

УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета Директоров
Саморегулируемой организации
Союз «Гильдия ЭнергоСбережения»
Протокол № 119 от «22» сентября 2016г.

ПРАВИЛА САМОРЕГУЛИРОВАНИЯ

ПОЛОЖЕНИЕ

о Ревизионной комиссии **Саморегулируемой организации Союз** **«Гильдия ЭнергоСбережения»**

(Новая редакция)

ПР-18

г. Краснодар
2016 г.

1. Общие положения.

1.1. Настоящие Правила саморегулирования Саморегулируемой организации Союз «Гильдия ЭнергоСбережения», разработаны в соответствии с Положениями Устава СРОС «Гильдия ЭнергоСбережения» (далее – Союз), определяет задачи и порядок деятельности Ревизионной комиссии (далее - Ревизионная комиссия), регулирует вопросы ее взаимодействия с органами управления Союза.

1.2. Ревизионная комиссия является постоянно действующим органом внутреннего контроля Союза, осуществляющим регулярный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Союза, его должностных лиц на предмет соответствия законодательству Российской Федерации, Уставу Союза и внутренним документам Союза.

1.3. Ревизионная комиссия действует в интересах членов Союза и в своей деятельности подотчетна Общему собранию членов Союза.

1.4. При осуществлении своей деятельности Ревизионная комиссия независима от должностных лиц органов управления Союза.

Члены Ревизионной комиссии не могут одновременно являться членами Совета директоров Союза, а также занимать должности в иных органах управления Союза.

1.5. В своей деятельности Ревизионная комиссия руководствуется законодательством Российской Федерации, уставом Союза, настоящим Положением и другими внутренними документами Союза, утвержденными Общим собранием участников Союза.

2. Задачи ревизионной комиссии.

2.1. Главными задачами Ревизионной комиссии являются:

- а) осуществление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Союза;
- б) обеспечение наблюдения за соответствием совершаемых Союзом финансово-хозяйственных операций законодательству Российской Федерации и уставу Союза;
- в) осуществление независимой оценки информации о финансовом состоянии Союза;
- г) контроль за реализацией уставных требований, правил и стандартов Союза, планов работ Союза.

3. Состав Ревизионной комиссии.

3.1. Ревизионная комиссия избирается Общим собранием членов Союза сроком на пять лет.

3.2. Голосование проводится отдельно по каждой кандидатуре в члены ревизионной комиссии.

3.3. В состав ревизионной комиссии входит не менее 3 человек. Количество членов должно быть нечетным.

3.2. Члены ревизионной комиссии не могут одновременно являться членами Совета директоров Союза, а также занимать другие должности в органах управления и специализированных органах.

3.3. Одно и то же лицо может быть избрано членом ревизионной комиссии неограниченное число раз.

3.4. Общее собрание членов Союза вправе досрочно прекратить полномочия отдельных членов ревизионной комиссии в случае совершения ими недобросовестных действий либо причинения вреда обществу, выразившихся в:

- 1) уничтожении, повреждении или фальсификации документов и материалов;
- 2) сокрытии информации о выявленных злоупотреблениях должностных лиц или работников Союза;
- 3) сознательном введении в заблуждение должностных лиц, работников общества или членов Партнерства по вопросам деятельности общества;
- 4) разглашении конфиденциальной информации о деятельности Союза;
- 5) других действиях, причиняющих вред обществу.

3.5. Председатель Ревизионной комиссии избирается членами Ревизионной комиссии из их числа большинством голосов от общего числа избранных членов Ревизионной комиссии. Члены

Ревизионной комиссии вправе в любое время переизбрать Председателя Ревизионной комиссии большинством голосов от общего числа избранных членов Ревизионной комиссии.

3.6. Секретарь Ревизионной комиссии избирается членами Ревизионной комиссии из их числа большинством голосов от общего числа избранных членов Ревизионной комиссии. Члены Ревизионной комиссии вправе в любое время переизбрать Секретаря Ревизионной комиссии большинством голосов от общего числа избранных членов Ревизионной комиссии.

4. Права и обязанности ревизионной комиссии.

4.1. Ревизионная комиссия при осуществлении своих полномочий руководствуется требованиями законодательства Российской Федерации, устава Союза и решениями Общего собрания членов Союза.

4.2. К полномочиям членов Ревизионной комиссии относятся:

- 1) беспрепятственный допуск во все служебные помещения Союза;
- 2) опечатывание архивов и других служебных помещений Союза на период проведения проверки сохранности находящихся в них ценностей и документов;
- 3) изъятие из дел отдельных документов (с оставлением в делах акта изъятия и копий изъятых документов), если в ходе проверки будут обнаружены подделки, подлоги или иные злоупотребления;
- 4) получение от должностных лиц органов управления и сотрудников Союза письменных объяснений по вопросам, возникающим в ходе проведения проверок;
- 5) выдача предписаний должностным лицам органов управления Союза о принятии ими безотлагательных мер в связи с выявленными нарушениями, если непринятие таких мер может повлечь утрату ценностей, документов или способствовать дальнейшим злоупотреблениям;
- 6) запрашивать у должностных лиц органов управления Союза, материалы, необходимые для проведения проверок Ревизионной комиссией финансово-хозяйственной деятельности Союза;
- 7) выносить на рассмотрение органов управления Союза вопрос о применении мер дисциплинарной и материальной ответственности к сотрудникам Союза, включая должностных лиц органов управления Союза, в случае нарушения ими устава Союза и внутренних документов Союза.

4.3. Председатель Ревизионной комиссии:

- 1) созывает и проводит заседания Ревизионной комиссии;
- 2) утверждает повестку дня заседания Ревизионной комиссии, а также решает все необходимые вопросы, связанные с подготовкой и проведением заседания Ревизионной комиссии;
- 3) организует текущую работу Ревизионной комиссии;
- 4) представляет Ревизионную комиссию на Общем собрании членов Союза и заседаниях Совета директоров Союза;
- 5) подписывает протокол заседания Ревизионной комиссии и иные документы, исходящие от имени Ревизионной комиссии.

4.4. Секретарь Ревизионной комиссии:

- 1) организует ведение протоколов заседаний Ревизионной комиссии;
- 2) обеспечивает своевременное информирование органов управления Союза о результатах проведенных проверок, предоставляет копии заключений Ревизионной комиссии;
- 3) оформляет и подписывает протоколы заседаний Ревизионной комиссии;
- 4) организует ведение делопроизводства, документооборота и хранение документов Ревизионной комиссии;
- 5) выполняет иные функции, предусмотренные настоящим Положением.

4.5. Члены Ревизионной комиссии Союза обязаны:

- 1) лично участвовать в заседаниях Ревизионной комиссии, в проведении проверок финансово-хозяйственной деятельности Союза;
- 2) обеспечивать соблюдение режима конфиденциальности получаемых сведений и не допускать несанкционированного разглашения информации, ставшей им известной в процессе проведения ревизионных проверок;
- 3) докладывать Общему собранию членов Союза о результатах проверок финансово-хозяйственной деятельности Союза, о выявленных фактах нарушения членами Совета директоров Союза и другими должностными лицами органов управления Союза законодательства Российской Федерации, Устава Союза;

4) по поручению Председателя Ревизионной комиссии представлять в Совет директоров Союза не позднее чем за 15 (пятнадцать) дней до даты проведения годового Общего собрания членов Союза заключение по итогам проверки деятельности Союза за год, включая оценку годового отчета Союза.

4.6. Ревизионная комиссия в соответствии с решением о проведении ревизионной проверки вправе для проведения ревизионной проверки привлекать специалистов в соответствующих областях (права, экономики, финансов, бухгалтерского учета, управления, экономической безопасности и других), в том числе специализированные организации.

5. Организация работы ревизионной комиссии.

5.1. Проведение заседаний Ревизионной комиссии и проверок деятельности Союза осуществляется в соответствии с утвержденным годовым планом работы Ревизионной комиссии.

5.2. План работы Ревизионной комиссии утверждается на первом организационном заседании Ревизионной комиссии, проведение которого должно состояться не позднее чем через 15 (пятнадцать) дней со дня избрания состава Ревизионной комиссии на Общем собрании членов Союза.

6. Заседания ревизионной комиссии.

6.1. Заседания Ревизионной комиссии проводятся для решения организационных вопросов деятельности Ревизионной комиссии, а также каждый раз перед началом проведения ревизионной проверки и по итогам ее проведения.

6.2. На заседании Ревизионной комиссии, проводимом перед началом проведения каждой ревизионной проверки, рассматриваются следующие вопросы подготовки и проведения предстоящей ревизионной проверки:

- 1) определение объекта ревизионной проверки;
- 2) порядок, сроки и объем проведения ревизионной проверки;
- 3) определение перечня информации и материалов, необходимых для проведения ревизионной проверки, способов и источников их получения;
- 4) определение перечня лиц, которых необходимо привлечь для проведения ревизионной проверки (для дачи объяснений, разъяснения отдельных вопросов);
- 5) назначение даты проведения заседания Ревизионной комиссии по подведению итогов ревизионной проверки;
- 6) определение члена Ревизионной комиссии, ответственного за подготовку проекта заключения Ревизионной комиссии к заседанию Ревизионной комиссии по подведению итогов ревизионной проверки;
- 7) решение иных вопросов.

Заседание Ревизионной комиссии по вопросам подготовки и проведения ревизионной проверки может быть проведено без совместного присутствия членов Ревизионной комиссии путем проведения заочного голосования (опросным путем).

6.3. На заседании Ревизионной комиссии, проводимом по итогам каждой ревизионной проверки, рассматриваются следующие вопросы:

- 1) обсуждение информации, полученной в ходе проведения ревизионной проверки, и источников ее получения;
- 2) подведение итогов ревизионной проверки;
- 3) обобщение выводов и формирование предложений на основании итогов ревизионной проверки;
- 4) утверждение и подписание заключения Ревизионной комиссии по итогам ревизионной проверки;
- 5) установление и анализ причин нарушения законодательства Российской Федерации и Устава Союза и обсуждение возможных вариантов их устранения и предотвращения в будущем;
- 6) принятие решения об обращении в адрес органов управления Союза, их должностных лиц о необходимости устранения нарушений, выявленных ревизионной проверкой; применения к лицам, допустившим нарушения, мер ответственности;
- 7) иные вопросы, связанные с подведением итогов проверки.

6.4. Заседания Ревизионной комиссии проводятся в сроки, установленные годовым планом работы Ревизионной комиссии, но не реже одного раза в квартал.

6.5. Созывает заседание Ревизионной комиссии Председатель Ревизионной комиссии по собственной инициативе либо по инициативе члена Ревизионной комиссии, а также на основании решения Общего собрания членов Союза, Совета директоров Союза о проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности Союза.

6.6. Председатель Ревизионной комиссии при подготовке к проведению заседания Ревизионной комиссии:

- 1) определяет дату, время и место проведения заседания (подведения итогов заочного голосования);
- 2) форму проведения заседания (совместное присутствие, заочное голосование);
- 3) утверждает повестку дня заседания;
- 4) определяет перечень материалов и документов (информации), необходимых для рассмотрения вопросов повестки дня заседания Ревизионной комиссии;
- 5) определяет перечень лиц, приглашаемых на заседание Ревизионной комиссии (при совместном присутствии);
- 6) решает иные вопросы, связанные с подготовкой к проведению заседания Ревизионной комиссии.

6.7. Уведомление о проведении заседания Ревизионной комиссии направляется членам Ревизионной комиссии заказным письмом не позднее чем за 10 (десять) дней до даты проведения заседания.

При проведении заочного голосования в случаях, предусмотренных настоящим Положением, уведомление о проведении заочного голосования направляется вместе с материалами по вопросам повестки дня и опросным листом заказным письмом не позднее, чем за 10 (десяти) дней до даты подведения итогов голосования.

6.8. Председатель Ревизионной комиссии при выявлении нарушений законодательства Российской Федерации, устава Союза и других внутренних документов Союза при осуществлении деятельности Союза обязан созвать экстренное заседание Ревизионной комиссии для решения вопроса о проведении внеплановой ревизионной проверки.

6.9. Член Ревизионной комиссии при выявлении нарушений, указанных в пункте 6.8 настоящего Положения, обязан направить Председателю Ревизионной комиссии письменное заявление с описанием характера нарушений и лиц, их допустивших, не позднее 3 (трех) дней с момента их выявления.

6.10. В случаях, предусмотренных пунктами 6.8 и 6.9 настоящего Положения, Председатель Ревизионной комиссии обязан созвать экстренное заседание Ревизионной комиссии в форме совместного присутствия членов Ревизионной комиссии в течение 10 (десяти) дней со дня получения информации о выявленных нарушениях.

6.11. Заседание Ревизионной комиссии, проводимое в форме совместного присутствия членов Ревизионной комиссии, включает в себя следующие этапы:

- 1) открытие заседания Председателем Ревизионной комиссии;
- 2) определение кворума заседания;
- 3) оглашение вопросов повестки дня заседания;
- 4) выступления с докладами, сообщениями и отчетами по вопросам повестки дня заседания, их обсуждение;
- 5) формулирование Председателем Ревизионной комиссии проекта решения по вопросам повестки дня;
- 6) голосование по вопросам повестки дня заседания;
- 7) подведение итогов голосования;
- 8) оглашение решений Ревизионной комиссии по вопросам повестки дня.

6.12. Заседание Ревизионной комиссии, проводимое опросным путем, включает в себя следующие этапы:

- 1) прием и подсчет опросных листов, поступивших от членов Ревизионной комиссии в срок, установленный в опросном листе для заочного голосования;
- 2) определение кворума заседания Ревизионной комиссии;
- 3) подсчет голосов, представленных опросными листами, и подведение итогов голосования;
- 4) оформление протокола заседания Ревизионной комиссии.

6.13. Заседание Ревизионной комиссии правомочно (имеет кворум), если в нем участвует более половины членов Ревизионной комиссии. В случае отсутствия кворума заседание Ревизионной комиссии переносится на более поздний срок, но не более чем на 10 (десять) дней.

6.14. Голосование по вопросам повестки дня заседания Ревизионной комиссии принимается большинством голосов членов 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.

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

6.16. Протокол заседания Ревизионной комиссии должен содержать:

- 1) дату, время и место проведения заседания (подведения итогов голосования);
- 2) перечень членов Ревизионной комиссии и лиц, присутствующих на заседании (участвующих в заочном голосовании);
- 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 членов Ревизионной комиссии);
- 6) итоги голосования;
- 7) решения, принятые Ревизионной комиссией.

6.17. Протокол заседания Ревизионной комиссии составляется в двух экземплярах не позднее 5 (пяти) дней со дня проведения заседания (подведения итогов заочного голосования) и подписывается Председателем и Секретарем Ревизионной комиссии.

6.18. Союз обязан хранить протоколы заседаний Ревизионной комиссии и обеспечивать их предоставление по требованию членов Партнерства.

6.18.1. Один экземпляр протокола хранится в документах Союза.

7. Порядок проведения ревизионных проверок.

7.1. Плановая ревизионная проверка финансово-хозяйственной деятельности Союза проводится в соответствии с утвержденным годовым планом работы Ревизионной комиссии.

7.2. Внеплановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Союза проводится:

- 1) на основании решения Ревизионной комиссии;
- 2) на основании решения Общего собрания членов Союза, Совета директоров Союза;

7.3. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Союза включает в себя:

1) определение нормативной правовой базы, регулирующей проверяемый участок деятельности Союза;

2) сбор и анализ финансово-хозяйственных документов Союза, показателей бухгалтерской и статистической отчетности и иных документов Союза, получение письменных и устных объяснений, относящихся к проверяемому объекту;

3) осмотр архивов и других служебных помещений Союза;

4) выявление признаков несоответствия законодательству Российской Федерации финансово-хозяйственной деятельности Союза, искажения и недостоверности отражения деятельности Союза в бухгалтерской, статистической и иной отчетности и документации Союза;

5) осуществление иных действий, обеспечивающих комплексную и объективную проверку финансово-хозяйственной деятельности Союза, в рамках полномочий Ревизионной комиссии, закрепленных настоящим Положением.

7.4. При проведении ревизионной проверки члены Ревизионной комиссии запрашивают необходимые документы и материалы у органов управления Союза, руководителей обособленных подразделений, структурных подразделений аппарата управления Союза и других лиц, в распоряжении которых находятся необходимые документы и материалы. Запрашиваемые документы и материалы должны быть представлены членам Ревизионной комиссии в течение 2 (двух) дней со дня получения запроса.

7.5. Член Ревизионной комиссии должен иметь доступ к книгам, учетным записям, деловой корреспонденции и иной информации, относящейся к соответствующему объекту проверки.

7.6. При проведении ревизионных проверок члены Ревизионной комиссии обязаны надлежащим образом изучить все полученные документы и материалы, относящиеся к объекту ревизионной проверки.

7.7. Должностные лица органов управления Союза обязаны:

1) создавать проверяющим условия, обеспечивающие эффективное проведение проверки, предоставлять членам Ревизионной комиссии всю необходимую информацию и документацию, а также давать по их запросу (устному или письменному) разъяснения и объяснения в устной и письменной форме;

2) оперативно устранять все выявленные Ревизионной комиссией нарушения, в том числе по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской и иной финансовой отчетности;

3) не допускать каких-либо действий при проведении ревизионной проверки, направленных на ограничение круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении ревизионной проверки.

8. Заключение ревизионной комиссии.

8.1. По итогам ревизионной проверки финансово-хозяйственной деятельности Союза Ревизионная комиссия составляет заключение.

8.2. Заключение Ревизионной комиссии должно состоять из трех частей: вводной, аналитической и итоговой.

8.3. Вводная часть заключения Ревизионной комиссии должна включать:

1) название документа в целом - "Заключение Ревизионной комиссии Саморегулируемой организации Союз "Гильдия ЭнергоСбережения";

2) дату и место составления заключения;

3) дату (период) и место проведения ревизионной проверки;

4) основание ревизионной проверки (решение Ревизионной комиссии, Общего собрания членов, Совета директоров Союза);

5) цель ревизионной проверки (определение законности деятельности Союза, установление достоверности бухгалтерской и иной документации, ее соответствия законодательству Российской Федерации, др.);

6) объект ревизионной проверки (определенная деятельность Союза, финансово-хозяйственная документация, включая бухгалтерскую и статистическую отчетность, др.);

7) перечень нормативно-правовых и иных документов, регулирующих деятельность Союза, которые были использованы при проведении ревизионной проверки.

8.4. Аналитическая часть должна содержать объективную оценку состояния проверяемого объекта и включать в себя:

1) общие результаты ревизионной проверки документации бухгалтерского учета и отчетности и иной документации о финансово-хозяйственной деятельности Союза;

2) общие результаты ревизионной проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций.

8.5. Итоговая часть заключения Ревизионной комиссии представляет собой аргументированные выводы Ревизионной комиссии и должна содержать:

1) подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах Союза;

2) информацию о фактах нарушения установленного законодательством Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также законодательства Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;

3) рекомендации и предложения по устранению причин и последствий нарушений законодательства Российской Федерации, устава и внутренних документов Союза.

8.6. Заключение Ревизионной комиссии составляется в 3 (трех) экземплярах не позднее 10 (десяти) дней с момента проведения проверки и подписывается всеми членами Ревизионной комиссии на заседании Ревизионной комиссии по итогам ревизионной проверки. Один экземпляр заключения остается в делах Ревизионной комиссии, другие 2 (два) экземпляра направляются в Совет директоров Союза и Директору Союза.

8.7. Союз обязан бессрочно хранить заключения Ревизионной комиссии и обеспечивать доступ к ним по требованию членов Союза

9. Заключительные положения

9.1. Настоящие Правила саморегулирования вступают в действие со дня их утверждения Советом Директоров Союза, а в части вопросов, касающихся саморегулирования – со дня внесения Союза в государственный реестр саморегулируемых организаций.