



Группа
ВНЕШЭКОМБАНКА

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ РОССИЙСКИЙ ЭКСПОРТНО-ИМПОРТНЫЙ БАНК
Акционерное Общество

УТВЕРЖДЕНО
Общим собранием акционеров
АО РОСЭКСИМБАНК
«30» ноября 2015 г.
Протокол № 5

ПОЛОЖЕНИЕ
О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ГОСУДАРСТВЕННОГО СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОГО
РОССИЙСКОГО ЭКСПОРТНО-ИМПОРТНОГО БАНКА
(АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)

г. Москва
2015

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	3
2. Порядок избрания и досрочного прекращения полномочий членов Ревизионной комиссии	3
3. Полномочия, права и обязанности Ревизионной комиссии	4
4. Права и обязанности исполнительных органов Банка при взаимодействии с Ревизионной комиссией	6
5. Порядок взаимодействия Ревизионной комиссии и исполнительных органов Банка	7
6. Проведение заседаний Ревизионной комиссии	7
7. Обеспечение деятельности Ревизионной комиссии	8
8. Порядок проведения проверок (ревизий)	8
9. Документы Ревизионной комиссии	9
10. Заключительные положения	9

1. Общие положения

1.1. Ревизионная комиссия Государственного специализированного Российского экспортно-импортного банка (акционерное общество) (далее - Банк) является постоянно действующим органом контроля финансово-хозяйственной деятельности Банка, члены которого избираются Общим собранием акционеров Банка.

1.2. Настоящее Положение определяет полномочия, права, обязанности Ревизионной комиссии Банка (далее – Ревизионная комиссия), а также порядок избрания и досрочного прекращения полномочий ее членов, порядок работы и взаимодействия с органами управления Банка.

1.3. В своей деятельности Ревизионная комиссия руководствуется Федеральными законами от 02.12.1990 № 395-1-ФЗ «О банках и банковской деятельности», от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)», от 17.05.2007 № 82-ФЗ «О банке развития», от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», другими федеральными законами и иными правовыми актами Российской Федерации, нормативными актами Банка России (далее – законодательство), Уставом Банка, решениями Общего собрания акционеров Банка, иными внутренними документами Банка и настоящим Положением.

1.4. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Банка осуществляется Ревизионной комиссией по итогам деятельности Банка за год, а также во всякое время по своей инициативе, решению Общего собрания акционеров, Совета директоров Банка, или по требованию акционера (акционеров) Банка, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Банка.

1.5. Основными задачами деятельности Ревизионной комиссии являются:

- осуществление контроля за формированием достоверной финансовой и бухгалтерской отчетности Банка и иной информации о финансово-хозяйственной деятельности и имущественном положении Банка;
- осуществление контроля соответствия законодательству порядка ведения бухгалтерского учета и представления Банком бухгалтерской (финансовой) отчетности и информации в соответствующие органы и акционерам;
- повышение эффективности управления активами Банка и иной финансово-хозяйственной деятельности Банка, снижение финансовых и операционных рисков, совершенствование системы внутреннего контроля Банка.

2. Порядок избрания и досрочного прекращения полномочий членов Ревизионной комиссии

2.1. Ревизионная комиссия избирается в составе 3-х человек на годовом Общем собрании акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров. Персональный состав Ревизионной комиссии определяется решением годового Общего собрания акционеров.

Если по каким-либо причинам выборы Ревизионной комиссии на годовом Общем собрании акционеров не состоялись, то полномочия действующего состава Ревизионной комиссии продлеваются до выборов Ревизионной комиссии.

2.2. Члены Ревизионной комиссии не могут одновременно являться членами Совета директоров Банка, Правления Банка, ликвидационной комиссии, а также занимать иные должности в органах управления Банка.

2.3. Члены Ревизионной комиссии могут переизбираться неограниченное число раз.

2.4. Ревизионная комиссия из своего состава избирает председателя (далее – Председатель Ревизионной комиссии) и секретаря Ревизионной комиссии.

2.5. Член Ревизионной комиссии, включая Председателя Ревизионной комиссии, вправе по своей инициативе выйти из ее состава в любое время, письменно известив об этом остальных ее членов и Банк.

2.6. Полномочия отдельных членов или всего состава Ревизионной комиссии могут быть прекращены досрочно решением Общего собрания акционеров.

2.7. В случае, когда число членов Ревизионной комиссии становится менее количества, составляющего кворум, Ревизионная комиссия в течение 10 (десяти) дней с момента наступления такого события обязана направить в Совет директоров Банка требование о созыве внеочередного Общего собрания акционеров для избрания новых членов Ревизионной комиссии вместо выбывших.

3. Полномочия, права и обязанности Ревизионной комиссии

3.1. В компетенцию Ревизионной комиссии входит:

3.1.1. Проверка финансовой документации Банка, бухгалтерской отчетности, заключений комиссии по инвентаризации имущества, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета.

3.1.2. Анализ правильности и полноты ведения бухгалтерского, налогового, управленческого и статистического учета, проверка своевременности и правильности платежей в бюджет и внебюджетные фонды, начислений и выплат дивидендов.

3.1.3. Анализ финансового положения Банка, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, чистых активов и уставного капитала, выявление резервов улучшения экономического состояния Банка, выработка рекомендаций для органов управления Банка.

3.1.4. Проверка правомочности решений, принятых Советом директоров Банка и Правлением, их соответствие Уставу Банка и решениям Общего собрания акционеров, а также оценка правомерности и целесообразности действий исполнительных органов Банка и Совета директоров Банка.

3.2. Ревизионная комиссия имеет право:

3.2.1. Требовать предоставления в письменной форме членами органов управления Банка, структурными подразделениями, должностными лицами и иными работниками Банка документов и материалов о финансово-хозяйственной деятельности Банка.

Указанное требование оформляется в виде письменного запроса, подписываемого Председателем Ревизионной комиссии, содержащего перечень документов и информации, которые должны быть предоставлены членам Ревизионной комиссии. Указанный запрос должен быть направлен заблаговременно не позднее, чем за 14 (четырнадцать) дней до начала проведения плановой проверки. В случае проведения внеплановой проверки, запрос может направляться в иные сроки. Последующие письменные запросы в ходе проведения плановых и внеплановых проверок направляются в Службу внутреннего контроля Банка за подписью Председателя Ревизионной комиссии или одного из членов Ревизионной комиссии, при этом срок их исполнения не должен превышать 3 (трех) рабочих дней.

3.2.2. Проводить рабочие встречи с должностными лицами Банка, указанными в п. 3.2.1 настоящего Положения, по месту хранения документов и информации Банка. Запрос о проведении рабочей встречи должен содержать перечень вопросов, которые планируется обсудить, и перечень должностных лиц Банка – предполагаемых участников рабочей встречи.

3.2.3. Требовать проведения внеочередного Общего собрания акционеров в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

Требование о созыве внеочередного Общего собрания акционеров подписывается Председателем Ревизионной комиссии и направляется в Банк.

В требовании Ревизионной комиссии о проведении внеочередного Общего собрания акционеров должны быть сформулированы вопросы, подлежащие внесению в повестку дня собрания, а также могут содержаться формулировки решений по каждому из этих вопросов и предложения о форме проведения Общего собрания акционеров.

В случае если в течение установленного Федеральным законом «Об акционерных обществах» срока Совет директоров Банка не принял решение о созыве внеочередного

Общего собрания акционеров или принял решение об отказе в его созыве, Ревизионная комиссия вправе обратиться в суд с требованием о понуждении Банка провести внеочередное Общее собрание акционеров.

3.2.4. Вносить предложения в планы работы органов управления Банка, требовать в установленном порядке созыва заседаний Совета директоров Банка, Общего собрания акционеров в соответствии с их компетенцией в случае, если возникла угроза существенным интересам Банка или выявлены злоупотребления со стороны должностных лиц Банка, и по иным вопросам.

3.2.5. Запрашивать протоколы заседаний Общего собрания акционеров, Совета директоров Банка и Правления Банка.

3.2.6. Запрашивать у членов Совета директоров Банка, Председателя Правления Банка, членов Правления Банка, акционеров Банка, имеющих совместно со своими аффилированными лицами 20 и более процентов голосующих акций Банка, а также лиц, имеющих право давать обязательные для Банка указания, следующую информацию:

- о юридических лицах, в которых они владеют самостоятельно или совместно со своим аффилированным лицом (лицами) 20 или более процентами голосующих акций (долей, паев);
- о юридических лицах, в органах управления которых они занимают должности;
- об известных им совершаемых или предполагаемых сделках, в которых они могут быть признаны заинтересованными лицами.

3.2.7. Привлекать к своей работе экспертов из числа лиц, не занимающих какие-либо должности в Банке. Ответственность за действия привлеченных специалистов несет Председатель Ревизионной комиссии.

3.2.8. Запрашивать у контрагентов Банка необходимую информацию и документы по операциям с Банком.

3.2.9. Получать от должностных лиц и иных работников Банка письменные и устные объяснения по вопросам, возникающим в ходе проведения проверок (ревизий).

3.2.10. Представлять Правлению Банка предложения о привлечении к установленной законодательством ответственности виновных работников Банка, принятии мер к возмещению причиненного Банку ущерба и защите иных прав и законных интересов Банка в соответствии с действующим законодательством.

3.2.11. Докладывать Совету директоров Банка о нарушениях, выявленных в ходе проверок финансово-хозяйственной деятельности Банка.

3.2.12. Требовать от органов управления Банка оперативного устранения выявленных в ходе проверок (ревизий) нарушений.

3.2.13. Председатель Ревизионной комиссии или любой член Ревизионной комиссии вправе присутствовать на заседаниях Совета директоров и Правления Банка при рассмотрении результатов проверок (ревизий) деятельности Банка, а также по приглашению Совета директоров и Правления Банка на других заседаниях.

3.3. Ревизионная комиссия обязана:

3.3.1. Своевременно и полно проводить проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Банка.

3.3.2. Своевременно и добросовестно изучать все документы и материалы, относящиеся к предмету проверки.

3.3.3. При направлении запросов в Банк устанавливать сроки для исполнения в соответствии с подпунктом 3.2.1 настоящего Положения.

3.3.4. Принимать все необходимые меры для выявления возможных нарушений и содействовать их устранению.

3.3.5. Требовать от соответствующих органов управления Банка устранения выявленных нарушений.

3.3.6. Соблюдать банковскую и коммерческую тайну.

3.3.7. Не разглашать конфиденциальные сведения, к которым члены Ревизионной комиссии Банка имеют доступ при выполнении своих функций.

3.3.8. Предоставлять в Совет директоров Банка не позднее чем за 30 (тридцать) дней до годового Общего собрания акционеров заключение Ревизионной комиссии Банка относительно достоверности данных, содержащихся в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Своевременно доводить до сведения Совета директоров, Правления и Председателя Правления Банка результаты проведенных ревизий и проверок деятельности Банка, предложения по устранению причин и условий, способствующих нарушениям финансовой и хозяйственной дисциплины, а также предложения по совершенствованию системы внутреннего контроля и повышению эффективности деятельности Банка.

3.3.9. Принимать информацию, указанную в статье 82 Федерального закона «Об акционерных обществах», от лиц, указанных в статье 81 Федерального закона «Об акционерных обществах».

3.3.10. Обеспечивать систематический контроль за деятельностью Банка.

3.4. Члены Ревизионной комиссии несут ответственность за объективность и добросовестность произведенной ими проверки (ревизии), неисполнение или ненадлежащее исполнение иных обязанностей, превышение прав и полномочий.

3.5. Членам Ревизионной комиссии запрещается неправомерно использовать инсайдерскую информацию, к которой они имеют доступ, а также осуществлять действия, относящиеся в соответствии с законодательством Российской Федерации к манипулированию рынком.

4. Права и обязанности исполнительных органов Банка при взаимодействии с Ревизионной комиссией

4.1. Исполнительные органы Банка вправе:

4.1.1. Требовать предоставления письменного запроса Ревизионной комиссии о предоставлении документов о финансово-хозяйственной деятельности Банка, оформленного в соответствии с п. 3.2.1 настоящего Положения.

4.1.2. Получать разъяснения по вопросам представления документов и информации, а также организации рабочих встреч в соответствии с запросами Ревизионной комиссии.

4.1.3. Присутствовать при инвентаризации материальных ценностей, осмотрах и других действиях Ревизионной комиссии.

4.1.4. Знакомиться с содержанием отчетов проверки (ревизии), относящихся к их служебной деятельности, и представлять письменные объяснения и возражения по ним.

4.1.5. Знакомиться с содержанием учетных регистров, отчетов, иных документов, послуживших основанием для выводов о допущенных нарушениях, злоупотреблениях и недостатках в работе.

4.1.6. Проверять произведенные Ревизионной комиссией расчеты сумм подлежащего возмещению материального ущерба и представлять письменные возражения, документы и иные доказательства в обоснование своих возражений.

4.2. Исполнительные органы Банка обязаны:

4.2.1. Содействовать Ревизионной комиссии при проведении проверок, представлять всю необходимую информацию, документы, материалы и объяснения членам Ревизионной комиссии в требуемые сроки и объемах.

4.2.2. Организовывать рабочие встречи членов Ревизионной комиссии Банка с должностными лицами Банка, указанными в п. 3.2.1 настоящего Положения, в соответствии с запросами Ревизионной комиссии.

4.2.3. Обеспечить хранение полученных от Ревизионной комиссии заключений по месту нахождения исполнительных органов Банка.

4.3. Члены органов управления Банка, должностные лица и иные работники Банка несут ответственность за отказ от предоставления информации или предоставление недостоверной информации, а также за создание иных препятствий деятельности Ревизионной комиссии.

5. Порядок взаимодействия Ревизионной комиссии и исполнительных органов Банка

5.1. Для получения Ревизионной комиссией документов и информации в Банк направляется запрос в порядке и сроки, установленные пунктом 3.2.1 настоящего Положения.

5.2. Копии всех поступивших в Банк запросов Ревизионной комиссии с резолюцией Председателя Правления направляются в Службу внутреннего контроля Банка.

5.3. Подготовленные структурными подразделениями Банка в соответствии с резолюцией Председателя Правления Банка документы и информация по запросам Ревизионной комиссии представляются в Службу внутреннего контроля Банка для последующей передачи Ревизионной комиссии.

5.4. Представление документов и информации членам Ревизионной комиссии осуществляется Службой внутреннего контроля Банка в срок, указанный в резолюции Председателя Правления Банка по соответствующему запросу, но не позднее сроков, установленных в пункте 3.2.1 настоящего Положения.

5.5. Форма и способ представления документов и информации определяется руководителем Службы внутреннего контроля Банка в зависимости от содержания и объема запрашиваемой информации и документов.

5.6. Передача документов и информации оформляется актом приема-передачи.

5.7. В случае нарушения сроков представления запрашиваемой информации Ревизионной комиссии или представления ее не в полном объеме структурными подразделениями Банка руководитель Службы внутреннего контроля Банка немедленно сообщает о данных фактах исполнительным органам Банка.

6. Проведение заседаний Ревизионной комиссии

6.1. Ревизионная комиссия решает все вопросы на своих заседаниях.

Заседания Ревизионной комиссии проводятся по мере необходимости по инициативе Председателя Ревизионной комиссии или любого члена Ревизионной комиссии, а также перед началом проверки (ревизии), организованной по основаниям, перечисленным в пункте 1.4. настоящего Положения, и по ее результатам по инициативе Председателя Ревизионной комиссии или лица, временно исполняющего его функции.

6.2. Ревизионная комиссия Банка на первом заседании из своего состава большинством голосов от общего количества голосов, которыми обладают члены Ревизионной комиссии, избирает Председателя Ревизионной комиссии, который исполняет свои обязанности в течение всего срока полномочий состава Ревизионной комиссии, избравшего его Председателем.

Ревизионная комиссия вправе в любое время переизбрать своего Председателя большинством голосов от общего количества голосов, которыми обладают члены Ревизионной комиссии.

6.3. Председатель Ревизионной комиссии созывает и проводит заседания, распределяет обязанности среди ее членов и руководит их работой, подписывает документы от имени Ревизионной комиссии.

На время своего отсутствия Председатель Ревизионной комиссии назначает из числа членов Ревизионной комиссии лицо, временно исполняющее его функции по организации деятельности Ревизионной комиссии.

В случае если временно исполняющий функции Председателя Ревизионной комиссии не назначен, он избирается Ревизионной комиссией большинством голосов от общего числа голосов членов комиссии.

6.4. Председатель Ревизионной комиссии или лицо, временно исполняющее его функции, обеспечивают направление уведомлений о созыве заседаний Ревизионной комиссии членам Ревизионной комиссии не позднее, чем за 5 (пять) рабочих дней до даты заседания. К

уведомлению прилагаются все документы, необходимые для проведения заседания и ознакомления с вопросами повестки дня.

6.5. На заседаниях Ревизионной комиссии ее члены должны присутствовать лично, они не могут передавать свои полномочия другим лицам по доверенности либо каким-либо иным способом.

6.6. Кворум для проведения заседаний Ревизионной комиссии составляет большинство избранных членов Ревизионной комиссии.

6.7. Каждый член Ревизионной комиссии обладает одним голосом. Решения и заключения Ревизионной комиссии утверждаются большинством голосов членов Ревизионной комиссии.

При равенстве голосов решающим является голос Председателя Ревизионной комиссии. Передача голосов одним членом Ревизионной комиссии другому ее члену запрещается.

6.8. Члены Ревизионной комиссии в случае своего несогласия с решением Ревизионной комиссии могут изложить в письменном виде особые мнения, которые прилагаются к протоколу заседания Ревизионной комиссии.

6.9. На заседаниях Ревизионной комиссии ведется протокол.

6.10. Протокол заседания Ревизионной комиссии оформляется не позднее 3 (трех) дней после его проведения.

6.11. Протокол заседания Ревизионной комиссии подписывается Председателем Ревизионной комиссии.

Протоколы Ревизионной комиссии направляются заинтересованным лицам в течение 5 (пяти) дней с даты их подписания.

7. Обеспечение деятельности Ревизионной комиссии

7.1. Для работы Ревизионной комиссии (на время проведения проверок) Банк предоставляет помещения, оборудованные оргтехникой по обоснованному требованию Председателя Ревизионной комиссии.

7.2. Ревизионная комиссия за счет Банка обеспечивается канцелярскими принадлежностями и иными расходными материалами в объеме, необходимом для деятельности Ревизионной комиссии.

7.3. По решению Общего собрания акционеров членам Ревизионной комиссии в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждения и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей.

Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением Общего собрания акционеров.

8. Порядок проведения проверок (ревизий)

8.1. При принятии Ревизионной комиссией решения о проведении проверки (ревизии) Председатель Ревизионной комиссии обязан организовать проверку (ревизию) и приступить к ее проведению.

8.2. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Банка Ревизионная комиссия составляет отчет, который подписывается Председателем и членами Ревизионной комиссии.

На основании отчета составляется заключение за подписью Председателя Ревизионной комиссии, в котором должны содержаться:

- подтверждение достоверности данных, отраженных в отчетах, и иных финансовых документов Банка;

- информация о фактах нарушения установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской

(финансовой) отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

8.3. Инициаторы проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Банка вправе в любой момент до принятия Ревизионной комиссией решения о проведении проверки (ревизии) отозвать свое требование, письменно уведомив Председателя Ревизионной комиссии.

8.4. Проверки финансово-хозяйственной деятельности Банка, осуществляемые Ревизионной комиссией, не должны нарушать нормального режима работы Банка.

9. Документы Ревизионной комиссии

9.1. К документам Ревизионной комиссии относятся:

- протоколы Ревизионной комиссии;
- отчеты Ревизионной комиссии по результатам проверок (ревизий);
- заключения Ревизионной комиссии.
- требования о проведении проверки (ревизии);
- письменные отказы должностных лиц Банка предоставить информацию;
- иные документы по проверке, которые хранятся у Ревизионной комиссии.

9.2. В протоколе Ревизионной комиссии указываются:

- место и время его проведения;
- лица, присутствующие на заседании;
- лица, заявившие особое мнение по принимаемым решениям;
- повестка дня заседания;
- вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним;
- принятые решения.

9.3. В отчетах Ревизионной комиссии по результатам проверок (ревизий) указываются:

- место и время проведения проверки (ревизии);
- члены Ревизионной комиссии, принимающие участие в проведении проверки (ревизии);
- основание проведения проверки (ревизии);
- описание обнаруженных нарушений законодательства, нормативных правовых актов, требований Устава Банка и внутренних документов Банка;
- ссылки на нормы законодательства, нормативных правовых актов, Устава Банка и внутренних документов Банка, нарушение которых выявлено в ходе проверки (ревизии).

10. Заключительные положения

10.1. Настоящее Положение вступает в силу с даты его утверждения Общим собранием акционеров.