

**«УТВЕРЖДЕНО»
Советом Объединения юридических лиц
«Саморегулируемой организации
«Казахстанская ассоциация строительной отрасли»**

Протокол № __ от __ апреля 2021 года

**ПОЛОЖЕНИЕ
о контроле за финансово-хозяйственной
деятельностью исполнительного органа Объединения
юридических лиц
«Саморегулируемая организация
«Казахстанская ассоциация строительной
отрасли»**

город Нур-Султан
2021 год
СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	3
2. Предмет, цели и задачи контроля за финансовой деятельностью исполнительного органа	4
3. Участники системы внутреннего контроля	4
4. Ревизионная комиссия	5
5. Порядок рассмотрение жалоб (обращений, заявлений)	7
6. Обязанности должностных лиц СРО «КАСО» при проведении проверки	8
7. Заключительные положения	8

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о контроле за финансово-хозяйственной деятельностью исполнительного органа Объединение юридических лиц «Саморегулируемая организация «Казахстанская ассоциация строительной отрасли» (далее – *Положение*) разработано в соответствии с Законами Республики Казахстан «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан», «О долевом участии в жилищном строительстве», «О саморегулировании», и иными нормативными правовыми актами, а также требований Устава и иных внутренних документов Объединения юридических лиц «Саморегулируемая организация «Казахстанская ассоциация строительной отрасли» (далее – СРО «КАСО»).

1.2. Положение регулирует отношения, связанные с организацией и осуществлением внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью исполнительного органа СРО «КАСО».

1.3. Внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью исполнительного органа СРО «КАСО» организуется Советом СРО «КАСО», осуществляется ревизионной комиссией (контрольный орган) СРО «КАСО», деятельность которых регламентируется нормами законодательства, Уставом и иными внутренними документами СРО «КАСО».

1.4. Настоящее Положение является внутренним документом СРО «КАСО» и обязательно для выполнения всеми должностными лицами и работниками СРО «КАСО».

1.5. В процессе осуществления внутреннего контроля участвуют все без исключения подразделения и работники СРО «КАСО» в соответствии с их функциями. Все работники и руководители на всех уровнях несут ответственность за осуществление внутреннего контроля в рамках своих полномочий. Существенным элементом системы внутреннего контроля является признание всеми работниками необходимости эффективного выполнения своих обязанностей и доведения до сведения руководства надлежащего уровня любых операционных проблем, или других нарушений правил или злоупотреблений.

1.6. В целях предотвращения конфликта интересов в СРО «КАСО» лица, входящие в состав органов управления СРО «КАСО», ее работники обязаны соблюдать интересы СРО «КАСО», прежде всего в отношении целей ее деятельности и не должны использовать возможности, связанные с осуществлением ими своих профессиональных обязанностей, или допускать использование таких возможностей в целях, противоречащих целям, указанным в уставе СРО «КАСО».

1.8. Президент СРО «КАСО» и сотрудники его аппарата не должны совершать действия, причиняющие моральный вред или ущерб потребителям работ, товаров и услуг, действий, причиняющих ущерб деловой репутации члена СРО «КАСО» либо деловой репутации самой СРО «КАСО».

2. Предмет, цели и задачи контроля за финансово-хозяйственной деятельностью исполнительного органа

2.1. Целью контроля является выявление и предупреждение нарушений исполнительным органом СРО «КАСО» и его аппаратом требований законодательства Казахстана, включая соблюдение требований Устава и иных внутренних документов СРО «КАСО», в том числе касательно финансово-хозяйственной деятельности.

2.2. Предметом контроля в соответствии с настоящим Положением является проверка соблюдения и исполнения исполнительным органом СРО «КАСО» и его аппаратом требований законодательства Республики Казахстан, Устава и иных внутренних документов СРО «КАСО», в частности требований по ведению бухгалтерского учета.

2.3. Основными задачами при проведении контроля являются:

- оценка соблюдения исполнительным органом СРО «КАСО» и его аппаратом требований законодательства и внутренних документов СРО «КАСО»;
- эффективность и результативность финансово-хозяйственной деятельности СРО «КАСО»;
- достоверность, полнота, объективность и своевременность отражения результатов финансово-хозяйственной деятельности, составления и представления финансовой, бухгалтерской, налоговой, статистической и иной отчетности;
- соблюдения всеми работниками СРО «КАСО» при выполнении своих служебных обязанностей требований применимого законодательства, стандартов, норм деловой этики, Устава и иных внутренних документов СРО «КАСО».

3. Участники системы внутреннего контроля

3.1. Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью СРО «КАСО» осуществляет Ревизионная комиссия.

3.2. Контроль за хозяйственной деятельностью осуществляется путем:

- запроса и проверки отчетов и информации о результатах деятельности структурных подразделений, разъяснений руководителей соответствующих подразделений в целях выявления недостатков, нарушений, ошибок;
- проверки ограничений доступа к материальным ценностям, разделения ответственности за хранение и использование материальных ценностей, обеспечение охраны помещений для хранения материальных ценностей;
- проверки в связи с поступившими жалобами (обращениями, заявлениями) от физических и юридических лиц, органов государственной власти и органов местного самоуправления о действиях (бездействиях) Президента СРО «КАСО» и/или его аппарата.

3.3. Контроль за совершаемыми фактами хозяйственной деятельности и правильностью исчисления (удержания), полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов, ведения бухгалтерского учета и отчетности, осуществляется главным бухгалтером и Ревизионной комиссией СРО «КАСО».

3.4. Главный бухгалтер СРО «КАСО» несет ответственность за формирование ведения бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. Ревизионная комиссия

4.1. В своей деятельности Ревизионная комиссия руководствуется законодательством Республики Казахстан, Уставом СРО «КАСО», настоящим Положением, иными внутренними документами СРО «КАСО» в части, касающейся деятельности Ревизионной комиссии. Количественный состав Ревизионной комиссии не должен быть меньше 3- человек.

4.2. В целях проведения контроля финансово-хозяйственной деятельности СРО «КАСО» Ревизионная комиссия проводит ежегодно, не реже чем один раз в год, проверки:

- финансовой отчетности СРО «КАСО», соответствия данным, отраженным в заключении инвентаризационной комиссии по результатам проведения инвентаризации имущества с данными бухгалтерского учета;
- правомерности заключения хозяйственных договоров от имени СРО «КАСО»;
- соответствия ведения бухгалтерского и налогового учета законодательству Республики Казахстан;
- соответствия размера фактических расходов, осуществляемых в процессе финансово-хозяйственной деятельности, расходам СРО «КАСО», утвержденным бюджетом СРО «КАСО» на соответствующий финансовый год;
- финансового состояния СРО «КАСО», его платежеспособности, выявление резервов улучшения финансового состояния СРО «КАСО» и выработка рекомендаций для органов управления СРО «КАСО».

4.3. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности СРО «КАСО» за год составляется отчет, в котором содержатся:

- подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах СРО «КАСО»;
- информация о фактах нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, установленных действующим законодательством, и иных нарушениях, выявленных в ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности СРО «КАСО», а также рекомендации по их устранению.

4.4. Ревизионная комиссия представляет отчет по результатам годовой проверки финансово-хозяйственной деятельности СРО «КАСО» через Совет СРО «КАСО» на рассмотрение Общего собрания членов СРО «КАСО». Отчет ревизионной комиссии утверждается Общим собранием членов СРО «КАСО» простым большинством голосов.

4.5. Ревизионная комиссия имеет право:

- получать от органов управления СРО «КАСО», должностных лиц и работников все требуемые документы, материалы, необходимые для осуществления функций и полномочий Ревизионной комиссии. Указанные

документы должны быть представлены Ревизионной комиссии в течение 5 рабочих дней со дня получения письменного запроса;

- требовать созыва внеочередного Общего собрания членов (участников) либо заседания Совета СРО «КАСО» в случаях, когда выявление нарушений в хозяйственной, финансовой, правовой деятельности или угроза интересам СРО «КАСО» требуют решений по вопросам, находящимся в компетенции данных органов СРО «КАСО»;

- требовать письменного объяснения от должностных лиц и других работников аппарата исполнительного органа СРО «КАСО», по вопросам, находящимся в компетенции Ревизионной комиссии.

4.6. Ревизионная комиссия обязана:

- своевременно доводить до сведения Общего собрания членов (участников), Совета, Президента СРО «КАСО» результаты осуществленных ревизий и проверок в любой доступной форме;

- не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, к которым члены Ревизионной комиссии имеют доступ при осуществлении своих функций;

- надлежащим образом изучать все документы и материалы, относящиеся к предмету проверки.

4.7. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности СРО «КАСО» осуществляется по итогам его деятельности за год.

4.8. Внеплановая проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности СРО «КАСО» может осуществляться в любое время по инициативе:

- Общего собрания членов СРО «КАСО»;

- Совета СРО «КАСО»;

- Президента СРО «КАСО»;

- на основании поступившей жалобы, обращения, заявления физического или юридического лица, государственного органа или органа местного самоуправления.

4.9. Инициатор внеплановой проверки (ревизии) направляет свое предложение Президенту или в Совет СРО «КАСО». Ревизионная комиссия в течение 7 рабочих дней после получения предложения начинает внеплановую ревизию.

4.10. Отчет Ревизионной комиссии утверждается на очередном после окончания проверки заседании Общего собрания члена СРО «КАСО» и направляется инициатору (инициаторам) ревизии.

4.11. Состав Ревизионной комиссии состоит не менее трех человек и избирается Общим собранием членов сроком на три года и может быть переизбран на очередной срок не более одного раза.

4.12. Члены Ревизионной комиссии выбирают из своего числа Председателя Ревизионной комиссии, который избирается на заседании Ревизионной комиссии большинством голосов от общего числа избранных членов комиссии.

4.13. Решение Общего собрания об избрании членов Ревизионной комиссии принимается простым большинством голосов присутствующих членов СРО «КАСО».

4.14. По решению Совета СРО «КАСО» участие специалистов (экспертов) в Ревизионной комиссии может осуществляться как на возмездной (платной) основе,

так и безвозмездно. Ревизионная комиссия в отдельных необходимых случаях (например, если требуются специальные познания и т.д.) может включать в свой состав по согласованию с Советом СРО «КАСО» специалистов (экспертов) с правом совещательного голоса.

4.15. Членам Ревизионной комиссии в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждения и (или) компенсироваться подтвержденные расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей.

Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются Президентом в пределах суммы, предусмотренной в бюджете СРО «КАСО».

4.16. Ревизионная комиссия решает на своих заседаниях вопросы, входящие в ее компетенцию. На заседаниях Ревизионной комиссии ведется протокол. Заседания Ревизионной комиссии проводятся перед началом проверки или ревизии и по их результатам. Член Ревизионной комиссии может требовать созыва экстренного заседания Ревизионной комиссии в случае выявления нарушений, требующих ее безотлагательного решения.

4.17. При решении вопросов каждый член Ревизионной комиссии обладает одним голосом. Решения, акты и заключения Ревизионной комиссии утверждаются простым большинством голосов присутствующих на заседании членов Ревизионной комиссии.

4.18. Член Ревизионной комиссии в случае своего несогласия с ее решением вправе зафиксировать в протоколе особое мнение и довести его до сведения Президента, Совета СРО «КАСО» и (или) Общего собрания членов СРО «КАСО».

4.19. Председатель Ревизионной комиссии:

- созывает и проводит заседания Ревизионной комиссии;
- организует текущую работу Ревизионной комиссии;
- при необходимости представляет Ревизионную комиссию на заседаниях Совета СРО «КАСО», Общего собрания членов СРО «КАСО»;
- подписывает документы, исходящие от имени Ревизионной комиссии.

5. Порядок рассмотрение жалоб (обращений, заявлений)

5.1. Аппарат исполнительного органа СРО «КАСО» при получении жалоб (обращений, заявлений) от физических и юридических лиц, органов государственной власти и органов местного самоуправления о действиях (бездействии), относящихся к предмету контроля, указанному в п. 2.2 настоящего Положения;

5.2. Проверка начинается после регистрации жалобы (обращения, заявления) в аппарате исполнительного органа СРО «КАСО» и передачи пакета документов в Ревизионную комиссию СРО «КАСО».

Срок проведения проверки не должен превышать 15 рабочих дней со дня предоставления заявления с приложенным к нему пакетом документов.

5.3. В ходе проверки изучению подлежат только факты, указанные в обращении (заявлении).

Жалобы (обращения, заявления), не позволяющие установить лицо, обратившееся в СРО «КАСО», а также не содержащие сведений о фактах, не могут служить основанием для проведения проверки.

5.4. По результатам проверки принимается решение о подтверждении либо не подтверждении, указанных в жалобе (обращении), обстоятельств, которые передаются в Совет СРО «КАСО» для принятия окончательного решения и мер оперативного реагирования.

6. Обязанности должностных лиц СРО «КАСО» при проведении проверки

Должностные лица СРО «КАСО» при проведении проверки обязаны:

- соблюдать законодательство Республики Казахстан, права и законные интересы членов СРО «КАСО»;
- своевременно и в полной мере исполнять предоставленные в соответствии с внутренними документами СРО «КАСО» полномочия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений требований.

7. Заключительные положения

7.1. Настоящее Положение вступает в силу после его утверждения решением Совета СРО «КАСО».

7.2. Изменения, внесенные в настоящее Положение, решение о признании настоящего Положения утратившим силу, вступают в силу после его утверждения решением Совета СРО «КАСО».