

Утверждено  
решением Наблюдательного совета  
автономной некоммерческой организации  
«Агентство по развитию человеческого  
капитала на Дальнем Востоке»  
(Протокол № 9 от 31 марта 2017г.)

**ПОЛОЖЕНИЕ О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ  
АВТОНОМНОЙ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
«АГЕНТСТВО ПО РАЗВИТИЮ ЧЕЛОВЕЧЕСКОГО КАПИТАЛА  
НА ДАЛЬНЕМ ВОСТОКЕ»**

г. Москва  
2017 г.

## **1. Общие положения**

1.1. Настоящее Положение о ревизионной комиссии (далее – Положение) автономной некоммерческой организации «Агентство по развитию человеческого капитала на Дальнем Востоке» (далее – Агентство) определяет статус, состав, функции и полномочия ревизионной комиссии Агентства, порядок избрания, досрочного прекращения полномочий и ответственность ее членов, порядок ее работы и взаимодействия с иными органами управления Агентства в соответствии с действующим законодательством и Уставом Агентства.

1.2. Ревизионная комиссия Агентства является постоянно действующим органом внутреннего контроля Агентства, осуществляющем регулярный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Агентства.

Ревизионная комиссия избирается Наблюдательным советом Агентства.

1.3. Ревизионная комиссия действует в интересах Учредителя Агентства и в своей деятельности подотчетна Учредителю и Наблюдательному совету Агентства.

1.4. Основными задачами ревизионной комиссии являются:

1.4.1. осуществление контроля за правомерным и эффективным использованием средств субсидий, выделяемых Агентству из федерального бюджета, а также доходов, получаемых Агентством от предпринимательской и иной деятельности, контроль за соответствием законодательству Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета, формированием и представлением Агентством достоверной финансовой и бухгалтерской отчетности, а также иной информации о его финансово-хозяйственной деятельности и имущественном положении в Наблюдательный совет и Учредителю;

1.4.2. подготовка предложений по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности Агентства, по обеспечению снижения финансовых и операционных рисков, совершенствованию системы внутреннего контроля.

1.5. Ревизионная комиссия осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Агентства, решениями Наблюдательного совета, настоящим Положением, а также решениями Учредителя.

## **2. Компетенция ревизионной комиссии**

2.1. К компетенции ревизионной комиссии относится осуществление проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Агентства

по итогам деятельности за год, а также в любое время по решению Учредителя, Наблюдательного совета Агентства, в том числе:

1) проверка и анализ финансового состояния Агентства, его платежеспособности, функционирования системы внутреннего контроля и системы управления финансовыми и операционными рисками, ликвидности активов;

2) проверка своевременности и правильности ведения расчетных операций с контрагентами, бюджетом, а также расчетных операций по оплате труда, социальному страхованию и других расчетных операций;

3) проверка соблюдения при использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов в производственной и финансово-хозяйственной деятельности действующих норм и нормативов, утвержденных смет и других документов, регламентирующих деятельность Агентства, а также выполнения решений Наблюдательного совета и Учредителя;

4) проверка законности хозяйственных операций Агентства, осуществляемых по заключенным от имени Агентства договорам и сделкам;

5) проверка движения денежных средств, расчетов с контрагентами, имущества Агентства, эффективности использования активов и иных ресурсов Агентства, выявление причин непроизводительных потерь и расходов;

6) проверка выполнения предписаний по устранению нарушений и недостатков, ранее выявленных ревизионной комиссией;

7) проверка соответствия решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, принимаемых Наблюдательным советом и Генеральным директором, настоящему Уставу, внутренним документам Агентства и решениям Учредителя;

8) решение иных вопросов, отнесенных к компетенции ревизионной комиссии Федеральным законом «О некоммерческих организациях», Уставом Агентства и настоящим Положением.

2.2. Ревизионная комиссия вправе вносить предложения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности Агентства, требовать в установленном порядке созыва заседания Наблюдательного совета в случае, если возникла угроза экономическим интересам Агентства или выявлены злоупотребления со стороны руководства Агентства, а также по иным вопросам.

2.3. По требованию ревизионной комиссии лица, занимающие должности в органах управления Агентства, обязаны предоставить документы о финансово-хозяйственной деятельности Агентства, протоколы заседаний Наблюдательного совета Агентства, а также решения Генерального директора Агентства, иные документы, необходимые ей для осуществления своих функций.

2.4. Ревизионная комиссия вправе запрашивать у Генерального директора и лиц, занимающих должности в органах управления Агентства, предоставления всех необходимых документов и информации по проверяемым вопросам, а также пояснений работников Агентства.

2.5. Председатель или любой член ревизионной комиссии, по решению Председателя ревизионной комиссии, вправе присутствовать на заседаниях Наблюдательного совета Агентства при рассмотрении результатов проверок деятельности Агентства, а также по приглашению Наблюдательного совета Агентства – на других заседаниях.

### **3. Состав ревизионной комиссии**

3.1. Ревизионная комиссия избирается Наблюдательным советом ежегодно.

3.2. Количество членов ревизионной комиссии не может быть менее 5 (пяти).

3.3. Члены ревизионной комиссии не могут одновременно являться членами Наблюдательного совета, занимать должность Генерального директора и главного бухгалтера (финансового директора) Агентства.

3.4. Члены ревизионной комиссии могут переизбираться неограниченное число раз.

3.5. С каждым членом ревизионной комиссии заключается Соглашение о конфиденциальности, которое подписывается со стороны Агентства Генеральным директором или иным уполномоченным лицом.

3.6. Полномочия отдельных членов или всего состава ревизионной комиссии могут быть досрочно прекращены по решению Наблюдательного совета.

3.7. Член ревизионной комиссии вправе подать заявление о выходе из ее состава в любое время, письменно предупредив об этом остальных ее членов и Председателя Наблюдательного совета.

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

3.9. Член ревизионной комиссии признается выбывшим из ее состава со следующего дня после получения ревизионной комиссией его заявления, либо со дня смерти или получения Агентством документов, подтверждающих невозможность осуществления членом ревизионной комиссии своих полномочий.

3.10. Ревизионная комиссия вправе по согласованию с Наблюдательным советом привлекать к своей работе независимых экспертов и консультантов.

#### **4. Председатель ревизионной комиссии**

4.1. Председатель Ревизионной комиссии избирается ревизионной комиссией с его согласия на первом заседании ревизионной комиссии из числа ее членов открытым голосованием, большинством голосов членов, принявших участие в заседании.

4.2. Председатель ревизионной комиссии в рамках своих полномочий:

- осуществляет руководство деятельностью ревизионной комиссии;
- обеспечивает подготовку проектов планов работы ревизионной комиссии;
- распределяет обязанности между членами ревизионной комиссии;
- созывает и проводит заседания ревизионной комиссии;
- подписывает документы, исходящие от имени ревизионной комиссии; организует доведение до адресатов решений, актов и заключений ревизионной комиссии;
- обеспечивает и организует деятельность ревизионной комиссии и подготовку ее заседаний, созыв и уведомление членов ревизионной комиссии и приглашенных лиц о проведении заседаний, председательствует на них;
- обеспечивает представление членам ревизионной комиссии материалов к заседаниям, ведение делопроизводства, оформление протоколов заседаний и выписок из них, а также хранение протоколов и иных материалов ревизионной комиссии;
- представляет ревизионную комиссию на заседаниях Наблюдательного совета;
- решает другие вопросы, предусмотренные настоящим Положением.

4.3. Ревизионная комиссия может освободить от исполнения обязанностей Председателя ревизионной комиссии и избрать нового в месячный срок. Соответствующее решение принимается большинством голосов членов ревизионной комиссии, принявших участие в заседании.

4.4. Председатель ревизионной комиссии может добровольно сложить свои полномочия, оставаясь при этом членом ревизионной комиссии, со дня получения ревизионной комиссией его заявления о сложении полномочий.

4.5. На время отсутствия Председателя ревизионной комиссии временно исполняющий функции Председателя ревизионной комиссии избирается ревизионной комиссией большинством голосов членов ревизионной комиссии, принявших участие в заседании.

#### **5. Порядок проведения проверок ревизионной комиссии**

5.1. Проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Агентства, проводимые ревизионной комиссией, осуществляются в соответствии с настоящим Положением и действующим законодательством

Российской Федерации с учетом специфики, масштабов деятельности Агентства исходя из предварительной оценки проверяющими характера и материальных рисков, присущих проверяемым направлениям, а также имеющихся в распоряжении проверяющих ресурсов (человеческих, материальных и т.д.), в соответствии с утвержденным Графиком проведения проверок.

5.2. По результатам каждой проверки формируется Заключение ревизионной комиссии о результатах проверки, которое направляется в Агентство и Наблюдательный совет Агентства в течение 10 рабочих дней после окончания проведения проверки.

Заключение ревизионной комиссии о результатах проверки имеет своей целью изложение выявленных рисков, нарушений и недостатков финансово-хозяйственной деятельности Агентства.

Заключение ревизионной комиссии о результатах проверки утверждается на ее заседании и подписывается Председателем и членами ревизионной комиссии, присутствующими на заседании по итогам ревизионной проверки. Если член ревизионной комиссии не подписал заключение и не подготовил особого мнения, в заключении должны быть указаны причины этого.

Заключение ревизионной комиссии о результатах проверки подтверждает достоверность данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документах Агентства и информацию о выявленных нарушениях правил и порядка ведения бухгалтерского учета и предоставления финансовой отчетности, а также нарушения прав и законных интересов Агентства и его Учредителя.

Нарушения и недостатки, отраженные в данных документах, должны иметь фактическое подтверждение, для чего проверяющими формируется и хранится досье документов/информации, предоставленных в ходе проверки.

Срок хранения документов/информации, вошедших в досье, составляет не менее 5 лет.

## **6. Порядок проведения заседаний и принятия решений ревизионной комиссией**

6.1. На первом заседании ревизионной комиссии утверждается План работы ревизионной комиссии на отчетный период - год, включающий план проверок финансово-хозяйственной деятельности Агентства.

6.2. По решению Учредителя или Наблюдательного совета Агентства могут проводиться внеплановые проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Агентства.

6.3. План работы ревизионной комиссии и план проверок финансово-хозяйственной деятельности Агентства представляется в Наблюдательный совет Агентства и Агентство в течение 2 рабочих дней с даты утверждения.

6.4. Ревизионная комиссия на своих заседаниях рассматривает вопросы в соответствии с утвержденным Планом работы, а также иные вопросы, поступившие от Наблюдательного совета, Учредителя.

Заседания ревизионной комиссии проводятся перед началом проверок деятельности Агентства, осуществляемых ревизионной комиссией, и по их результатам.

Председатель ревизионной комиссии может созывать внеплановые заседания по своей инициативе и по предложению членов ревизионной комиссии.

6.5. Повестка дня заседания ревизионной комиссии утверждается Председателем ревизионной комиссии.

6.6. Решения на заседаниях ревизионной комиссии принимаются большинством голосов членов Ревизионной комиссии.

При голосовании голоса выбывших членов ревизионной комиссии не учитываются.

При равенстве голосов решающим является голос Председателя ревизионной комиссии.

6.7. Каждый член ревизионной комиссии обладает одним голосом. Член ревизионной комиссии не вправе передавать право голоса иным лицам, включая других членов ревизионной комиссии.

6.8. Члены ревизионной комиссии должны присутствовать на заседаниях лично.

В заседаниях ревизионной комиссии принимают участие члены Ревизионной комиссии, а также приглашенные ревизионной комиссией лица.

6.9. Кворум для проведения заседания ревизионной комиссии составляет 2/3 от числа избранных членов ревизионной комиссии.

6.10. Решения заседаний ревизионной комиссии оформляются протоколом, который подписывается Председателем ревизионной комиссии.

Члены ревизионной комиссии вправе письменно изложить свое особое мнение, которое прилагается к протоколу заседания ревизионной комиссии.

6.11. Протокол заседания ревизионной комиссии оформляется не позднее, чем через 5 дней после даты его проведения. В протоколе указываются:

- 1) дата, время, место проведения заседания и номер протокола;
- 2) перечень лиц, участвующих в заседании;
- 3) количество присутствующих членов ревизионной комиссии;
- 4) наличие кворума для проведения заседания ревизионной комиссии;
- 5) повестка дня заседания;
- 6) основные положения выступлений лиц, участвующих в заседании;

- 7) вопросы, поставленные на голосование
- 8) результаты голосования
- 9) решения, принятые ревизионной комиссией.

6.12. К протоколу заседания ревизионной комиссии прилагаются материалы, послужившие основанием для принятия ревизионной комиссией соответствующих решений.

6.13. Протоколы заседаний ревизионной комиссии направляются в Наблюдательный совет и Агентство в течение 5 рабочих дней с даты их подписания.

## **7. Ответственность членов ревизионной комиссии**

7.1. Члены ревизионной комиссии несут ответственность:

- 1) за утрату, повреждение или фальсификацию полученных ревизионной комиссией документов, материалов, в том числе бухгалтерских документов;
- 2) за разглашение конфиденциальной информации и сведений, составляющих служебную, коммерческую и государственную тайну.
- 3) за недобросовестное и ненадлежащее проведение проверок (ревизий) финансов-хозяйственной деятельности Агентства, несвоевременное представление результатов проверки органам управления Агентства.
- 4) за другие действия (бездействие) членов ревизионной комиссии, наносящие ущерб Агентству.

## **8. Обеспечение деятельности ревизионной комиссии**

8.1. Членам ревизионной комиссии в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждения и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей, в соответствии с Положением о выплате вознаграждений и компенсаций членам ревизионной комиссии Агентства, утвержденным Наблюдательным советом Агентства, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

## **9. Порядок утверждения и внесения изменений в Положение о ревизионной комиссии**

8.1. Настоящее Положение, а также все дополнения и изменения к нему вступают в силу с даты его утверждения Наблюдательным советом Агентства.

8.2. Если в результате изменения законодательных и нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с нормативными актами, они утрачивают силу, и до момента внесения соответствующих изменений в настоящее Положение действуют положения нормативных актов Российской Федерации.



8.3. В случае любого противоречия между настоящим Положением и Уставом Агентства, преимущественную силу имеет Устав Агентства.