



## **Положение о проведении проверок в СНТ «Поморье»**

### **1. Общие положения**

Настоящее положение разработано с целью организации работы Комиссии по проведению проверок (Ревизионной комиссии) в СНТ «Поморье». Настоящее положение регламентирует инициацию, организацию и проведение проверок в Товариществе.

### **2. Требования к составу участников проведения проверок либо к привлеченному эксперту**

В состав постоянно действующей комиссии по решению Общего собрания могут быть избраны члены Товарищества соответствующие следующим требованиям:

- имеющим высшее юридическое, экономическое и техническое образование;
- имеющим навыки проведения проверок;
- имеющим навыки критического мышления с учетом имеющихся доказательств;
- имеющим навыки работы с программным обеспечением.

### **3. Обязанности участников**

Участники проверок обязаны:

- соблюдать этические нормы поведения;
- исполнять функциональные обязанности.

Участники проверок обязаны **вне рамок проверок, а так же выйдя из состава комиссии:**

- не разглашать конфиденциальную информацию о внутренней хозяйственной деятельности Товарищества;
- не разглашать информацию о сделках Товарищества;
- не разглашать информацию о членах Товарищества;
- не разглашать информацию об имущественном состоянии членов Товарищества, в том числе об их обязательствах;

В противном случае, в отношении участника проверки принимаются меры претензионного характера.

### **4. Функциональные обязанности участников проверки**

- Председатель Комиссии по проверкам подотчетен Общему собранию
- Участник проверки подчиняется в своей работе Председателю Комиссии;
- Участник проверки документирует процесс проверки и формирует доказательную базу с применением процедур: наблюдения, опроса, пересчета, контрольного замера, видео и фото-фиксации и т.д.;
- Участники проверки могут использовать в своей работе программное обеспечение.

### **5. Планирование проверки**

При планировании Председатель Комиссии должен учитывать:

- объект проверки;
- цель проверки;
- риски, характерные для объекта и методы управления;
- адекватность принятых решений;
- результаты предыдущих проверок и имеющуюся информацию об объекте проверок;
- имеющиеся ограничения кадровых, временных и других ресурсов.



**6. Основания для проведения плановой проверки**

- перед годовым Общим собранием
- тема или проблема, вынесенная на голосование на Общем собрании Товарищества;
- индикаторы риска, характер и состояние систем учета и внутреннего контроля;
- необходимость детального изучения риска, выявленного или заявленного на Общем собрании Товарищества;

**7. Основание для проведения внеплановой проверки является:**

- письменное заявление члена Правления с подробным изложением сути проблемы;
- письменное заявление члена Товарищества с подробным изложением проблемы;
- заявление Председателя Правления;
- переизбрание Председателя Правления Товарищества;

**8. Требования к форме, содержанию и порядку составления рабочей документации**

- рабочая документация проверки составляется и систематизируется таким образом, чтобы обеспечить объективность и доказательность выводов, сделанных в ходе проведения проверки;

- рабочая документация проверки и приложения к ним являются внутренними документами, и могут предъявляться внешним пользователям только по согласованию с Председателем Комиссии.

- рабочая документация проверки и приложения к ним являются **собственностью Товарищества**, в случае привлечения внешнего эксперта.

**В случае отказа Председателя Правления предоставления документации, составляется Акт Комиссии с письменным документированием факта.**

**9. Требования к результату проведения проверок:**

- дать оценку формирования годового бюджета (сметы в части расходов) на предмет актуальности и необходимости траты денежных средств;

- дать оценку исполнения текущего бюджета на предмет соответствия целевому использованию и обоснованности траты денежных средств в интересах Товарищества;

- выразить не предвзятое мнение о достаточности средств для покрытия расходов Товарищества по текущим обязательствам;

- выразить не предвзятое мнение о реализации сделок в интересах Товарищества;

- выразить мнение об организации учетного процесса имущества Товарищества и об его обязательствах;

- выразить не предвзятое мнение о своевременности погашения обязательств Членов СНТ о совокупной величине и последствий несвоевременной оплаты;

- выразить мнение об имущественном состоянии Товарищества.

**10. Содержание отчета:**

Отчет должен содержать доказательства, отвечающие требованиям надежности, достаточности и уместности для достижения целей проверки.

Вводная часть отчета должна содержать:

- цели проверки;
- описание объекта проверки;
- предмет проверки.



Описательная часть отчета должна содержать:

- четкую, краткую и содержательную информацию о характере выявленных рисков;
- определение существенности выявленных недостатков и ошибок;
- анализ влияния выявленных недостатков на деятельность.

Рекомендательная часть отчета должна содержать рекомендации по устранению недостатков, совершенствованию управления.

Письменная информация, изложенная в отчете, не может рассматриваться как полный перечень всех существенных фактов и аспектов деятельности, относящихся к предмету проверки. Она освещает лишь те, которые были обнаружены в результате проверки.

### **11. Порядок утверждения отчета по результату проверки**

За месяц до проведения Общего собрания утверждается отчет Комиссии совместно с Правлением.

В ходе совещания рассматриваются следующие вопросы:

- обсуждение выявленных существенных фактов и аспектов деятельности;
- обсуждение выводов и рекомендаций, содержащихся в отчете;

По результатам совещания составляется протокол, содержащий принятые на совещании решения.

Отчет Комиссии выносится на обсуждение на Общее собрание.

### **12. Контроль устранения недостатков по результату проверки**

Контрольная функция реализации мероприятий возложена Председателя Товарищества.

На Комиссию по проверкам возлагается функция мониторинга результатов посредством:

- анализа отчетов;
- проведения плановых и внеплановых проверок в Товариществе.

### **13. Порядок внесения изменений в Положение о проверках**

Ответственность за разработку, контроль соблюдения и внесение изменений в настоящий Регламент несет Председатель Комиссии по проверкам.

Основанием для внесения изменений в Положение служат замечания и предложения, изложенные на Общем собрании Товарищества.