ПРИЛОЖЕНИЕ 6

УТВЕРЖДЕНО
Общим собранием акционеров
Протокол от _____ № ___

Положение
о Ревизионной комиссии Банка ВТБ (публичное акционерное общество)

1. Общие положения

1.1. Ревизионная комиссия Банка ВТБ (публичное акционерное общество) (далее – Банк) является выборным органом, осуществляющим контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Банка.

1.2. В своей деятельности Ревизионная комиссия руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Банка, настоящим Положением и иными внутренними документами Банка, а также решениями Общего собрания акционеров Банка.

1.3. Компетенция Ревизионной комиссии определяется законодательством Российской Федерации и Уставом Банка. Порядок деятельности Ревизионной комиссии определяется настоящим Положением.

1.4. Ревизионная комиссия Банка независима от должностных лиц/органов управления Банка и подотчетна Общему собранию акционеров Банка.

2. Порядок избрания Ревизионной комиссии

2.1. Ревизионная комиссия Банка избирается Общим собранием акционеров Банка в количестве 5 (пяти) человек. Члены Ревизионной комиссии избираются Общим собранием акционеров Банка на срок до следующего годового заседания Общего собрания акционеров.

Персональный состав Ревизионной комиссии Банка определяется в решении Общего собрания акционеров Банка.

2.2. Акции, принадлежащие членам Наблюдательного совета Банка или лицам, занимающим должности в органах управления Банка, не могут участвовать в голосовании при избрании членов Ревизионной комиссии Банка.

2.3. Члены Ревизионной комиссии Банка могут переизбираться неограниченное число раз.

2.4. Члены Ревизионной комиссии Банка не могут одновременно являться членами Наблюдательного совета, а также занимать иные должности в органах управления Банка.

2.5. Полномочия отдельных членов или всего состава Ревизионной комиссии могут быть досрочно прекращены по решению Общего собрания акционеров.

2.6. В случае досрочного прекращения полномочий члена Ревизионной комиссии или выбытия его из состава Ревизионной комиссии полномочия остальных членов Ревизионной комиссии не прекращаются.

Выбывшими членами Ревизионной комиссии считаются лица, уведомившие Банк в письменной форме об отказе от своих полномочий, умершие или не имеющие возможности осуществлять свои полномочия по иным основаниям.

Член Ревизионной комиссии признается выбывшим из ее состава со следующего дня после получения Ревизионной комиссией его заявления либо со дня смерти или получения Банком документов, подтверждающих невозможность осуществления членом Ревизионной комиссии своих полномочий.

3. Председатель Ревизионной комиссии

3.1. Ревизионную комиссию возглавляет Председатель, который избирается членами Ревизионной комиссии с его согласия из их числа открытым голосованием, большинством голосов от общего числа членов.

3.2. Председатель Ревизионной комиссии:

- формирует повестку дня заседаний Ревизионной комиссии;
- созывает и проводит заседания Ревизионной комиссии;
- организует текущую работу Ревизионной комиссии;
- представляет Ревизионную комиссию на заседаниях Общего собрания акционеров Банка, заседаниях Наблюдательного совета Банка, а также перед исполнительными органами Банка;
- подписывает документы Ревизионной комиссии.

3.3. Ревизионная комиссия может освободить от исполнения обязанностей Председателя Ревизионной комиссии и избрать нового. Соответствующее решение принимается большинством голосов членов Ревизионной комиссии, принявших участие в заседании.

3.4. Председатель Ревизионной комиссии может добровольно сложить свои полномочия, оставаясь при этом членом Ревизионной комиссии, со дня получения Ревизионной комиссией его заявления о сложении полномочий.

3.5. В случае отсутствия Председателя Ревизионной комиссии Банка его функции осуществляет один из членов Ревизионной комиссии Банка по решению Ревизионной комиссии Банка.

4. Порядок проведения заседаний и принятия решений Ревизионной комиссией

4.1. Заседания Ревизионной комиссии проводятся по результатам проверки (ревизии), а также в иных случаях, требующих совместного решения Ревизионной комиссии.

4.2. Уведомление о заседании Ревизионной комиссии направляется каждому члену комиссии в письменной форме не позднее чем за 5 дней до даты проведения заседания. В уведомлении должно быть указано:

- время и место проведения заседания;
- вопросы, выносимые на обсуждение.

К уведомлению прилагаются все необходимые материалы, связанные с вопросами повестки дня заседания.

Указанные в настоящем пункте документы могут направляться по каналам почтовой, факсимильной связи, нарочным, в электронном виде.

4.3. Кворумом для проведения заседаний Ревизионной комиссии является присутствие не менее половины от числа избранных членов Ревизионной комиссии (за исключением выбывших).

4.4. Решения Ревизионной комиссии принимаются, а заключения и акты утверждаются большинством голосов присутствующих на заседании (участвующих в заочном голосовании) членов Ревизионной комиссии. При принятии решений каждый член Ревизионной комиссии обладает одним голосом. Не допускается передача права голоса члена Ревизионной комиссии другому лицу, в том числе иному члену Ревизионной комиссии. При равенстве голосов решающим является голос Председателя Ревизионной комиссии или лица, выполняющего его функции.

4.5. При определении кворума и результатов голосования учитывается письменное мнение члена Ревизионной комиссии, отсутствующего на заседании Ревизионной комиссии по уважительным причинам, по вопросам повестки заседания, если такое мнение получено Ревизионной комиссией до начала ее заседания. В письменном мнении член Ревизионной комиссии должен однозначно определить свою позицию по вопросу, указав в письменном мнении, «за» или «против» он голосует по предложенному проекту решения или «воздержался» от принятия решения.

4.6. Члены Ревизионной комиссии имеют право высказывать особое мнение по вопросам повестки дня заседания Ревизионной комиссии, требовать отражения особого мнения в протоколе заседания Ревизионной комиссии и доведения его до сведения органов управления Банка.

4.7. На заседание Ревизионной комиссии могут приглашаться лица, не являющиеся членами Ревизионной комиссии, по приглашению Председателя Ревизионной комиссии.

4.8. Члены Ревизионной комиссии Банка вправе участвовать в заседании и голосовании по вопросам повестки дня дистанционно - посредством конференц- и видео-конференц-связи.

5. Порядок проведения заочного голосования

5.1. Ревизионная комиссия Банка вправе принимать решения путем проведения заочного голосования (опросным путем). Заочное голосование осуществляется опросными листами (без совместного присутствия членов Ревизионной комиссии для обсуждения вопросов повестки дня и принятия решений по вопросам, поставленным на голосование).

5.2. Решение о проведении заочного голосования принимается Председателем Ревизионной комиссии. Председатель Ревизионной комиссии формирует перечень вопросов, выносимых на заочное голосование, устанавливает дату окончания срока представления заполненных опросных листов.

5.3. Уведомление о проведении заочного голосования, опросные листы и иные необходимые материалы направляются Председателем Ревизионной комиссии Банка каждому члену Ревизионной комиссии. В уведомлении указывается дата окончания срока представления заполненных опросных листов, определенная Председателем Ревизионной комиссии.

Указанные в настоящем пункте документы могут направляться по каналам почтовой, факсимильной связи, нарочным, в электронном виде.

5.4. Уведомления о проведении заочного голосования направляются членам Ревизионной комиссии не позднее чем за 1 день до даты окончания срока представления заполненных опросных листов.

5.5. Опросный лист должен содержать:

- формулировку каждого вопроса, поставленного на голосование, и формулировку соответствующего решения;
- варианты голосования по каждому вопросу, поставленному на голосование, выраженные формулировками «за», «против» и «воздержался»;
- дату окончания срока представления опросного листа Председателю Ревизионной комиссии Банка;
- упоминание о том, что опросный лист должен быть подписан членом Ревизионной комиссии.

5.6. Датой проведения заочного голосования Ревизионной комиссии является дата окончания срока представления опросных листов.

На основании заполненных опросных листов, представленных не позднее установленного срока, составляется протокол.

5.7. При определении результатов голосования засчитываются голоса по тем вопросам, по которым в опросном листе голосующим отмечен только один из возможных вариантов голосования. Опросные листы, заполненные с нарушением вышеуказанного требования, признаются недействительными и не учитываются при определении результатов голосования.

6. Документы Ревизионной комиссии

6.1. Протокол заседания Ревизионной комиссии составляется не позднее 5 дней после его проведения. Протокол заседания подписывается Председателем Ревизионной комиссии.

Протокол заочного голосования составляется не позднее трех дней после его проведения и подписывается Председателем Ревизионной комиссии. Опросные листы являются неотъемлемой частью протокола.

6.2. В протоколе заседания Ревизионной комиссии указываются:

- дата, время и место проведения заседания;
- перечень лиц, присутствующих на заседании;
- повестка дня заседания;
- вопросы, поставленные на голосование;
- результаты голосования (с указанием количества голосов, отданных «за», «против», воздержавшихся);
- принятые решения.

К протоколу заседания прилагаются материалы (заключения, акты проверок, особые мнения членов Ревизионной комиссии и иные документы), ставшие основанием для принятия решений.

В протоколе заочного голосования указываются:

- дата проведения заочного голосования;
- время и место составления протокола;
- лица, принявшие участие в заочном голосовании;
- повестка дня заочного голосования;
- вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним;
- принятые решения.

6.3. Акт проверки и заключение Ревизионной комиссии формируются по результатам проверки (ревизии) не позднее чем через 30 дней после проведения проверки (ревизии). Акт проверки и заключение Ревизионной комиссии подписываются всеми членами Ревизионной комиссии, осуществлявшими проведение проверки (ревизии), а также Председателем Ревизионной комиссии.

В акте проверки Ревизионной комиссии указываются:

- место и время проведения проверки (ревизии);
- члены Ревизионной комиссии, принимавшие участие в проведении проверки (ревизии);
- основание проведения проверки (ревизии).

Акт проверки должен содержать описание основных выявленных рисков, нарушений и недостатков деятельности Банка с анализом причин их возникновения, оценкой риска появления подобных нарушений в дальнейшем и рекомендациями по снижению данных рисков/устранению выявленных нарушений.

Заключение Ревизионной комиссии должно содержать:

- состав и дату избрания Ревизионной комиссии, нормативные основания ее деятельности;
- члены Ревизионной комиссии, принимавшие участие в проведении проверки (ревизии);
- проверяемый период;
- место и дату формирования заключения Ревизионной комиссии;
- выводы по результатам проведенной проверки (ревизии):

а) о достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документов Банка;

б) 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;

- сведения о требованиях Ревизионной комиссии созыва заседаний или заочных голосований Наблюдательного совета и проведения заседания или заочного голосования для принятия решений Общим собранием акционеров.

6.4. Иные документы Ревизионной комиссии составляются в произвольной форме и подписываются Председателем Ревизионной комиссии.

6.5. Оригиналы протоколов и заключений Ревизионной комиссии и материалы проверок хранятся у Председателя Ревизионной комиссии либо у одного из членов Ревизионной комиссии, выбранных большинством из числа избранных членов Ревизионной комиссии. Не позднее чем в месячный срок после проведения годового заседания Общего собрания акционеров все документы Ревизионной комиссии, связанные с проведением проверок Банка за истекший финансовый год, передаются Корпоративному секретарю Банка на хранение, о чем составляется соответствующий акт.

6.6. Банк обеспечивает акционерам доступ к заключениям Ревизионной комиссии в порядке и объеме, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

6.7. По письменному требованию акционера Банк обязан предоставить ему за плату копии заключений Ревизионной комиссии. Размер платы устанавливается Банком и не может превышать расходов на изготовление копий и расходов, связанных с направлением их по почте.

7. Порядок проведения проверок Ревизионной комиссии

7.1. В ходе проверки Ревизионная комиссия Банка может проверить соблюдение Банком законодательных и других актов, регулирующих его деятельность, законность совершаемых Банком операций, порядок организации системы внутреннего контроля в Банке, выполнение Банком поручений Президента и Правительства Российской Федерации.

7.2. По требованию Ревизионной комиссии Банка лица, занимающие должности в органах управления Банка, обязаны представить документы о финансово-хозяйственной деятельности Банка.

7.3. Ревизионная комиссия Банка работает по самостоятельно утвержденному плану, в котором предусматриваются порядок и сроки проведения проверок (ревизий) деятельности Банка.

При осуществлении проверки (ревизии) Ревизионная комиссия может учитывать проверки, проводимые структурным подразделением Банка, осуществляющим внутренний аудит.

7.4. Формирование запроса информации в Банк осуществляется исходя из предложений членов Ревизионной комиссии, участвующих в проверке (ревизии), по составу запроса. Запрос информации подписывается Председателем Ревизионной комиссии и направляется Президенту – Председателю Правления Банка.

7.5. О результатах каждой проверки (ревизии) Ревизионная комиссия Банка составляет акт проверки, который подписывают Председатель и члены Ревизионной комиссии, проводившие проверку (ревизию). Акт проверки рассматривается на заседании Ревизионной комиссии и направляется в Банк, Наблюдательному совету Банка и Комитету Наблюдательного совета Банка по аудиту в течение 30 рабочих дней после окончания проведения проверки (ревизии).

7.6. Члены Ревизионной комиссии имеют право в случае несогласия с заключением/актом Ревизионной комиссии подготовить особое мнение и требовать его приобщения к заключению/акту Ревизионной комиссии.

7.7. В целях обеспечения деятельности Ревизионной комиссии Банк предоставляет Ревизионной комиссии необходимые помещения и обеспечивает доступ к ним, технические средства и материалы.

7.8. План работы Ревизионной комиссии в обязательном порядке включает проверку финансово-хозяйственной деятельности Банка по итогам деятельности Банка за год.

Ревизионная комиссия представляет членам Наблюдательного совета Банка заключение по результатам плановой проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Банка за год, в том числе относительно достоверности данных, включаемых в годовой отчет Банка и содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности Банка, не позднее, чем за 60 дней до даты проведения годового заседания Общего собрания акционеров.

7.9. Внеочередная проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Банка осуществляется во всякое время по инициативе Ревизионной комиссии, решению Общего собрания акционеров, решению Наблюдательного совета, требованию акционера (акционеров) Банка, владеющего (владеющих в совокупности) не менее чем 10 процентами голосующих акций Банка, в течение 30 рабочих дней с даты поступления Председателю Ревизионной комиссии соответствующего запроса:

7.9.1. Общее собрание акционеров или Наблюдательный совет, инициирующие проверку (ревизию) финансово-хозяйственной деятельности, направляют в Ревизионную комиссию решение о проведении (инициировании) проверки в форме протокола (копии протокола, выписки из протокола) соответствующего органа управления. Протокол (копия протокола, выписка из протокола) передается Председателю Ревизионной комиссии;

7.9.2. акционер (акционеры) - инициатор проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности направляет в Ревизионную комиссию письменное требование о проведении проверки, которое должно содержать:

- имя (наименование) акционера (акционеров), направляющего требование;

- сведения о принадлежащих акционеру (акционерам) акциях (количество, категория, тип);

- основания необходимости проведения проверки.

Требование подписывается акционером или его представителем. Если требование подписывается представителем, то прилагается доверенность. В случае если инициатива исходит от акционеров - юридических лиц, подпись лица, действующего в соответствии с его уставом без доверенности, заверяется печатью данного юридического лица.

Если требование подписано представителем юридического лица, действующим от его имени по доверенности, к требованию прилагается доверенность.

7.10. Инициаторы внеочередной проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Банка вправе в любой момент до принятия Ревизионной комиссией решения о проведении проверки (ревизии) отозвать свое требование, письменно уведомив об этом Ревизионную комиссию.

7.11. Отказ в проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности может быть дан Ревизионной комиссией в следующих случаях:

- лица, предъявившие требование о проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности, не обладают правом инициировать указанную проверку (ревизию);
- по фактам, являющимся основанием для предъявления требования о проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности, проверка (ревизия) проведена и Ревизионной комиссией утверждено заключение;
- требование не соответствует законодательству Российской Федерации.

7.12. Об отказе в проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Ревизионная комиссия сообщает акционеру (акционерам), заявившему требование о проведении проверки (ревизии), в течение 5 рабочих дней с даты принятия соответствующего решения письмом, подписанным Председателем Ревизионной комиссии либо лицом, осуществляющим его функции.

8. Полномочия, права и обязанности Ревизионной комиссии

8.1. Объектом проверки Ревизионной комиссией является деятельность Банка, в том числе выявление и оценка рисков, возникающих по результатам и в процессе его финансово-хозяйственной деятельности.

Ревизионная комиссия:

8.1.1. проводит проверку (ревизию) финансово-хозяйственной деятельности Банка и составляет по ее итогам заключение, в котором должны содержаться:

- подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах 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;

8.1.2. подтверждает достоверность данных, включаемых в годовой отчет и годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Банка.

8.1.3. готовит предложения/рекомендации по совершенствованию эффективности управления активами Банка, совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля;

8.1.4. осуществляет контроль за устранением недостатков и выполнением рекомендаций, отраженных в актах по результатам предыдущих проверок (ревизий).

8.2. Ревизионная комиссия в соответствии со своей компетенцией вправе:

- в ходе проверки (ревизии) требовать от органов управления и должностных лиц Банка предоставления информации (документов и материалов), необходимой для проведения проверки;

- требовать от членов Наблюдательного совета и работников Банка устных и письменных объяснений по вопросам, возникающим в ходе проведения проверок;

- информировать Наблюдательный совет и/или иные органы управления Банка обо всех случаях невыполнения работниками Банка, включая лиц, выполняющих управленческие функции, требований Ревизионной комиссии, касающихся представления необходимых документов, об отказе в пояснениях по имеющимся у Ревизионной комиссии вопросам;

- ставить перед органами управления Банка вопрос о привлечении к материальной и дисциплинарной ответственности работников Банка, включая должностных лиц, в случае выявления факта нарушения ими Устава, внутренних документов Банка, должностных инструкций, а также фактов злоупотреблений/мошенничества;

- требовать в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации, Уставом и внутренними документами Банка, созыва заседания или заочного голосования Наблюдательного совета, проведения заседания или заочного голосования для принятия решений Общим собранием акционеров;

- ставить перед Наблюдательным советом и исполнительными органами Банка вопрос о принятии мер и сроках устранения нарушений, выявленных Ревизионной комиссией.

8.3. Члены Ревизионной комиссии имеют право получать вознаграждение за выполнение своих обязанностей и (или) компенсацию расходов, связанных с исполнением функций члена Ревизионной комиссии Банка, в размере и порядке, установленном решением Общего собрания акционеров Банка, внутренним документом Банка, утверждаемым Общим собранием акционеров Банка. Вознаграждение и компенсации не выплачиваются членам Ревизионной комиссии, являющимся государственными служащими.

8.4. Члены Ревизионной комиссии обязаны:

- участвовать в ревизионных проверках (ревизиях) в строгом соответствии с решениями Ревизионной комиссии о порядке проведения проверки (ревизии);

- соблюдать требования о сохранении коммерческой, банковской и иной охраняемой законом тайны, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, а также инсайдерскую информацию, к которым члены Ревизионной комиссии имеют доступ при выполнении своих функций;

- фиксировать и объективно отражать в документах Ревизионной комиссии выявленные в процессе проведения проверки (ревизии) нарушения нормативных правовых актов, Устава, внутренних документов Банка работниками Банка;

- при осуществлении своих прав и исполнении обязанностей действовать добросовестно и разумно в интересах Банка;

- своевременно доводить до сведения Наблюдательного совета, Правления и Президента - Председателя Правления Банка результаты проведенных ревизий и проверок деятельности Банка, заключения Ревизионной комиссии, предложения по устранению причин и условий, способствующих нарушениям финансовой и хозяйственной дисциплины, а также предложения по совершенствованию системы внутреннего контроля и повышению эффективности деятельности Банка.