

УТВЕРЖДЕНО
решением Правления Фонда
поддержки предпринимательства
Тамбовской области
(микрокредитная компания)

Протокол № 1 от 14.01.2020

ПОЛОЖЕНИЕ
о ревизоре Фонда поддержки предпринимательства Тамбовской области
(микрокредитная компания)

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Ревизор Фонда поддержки предпринимательства Тамбовской области (микрокредитная компания) (далее - Фонд) является выборным органом, осуществляющим контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Фонда.

1.2. В своей деятельности ревизор Фонда руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Фонда, настоящим Положением и иными внутренними документами Фонда.

1.3. Компетенция ревизора Фонда определяется законодательством Российской Федерации и Уставом Фонда. Порядок деятельности ревизор Фонда определяется настоящим Положением.

1.4. Ревизор Фонда независим от должностных лиц/органов управления Фонда.

2. ПОРЯДОК ИЗБРАНИЯ РЕВИЗОРА ФОНДА

2.1. При принятии решения о создании Фонда ревизора Фонда избирает учредитель. После государственной регистрации Фонда, Правление Фонда избирает ревизора Фонда.

Ревизор Фонда избирается Правлением Фонда из лиц, не входящих в состав Правления Фонда и Попечительского совета Фонда. Срок полномочий Ревизора Фонда составляет пять лет.

2.2. Ревизор Фонда может переизбираться неограниченное число раз.

2.3. Ревизор Фонда не может быть близким родственником, супругом(ой) членов Правления Фонда, Попечительского Совета Фонда, директора Фонда.

2.4. Полномочия ревизора Фонда может быть досрочно прекращены по решению Правления Фонда или по письменному заявлению ревизора Фонда.

3. ДОКУМЕНТЫ РЕВИЗОРА ФОНДА

3.1. Акт проверки и заключение ревизора Фонда формируются по результатам проверки (ревизии) не позднее чем через десять дней после проведения проверки (ревизии). Акт проверки и заключение ревизора Фонда.

3.1.1. В акте проверки ревизора Фонда указываются:
место и время проведения проверки (ревизии);
основание проведения проверки (ревизии).

Акт проверки должен содержать описание основных выявленных рисков, нарушений и недостатков деятельности Фонда с анализом причин их возникновения, оценкой риска появления подобных нарушений в дальнейшем и рекомендациями по снижению данных рисков/устранению выявленных нарушений.

3.1.2. Заключение ревизора Фонда должно содержать:
дату избрания ревизора Фонда, нормативные основания его деятельности;

проверяемый период;

место и дату формирования заключения ревизора Фонда;

выводы по результатам проведенной проверки (ревизии);

требования о предоставлении информации (документов и материалов), заявленные в ходе проверки (ревизии);

полученные отказы в предоставлении информации (документов и материалов);

сведения о письменных объяснениях, полученных от членов Правления Фонда, должностных лиц и работников Фонда;

сведения о требованиях ревизора Фонда созыва заседаний Правления Фонда.

3.2. Иные документы ревизора Фонда составляются в произвольной форме.

4. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК РЕВИЗОРОМ ФОНДА

4.1. В ходе проверки ревизор Фонда может проверить соблюдение Фондом законодательных и других актов, регулирующих его деятельность, законность совершаемых Фондом операций, порядок организации системы внутреннего контроля в Фонде.

4.2. По требованию ревизора Фонда лица, занимающие должности в органах управления Фонда, обязаны представить документы о финансово-хозяйственной деятельности Фонда.

По запросам и требованиям ревизора Фонда ему предоставляются протоколы заседаний Правления Фонда, а также органов управления Фонда.

4.3. О результатах каждой проверки (ревизии) ревизор Фонда составляет акт проверки. Акт проверки направляется в Фонд и Правление Фонда в

течение десяти рабочих дней после окончания проведения проверки (ревизии).

4.4. В целях обеспечения деятельности ревизора Фонда, Фонд предоставляет ревизору Фонда необходимые помещения и обеспечивает доступ к ним, технические средства и материалы.

4.5. Ревизор Фонда в обязательном порядке осуществляет проверку финансово-хозяйственной деятельности Фонда по итогам деятельности Фонда за год.

Ревизор Фонда представляет в Правление Фонда заключение по результатам плановой проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Фонда за год, в том числе относительно достоверности данных, включаемых в годовой отчет Фонда и содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности Фонда.

4.6. Внеочередная проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Фонда осуществляется во всякое время по инициативе ревизора Фонда или по решению Правления Фонда.

5. ПОЛНОМОЧИЯ, ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ РЕВИЗОРА ФОНДА

5.1. Объектом проверки ревизора Фонда является деятельность Фонда, в том числе выявление и оценка рисков, возникающих по результатам и в процессе его финансово-хозяйственной деятельности.

Ревизор Фонда:

5.1.1. Проводит проверку (ревизию) финансово-хозяйственной деятельности Фонда и составляет по ее итогам заключение, в котором должны содержаться:

подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах Фонда;

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

5.1.2. Подтверждает достоверность данных, включаемых в годовой отчет и годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда.

5.1.3. Готовит предложения/рекомендации по совершенствованию эффективности управления активами Фонда, совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля.

5.1.4. Осуществляет контроль за устранением недостатков и выполнением рекомендаций, отраженных в актах по результатам предыдущих проверок (ревизий).

5.2. Ревизор Фонда в соответствии со своей компетенцией вправе:

в ходе проверки (ревизии) требовать от органов управления и должностных лиц Фонда предоставления информации (документов и материалов), необходимой для проведения проверки;

требовать от членов Правления Фонда, должностных лиц и работников Фонда устных и письменных объяснений по вопросам, возникающим в ходе проведения проверок;

информировать Правление Фонда и/или органы управления Фонда обо всех случаях невыполнения работниками Фонда, включая лиц, выполняющих управленческие функции, требований ревизора Фонда, касающихся представления необходимых документов, об отказе в пояснениях по имеющимся у ревизора Фонда вопросам;

ставить перед органами управления Фонда вопрос о привлечении к материальной и дисциплинарной ответственности работников Фонда, включая должностных лиц, в случае выявления факта нарушения ими Устава Фонда, внутренних документов Фонда, должностных инструкций, а также фактов злоупотреблений/мошенничества;

требовать в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Фонда и внутренними документами Фонда, созыва заседаний Правления Фонда.

ставить перед Правлением Фонда и исполнительными органами Фонда вопрос о принятии мер и сроках устранения нарушений, выявленных ревизором Фонда;

5.3. Ревизор Фонда обязан:

участвовать в ревизионных проверках (ревизиях) в строгом соответствии с законодательством Российской Федерации;

соблюдать требования о сохранении коммерческой тайны, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, а также инсайдерскую информацию, к которым ревизор Фонда имеет доступ при выполнении своих функций;

фиксировать и объективно отражать в документах выявленные в процессе проведения проверки (ревизии) нарушения нормативных правовых актов, Устава Фонда, внутренних документов Фонда работниками и должностными лицами Фонда;

при осуществлении своих прав и исполнении обязанностей действовать добросовестно и разумно в интересах Фонда.

своевременно доводить до сведения Правления Фонда результаты проведенных ревизий и проверок деятельности Фонда, заключения ревизора Фонда, предложения по устранению причин и условий, способствующих нарушениям финансовой и хозяйственной дисциплины, а также предложения по совершенствованию системы внутреннего контроля и повышению эффективности деятельности Фонда.

6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

6.1. Настоящее Положение вступает в силу с даты его утверждения.

6.2. В случае внесения изменений в законодательство Российской Федерации нормы настоящего Положения, вступившие в противоречие с законодательством, утрачивают силу и деятельность ревизора Фонда регулируется соответствующими нормами законодательства Российской Федерации и Устава Фонда.

6.3. В случае любого противоречия между настоящим Положением и Уставом Фонда, преимущественную силу имеет Устав Фонда.