

УТВЕРЖДЕНО
решением Общего собрания членов Ассоциации
(Протокол №2 Общего собрания членов
от «04» апреля 2024 г.)

ПОЛОЖЕНИЕ
о Ревизионной комиссии Ассоциации
Платежных агентов – Операторов по приему платежей

2024 г.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Положение О Ревизионной комиссии Ассоциации Платежных агентов – Операторов по приему платежей (далее – Положение) разработано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Уставом Ассоциации Платежных агентов – Операторов по приему платежей (далее – Ассоциация), решениями Общего собрания членов Ассоциации и иными внутренними документами Ассоциации.

1.2. Настоящее Положение определяет состав, права и обязанности, цели и задачи, порядок работы Ревизионной комиссии Ассоциации (далее – Ревизионная комиссия).

1.3. Ревизионная комиссия создается в целях проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации и избирается Общим собранием членов Ассоциации из числа членов Ассоциации сроком на 3 года, в количестве, определяемом Общим собранием членов Ассоциации.

Членами Ревизионной комиссии не могут являться члены Совета Ассоциации, исполнительный директор Ассоциации.

Общее собрание членов Ассоциации вправе принять решение об избрании Ревизора вместо Ревизионной комиссии, который при осуществлении своей деятельности, обязан руководствоваться настоящим Положением.

1.4. Ревизионная комиссия, подотчетная Общему собранию членов Ассоциации, ежегодно осуществляет ревизию финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации и представляет отчет очередному Общему собранию членов Ассоциации. Каждый член Ревизионной комиссии вправе письменно изложить свое особое мнение, которое является приложением к отчету.

1.5. Заседание Ревизионной комиссии правомочно, если на нем присутствует более половины ее членов, решения принимаются простым большинством голосов из присутствующих членов Ревизионной комиссии.

В случае избрания Общим собранием членов Ассоциации Ревизора, решения принимаются им единолично.

1.6. Общее собрание членов Ассоциации вправе досрочно прекратить полномочия Ревизионной комиссии в случае совершения ею недобросовестных действий либо причинения вреда Ассоциации, выразившихся в:

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

1.7. В своей деятельности Ревизионная комиссия руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Ассоциации, настоящим Положением, решениями Общего собрания членов Ассоциации и Совета Ассоциации, и иными внутренними документами Ассоциации.

2. ЗАДАЧИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

2.1. Главными задачами Ревизионной комиссии являются:

2.1.1. осуществление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Ассоциации;

2.1.2. осуществление независимой оценки информации о финансовом состоянии Ассоциации.

3. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

3.1. Ревизионная комиссия имеет право:

3.1.1. беспрепятственного допуска во все служебные помещения Ассоциации;

3.1.2. опечатывание архивов и других служебных помещений Ассоциации на период проведения проверки сохранности находящихся в них ценностей и документов;

3.1.3. 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;

3.1.4. получение от должностных лиц органов управления и сотрудников Ассоциации письменных объяснений по вопросам, возникающим в ходе проведения проверок;

3.1.5. выдача предписаний должностным лицам органов управления Ассоциации о принятии ими безотлагательных мер в связи с выявленными нарушениями, если непринятие таких мер может повлечь утрату ценностей, документов или способствовать дальнейшим злоупотреблениям;

3.1.6. запрашивать у должностных лиц органов управления Ассоциации, материалы, необходимые для проведения Ревизионной комиссией проверок финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации;

3.1.7. выносить на рассмотрение Общего собрания Ассоциации вопрос о применении мер дисциплинарной и материальной ответственности к сотрудникам Ассоциации, включая должностных лиц органов управления Ассоциацией, в случае нарушения ими Устава и внутренних документов Ассоциации.

3.2. Ревизионная комиссия обязана:

3.2.1. лично участвовать в проведении проверок финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации;

3.2.2. обеспечивать соблюдение режима конфиденциальности получаемых сведений и не допускать несанкционированного разглашения информации, ставшей ему известной в процессе проведения ревизионных проверок;

3.2.3. докладывать Общему собранию членов Ассоциации о результатах проверок финансово-хозяйственной деятельности, о выявленных фактах нарушения членами Совета Ассоциации и другими должностными лицами органов управления законодательства Российской Федерации, Устава Ассоциации;

3.2.4. Ревизионная комиссия представляет Общему собранию членов Ассоциации не позднее чем за 5 (Пять) рабочих дней до даты проведения годового Общего собрания членов Ассоциации отчет по итогам проверки деятельности Ассоциации за год.

3.3. Ревизионная комиссия 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.

4. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ РЕВИЗИОННЫХ ПРОВЕРОК

4.1. Плановая ревизионная проверка финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации проводится ежегодно не позднее 5 (Пяти) месяцев с момента окончания каждого финансового года.

4.2. Внеплановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации проводится:

4.2.1. на основании решения Ревизионной комиссии;

4.2.2. на основании решения Общего собрания членов Ассоциации.

4.3. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации включает в себя:

4.3.1. определение нормативной правовой базы, регулирующей проверяемый участок деятельности Ассоциации;

4.3.2. сбор и анализ финансово-хозяйственных документов Ассоциации, показателей бухгалтерской и статистической отчетности и иных документов Ассоциации, получение письменных и устных объяснений, относящихся к проверяемому объекту;

4.3.3. осмотр архивов и других служебных помещений Ассоциации;

4.3.4. выявление признаков несоответствия законодательству Российской Федерации финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации, искажения и недостоверности отражения деятельности Ассоциации в бухгалтерской, статистической и иной отчетности и документации;

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

4.4. При проведении ревизионной проверки Ревизионная комиссия запрашивает необходимые документы и материалы у органов управления Ассоциации, руководителей обособленных подразделений, структурных подразделений аппарата управления Ассоциации и других лиц, в распоряжении которых находятся необходимые документы и материалы. Запрашиваемые документы и материалы должны быть представлены Ревизионной комиссии в течение 2 (Двух) рабочих дней со дня получения запроса.

4.5. Ревизионная комиссия должна иметь доступ к книгам, учетным записям, деловой корреспонденции и иной информации, относящейся к соответствующему объекту проверки.

4.6. При проведении ревизионных проверок Ревизионная комиссия обязана надлежащим образом изучить все полученные документы и материалы, относящиеся к объекту ревизионной проверки.

4.7. Должностные лица органов управления Ассоциации обязаны:

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

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

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

5. ОТЧЕТ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

5.1. По итогам ревизионной проверки финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации Ревизионная комиссия составляет отчет.

5.2. Отчет Ревизионной комиссии должен состоять из трех частей: вводной, аналитической и итоговой, а также из приложений к нему (в случае необходимости).

5.3. Вводная часть должна включать:

5.3.1. название документа в целом – «Отчет Ревизионной комиссии»;

5.3.2. дату и место составления отчета;

5.3.3. дату (период) и место проведения ревизионной проверки;

5.3.4. основание ревизионной проверки (решение Ревизионной комиссии, Общего собрания членов Ассоциации);

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

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

5.3.7. перечень нормативных правовых и иных документов, регулирующих деятельность Ассоциации, которые были использованы при проведении ревизионной проверки.

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

5.4.1. общие результаты ревизионной проверки документации бухгалтерского учета и отчетности и иной документации о финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации;

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

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

5.5.1. подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах Ассоциации;

5.5.2. 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;

5.5.3. рекомендации и предложения по устранению причин и последствий нарушений законодательства Российской Федерации, устава и внутренних документов Ассоциации.

5.6. Отчет Ревизионной комиссии составляется в 2 (Двух) экземплярах не позднее 10 (Десяти) рабочих дней с момента проведения проверки. Один экземпляр заключения остается в делах Ревизионной комиссии, другой экземпляр направляется Общему собранию членов.

5.7. Ассоциация обязана бессрочно хранить отчет Ревизионной комиссии и обеспечивать доступ к ним по требованию членов Ассоциации.

6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

6.1. Настоящее Положение вступает в силу с момента его утверждения Общим собранием членов Ассоциации. Изменения в настоящее Положение вносятся решением Общего собрания членов Ассоциации.

6.2. В случае, если нормы настоящего Положения входят в противоречие с требованиями законодательства Российской Федерации, применяются нормы законодательства Российской Федерации.