

## ПОЛОЖЕНИЕ О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ПРИО-ВНЕШТОРГБАНКА (ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)

### **I 1. Общее положение**

1.1. Настоящее Положение о Ревизионной комиссии Прио-Внешторгбанка (открытое акционерное общество) (далее - Положение) разработано в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, Федеральным законом «Об акционерных обществах», действующим законодательством, правовыми актами РФ и уставом Прио-Внешторгбанка (открытое акционерное общество) (далее – Банк).

1.2. Ревизионная комиссия является постоянно действующим выборным органом Банка, избираемым общим собранием акционеров для осуществления контроля за его финансово-хозяйственной деятельностью.

1.3. Компетенция и порядок деятельности Ревизионной комиссии определяются законодательством, уставом Банка и настоящим Положением.

1.4. Членом Ревизионной комиссии может быть как акционер, так и любое лицо, предложенное акционером или Советом директоров Банка. Члены Ревизионной комиссии не могут одновременно являться членами Совета директоров Банка, а также занимать иные должности в органах управления Банка.

### **2. Порядок избрания Ревизионной комиссии**

2.1. Ревизионная комиссия избирается на годовом общем собрании акционеров в порядке, предусмотренном Федеральным законом «Об акционерных обществах», уставом Банка и настоящим Положением на срок до следующего годового общего собрания акционеров.

2.2. Если по каким либо причинам Ревизионная комиссия не была переизбрана на годовом общем собрании акционеров, то срок ее полномочий считается истекшим и должно быть созвано внеочередное собрание для избрания нового легитимного состава.

2.3. Полномочия членов Ревизионной комиссии могут быть прекращены досрочно решением общего собрания акционеров Банка. Вопросы досрочного прекращения полномочий членов Ревизионной комиссии Банка (всего состава или отдельных членов комиссии) и, соответственно, вопрос избрания нового состава Ревизионной комиссии Банка могут решаться также и на внеочередном общем собрании акционеров, если этого требуют интересы акционеров, обладающих количеством акций, позволяющих им требовать созыва внеочередного общего собрания акционеров.

2.4. Общее собрание акционеров Банка избирает количественный состав Ревизионной комиссии в зависимости от объема и количества финансовых операций, ежегодно осуществляемых Банком. При этом количественный состав Ревизионной комиссии не может быть менее 3 (трех) человек.

2.5. Кандидатов в члены Ревизионной комиссии вправе выдвигать акционеры (акционер), являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентами голосующих акций Банка, такое предложение должно поступить в Банк не позднее чем через 30 (тридцати) дней после окончания финансового года. Число кандидатов, выдвигаемых для выборов в Ревизионную комиссию, не может превышать его количественного состава. В случае отсутствия или недостаточного количества кандидатов, предложенных акционерами для образования Ревизионной комиссии, Совет директоров Банка вправе включать кандидатов в список кандидатур по своему усмотрению.

2.6. Избрание членов Ревизионной комиссии Банка и досрочное прекращение их полномочий, принимается большинством голосов акционеров - владельцев голосующих

акций Банка, принимающих участие в общем собрании акционеров. Члены Ревизионной комиссии могут переизбираться неограниченное число раз, если на них не распространяются ограничения, установленные законодательством, уставом Банка или настоящим Положением.

2.7. Акции, принадлежащие членам Совета директоров Банка или лицам, занимающим должности в органах управления Банка, при избрании членов Ревизионной комиссии не могут участвовать в голосовании.

2.8. В случае, если в повестке дня общего собрания акционеров наряду с вопросом об избрании Ревизионной комиссии рассматриваются вопросы об избрании органов управления Банка, вопрос об избрании Ревизионной комиссии должен быть рассмотрен после принятия решений по вопросам формирования органов управления Банка.

2.9. Члены Ревизионной комиссии избирают из своего состава Председателя Ревизионной комиссии большинством голосов от общего числа голосов, которыми обладают члены Ревизионной комиссии.

### **3. Полномочия Ревизионной комиссии**

3.1. В соответствии со своей компетенцией Ревизионная комиссия проводит ревизии (проверки) финансово-хозяйственной деятельности Банка и осуществляет:

- проверку законности заключенных от имени Банка сделок, проведенных расчетов с контрагентами;
- анализ соответствия ведения бухгалтерского и статистического учета соответствующим нормативным документам;
- анализ финансового положения Банка и выработку рекомендаций для органов управления Банка;
- проверку своевременности и правильности платежей в бюджет, начислений и выплат дивидендов, исполнения прочих обязательств;
- проверку правильности составления балансов Банка, годового отчета, годовой бухгалтерской отчетности, отчета о финансовых результатах, отчетной документации для налоговой инспекции, органов государственного управления;
- иные виды работ, отнесенные уставом Банка и настоящим Положением к компетенции Ревизионной комиссии.

3.2. Ревизионная комиссия осуществляет:

- ежегодные проверки по итогам соответствующего финансового года;
- внеочередные проверки.

3.3. Внеочередные проверки проводятся Ревизионной комиссией по собственной инициативе, по решению общего собрания акционеров, Совета директоров Банка, а также по требованию акционера (акционеров), владеющего (их) в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Банка.

3.4. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Банка Ревизионная комиссия составляет заключение, в котором должны содержаться:

- подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документов Банка;
- информация 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.

3.5. Ревизионная комиссия представляет свое заключение на рассмотрение общему собранию акционеров или инициатору проверки и подтверждает достоверность данных, содержащихся в годовом отчете Банка, годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчете о прибылях и убытках.

3.6. Заключение Ревизионной комиссии должно также содержать информацию о

выявленных нарушениях правил и порядка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности. В случае выявления фактов нарушения прав и законных интересов акционеров Ревизионная комиссия обязана отразить выявленные факты нарушений в своем заключении.

3.7. В случае выявления расхождений в отчетах и других финансовых документах Ревизионная комиссия дает предписание соответствующим органам управления Банка об устранении выявленных нарушений.

3.8. Ревизионная комиссия обязана потребовать от Совета директоров Банка созыва внеочередного общего собрания акционеров в случае, если возникла угроза интересам акционеров Банка или выявлены злоупотребления должностных лиц Банка. В случае отказа Совета директоров Банка созвать внеочередное общее собрание акционеров Ревизионная комиссия обязана сделать это самостоятельно в соответствии с действующим законодательством. В этом случае расходы на подготовку и проведение внеочередного общего собрания акционеров могут быть возмещены по решению общего собрания акционеров за счет средств Банка.

3.9. Ревизионная комиссия в целях надлежащего выполнения своих функций имеет право:

- получать от органов управления Банком, его подразделений, служб, филиалов и представительств все затребованные комиссией документы, необходимые для ее работы материалы, изучение которых соответствует функциям и полномочиям ревизионной комиссии. Указанные документы и материалы должны быть представлены ревизионной комиссии в течение трех рабочих дней после ее письменного запроса,
- требовать от полномочных лиц созыва заседания Совета директоров, созыва внеочередного собрания акционеров в случаях, когда выявленные нарушения финансово – хозяйственной деятельности несут угрозу интересам Банка и акционеров,
- требовать пояснений в письменной и устной форме от должностных лиц и работников Банка по вопросам, находящимся в компетенции Ревизионной комиссии,
- привлекать к своей работе специалистов Службы внутреннего контроля и иных работников Банка, а при необходимости – на договорной основе специалистов, не занимающих штатных должностей в банке,
- ставить перед Председателем Правления Банка и Правлением вопрос об ответственности руководителей подразделений и работников Банка, в случае нарушения ими положений, инструкций и иных нормативных документов, принимаемых банком,
- вносить предложения в повестку дня внеочередного общего собрания акционеров.

#### **4. Обеспечение деятельности Ревизионной комиссии**

4.1. На период работы Ревизионной комиссии в целях обеспечения ее деятельности выделяются необходимые помещения, оргтехника, канцелярские принадлежности.

4.2. По решению общего собрания акционеров членам Ревизионной комиссии Банка в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждение и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением общего собрания Банка по рекомендации Совета директоров Банка.

#### **5. Порядок работы Ревизионной комиссии. Права, обязанности, ответственность членов Ревизионной комиссии**

5.1. При осуществлении своей деятельности члены Ревизионной комиссии пользуются правами, установленными законодательством, уставом Банка и настоящим Положением.

5.2. Члены Ревизионной комиссии обязаны при выявлении нарушений в деятельности Банка принимать все необходимые меры для их устранения.

5.3. Документы Ревизионной комиссии (акты, заключения, предписания и т.п.) подписываются всеми членами Ревизионной комиссии.

5.4. Заседание Ревизионной комиссии созывается Председателем Ревизионной комиссии по его собственной инициативе. Порядок созыва и проведения заседаний Ревизионной комиссии, а также определение даты, места и времени его проведения устанавливается Председателем Ревизионной комиссии, который самостоятельно доводит данную информацию до сведения остальных членов Ревизионной комиссии. Все решения принимаются на заседаниях Ревизионной комиссии большинством голосов от общего числа членов Ревизионной комиссии. На заседании Ревизионной комиссии ведется протокол. В случае расхождения мнений членов Ревизионной комиссии, члены комиссии, оставшиеся в меньшинстве, вправе письменно изложить свое особое мнение, которое приобщается к протоколу заседания Ревизионной комиссии.

5.5. Общее собрание акционеров досрочно прекращает полномочия члена Ревизионной комиссии до истечения срока его полномочий по следующим основаниям:

- причинение виновными действиями/бездействиями члена Ревизионной комиссии Банку существенных убытков;
- нанесение ущерба деловой репутации Банка;
- совершение умышленного уголовного преступления;
- совершение недобросовестных действий в отношении Банка;
- разглашение коммерческой и банковской тайны Банка;
- нарушение положений устава Банка и настоящего Положения;
- по другим основаниям, прямо предусмотренным федеральными законами.

5.6. Недобросовестные действия члена Ревизионной комиссии могут выражаться в:

- уничтожении, повреждении или фальсификации документов и материалов Банка, в том числе бухгалтерских, в нарушении порядка установленного внутренними документами Банка;
- сокрытии обнаруженных злоупотреблений должностных лиц или работников Банка либо содействию этим злоупотреблениям;
- сознательном введении в заблуждение должностных лиц, работников Банка или акционеров по вопросам деятельности Банка;
- разглашении конфиденциальной информации о деятельности Банка;
- попытках мешать законным действиям работников Банка в исполнении ими своих служебных обязанностей, оказании давления на должностных лиц и работников Банка в целях склонения их к незаконным действиям либо к действиям (бездействию), заведомо влекущим причинение Банку убытков;
- уничтожении, порче какой-либо части имущества Банка;
- других действиях, причиняющих ущерб Банку.

## **6. Взаимодействие Ревизионной комиссии со Службой Внутреннего контроля и с внешними аудиторами**

6.1. Ревизионная комиссия:

- представляет на ознакомление Службе внутреннего контроля отчеты о проверках;
- при проведении проверок использует отчеты о проверках Службы внутреннего контроля; контролирует выполнение мероприятий по устранению нарушений, выявленных Службой внутреннего контроля;
- может получать консультации у внешнего аудитора по вопросам ведения бухгалтерского учета, составления финансовой (бухгалтерской) отчетности, отражения финансово-хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета и

другим вопросам.

- представляет аудиторю, при проведении проверок, акты проверок Ревизионной комиссии;
- знакомится с актами проверок аудиторской организации и осуществляет контроль за выполнением мероприятий по устранению нарушений, выявленных аудиторами.

## **7. Заключительные положения**

7.1. Настоящее Положение утверждается общим собранием акционеров Банка.

7.2. Настоящее Положение может быть дополнено и/или изменено на общем собрании акционеров большинством голосов акционеров – владельцев голосующих акций Банка, принимающих участие в общем собрании акционеров.

7.3. В случае противоречия отдельных пунктов настоящего Положения действующему законодательству или уставу Банка в связи с принятием новых (изменением) нормативно-правовых актов, устава Банка, до приведения в соответствие настоящего Положения новым требованиям, члены Ревизионной комиссии руководствуются действующим законодательством Российской Федерации или уставом Банка.

Председатель Совета директоров  
Прио-Внешторгбанка (ОАО)

В.А. Ганишин