельности Ревизионная комиссия руководствуется действующим законодательством, Уставом Общества, настоящим Положением, другими внутренними документами Общества.

1.5. Ревизионная комиссия независима от должностных лиц органов управления Общества и подотчетна только Общему собранию акционеров Общества.

Ревизионная комиссия несет ответственность перед Общим собранием акционеров за достоверность и объективность результатов проведенных проверок.

1.6. Должностные лица Общества обязаны оказывать содействие Ревизионной комиссии при проведении проверок.

2. Порядок формирования Ревизионной комиссии

2.1. Количественный состав Ревизионной комиссии определяется Уставом Общества.

2.2. Персональный состав Ревизионной комиссии избирается на годовом Общем собрании акционеров в порядке, установленном Уставом Общества, сроком на один год (на период до следующего годового Общего собрания).

Кандидаты в состав ревизионной комиссии должны письменно подтвердить свое согласие на избрание в состав Ревизионной комиссии.

2.3. Избранными в состав Ревизионной комиссии Общества считаются кандидаты, набравшие большинство голосов акционеров – обладателей голосующих акций, принимающих участие в общем собрании акционеров Общества. Лица, избранные в состав Ревизионной комиссии Общества, могут переизбираться неограниченное число раз.

2.4. Члены Ревизионной комиссии Общества не могут одновременно являться членами действующего (вновь избранного) Совета директоров Общества, а также занимать руководящие должности в органах управления Обществом.

2.5. Сведения о кандидатах в Ревизионную комиссию Общества и информация о наличии или отсутствии их письменного согласия на избрание в состав Ревизионной

комиссии в обязательном порядке представляются акционерам при подготовке к проведению общего собрания акционеров.

2.6. Акции, принадлежащие членам Совета директоров Общества или лицам, занимающим должности в органах управления общества, не могут участвовать в голосовании при избрании членов ревизионной комиссии Общества.

Внеочередное общее собрание акционеров, в повестку дня которого включен вопрос об избрании членов Ревизионной комиссии, не может быть проведено путем заочного голосования (опросным путем).

2.7. По решению Общего собрания акционеров Общества полномочия любого члена или всех членов Ревизионной комиссии могут быть прекращены досрочно.

Общее собрание акционеров вправе решать вопрос о досрочном прекращении полномочий всех членов Ревизионной комиссии лишь одновременно с вопросом об избрании нового состава Ревизионной комиссии.

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

2.8. В случае избрания Ревизионной комиссии Общества или отдельных ее членов на внеочередном Общем собрании акционеров Общества, Ревизионная комиссия (отдельные ее члены) считаются избранными на период до даты проведения годового Общего собрания акционеров Общества.

2.9. Членам Ревизионной комиссии в период исполнения ими своих обязанностей по решению Общего собрания акционеров могут выплачиваться вознаграждения и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливается решением Общего собрания акционеров по представлению Совета директоров.

2.10. Организацию и руководство деятельностью Ревизионной комиссии осуществляет ее Председатель.

Председатель Ревизионной комиссии избирается из числа членов Ревизионной комиссии на первом ее заседании и в любое время может быть переизбран большинством голосов от общего числа избранных членов Ревизионной комиссии Общества.

3. Функции и задачи Ревизионной комиссии

3.1. Ревизионная комиссия в пределах своей компетенции, определенной действующим законодательством и Уставом Общества:

а) осуществляет плановую документальную проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности за год, а также внеплановые документальные проверки по своей инициативе, решению (поручению) Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества или по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества;

б) по итогам проверок составляет заключение, в котором (в зависимости от предмета проверки) содержатся:

- информация о фактах нарушения Обществом установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, утвержденных внутренних документов Общества, бюджетов, смет, планов, программ и т.п.;
- подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской отчетности, финансовых отчетах и иных финансовых документах Общества;
- оценка целесообразности и эффективности совершенных Обществом финансово-хозяйственных операций;

- предложения по совершенствованию систем управления финансово-хозяйственной деятельностью Общества и внутреннего контроля;
 - предложения по осуществлению мероприятий, способствующих улучшению финансово-экономического состояния Общества;
- в) предъявляет требование о созыве Совета директоров Общества;
- г) предъявляет требование о созыве внеочередного общего собрания акционеров Общества;
- д) организует созыв внеочередного общего собрания акционеров в случае, предусмотренном пунктом 9 статьи 55 Федерального закона «Об акционерных обществах»;
- е) избирает Председателя и секретаря Ревизионной комиссии Общества;
- ж) разрабатывает и утверждает план своей работы на период до очередного годового общего собрания акционеров;
- з) самостоятельно определяет порядок и формы проведения плановых и внеплановых проверок (ревизий) и подготовки заключения по результатам проверок;
- и) осуществляет контроль за устранением вскрытых в результате проверок недостатков и нарушений, выполнением рекомендаций Ревизионной комиссии и плана мероприятий по устранению недостатков и нарушений;
- к) принимает решения о проведении внеплановых проверок по инициативе исполнительных органов управления Общества.

4. Права, обязанности и ответственность Ревизионной комиссии

4.1. Ревизионная комиссия Общества при исполнении своих функций правомочна:

- 1) беспрепятственно входить во все служебные помещения Общества, осматривать места хранения и проверять фактическое наличие и сохранность имущества, денежных средств и документов Общества, получать доступ ко всем документам Общества (бухгалтерским, финансовым, планам, отчетам, справкам, сметам и т.п.);
- 2) получать от должностных лиц Общества устные и письменные объяснения по вопросам, возникающим в ходе проведения проверок;
- 3) осуществлять сверку расчетов с дебиторами и кредиторами Общества, знакомиться с банковскими документами Общества по месту их хранения в банках (при необходимости и наличии такой возможности);
- 4) проводить процедуры контроля за наличием, движением, полнотой и достоверностью отражения в документах учета и отчетности имущества и денежных средств, формирования затрат и доходов, объемов продукции, выполненных работ и оказанных услуг;
- 5) присутствовать при проведении инвентаризации, а также требовать от Исполнительных органов Общества проведения внеплановых общей или частичной инвентаризации имущества и операций Общества (основных средств, товарно-материальных ценностей, расчетов с покупателями и поставщиками, ценных бумаг, денежных средств и т.д.);
- б) получать у должностных лиц Общества документы, необходимые Ревизионной комиссии по предмету проверки (созданные в процессе деятельности Общества и органов его управления или связанные с деятельностью (имеющие отношения к деятельности) Общества и его органов управления), в частности, следующие документы:
 - учредительные, регистрационные, правоустанавливающие, плановые, отчетные, бухгалтерские, финансовые, управленческие и другие документы;
 - протоколы собраний (заседаний) органов управления Общества (Общего собрания акционеров, Совета директоров), аудиторские заключения. Запрошенные документы должны быть предоставлены Комиссии не позднее 2-х рабочих дней с даты запроса;
- 7) выносить на рассмотрение должностных лиц Общества вопрос о применении мер дисциплинарной и материальной ответственности к сотрудникам Общества в случае

выявления фактов нарушения ими Устава Общества, должностных инструкций, иных внутренних документов Общества;

8) получать график и повестку планируемых заседаний Совета директоров и Общих собраний Общества, просить Совет директоров Общества об участии представителя Ревизионной комиссии в заседаниях Совета директоров и по приглашению Председателя Совета директоров присутствовать на заседаниях Совета директоров Общества; участвовать в заседаниях Совета директоров Общества с правом совещательного голоса при рассмотрении сообщений Ревизионной комиссии;

9) давать предложения по совершенствованию системы внутреннего контроля, повышению эффективности деятельности Общества, снижения рисков финансово-хозяйственной деятельности;

10) вносить предложения в планы работы органов управления Обществом, требовать в установленном порядке созыва заседания Совета директоров и/или Общего собрания акционеров Общества (порядке, установленном законодательством Российской Федерации и Уставом Общества) в случае, когда обнаруженные в ходе проверки нарушения или операции принесли или могут принести существенный ущерб экономическим интересам акционеров Общества, а принятие необходимых решений входит в компетенцию указанных органов управления Обществом;

11) при необходимости привлекать по согласованию с Президентом Общества на договорной основе (при наличии в бюджете комиссии необходимых средств и с соблюдением условий конфиденциальности и сохранения коммерческой тайны) для участия в проверке не занимающих должностей в Обществе специалистов–экспертов в соответствующих областях (права, экономики, финансов, бухгалтерского учета, управления, экономической безопасности, рынка ценных бумаг и других), в том числе специализированные организации.

4.2. Ревизионная комиссия Общества обязана:

1) осуществлять проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по инициативе лиц, названных в Федеральном законе “Об акционерных обществах”, Уставе Общества и настоящем Положении;

2) по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества составлять заключение;

3) объективно отражать в материалах проверок выявленные факты недостатков, нарушений и злоупотреблений с указанием их причин, виновных лиц, размера причиненного материального ущерба;

4) обеспечивать в своей деятельности соблюдение установленных в Обществе порядка работы с документами, коммерческой тайны и режима конфиденциальности получаемой информации, ставшей известной членам Ревизионной комиссии в процессе проведения ревизионных проверок;

5) при выявлении фактов злоупотребления должностными лицами Общества предоставленными им полномочиями, совершения растрат, хищений, недостач и незаконных трат денежных средств и материальных ценностей составлять промежуточный акт и информировать об этих фактах Президента Общества;

6) в случае выявления в ходе проверки фактов финансовых или должностных нарушений, несущих существенную угрозу экономическим интересам Общества, выносить вопрос на заседание Ревизионной комиссии с требованием созыва Совета директоров и/или внеочередного Общего собрания акционеров Общества, если решения по этим вопросам находятся в компетенции указанных органов управления Общества;

7) оперативно информировать Совет директоров и докладывать Общему собранию акционеров Общества о результатах плановых и внеплановых проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества, об установленных фактах неэффективности и/или необоснованности финансово-хозяйственных операций, о допущенных должностными

лицами Общества нарушений законодательства Российской Федерации, Устава, внутренних документов Общества;

8) по проверкам, проводимым по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющих в совокупности не менее 10% голосующих акций Общества, информировать о результатах проверки таких акционеров;

9) осуществлять контроль за устранением вскрытых в результате предыдущих проверок недостатков и нарушений и выполнением мероприятий по их устранению.

4.3. Члены Ревизионной комиссии несут ответственность за недобросовестное выполнение возложенных на них обязанностей.

5. Регламент деятельности Ревизионной комиссии

5.1. Председатель Ревизионной комиссии Общества:

1) планирует работу Ревизионной комиссии Общества;

2) созывает и проводит заседания, решает вопросы, связанные с подготовкой и проведением заседания Ревизионной комиссии Общества, утверждает повестку дня заседаний Ревизионной комиссии Общества;

3) организует текущую работу Ревизионной комиссии Общества, включая порядок проведения проверок, вопросы проверок и их распределение между членами Комиссии;

4) представляет Ревизионную комиссию на Общем собрании акционеров Общества и заседаниях Совета директоров Общества;

5) подписывает протокол заседания Ревизионной комиссии и иные документы, исходящие от имени Ревизионной комиссии Общества;

6) выполняет иные функции, необходимые для организации деятельности Ревизионной комиссии.

5.2. Секретарь Ревизионной комиссии Общества:

1) организует ведение протоколов заседаний Ревизионной комиссии;

2) обеспечивает своевременное информирование органов управления Общества о результатах проведенных проверок, предоставляет копии заключений Ревизионной комиссии Общества;

3) оформляет и подписывает совместно с Председателем Ревизионной комиссии протоколы заседаний Ревизионной комиссии Общества и выписки из них;

4) организует ведение делопроизводства, документооборот и хранение документов Ревизионной комиссии Общества;

5) организует предварительное (не позднее, чем за 3 рабочих дня) уведомление членов Ревизионной комиссии Общества о проведении заседаний Ревизионной комиссии, плановых и внеплановых проверок;

6) выполняет иные функции, необходимые для организационного обеспечения деятельности и делопроизводства Ревизионной комиссии.

5.3. Проведение плановых проверок деятельности Общества и проведение заседаний Ревизионной комиссии осуществляются в соответствии с утвержденным годовым Планом работы Ревизионной комиссии.

План работы Ревизионной комиссии Общества утверждается на первом организационном заседании Ревизионной комиссии.

5.4. Ревизионная комиссия осуществляет свою деятельность на основе коллегиальности - все решения Ревизионная комиссия принимает на своих заседаниях большинством голосов присутствующих на заседании членов.

На заседаниях Ревизионной комиссии определяется кворум, оглашаются вопросы повестки дня, заслушиваются сообщения членов Комиссии, формулируется проект решения (заключения), проводится голосование и подведение итогов.

Заседание Ревизионной комиссии Общества правомочно (имеет кворум), если в нем участвуют более половины избранных членов Ревизионной комиссии Общества. В случае

отсутствия кворума и объективных причин у не участвующих членов, заседание Ревизионной комиссии переносится на более поздний срок, но не более чем на 10 дней.

Решения по вопросам повестки дня заседания Ревизионной комиссии принимаются большинством голосов членов Ревизионной комиссии Общества, принимающих участие в заседании. Не допускается передача права голоса члена Ревизионной комиссии иному лицу, в том числе другому члену Ревизионной комиссии.

При решении вопросов на заседании Ревизионной комиссии каждый член Ревизионной комиссии обладает одним голосом. В случае равенства голосов голос Председателя Ревизионной комиссии является решающим.

Заседания Ревизионной комиссии проходят в очной (совместное присутствие членов Комиссии при обсуждении и принятии решений по вопросам, поставленным на голосование) и заочной форме (без совместного присутствия с голосованием в опросной форме). Форма проведения заседаний и срок проведения внеплановых заседаний определяются Председателем комиссии. Отсутствующий член Ревизионной комиссии вправе представить свое письменное мнение по рассматриваемому вопросу, которое будет учтено при определении кворума заседания и подведении итогов голосования.

5.5. Требование о созыве внеочередного общего собрания принимается большинством голосов присутствующих на заседании членов Ревизионной комиссии. Требование подписывается Председателем Ревизионной комиссии и передается Председателю Совета директоров, секретарю Совета директоров или Корпоративному секретарю Общества под роспись.

5.6. Председатель Ревизионной комиссии Общества при подготовке к проведению заседания Ревизионной комиссии:

- 1) определяет дату, время и место проведения заседания и форму его проведения;
- 2) утверждает повестку дня заседания;
- 3) определяет перечень материалов и документов, необходимых для рассмотрения вопросов повестки дня заседания Ревизионной комиссии;
- 4) определяет перечень лиц, приглашаемых для участия в заседании Ревизионной комиссии (при совместном присутствии);
- 5) решает иные вопросы, связанные с подготовкой к проведению заседания Ревизионной комиссии Общества.

5.7. На заседании Ревизионной комиссии Секретарем Ревизионной комиссии ведется протокол.

Члены Ревизионной комиссии в случае своего несогласия с решением комиссии письменно излагают свое особое мнение, которые прилагаются к протоколу заседания и доводятся до Совета директоров и Общего собрания акционеров.

Протокол заседания Ревизионной комиссии Общества составляется в двух экземплярах не позднее 3-х рабочих дней после его проведения (подведения итогов заочного голосования) и подписывается Председателем и Секретарем Ревизионной комиссии Общества. Общество обязано хранить протоколы заседаний Ревизионной комиссии и обеспечивать их предоставление по требованию акционеров Общества.

5.8. Плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества проводится в соответствии с утвержденным годовым Планом работы Ревизионной комиссии. Внеплановая (внеочередная) проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества проводится по основаниям, указанным в пункте 3.1 настоящего Положения. Внеплановая проверка, проводимая по требованию акционера, поручению Совета директоров, решению Общего собрания акционеров, начинается не позднее 30 дней с даты поступления письменного требования или решения. Срок ее проведения не может превышать 90 рабочих дней.

До начала проверки Председатель Ревизионной комиссии уведомляет Президента Общества о ее проведении.

По итогам проверки Ревизионная комиссия утверждает Заключение. Заключение Ревизионной комиссии составляется в трех экземплярах. Член Ревизионной комиссии,

выразивший несогласие с заключением, вправе подготовить особое мнение, которое прилагается к заключению Ревизионной комиссии и является его неотъемлемой частью. Один экземпляр заключения остается в делах Ревизионной комиссии, один направляется Президенту Общества, один передается в Совет директоров.

5.9. Президент Общества обязан в течение 10 рабочих дней после получения Заключения ознакомиться с материалами проверки и при наличии обоснованных возражений в письменном виде передать их Председателю Ревизионной комиссии, сопроводив их подтверждающими документами.

Председатель Ревизионной комиссии обязан проверить (при необходимости с повторной проверкой по спорным вопросам) обоснованность изложенных возражений (замечаний, дополнений), и при их подтверждении внести в Заключение соответствующие корректировки.

В случае разногласий возражения Президента Общества (или Протокол разногласий) прилагаются к Заключению.

5.10. Если проверка проводилась по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющих в совокупности не менее 10% голосующих акций Общества, делается еще один экземпляр Заключения о результатах проверки, который направляется этому акционеру (-ам) в течение 3-х дней с даты его утверждения.

Акционер (акционеры), заявивший требование о проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества, вправе предъявить следующее требование о проведении проверки не ранее чем через 90 дней после предъявления в Ревизионную комиссию первого из названных требований.

5.11. Общество обязано хранить заключения Ревизионной комиссии и обеспечивать доступ к ним по требованию акционеров Общества.

6. Документы Ревизионной комиссии

6.1. К документам Ревизионной комиссии относятся:

- протоколы заседаний Ревизионной комиссии;
- заключения Ревизионной комиссии;
- копии требований созыва внеочередного общего собрания;

6.2. В протоколе указываются:

- 1) дату, время, место и форму проведения заседания (подведения итогов голосования);
- 2) перечень членов Ревизионной комиссии и лиц, присутствующих на заседании (участвующих в опросе);
- 3) информацию о кворуме заседания;
- 4) вопросы, включенные в повестку дня заседания;
- 5) основные положения выступлений, докладов и отчетов по вопросам повестки дня (только для заседания в форме совместного присутствия);
- 6) итоги голосования, с указанием членов комиссии, заявивших особое мнение;
- 7) решения, принятые Ревизионной комиссией.

6.3. Заключение Ревизионной комиссии содержит:

- 1) дату и место составления заключения;
- 2) дату (период) и место проведения проверки;
- 3) основание проверки (решение Ревизионной комиссии, Общего собрания акционеров, Совета директоров, акционеров (акционера) Общества, иное);
- 4) цель проверки;
- 5) объект проверки;
- 6) перечень нормативно-правовых, внутренних и иных документов и материалов, которые были использованы при проведении проверки;
- 7) объективную оценку состояния проверяемых объектов по вопросу проверки;

8) выводы Ревизионной комиссии по вопросу (вопросам) проверки, а также рекомендации и предложения по устранению причин и последствий выявленных нарушений и недостатков в деятельности Общества.

6.4. Документы Ревизионной комиссии подписываются ее Председателем и не нуждаются в скреплении печатью Общества.

6.5. Оригиналы документов Ревизионной комиссии передаются Председателем Ревизионной комиссии в архив Общества на хранение, о чем составляется соответствующий Акт.

6.6. Председатель Ревизионной комиссии хранит следующие документы:

- требования о проведении проверки;
- отказы Ревизионной комиссии в проведении проверки;
- письменные отказы должностных лиц Общества предоставить информацию

6.7. Общество в лице Президента обеспечивает акционерам доступ к документам Ревизионной комиссии.

По требованию акционера Общество обязано предоставить ему за плату копии документов ревизионной комиссии. Размер платы устанавливается Обществом и не может превышать расходов на изготовление копий документов и расходов, связанных с направлением документов по почте.