

УТВЕРЖДЕНО:
Решением Общего собрания акционеров
акционерного общества «Ханты-Мансийский
негосударственный пенсионный фонд»
Протокол № 26 от «28» июня 2024 года

**ПОЛОЖЕНИЕ
О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ПЕНСИОННЫЙ ФОНД»
(редакция № 3)**

г. Ханты-Мансийск, 2024 год

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение (далее – Положение) разработано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Федеральным законом от 7 мая 1998 года № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, уставом акционерного общества «Ханты-Мансийский негосударственный пенсионный фонд» (далее – Фонд), а также рекомендациями Кодекса корпоративного управления (согласно Письму Банка России от 10 апреля 2014 года № 06-52/2463), и определяет правовой статус Ревизионной комиссии Фонда (далее – Ревизионная комиссия), порядок ее формирования, работы и взаимодействия с иными органами управления Фонда.

1.2. Положение утверждается Общим собранием акционеров Фонда и может быть изменено или отменено только по решению указанного органа управления Фонда в порядке, предусмотренном Уставом Фонда и законодательством. В случае внесения изменений в законодательство или Устав Фонда, Положение действует в части, не противоречащей законодательству и Уставу Фонда, до утверждения нового Положения или внесения в него соответствующих изменений.

2. Правовой статус Ревизионной комиссии

2.1. Ревизионная комиссия является постоянно действующим выборным органом Фонда, осуществляющим функции финансово-хозяйственного контроля за деятельностью Фонда и его органов управления.

2.2. В своей деятельности Ревизионная комиссия руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Фонда и Положением.

2.3. Ревизионная комиссия действует в интересах Фонда и в своей деятельности подотчетна Общему собранию акционеров Фонда.

2.4. При осуществлении своей деятельности члены Ревизионной комиссии независимы от органов управления Фонда.

2.5. Член Ревизионной комиссии не может одновременно являться акционером, членом Совета директоров Фонда, Попечительского совета Фонда, Президентом Фонда, а также занимать иные должности в органах управления Фонда.

2.6. Компетенция Ревизионной комиссии определена Уставом Фонда.

2.7. Права Ревизионной комиссии:

2.7.1. требовать в письменной, либо в устной форме у Президента Фонда, а также у лиц, занимающих должности в органах управления Фонда, руководителей структурных подразделений представления документов о финансово-хозяйственной деятельности Фонда и иных документов для исполнения своих полномочий;

2.7.2. получать от Фонда информацию об ориентировочной дате предварительного утверждения годового отчета Фонда;

2.7.3. требовать письменные объяснения или представление письменных заключений от должностных лиц Фонда по вопросам, относящимся к компетенции Ревизионной комиссии;

2.7.4. в случае необходимости привлекать к своей работе специалистов по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности, не занимающих должностей в Фонде;

2.7.5. требовать созыва заседания Совета директоров и (или) вносить вопросы на рассмотрение Общего собрания акционеров в случаях, когда выявленные нарушения в финансово-хозяйственной деятельности Фонда или опасность причинения ущерба интересам

Фонда требуют решения вопросов, относящихся к компетенции Совета директоров и (или) Общего собрания акционеров;

2.7.6. получать вознаграждения и компенсацию расходов, связанных с исполнением функций члена Ревизионной комиссии, в порядке и размерах, установленных Положением или решением Общего собрания акционеров Фонда;

2.7.7. осуществлять иные права, предусмотренные правовыми актами Российской Федерации, Уставом Фонда, регулирующими деятельность Ревизионной комиссии.

2.8. Обязанности Ревизионной комиссии:

2.8.1. осуществлять проверку по итогам деятельности за год (ежегодная проверка), а также во всякое время по собственной инициативе, решению Общего собрания акционеров, Совета директоров или по требованию акционера (акционеров), владеющего в совокупности не менее 10 (десяти) % голосующих акций Фонда (внеочередные проверки);

2.8.2. доводить до сведения Совета директоров, Президента Фонда результаты осуществленных проверок в форме заключений в порядке, установленном Положением;

2.8.3. соблюдать коммерческую тайну, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, к которым Ревизионная комиссия имела доступ при исполнении полномочий. Любая информация, передаваемая члену Ревизионной комиссии, в отношении которой действуют требования о соблюдении конфиденциальности, должна содержать гриф «конфиденциально»;

2.8.4. по решению Совета директоров проводить проверку устранения нарушений, выявленных Ревизионной комиссией в ходе предыдущей проверки. Заключения по результатам проверки устранения нарушений, выявленных в ходе предыдущей проверки, направлять в порядке, аналогичном, установленному в п. 2.9.6 Положения.

2.9. Обязанности Председателя Ревизионной комиссии:

2.9.1. извещение всех членов Ревизионной комиссии, Президента Фонда о проверке, сроках осуществления проверки;

2.9.2. доведение до Президента Фонда в письменном виде на бумажном носителе или по электронной почте информации о необходимых для проверки документах о финансово-хозяйственной деятельности Фонда не позднее 3 (трех) рабочих дней с даты принятия решения о проведении ревизионной проверки;

2.9.3. формирование повестки дня заседания Ревизионной комиссии;

2.9.4. ведение протоколов заседаний Ревизионной комиссии;

2.9.5. организация текущей работы Ревизионной комиссии;

2.9.6. доведение до членов Совета директоров, Президента Фонда, заключений по результатам проверки по электронной почте в сроки, определенные п.4.11 Положения.

2.9.7. Не позднее 5 (пяти) рабочих дней после доведения до Совета директоров и Президента Фонда заключения в порядке, указанном в п.2.9.6., направление оригинала заключения в 2 (двух) экземплярах в Фонд заказным письмом либо вручение лично Президенту Фонда или лицу, уполномоченному Фондом в силу своих должностных обязанностей принимать корреспонденцию, адресованную Фонду с проставлением отметки о вручении.

3. Формирование Ревизионной комиссии

3.1. Ревизионная комиссия избирается в количестве 3 (трех) членов на годовом Общем собрании акционеров большинством голосов, участвующих в собрании владельцев голосующих акций Фонда, и считается избранной на срок до даты проведения следующего годового Общего

собрания акционеров Фонда.

3.2. Акционеры (акционер), являющиеся в совокупности владельцами не менее 2 (двух) процентов голосующих акций Фонда, вправе внести предложение по кандидатурам для избрания членов Ревизионной комиссии.

3.3. Общее собрание акционеров Фонда вправе досрочно прекратить полномочия членов Ревизионной комиссии и принять решение об избрании Ревизионной комиссии в новом составе на внеочередном Общем собрании акционеров Фонда.

3.4. Член Ревизионной комиссии вправе в любое время добровольно сложить свои полномочия, известив об этом письменно Председателя Ревизионной комиссии и Фонд, указав дату сложения с себя полномочий путем направления заявления о досрочном выходе из состава Ревизионной комиссии по электронной почте с последующим направлением оригинала заявления заказным письмом либо путем вручения под роспись Председателю Ревизионной комиссии или лицу, уполномоченному Фондом в силу своих должностных обязанностей принимать корреспонденцию, адресованную Фонду с проставлением отметки о вручении. Данные члены Ревизионной комиссии считаются выбывшими членами Ревизионной комиссии с даты, указанной в заявлении. При этом полномочия оставшихся членов Ревизионной комиссии не прекращаются.

3.5. В случае получения Фондом заявления члена Ревизионной комиссии о досрочном выходе из ее состава, а также в случае неисполнения полномочий членом Ревизионной комиссии длительный период времени (более 6 (шести) месяцев) (болезнь, декретный отпуск, длительная командировка, смена места работы, смена места жительства и т.п.) Общее собрание акционеров Фонда вправе избрать нового члена Ревизионной комиссии взамен выбывшего на ближайшем внеочередном Общем собрании акционеров Фонда.

3.6. В случае избрания члена Ревизионной комиссии Президентом Фонда, в Совет директоров Фонда или при назначении на иную должность в органах управления Фонда член Ревизионной комиссии перестает исполнять свои обязанности с даты вступления в должность, и обязан написать заявление о добровольном сложении своих полномочий в порядке, установленном в п.3.4. Положения, и считается выбывшим членом Ревизионной комиссии с даты, указанной в заявлении. В данном случае Общее собрание акционеров вправе принять решение об избрании нового члена Ревизионной комиссии взамен выбывшего.

3.7. В случае избрания Ревизионной комиссии (члена Ревизионной комиссии) на внеочередном Общем собрании акционеров Фонда, Ревизионная комиссия считается избранной на срок до даты проведения ближайшего годового Общего собрания акционеров Фонда.

4. Порядок работы Ревизионной комиссии

4.1. Деятельность Ревизионной комиссии и результаты деятельности Ревизионной комиссии считаются легитимными, если хотя бы один член Ревизионной комиссии осуществляет полномочия Ревизионной комиссии.

4.2. Ревизионная комиссия осуществляет следующие проверки:

ежегодные проверки – по итогам отчетного года,
внеочередные проверки.

4.3. Ежегодная проверка по итогам отчетного года должна быть проведена в сроки, позволяющие получить заключение в срок, указанный в п. 4.11 Положения.

4.4. Внеочередные проверки проводятся Ревизионной комиссией по собственной инициативе, по поручению Общего собрания акционеров, Совета директоров, а также по требованию акционера (акционеров) Фонда, владеющего в совокупности не менее 10 (десяти)

процентами голосующих акций Фонда.

4.5. Требование о проведении ревизионной проверки должно быть в письменной форме направлено Председателю Ревизионной комиссии (в случае отсутствия Председателя – всем членам Ревизионной комиссии) и в Фонд заказным письмом с уведомлением о вручении, либо вручено лично под роспись членам Ревизионной комиссии, а также лицу, уполномоченному Фондом в силу своих должностных обязанностей принимать корреспонденцию, адресованную Фонду с проставлением отметки о вручении. Дата предъявления требования определяется по дате его поступления Председателю Ревизионной комиссии, а в случае его отсутствия – по дате поступления требования в Фонд.

4.6. В течение 5 (пяти) рабочих дней с даты получения требования, направленного в соответствии с п. 4.5 Положения, Ревизионная комиссия должна принять решение о проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Фонда или дать мотивированный отказ от проведения ревизии.

4.7. Отказ от проверки (ревизии) может быть дан Ревизионной комиссией в следующих случаях:

по фактам, являющимися целями проведения проверки (ревизии), проверка уже проведена, и Ревизионной комиссией подготовлено заключение,

указанные в требовании цели проверки не относятся к компетенции Ревизионной комиссии.

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

подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также, при необходимости, в иных финансовых документах Фонда;

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;

выводы по вопросам внеочередной проверки, проведенной в рамках компетенции, определенной Уставом Фонда;

4.9. Члены Ревизионной комиссии, в случае своего несогласия с решением комиссии, вправе предоставить органам управления Фонда особое мнение по результатам проверки, которые являются приложением к заключению Ревизионной комиссии.

4.10. Заключение и иные документы Ревизионной комиссии подписываются членами Ревизионной комиссии и не нуждаются в заверении печатью Фонда.

4.11. Заключение по результатам проведения ежегодной проверки предоставляется Председателю Совета директоров Фонда и Президенту Фонда в порядке, установленном в п. 2.9.6 Положения, в срок не позднее 10 (десяти) рабочих дней до даты предварительного утверждения годового отчёта, доведенной до сведения Ревизионной комиссии согласно п 2.7.2 Положения.

Заключение по результатам проведения внеочередной проверки предоставляется Совету директоров Фонда и Президенту Фонда в срок не позднее 5 (пяти) рабочих дней с даты окончания внеочередной проверки в порядке, установленном в п. 2.9.6 Положения.

4.12. Заключение и иные документы Ревизионной комиссии хранятся в месте нахождения единоличного исполнительного органа Фонда в соответствии с законодательством Российской Федерации.

4.13. За недостоверность сведений, указанных в заключении Ревизионной комиссии и

иных составленных Ревизионной комиссией документах, члены Ревизионной комиссии несут ответственность в соответствии с законодательством.

4.14. Заседания Ревизионной комиссии.

4.14.1. Первое заседание после избрания Ревизионной комиссии проводится с целью избрания Председателя Ревизионной комиссии не позднее 30 (тридцати) дней с даты избрания Ревизионной комиссии Общим собранием акционеров. Председатель избирается из членов Ревизионной комиссии большинством голосов от общего числа членов Ревизионной комиссии.

Проведение указанного заседания инициируется секретарем Совета директоров. Оно может быть проведено как в форме совместного присутствия, так и в заочной форме путем обмена сообщениями по электронной почте с обозначенной позицией каждого члена Ревизионной комиссии по вопросу избрания Председателя ревизионной комиссии.

В случае досрочного выбытия Председателя Ревизионной комиссии в порядке, определенном пунктами 3.4 - 3.6 Положения, секретарь Совета директоров инициирует проведение заседания для избрания нового Председателя Ревизионной комиссии не позднее 5 (пяти) рабочих дней с даты сложения полномочий бывшего Председателя, указанной в его заявлении.

4.14.2. Заседания Ревизионной комиссии могут проводиться по инициативе Председателя Ревизионной комиссии с целью распределения вопросов проверки между членами Ревизионной комиссии, если отсутствует устное распределение вопросов проверки, а также может быть инициировано любым членом Ревизионной комиссии путем устного, либо письменного обращения к Председателю и остальным членам Ревизионной комиссии по вопросам, требующим совместного обсуждения при проведении проверки.

4.14.3. Заседания могут проводиться как в форме совместного присутствия (очного заседания), в том числе в режиме видео- и/или телеконференции) и заочного голосования (с использованием бюллетеней или опросным путем, в том числе, путем обмена сообщениями по электронной почте, факсу и письмами).

4.14. Заседания Ревизионной комиссии считаются правомочными, если на них присутствовало хотя бы два ее члена.

4.14.5. Все решения по вопросам, отнесенным к компетенции Ревизионной комиссии, принимаются простым большинством голосов членов Ревизионной комиссии, участвующих в заседании.

4.14.6. Ход заседаний и все принятые решения отражаются в протоколах заседаний Ревизионной комиссии. В случае несогласия с принятым на заседании решением любой из членов Ревизионной комиссии вправе записать в протокол свое особое мнение. Протокол подписывается членами Ревизионной комиссии, принимавшими участие в заседании.

4.15. Порядок выдвижения требования о созыве заседания Совета директоров, внеочередного Общего собрания акционеров.

4.15.1. Требование о созыве заседания Совета директоров, внеочередного Общего собрания акционеров может быть принято на заседании Ревизионной комиссии в случае, когда выявленные нарушения в финансово-хозяйственной деятельности Фонда или опасность причинения ущерба интересам Фонда требуют решения вопросов, относящихся к компетенции Совета директоров и Общего собрания акционеров.

4.15.2. Требование о созыве заседания Совета директоров, внеочередного Общего собрания акционеров принимается большинством голосов присутствующих на заседании членов Ревизионной комиссии.

4.15.3. Требование о созыве заседания Совета директоров, внеочередного Общего

собрания акционеров направляется Председателю Совета директоров в письменной форме путем направления требования в адрес нахождения Председателя Совета директоров заказным письмом либо нарочно под роспись, с одновременным направлением копии требования в адрес Фонда заказным письмом либо вручается нарочно под роспись Президенту или лицу, уполномоченному Фондом в силу своих должностных обязанностей принимать корреспонденцию, адресованную Фонду с проставлением отметки о вручении. Дата предъявления требования о созыве заседания Совета директоров, внеочередного Общего собрания акционеров определяется по дате получения требования Председателем Совета директоров.

4.15.4. Требование Ревизионной комиссии должно содержать формулировки вопросов повестки дня и формулировки решений по ним, а также четко сформулированные мотивы постановления данных вопросов повестки дня.

5. Порядок выплаты вознаграждений членам Ревизионной комиссии

5.1. Вознаграждение выплачивается членам и Председателю Ревизионной комиссии Фонда за подготовку заключения по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Фонда (как ежегодной, так и внеочередной).

5.2. Вознаграждение члену Ревизионной комиссии составляет 50 000 (пятьдесят тысяч) рублей.

5.3. Вознаграждение Председателю Ревизионной комиссии составляет 60 000 (шестьдесят тысяч) рублей.

5.4. Вознаграждение выплачивается не позднее 30 (тридцати) дней после получения Советом директоров и Президентом Фонда заключения по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Фонда в соответствии с п.2.9.6 Положения на основании служебной записки секретаря Совета директоров на имя Президента Фонда.

5.5. Принятия отдельного решения Общим собранием акционеров о выплате вознаграждения членам и председателю Ревизионной комиссии в соответствии с Положением не требуется.

5.6. Расчеты в соответствии с Положением производятся в российских рублях в безналичной форме.

5.7. Член Ревизионной комиссии (в том числе Председатель Ревизионной комиссии) имеет право без объяснения причин отказаться от получения вознаграждения путём подачи заявления на имя Президента Фонда.

5.8. Фонд в соответствии со статьей 24 Налогового кодекса Российской Федерации выполняет функции налогового агента при выплате вознаграждений членам и Председателю Ревизионной комиссии, в связи с чем, вознаграждение выплачивается за вычетом налога на доходы физических лиц.

5.9. Расходы на выплату вознаграждений членам Ревизионной комиссии и Председателю Ревизионной комиссии осуществляются за счет средств Фонда.

5.10. Контроль за выплатой вознаграждений в соответствии с Положением возлагается на Президента Фонда.