

**УТВЕРЖДЕНО**  
Внеочередным общим собранием акционеров  
Закрытого акционерного общества  
«Национальный ипотечный агент ВТБ 001»  
Протокол № 2/1  
от 19 декабря 2008 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ О РЕВИЗОРЕ  
ЗАКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
"НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИПОТЕЧНЫЙ АГЕНТ ВТБ 001"**

**1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» на основе действующего законодательства и Устава Закрытого акционерного общества «Национальный ипотечный агент ВТБ 001» (далее - Общество). Положение определяет статус, компетенцию и полномочия Ревизора, порядок работы и взаимодействия с иными органами управления Обществом.

**2. ПРАВОВОЙ СТАТУС РЕВИЗОРА**

2.1. Для осуществления контроля над финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общим собранием акционеров в соответствии с Уставом Общества избирается Ревизор Общества.

2.2. Компетенция Ревизора Общества по вопросам, не предусмотренным Федеральным законом «Об акционерных обществах», определяется Уставом Общества. Порядок деятельности Ревизора Общества определяется настоящим Положением, утверждаемым Общим собранием акционеров.

2.3. 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 акционеров или по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества.

2.4. По требованию Ревизора Общества управляющая организация, которой переданы полномочия единоличного исполнительного органа Общества (далее – Управляющая компания), обязана обеспечить предоставление документов о финансово-хозяйственной деятельности Общества.

2.5. Ревизор Общества вправе потребовать созыва внеочередного общего собрания акционеров Общества в соответствии со статьей 55 Федерального закона "Об акционерных обществах".

2.6. Общество в лице Управляющей компании обеспечивает акционерам Общества доступ к документам Ревизора. По требованию акционера Общество обязано предоставить ему за плату копии документов Ревизора. Размер платы устанавливается Обществом и не может превышать расходов на изготовление копий документов и расходов, связанных с направлением документов по почте.

**3. КОМПЕТЕНЦИЯ РЕВИЗОРА**

3.1. Ревизор осуществляет регулярные проверки и ревизии финансово-хозяйственной деятельности и текущей документации Общества по итогам деятельности Общества за год. Проверки могут осуществляться также по решению Общего собрания акционеров, по требованию акционеров, владеющих в совокупности не менее чем 10% голосующих акций Общества, а также по собственной инициативе.

3.2. При выполнении своих функций Ревизор осуществляет следующие виды работ:

- проверка финансовой 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 и статистического учета существующим нормативным положениям;
- проверка соблюдения в финансово-хозяйственной деятельности установленных нормативов, правил, и пр.;
- анализ финансового положения Общества, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, выявление резервов улучшения экономического состояния предприятия и выработка рекомендаций для органа управления Обществом;
- проверка правильности составления балансов Общества, отчетной документации для налоговой инспекции, статистических органов, органов государственного управления.

#### **4. ПРАВА РЕВИЗОРА**

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

- получать от органа управления Обществом, Управляющей компании все затребованные Ревизором документы, необходимые для работы материалы, изучение которых соответствует функциям и полномочиям Ревизора. Указанные документы должны быть представлены Ревизору в течение пяти дней после его письменного запроса.
- получать от Управляющей организации проект годового отчета Общества и годовую бухгалтерскую отчетность Общества не позднее чем за 20 дней до даты проведения годового общего собрания акционеров Общества;
- получать от Управляющей организации акты приема-передачи услуг, где одной из сторон (принимающей/оказывающей) является Общество. Акты приема-передачи услуг, где одной из сторон (принимающей/оказывающей) является Общество, должны быть предоставлены Ревизору для согласования по мере их составления, до момента их подписания уполномоченным лицом от имени Общества;
- требовать от полномочных лиц созыва Общего собрания акционеров Общества в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества;
- требовать письменных объяснений от лица, осуществляющего полномочия единоличного исполнительного органа Общества по вопросам, находящимся в компетенции Ревизора;
- присутствовать на общем собрании акционеров Общества и отвечать на вопросы участников собрания;
- требовать от уполномоченных лиц созыва внеочередного Общего собрания акционеров в случае возникновения реальной угрозы интересам Общества.

#### **5. ОБЯЗАННОСТИ РЕВИЗОРА**

5.1. Ревизор обязан:

- своевременно доводить до сведения общего собрания акционеров, Управляющей компании результаты осуществленных ревизий и проверок в форме письменных заключений;
- подтверждать достоверность данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской отчетности Общества либо заявлять о недостоверности указанных данных;
- осуществлять ревизию финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по инициативе лиц, названных в Федеральном законе «Об акционерных обществах», Уставе Общества и настоящем Положении;

- согласовывать предоставленные Управляющей организацией акты приема-передачи услуг, где одной сторон (принимающей/оказывающей) является Общество;
- соблюдать коммерческую тайну, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, к которым Ревизор имеет доступ при выполнении своих функций.

5.2. Если в течение срока действия предоставленных ему полномочий Ревизор прекращает выполнение своих функций, он обязан уведомить об этом лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества за две недели до прекращения своей работы в качестве Ревизора. В этом случае в Обществе созывается внеочередное Общее собрания акционеров, на котором избирается новая кандидатура на должность Ревизора Общества.

## **6. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК (РЕВИЗИЙ)**

6.1. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется по итогам деятельности Общества за год.

6.2. Ревизор по итогам проверки (ревизии) составляет и утверждает заключение по результатам проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества за год.

Заключение составляется Ревизором по форме Приложения №1 к настоящему Положению.

Заключение Ревизора должно содержать в том числе:

-подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете и годовой бухгалтерской отчетности Общества;

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

6.3. Ревизор не позднее чем за 32 дня до даты проведения годового общего собрания акционеров представляет Управляющей компании заключение по результатам проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества за год.

6.4. Внеплановые проверки (ревизии) проводятся Ревизором по инициативе лиц, названных в Федеральном законе «Об акционерных обществах», Уставе Общества и настоящем Положении. По результатам внеплановой проверки (ревизии) Ревизор составляет заключение, составленное по форме Приложения №1 к настоящему Положению.

## **7. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РЕВИЗОРА**

7.1. Ревизор Общества несет ответственность, предусмотренную действующим законодательством РФ.

## **8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

8.1. Все изменения и дополнения к настоящему Положению утверждаются общим собранием акционеров Общества большинством голосов акционеров, владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в собрании.

8.2. В случае, если в результате изменения действующего законодательства отдельные положения настоящего Положения вступают с ним в противоречие, они утрачивают силу, а применению подлежат нормы действующего законодательства. Противоречащие действующему законодательству положения не влияют на юридическую действительность Положения в целом, а Общество должно заменить утратившие силу положения новыми положениями аналогичного содержания, не противоречащими законодательству, не позднее дня вступления в силу соответствующих изменений законодательства.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ РЕВИЗОРА  
ЗАКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИПОТЕЧНЫЙ  
АГЕНТ ВТБ 001»**

г. Москва

«\_\_»\_\_\_\_\_Г.

Вид проверки: \_\_\_\_\_  
(плановая, внеплановая)

Инициатор проверки<sup>1</sup>: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Предмет проверки: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Результаты проверки: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Заключение: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Ревизор  
Закрытого акционерного общества  
«Национальный ипотечный агент ВТБ 001»  
избранный Общим собранием акционеров  
«\_\_»\_\_\_\_\_Г.,  
Протокол №\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_Г.

<sup>1</sup> Заполняется в случае проведения внеплановой проверки (ревизии)