



УТВЕРЖДЕНО  
решением внеочередного  
Общего собрания участников  
ООО «SSAP» от «22» декабря 2022 года  
(Протокол №07/22)

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**о Ревизионной комиссии ООО «SSAP»**

## 1. Общие положения

1. Настоящее Положение о Ревизионной комиссии (далее — Положение) ТОО «SSAP» (далее — Товарищество) разработано в соответствии с Гражданским кодексом Республики Казахстан, Законом Республики Казахстан «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» и Уставом Товарищества в целях обеспечения функционирования системы эффективного контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Товарищества. Положение определяет статус Ревизионной комиссии Товарищества, задачи, функции, права, обязанности и ответственность, полномочия председателя и членов Ревизионной комиссии и порядок наложения на них дисциплинарных взысканий, а также порядок взаимодействия с органами Товарищества, структурными подразделениями и иными организациями.

2. Ревизионная комиссия при осуществлении своей деятельности руководствуется законодательством Республики Казахстан, Уставом, решениями Общего собрания участников, Наблюдательного совета Товарищества и настоящим Положением.

3. Ревизионная комиссия осуществляет свою деятельность в соответствии с годовым планом работы, утверждаемым Общим собранием участников Товарищества и внеплановыми заданиями по поручению участников Товарищества, Наблюдательного совета или его председателя.

4. Количественный состав, утверждение размера компенсаций, срок полномочий Ревизионной комиссии, избрание председателя и членов Ревизионной комиссии, досрочное прекращение их полномочий относится к компетенции Общего собрания участников Товарищества. Члены Ревизионной комиссии/Ревизор избираются решением Общего собрания участников на установленный в его решении срок, но не более 3 (трех) лет. Состав Ревизионной комиссии состоит из не менее 2 (двух) человек.

5. Ревизионная комиссия организационно подчинена и функционально подотчетна Общему собранию участников Товарищества. Общее собрание участников Товарищества принимает решения по утверждению планов работ, бюджета Ревизионной комиссии, проводят оценку эффективности деятельности Ревизионной комиссии, ее председателя и членов на основе рассмотрения отчетов Ревизионной комиссии. Организационная подчиненность и функциональная подотчетность Ревизионной комиссии Общему собранию участников Товарищества означает:

1) утверждение Общим собранием участников Товарищества Положения о Ревизионной комиссии, регламентирующего цели, задачи, функции и порядок деятельности Ревизионной комиссии;

2) утверждение Общим собранием участников Товарищества годового плана работы Ревизионной комиссии;

3) предоставление участникам Товарищества годового отчета о выполнении годового плана работы, отчетов по результатам внеплановых проверок и иной информации о деятельности Ревизионной комиссии;

4) принятие Общим собранием участников Товарищества решений об определении компенсации расходов председателя и членов Ревизионной комиссии;

5) утверждение Общим собранием участников Товарищества бюджета Ревизионной комиссии;

6) рассмотрение участниками Товарищества существенных ограничений полномочий Ревизионной комиссии или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление ревизий.

6. В целях надлежащего и эффективного выполнения членами Ревизионной комиссии возложенных на них обязанностей, Ревизионной комиссии должно быть представлено необходимое организационно-техническое обеспечение.

## **2. Статус Ревизионной комиссии**

7. Ревизионная комиссия является независимым постоянно действующим органом внутреннего контроля Товарищества, непосредственно подчиненным и подотчетным Общему собранию участников Товарищества, осуществляющим контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Товарищества.

8. Ревизионная комиссия должна быть независима от влияния каких-либо лиц при выполнении возложенных на нее задач и функций в целях надлежащего их выполнения и обеспечения объективных и беспристрастных суждений.

9. Оценка деятельности Ревизионной комиссии проводится Общим собранием участников Товарищества и/или независимой внешней стороной.

## **3. Миссия и цели**

10. Миссия Ревизионной комиссии заключается в оказании необходимого содействия участникам Товарищества, Наблюдательному совету, исполнительному органу Товарищества в выполнении их обязанностей по достижению стратегических целей Товарищества.

11. Основной целью деятельности Ревизионной комиссии является проведение контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Товарищества, обеспечение проведения ревизионных мероприятий с целью выявления, недопущения и устранения финансов- хозяйственных нарушений,

повышения эффективности поступлений, расходования всех средств и управления активами Товарищества, а также представление участникам Товарищества и Наблюдательному совету независимой и объективной информации, предназначенной для обеспечения эффективного управления Товариществом.

#### **4. Задачи и функции**

12. Основными задачами Ревизионной комиссии являются:

- 1) ревизия финансово-хозяйственной деятельности Товарищества;
- 2) оценка исполнения Бизнес-плана и бюджета Товарищества, в том числе целевого использования средств по Инвестиционным проектам;
- 3) оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля Товарищества;
- 4) оценка выполнения указаний уполномоченных и надзорных органов, решений Общего собрания участников, Наблюдательного совета Товарищества;
- 5) оценка рациональности и эффективности использования ресурсов Товарищества и применяемых методов/способов обеспечения сохранности активов Товарищества;
- 6) разработка рекомендаций по устранению выявленных нарушений;
- 7) предоставление отчетов Общему собранию участников Товарищества по итогам работы;
- 8) доведение до сведения участников Товарищества информации о выявленных нарушениях в деятельности исполнительного органа Товарищества.

13. Ревизионная комиссия в соответствии с возложенными на нее задачами выполняет в установленном порядке следующие функции:

- 1) проводит сплошные и выборочные документальные проверки финансово-хозяйственной деятельности Товарищества;
- 2) проверяет выполнение установленных смет и нормативов;
- 3) проводит проверку гражданско-правовых сделок, принятие и исполнение обязательств Товариществом на соответствие законодательству Республики Казахстан, Уставу Товарищества, внутренним нормативным документам и актам, регламентам и решениям органов Товарищества, участников Товарищества;
- 4) проверяет своевременность и правильность расходов и платежей на соответствие утвержденному бюджету Товарищества;
- 5) проверяет достоверность и правильность ведения Товариществом контроля учета и отчетности;

- 6) осуществляет мониторинг за исполнением Товариществом рекомендаций внешнего аудитора;
- 7) осуществляет последующий контроль за выполнением рекомендаций Ревизионной комиссии, выданных в установленном порядке;
- 8) консультирует Наблюдательный совет, исполнительный орган, структурные подразделения Товарищества по вопросам организации систем внутреннего контроля;
- 9) при необходимости содействует проведению аудита Товарищества, осуществляемого внешним аудитором;
- 10) выявляет и раскрывает любые случаи нарушения этических принципов, случаи мошенничества и коррупции;
- 11) оказывает содействие исполнительному органу и работникам Товарищества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- 12) проводит проверку финансовой отчетности Товарищества за год, квартал, полугодие до утверждения ее Общим собранием участников Товарищества;
- 13) осуществляет иные функции, возложенные на Ревизионную комиссию в пределах ее компетенции и не влияющие на принцип ее независимости.

#### **5. Права Ревизионной комиссии**

14. Ревизионная комиссия для реализации основных задач и осуществления своих функций имеет право в установленном порядке:

- 1) доступа к персоналу, производственным и другим объектам, ко всей документации и любой другой информации, запрашиваемой в связи с проведением проверок (ревизии), в том числе к сведениям и информации, составляющим коммерческую и служебную тайны Товарищества;
- 2) доступа к информационной базе учетных данных Товарищества (компьютерные программы бухгалтерского учета и т.п.) на постоянной основе в пассивном режиме, т.е. без права ввода и корректировки;
- 3) запрашивать и получать любую информацию и документы, в том числе проекты документов, выносимых на утверждение Общего собрания участников Товарищества, Наблюдательного совета, исполнительного органа Товарищества, а также получать все приказы/протоколы указанных органов Товарищества;
- 4) для разработки плановых мероприятий Ревизионной комиссии и выполнения отдельных заданий по поручению участников Товарищества, Наблюдательного совета и/или Председателя Наблюдательного совета, в целях получения консультации по узкоспециализированным вопросам, привлекать

специалистов, в том числе иных юридических лиц в качестве независимых экспертов;

5) проводить консультации с участниками Товарищества, а также с Наблюдательным советом по вопросам, входящим в компетенцию Ревизионной комиссии;

6) вносить предложения участникам Товарищества по совершенствованию процедур и методов проверок (ревизии), изменению системы контроля и управленческой политики Товарищества;

7) участвовать в подготовке и реализации программ и проектов Товарищества по направлению деятельности Ревизионной комиссии;

8) принимать участие в программах, направленных на обучение, переподготовку, повышение квалификации работников Товарищества и программах сертификации ревизоров;

9) осуществлять иные права, не противоречащие законодательству Республики Казахстан, Уставу Товарищества, настоящему Положению и внутренним документами Товарищества.

15. Члены Ревизионной комиссии обязаны:

1) добросовестно осуществлять свою деятельность, принимать все необходимые меры для выявления нарушений в финансово-хозяйственной деятельности Товарищества и содействовать их устранению, в том числе в случае обнаружения фактов нарушения прав и законных интересов участников Товарищества, отразить их в документах Ревизионной комиссии;

2) своевременно доводить до Общего собрания участников и Наблюдательного совета результаты осуществленных ими проверок в форме актов ревизии, заключений, протоколов, предписаний, письменных отчетов, докладных записок и иных документов Ревизионной комиссии, а также сообщений на заседаниях органов управления Товарищества;

3) не разглашать сведения, составляющие коммерческую, служебную и иную охраняемую законом тайну, ставшие известными в ходе осуществления контроля над финансово-хозяйственной деятельностью Товарищества;

4) своевременно доводить сведения до участников Товарищества, если возникла угроза существенным интересам Товарищества и выявлены злоупотребления должностных лиц Товарищества своими полномочиями.

## **6. Ответственность Ревизионной комиссии**

16. Председатель и члены Ревизионной комиссии несут ответственность за своевременное и качественное выполнение возложенных на Ревизионную комиссию функций и задач, в том числе за неисполнение и ненадлежащее исполнение обязанностей и недобросовестные действия, которые могут выражаться в уничтожении, повреждении или фальсификации документов и

материалов, в сокрытии обнаруженных злоупотреблений должностных лиц и нарушений, сознательном введении в заблуждение по вопросам деятельности Товарищества, оказании давления на должностных лиц и работников с целью склонения их к незаконным действиям (бездействиям) и других действиях, причиняющих вред деятельности Товарищества.

17. Председатель и члены Ревизионной комиссии в установленном порядке несут персональную ответственность за качество и своевременность выполнения функций и задач, возложенных на Ревизионную комиссию, в том числе в соответствии с законодательством Республики Казахстан, настоящим Положением, трудовыми договорами и должностными инструкциями.

#### **7. Полномочия председателя Ревизионной комиссии**

18. В полномочия председателя Ревизионной комиссии входит:

1) планирование деятельности и организация работы Ревизионной комиссии, обеспечение составления годового плана работы Ревизионной комиссии и контроль за его выполнением:

2) обеспечение разработки документов, регламентирующих деятельность Ревизионной комиссии, в том числе методических рекомендаций по плану работ Ревизионной комиссии и других документов, касающихся деятельности Ревизионной комиссии;

3) обеспечение применения в деятельности Ревизионной комиссии единых базовых принципов и процедур плана работ Ревизионной комиссии, утвержденных (рекомендованных) Общим собранием участников Товарищества;

4) обеспечение своевременного представления участникам Товарищества, Наблюдательному совету отчетов о деятельности Ревизионной комиссии;

5) периодическая оценка актуальности задач и функций Ревизионной комиссии для достижения ее целей (не менее одного раза в год);

6) внесение предложений участникам Товарищества по определению количественного состава, размера компенсаций, срока полномочий Ревизионной комиссии, избрания членов Ревизионной комиссии, а также досрочному прекращению их полномочий, порядка работы Ревизионной комиссии;

7) принятие мер по повышению уровня профессиональной подготовки членов Ревизионной комиссии;

8) периодически или по мере целесообразности, проведение ротации обязанностей членов Ревизионной комиссии, с целью недопущения возникновения конфликта интересов, а также обеспечения обмена опытом работы;

9) инициирование созыва заседания внеочередного Общего собрания участников, Наблюдательного совета Товарищества по вопросам, входящим в компетенцию Ревизионной комиссии;

10) методологическое обеспечение и координация работы Ревизионной комиссии;

11) принятие решений по всем вопросам, входящим в компетенцию Ревизионной комиссии.

19. Членами Ревизионной комиссии не могут быть одновременно члены исполнительного органа Товарищества.

#### **8. Наложение взысканий**

20. За нарушение трудовой дисциплины, неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных трудовых обязанностей по решению Общего собрания участников Товарищества к председателю и членам Ревизионной комиссии в установленном порядке применяются дисциплинарные взыскания.

21. Материальная ответственность председателя и членов Ревизионной комиссии и порядок возмещения нанесенного ими вреда (при наличии такового), а также процедуры по наложению дисциплинарных взысканий, осуществляются в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

#### **9. Предоставление информации участникам Товарищества и Наблюдательному совету**

22. Отчеты Ревизионной комиссии по результатам плановых и внеплановых проверок (ревизии) и материалы, указывающие на случаи противоправных действий (бездействий) работников Товарищества, должны представляться участникам Товарищества и Наблюдательному совету сразу после проведения проверки или выявления противоправных действий (бездействий) работников Товарищества.

23. Годовой отчет о деятельности Ревизионной комиссии должен быть представлен и вынесен на рассмотрение Наблюдательного совета для одобрения в срок до 25 числа второго месяца, следующего за отчетным годом.

24. Отчет о деятельности Ревизионной комиссии должен включать:

1) краткие заключения по результатам проведенных проверок (ревизии) в соответствии с годовым планом работ Ревизионной комиссии с указанием выданных рекомендаций (при необходимости с приложением соответствующих материалов);

2) информацию о других мероприятиях и работе, проведенной Ревизионной комиссией за отчетный период (результаты внеплановых проверок и мониторинга рекомендаций внешних аудиторов, собственных рекомендаций, информация об участии в тренингах и т.д.);



3) заключения по результатам ревизий деятельности Товарищества в отношении поставленных целей и сферы охвата проверок (ревизии), обобщающие результаты проверок деятельности за отчетный период.

25. Общее собрание участников Товарищества рассматривает отчеты о деятельности Ревизионной комиссии и принимает решения об утверждении отчетов в соответствии с Уставом Товарищества.

26. Председатель Ревизионной комиссии должен регулярно обеспечивать участников Товарищества информацией относительно осуществления исполнительным органом Товарищества координации и надзора за другими контрольными и управляющими функциями (риск-менеджмент, внутренний контроль, безопасность, непрерывность бизнеса, внешний аудит и др.).

27. По запросу Наблюдательного совета и/или Председателя Наблюдательного совета Товарищества председатель Ревизионной комиссии может выполнять отдельные задания для содействия выполнению функций Наблюдательного совета Товарищества.

#### **10. Взаимодействие Ревизионной комиссии с исполнительным органом Товарищества**

28. Отношения Ревизионной комиссии с исполнительным органом Товарищества должны строиться исходя из принципа независимости, так как уровень организационной и функциональной независимости Ревизионной комиссии оказывает непосредственное влияние на объективность ревизоров.

29. В рамках взаимодействия с исполнительным органом Товарищества Ревизионная комиссия:

1) в целях информирования представляет исполнительному органу Товарищества утвержденный Общим собранием участников Товарищества годовой план работы Ревизионной комиссии;

2) информирует исполнительный орган Товарищества об актах ревизии, составленных по результатам проверок.

30. Исполнительный орган Товарищества в установленном порядке должен:

1) способствовать созданию эффективной среды контроля в Товариществе;

2) осуществлять административное и организационно-техническое обеспечение Ревизионной комиссии.

31. Не допускается вмешательство исполнительного органа Товарищества в деятельность Ревизионной комиссии.

#### **11. Взаимодействие со структурными подразделениями Товарищества и иными организациями**

32. Ревизионная комиссия в процессе выполнения возложенных на нее задач и функций взаимодействует в установленном порядке со всеми структурными подразделениями Товарищества, а также с иными организациями в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

## **12. Заключительные положения**

33. Изменения и дополнения в настоящее Положение могут быть внесены по решению Общего собрания участников Товарищества, в том числе по представлению Наблюдательного совета Товарищества.

34. Председатель Ревизионной комиссии регулярно, не менее одного раза в год, рассматривает вопрос о необходимости внесения изменений/дополнений в настоящее Положение.

35. Настоящее Положение вступает в силу с даты утверждения Общим собранием участников Товарищества.

36. В случае принятия (издания) нормативного правового акта Республики Казахстан, устанавливающего отличие от вышеуказанных норм, председатель Ревизионной комиссии обязан привести настоящее Положение в соответствие указанным актам, путем инициирования вопроса о внесении изменений и дополнений на рассмотрение Общего собрания участников Товарищества. Настоящее Положение в таких случаях применяется в части, не противоречащей новому нормативному правовому акту Республики Казахстан.