

УТВЕРЖДЕНО
Решением единственного участника
Общества с ограниченной ответственностью
«Ипотечный агент КМ»
от «22» июня 2015г.

Положение о ревизоре Общества с ограниченной ответственностью «Ипотечный агент КМ»

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью" от 08.02.1998 N 14-ФЗ (с изменениями и дополнениями) (далее - **Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью»**) на основе действующего законодательства Российской Федерации и Устава Общества с ограниченной ответственностью «Ипотечный агент КМ» (далее – **«Общество»**). Положение определяет статус, компетенцию и порядок деятельности ревизора Общества.

2. ПРАВОВОЙ СТАТУС РЕВИЗОРА ОБЩЕСТВА

2.1. Для осуществления контроля над финансово-хозяйственной деятельностью Общества на общем собрании участников или решением единственного участника Общества в соответствии с Уставом Общества избирается ревизор Общества (далее – **«Ревизор»**). Срок полномочий избранного Ревизора истекает в день проведения годового общего собрания участников Общества (принятия решения единственным участником Общества решений по итогам заверченного года), следующего за общим собранием (принятием решения единственным участником Общества), на котором был избран Ревизор. Если по каким-либо причинам Ревизор не был избран на очередном годовом общем собрании участников, то срок его полномочий считается истекшим и Обществом должно быть созвано внеочередное общее собрание участников для избрания нового Ревизора.

2.2. Ревизор исполняет свои обязанности на безвозмездной основе. Расходы Ревизора, связанные с исполнением им своих обязанностей, Обществом не компенсируются.

2.3. Общество в лице управляющей организации, осуществляющей функции единоличного исполнительного органа Общества, (далее – **«Управляющая организация»**) обеспечивает участникам Общества доступ к заключениям Ревизора Общества. По требованию участника Общество обязано предоставить ему за плату копии заключений Ревизора Общества. Размер платы устанавливается Обществом и не может превышать расходов на изготовление копий документов и расходов, связанных с направлением документов по почте.

3. КОМПЕТЕНЦИЯ РЕВИЗОРА ОБЩЕСТВА

3.1. Ревизор Общества осуществляет проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности и текущей документации Общества по итогам деятельности Общества за год. Проверки могут осуществляться также во всякое время по решению общего собрания участников, по решению единственного участника Общества, по требованию участника (участников) Общества, а также по инициативе Ревизора Общества.

3.2. При выполнении указанных в п.3.1 настоящего Положения функций Ревизор Общества осуществляет следующие виды работ:

- проверка финансовой (бухгалтерской) документации Общества, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета;
- проверка законности заключенных договоров от имени Общества, совершаемых сделок, расчетов с контрагентами;

- анализ соответствия ведения бухгалтерского учета существующим нормативно-правовым актам Российской Федерации;
- проверка соблюдения в финансово-хозяйственной деятельности Общества установленных нормативов, правил и пр.;
- 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;
- проверка правильности составления бухгалтерской отчетности Общества, налоговых деклараций (расчетов) и иной отчетности для налоговой инспекции, статистических органов и органов государственного управления.

3.3. Ревизор осуществляет проверку расчетов с Управляющей организацией, а также с организацией, осуществляющей функции по ведению бухгалтерского и налогового учета в Обществе, (далее – «Бухгалтерская организация») в порядке, установленном пунктом п.7 настоящего Положения и договорами, заключенными Обществом с указанными организациями.

4. ПРАВА РЕВИЗОРА ОБЩЕСТВА

4.1. Ревизор Общества в целях надлежащего выполнения своих функций имеет право:

- получать от Управляющей организации, а также от Бухгалтерской организации любые документы и материалы, необходимые для исполнений функций Ревизора, в срок, не позднее 5 (пяти) рабочих дней с даты направления Ревизором письменного запроса о представлении указанных документов и материалов (в том числе направленного посредством электронной почты);
- получать от Управляющей организации проект годового отчета Общества и годовую бухгалтерскую отчетность Общества в срок;
- получать для согласования от Управляющей организации / Бухгалтерской организации акты об оказании услуг и о произведенных расходах;
- требовать от Управляющей организации созыва внеочередного общего собрания участников Общества в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества;
- требовать от Управляющей или Бухгалтерской организаций письменных объяснений по вопросам, отнесенным к компетенции Ревизора Общества (в том числе посредством направления такого требования по электронной почте);
- присутствовать на общем собрании участников Общества и отвечать на вопросы участников Общества.

5. ОБЯЗАННОСТИ РЕВИЗОРА ОБЩЕСТВА

5.1. Ревизор Общества обязан:

- своевременно доводить до сведения участников Общества и Управляющей организации результаты осуществленных проверок (ревизий) в форме письменных заключений;
- соблюдать коммерческую тайну, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, к которым Ревизор Общества имеет доступ при выполнении своих функций;
- выполнять иные обязанности, предусмотренные Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью" и настоящим Положением.

6. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК (РЕВИЗИЙ)

6.1. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по инициативе Ревизора Общества, решению общего собрания участников или по требованию участника (участников) Общества.

6.2. Ревизор Общества по итогам проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества составляет заключение по форме Приложения № 1 к настоящему Положению. Заключение Ревизора Общества должно содержать:

- подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах Общества или информацию о невозможности подтверждения такой достоверности с указанием причин невозможности подтверждения;

- информацию о фактах нарушения установленных нормативно-правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также информацию о фактах нарушения требований нормативно-правовых актов Российской Федерации при осуществлении Обществом финансово-хозяйственной деятельности.

6.3. Ревизор Общества не позднее, чем за 32 (тридцать два) календарных дня до даты проведения годового общего собрания участников Общества (принятия решения единственным участником Общества по итогам года) представляет Управляющей организации заключение по результатам проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества за год.

6.4. Внеплановые проверки (ревизии) проводятся Ревизором Общества по инициативе самого Ревизора, решению общего собрания участников или по требованию участника (участников) Общества.

7. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРКИ РАСЧЕТОВ С УПРАВЛЯЮЩЕЙ И БУХГАЛТЕРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИЯМИ

7.1. Ревизор обязан проверять полученные от Управляющей организации / Бухгалтерской организации акты об оказанных услугах и все приложения к ним, содержащие, в том числе, информацию о расходах (исключая суммы НДС, принимаемые к вычету Управляющей организацией / Бухгалтерской организацией), произведенных Управляющей организацией / Бухгалтерской организацией за отчетный месяц в связи с исполнением ими своих обязанностей.

7.2. Ревизор осуществляет согласование и визирование полученных от Управляющей организации / Бухгалтерской организации счетов на дополнительное вознаграждение и/или подлежащие возмещению расходы, произведенные Управляющей организацией или Бухгалтерской организацией в прошедшем месяце в связи с исполнением указанными организациями своих обязанностей.

7.3. Ревизор обязан предварительно согласовывать суммы возмещаемых расходов Управляющей организации / Бухгалтерской организации, если и когда такие расходы превышают 20 000 (Двадцать тысяч) рублей за календарный квартал. Подтверждение Ревизором суммы возмещаемых расходов Управляющей организации / Бухгалтерской организации производится по электронной почте в течение 2 (Двух) рабочих дней с даты предоставления Ревизору запроса на согласование таких расходов. Если Ревизор не направил отказ в согласовании соответствующих расходов в ответ на письмо Управляющей организации / Бухгалтерской организации в течение 2 (Двух) рабочих дней с даты получения Ревизором запроса о согласовании расходов, то расходы считаются согласованными.

7.4. Поступившие Ревизору акты, указанные в п.7.1. настоящего Положения, должны быть им проверены и, при отсутствии замечаний, завизированы и переданы Обществу в срок, не позднее 10 (десяти) рабочих дней с даты предоставления Ревизору таких актов. Акт об оказанных услугах не может считаться надлежащим образом завизированным, если он не был подписан Ревизором.

7.5. Поступившие Ревизору счета, указанные в п.7.2 настоящего Положения, должны быть им проверены и, при отсутствии замечаний, завизированы и переданы Обществу в срок, не позднее 10 (десяти) рабочих дней с даты направления данных счетов Ревизору. Счет, указанный в п.7.2 настоящего Положения, не может считаться надлежащим образом завизированным, если он не был подписан Ревизором.

8. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РЕВИЗОРА ОБЩЕСТВА

8.1. Ревизор Общества несет ответственность, предусмотренную действующим законодательством Российской Федерации.

9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

9.1. Все изменения и дополнения к настоящему Положению утверждаются общим собранием участников Общества большинством голосов участников, принимающих участие в собрании, или решением единственного участника Общества.

9.2. В случае если в результате изменения действующего законодательства Российской Федерации отдельные положения настоящего Положения вступают с ним в противоречие, они утрачивают силу, а применению подлежат нормы действующего законодательства Российской Федерации. Противоречащие действующему законодательству Российской Федерации положения не влияют на юридическую действительность Положения в целом, а Общество должно привести настоящее Положение в соответствие с действующим законодательством в минимально возможные сроки.

**Заключение Ревизора
Общества с ограниченной ответственностью «Ипотечный агент КМ»**

г. Москва

«__» _____ 20__ г.

Вид проверки: _____
(плановая, внеплановая)

Инициатор проверки¹: _____

Предмет
проверки: _____

Результаты проверки: _____

Заключение: _____

Ревизор
Общества с ограниченной ответственностью
«Ипотечный агент КМ »

_____ ¹ Заполняется в случае проведения внеплановой проверки (ревизии)