

УТВЕРЖДЕНО

Общим собранием акционеров
Акционерного общества
«Лидер-Инвест»,

Протокол № 9/15 от «13» июля 2015 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ
О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

**Акционерного общества
«Лидер-Инвест»**

г. Москва
2015 г.

СОДЕРЖАНИЕ:

1. Общие положения	3
2. Порядок формирования Ревизионной комиссии	3
3. Функции и задачи Ревизионной комиссии	4
4. Права, обязанности и ответственность Ревизионной комиссии	5
5. Регламент деятельности Ревизионной комиссии	7
6. Документы Ревизионной комиссии	11
7. Заключительные положения	12

1. Общие положения

- 1.1. Настоящее Положение о Ревизионной комиссии Акционерного общества «Лидер-Инвест» (в дальнейшем «Положение» и «Общество» соответственно) разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом Общества.
- 1.2. Положение является внутренним документом Общества, определяющим порядок формирования и деятельности Ревизионной комиссии, основные задачи и функции, права и обязанности членов Ревизионной комиссии, регламент работы и проведения проверок, а также порядок взаимодействия с органами управления Общества.
- 1.3. Ревизионная комиссия Общества, являясь постоянно действующим выборным органом, осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, деятельностью органов его управления и должностных лиц (в том числе его обособленных подразделений, служб, филиалов и представительств) путем документальных и фактических проверок:
 - законности, экономической обоснованности и эффективности (целесообразности) совершенных Обществом в проверяемом периоде хозяйственных и финансовых операций;
 - полноты и правильности отражения хозяйственных и финансовых операций в управленческих документах Общества;
 - законности, экономической обоснованности и эффективности действий лиц, занимающих должности в органах управления Общества и руководителей его структурных подразделений (служб, филиалов, представительств) на предмет соответствия законодательству Российской Федерации, Уставу Общества, утвержденным планам, программам, иным внутренним документам Общества.
- 1.4. В своей деятельности Ревизионная комиссия руководствуется законодательством РФ, Уставом Общества, настоящим Положением и другими внутренними документами Общества.
- 1.5. Ревизионная комиссия независима от должностных лиц органов управления Общества и подотчетна только Общему собранию акционеров Общества. Ревизионная комиссия несет ответственность перед Общим собранием акционеров за достоверность и объективность результатов проведенных проверок.
- 1.6. Должностные лица исполнительных органов управления Общества, руководители структурных и обособленных подразделений (служб, филиалов и представительств) обязаны оказывать содействие Ревизионной комиссии при проведении проверок.

2. Порядок формирования Ревизионной комиссии

- 2.1. Количественный состав Ревизионной комиссии определяется Уставом Общества.
- 2.2. Члены Ревизионной комиссии избираются Общим собранием акционеров в порядке, предусмотренном Уставом Общества на срок до следующего годового общего собрания акционеров простым большинством голосов из числа кандидатур, предложенных в установленном порядке акционерами, владеющими 2 и более процентами голосующих акций Общества. В случае если акционеры не предложили кандидатур для избрания Ревизионной комиссии, или количество предложенных кандидатур менее чем количественный состав, определенный Уставом Общества, Совет директоров Общества вправе включить кандидатов в список кандидатур для избрания в состав Ревизионной комиссии по своему усмотрению.

Кандидаты в состав Ревизионной комиссии должны письменно подтвердить свое согласие на избрание в состав Ревизионной комиссии.
- 2.3. Избранными в состав Ревизионной комиссии Общества считаются кандидаты, набравшие большинство голосов акционеров владельцев голосующих акций, принимающих участие в общем собрании акционеров Общества. Лица, избранные в состав Ревизионной комиссии Общества, могут переизбираться неограниченное число раз.
- 2.4. Члены Ревизионной комиссии Общества не могут одновременно являться членами Совета директоров Общества, а также занимать иные должности в органах управления Обществом.
- 2.5. Сведения о кандидатах в Ревизионную комиссию Общества и информация о наличии или отсутствии их письменного согласия на избрание в состав Ревизионной комиссии в обязательном порядке представляются акционерам при подготовке к Общему собранию акционеров.
- 2.6. Акции, принадлежащие членам Совета директоров Общества или лицам, занимающим должности в органах управления Общества, не могут участвовать в голосовании при избрании членов Ревизионной комиссии Общества.

Общее собрание акционеров, в повестку дня которого включен вопрос об избрании членов Ревизионной комиссии, не может быть проведено путем заочного голосования (опросным путем).
- 2.7. По решению Общего собрания акционеров Общества полномочия любого члена или всех членов Ревизионной комиссии могут быть прекращены досрочно.

Общее собрание акционеров вправе решать вопрос о досрочном прекращении полномочий отдельного члена или всех членов Ревизионной комиссии лишь одновременно с вопросом об избрании нового члена или всех членов Ревизионной комиссии соответственно.

- В случае досрочного прекращения полномочий члена Ревизионной комиссии или его выбытия из состава Комиссии полномочия остальных членов Комиссии не прекращаются.
- 2.8. В случае избрания Ревизионной комиссии Общества или отдельных ее членов на внеочередном Общем собрании акционеров Общества, Ревизионная комиссия (отдельные ее члены) считаются избранными на срок до годового Общего собрания акционеров Общества.
- 2.9. Членам Ревизионной комиссии в период исполнения ими своих обязанностей по решению Общего собрания акционеров могут выплачиваться вознаграждения и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливается решением Общего собрания акционеров по рекомендации Совета директоров. Техническое и материальное обеспечение деятельности Ревизионной комиссии (Ревизора) возлагается на Президента Общества.
- 2.10. Организацию и руководство деятельностью Ревизионной комиссии осуществляет ее Председатель. Председатель Ревизионной комиссии избирается из числа членов Ревизионной комиссии на первом ее заседании и в любое время может быть переизбран большинством голосов от общего числа избранных членов Ревизионной комиссии Общества.

3. Функции и задачи Ревизионной комиссии

- 3.1. Ревизионная комиссия в пределах своей компетенции, определенной действующим законодательством и Уставом Общества:
- а)** осуществляет плановую документальную проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности за год, а также внеплановые документальные проверки по своей инициативе, решению (поручению) Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества или по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества;
 - б)** по итогам проверок составляет заключение, в котором (в зависимости от предмета проверки) содержатся:
 - информация о фактах нарушения Обществом: правовых актов Российской Федерации, установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, утвержденных внутренних документов Общества, бюджетов, смет, планов, программ и т.п.;
 - подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской отчетности, финансовых отчетах и иных финансовых документах Общества;
 - оценка целесообразности и эффективности совершенных Обществом финансово-хозяйственных операций;
 - предложения по совершенствованию систем управления финансово-хозяйственной деятельностью Общества и внутреннего контроля;
 - предложения по осуществлению мероприятий, способствующих улучшению финансово-экономического состояния Общества;
 - в)** предъявляет требование о созыве Совета директоров Общества;
 - г)** предъявляет требование о созыве внеочередного общего собрания акционеров Общества;
 - д)** реализует вправо обратиться в суд с требованием о понуждении Общества провести внеочередное общее собрание акционеров, если в течение установленного Федеральным законом «Об акционерных обществах» срока Советом директоров Общества не принято решение о созыве внеочередного Общего собрания акционеров или принято решение об отказе в его созыве по инициативе Ревизионной комиссии;
 - е)** избирает Председателя и секретаря Ревизионной комиссии Общества;
 - ж)** разрабатывает и утверждает план своей работы на период до Годового общего собрания акционеров;
 - з)** самостоятельно определяет порядок и формы проведения плановых и внеплановых проверок (ревизий) и подготовки заключения по результатам проверок;
 - и)** осуществляет контроль за устранением вскрытых в результате проверок недостатков и нарушений, выполнением рекомендаций Ревизионной комиссии и плана мероприятий по устранению недостатков и нарушений;
 - к)** принимает решения о проведении внеплановых проверок по инициативе исполнительных органов управления Общества.
- 3.2. Вопросами проверок Ревизионной комиссии являются:
- а)** соблюдение Обществом правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, ведении бухгалтерского учета и представлении финансовой отчетности, достоверность данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах Общества, соблюдение должностными лицами экономических интересов Общества, иные вопросы, в том числе:
 - полнота и достоверность отражения капитала Общества, имущества и параметров сделок в документах Общества;

- соблюдение должностными лицами Общества норм законодательства и экономических интересов Общества при заключении договоров и сделок от имени Общества, особенно по сделкам, предусматривающим их предварительное одобрение Советом директоров Общества, общим собранием акционеров (т.е. сделкам, относящимся к категории «крупных сделок» и сделок «с заинтересованностью»), а также по иным сделкам, порядок совершения которых требует предварительного согласия Совета директоров, включая сделки, не предусмотренные финансово – хозяйственным планом (бюджетом) Общества;
- выполнение утвержденных планов, бюджетов, смет, лимитов;
- сохранность денежных средств и имущества, имущественных и неимущественных прав, эффективность использования активов и иных ресурсов Общества, выявление непроизводительных потерь и расходов;
- соответствие цен приобретенного (проданного) Обществом имущества ценам рынка;
- обоснованность кредиторской задолженности Общества, своевременность выполнения Обществом своих обязательств (расчетов с кредиторами и платежей в бюджет и т.п.);
- обоснованность дебиторской задолженности Общества и своевременность ее взыскания;
- результаты инвентаризаций имущества, соответствия фактического наличия имущества данным первичного бухгалтерского учета;
- обоснованность отнесения затрат (расходов) на себестоимость продукции (работ, услуг);
- обоснованность штрафных санкций, примененных к Обществу;
- проверки правильности формирования финансовых результатов Общества и их отражения на счете прибылей и убытков;
- проверки организация документооборота, ведения делопроизводства и хранения документов;
- б) оценка текущего финансового состояния Общества, показателей финансового состояния, наличие признаков несостоятельности (банкротства);
- в) выполнение решений Общего собрания акционеров, Совета директоров;
- г) оценка правомочности решений Совета директоров Общества, их соответствия решениям Общего собрания и Уставу Общества;
- д) оценка соответствия решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, принимаемых исполнительными органами управления Общества, решениям Совета Директоров, Общего собрания и Уставу Общества;
- е) устранение исполнительными органами управления Общества недостатков, отраженных в заключениях предыдущих ревизий;
- ж) иные вопросы, обусловленные конкретными особенностями финансово-хозяйственной деятельности Общества, проверки по которым будут способствовать снижению рисков финансово-хозяйственной деятельности Общества и улучшению его финансовых показателей.

4. Права, обязанности и ответственность Ревизионной комиссии

4.1. Члены Ревизионной комиссии при исполнении своих функций вправе:

- 1) беспрепятственно входить во все служебные помещения Общества, осматривать места хранения и проверять фактическое наличие и сохранность имущества, денежных средств и документов Общества, получать доступ ко всем документам Общества (бухгалтерским, финансовым, планам, отчетам, справкам, сметам и т.п.);
- 2) получать от руководителей органов управления Общества, руководителей структурных подразделений (служб, филиалов, представительств), материально ответственных лиц, сотрудников Общества устные и письменные объяснения и справки по вопросам, возникающим в ходе проведения проверок;
- 3) осуществлять сверку расчетов с дебиторами и кредиторами Общества, знакомиться с банковскими документами Общества по месту их хранения в банках (при необходимости и наличии такой возможности);
- 4) проводить процедуры контроля за наличием, движением, полнотой и достоверностью отражения в документах учета и отчетности имущества и денежных средств, формирования затрат и доходов, объемов продукции, выполненных работ и оказанных услуг;
- 5) выдавать предписания должностным лицам исполнительных органов управления Общества, руководителям структурных подразделений (служб, филиалов, представительств) и материально ответственным лицам о принятии ими безотлагательных мер по выявленным нарушениям, если непринятие таких мер может повлечь утрату ценностей, документов или способствовать дальнейшим злоупотреблениям;
- 6) присутствовать при проведении инвентаризации, а также требовать от исполнительных органов управления Обществом проведения внеплановых общей или частичной инвентаризации имущества и операций Общества (основных средств, товарно-материальных ценностей, расчетов с покупателями и поставщиками, ценных бумаг, денежных средств и т.д.);
- 7) получать для ознакомления у должностных лиц органов управления Общества, руководителей структурных подразделений Общества и его материально ответственных лиц документы, необходимые

Ревизионной комиссии по предмету проверки (созданные в процессе деятельности Общества и органов его управления или связанные с деятельностью (имеющие отношения к деятельности) Общества и органов его управления), в частности, следующие документы:

- учредительные, регистрационные, правоустанавливающие, плановые, отчетные, бухгалтерские, финансовые, управленческие и другие документы;

- протоколы собраний (заседаний) органов управления Общества (Общего собрания, Совета директоров, Правления), деловую переписку, отчеты аудиторов предприятия, документы проверок Общества государственными и муниципальными органами финансового и налогового контроля.

Запрошенные документы должны быть предоставлены Комиссии не позднее 2-х рабочих дней с даты запроса;

8) выносить на рассмотрение должностных лиц органов управления Общества вопрос о применении мер дисциплинарной и материальной ответственности к сотрудникам Общества (включая должностных лиц исполнительных органов управления Общества) в случае выявления фактов нарушения ими Устава Общества, должностных инструкций, иных внутренних документов Общества;

9) получать график и повестку планируемых заседаний Совета директоров и Общих собраний Общества, обращаться в Совет директоров Общества с вопросом об участии представителя Комиссии в заседаниях Совета директоров и по приглашению Председателя Совета директоров присутствовать на заседаниях Совета директоров Общества; участвовать в заседаниях Совета директоров Общества с правом совещательного голоса при рассмотрении сообщений (заклучений) Ревизионной комиссии;

10) давать предложения по совершенствованию системы внутреннего контроля, повышению эффективности деятельности Общества, снижения рисков финансово-хозяйственной деятельности;

11) вносить предложения в планы работы органов управления Обществом, требовать в установленном порядке созыва заседания Совета директоров и/или Общего собрания акционеров Общества (порядке, установленном законодательством Российской Федерации и Уставом Общества) в случае, когда обнаруженные в ходе проверки нарушения или операции принесли или могут принести существенный ущерб экономическим интересам акционеров Общества, а принятие необходимых решений входит в компетенции указанных органов управления Обществом;

12) при необходимости привлекать по согласованию с Президентом Общества на договорной основе (при наличии в бюджете комиссии необходимых средств и с соблюдением условий конфиденциальности и сохранения коммерческой тайны) для участия в проверке не занимающих должностей в Обществе специалистов–экспертов в соответствующих областях (права, экономики, финансов, бухгалтерского учета, управления, экономической безопасности, строительства и других), в том числе специализированные организации;

В случае необходимости Ревизионная комиссия (Ревизор) вправе привлекать к работе экспертов и независимые аудиторские фирмы на договорной основе. Дополнительные расходы в этом случае должны быть одобрены Советом директоров. Смета расходов Комиссии должна быть согласована с Советом директоров. Ревизионная комиссия (Ревизор) вправе привлекать к своей работе сотрудников Общества, не нарушая нормального производственного процесса Общества.

4.2. Ревизионная комиссия Общества обязана:

1) осуществлять проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по инициативе лиц, названных в Федеральном законе “Об акционерных обществах”, Уставе Общества и настоящем Положении;

2) по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества составлять заключение;

3) объективно отражать в материалах проверок выявленные факты недостатков, нарушений и злоупотреблений с указанием их причин, виновных лиц, размера причиненного материального ущерба;

4) обеспечивать в своей деятельности соблюдение установленных в Обществе порядка работы с документами, коммерческой тайны и режима конфиденциальности получаемой информации, ставшей известной членам комиссии в процессе проведения ревизионных проверок;

5) при выявлении фактов злоупотребления должностными лицами и руководителями структурных подразделений Общества предоставленными им полномочиями, совершения растрат, хищений, недостач и незаконных трат денежных средств и материальных ценностей составлять промежуточный акт и информировать об этих фактах Президента Общества;

6) случае выявления в ходе проверки фактов финансовых или должностных нарушений, несущих существенную угрозу экономическим интересам Общества, выносить вопрос на заседание Ревизионной комиссии с требованием созыва Совета директоров и/или внеочередного Общего собрания акционеров Общества, если решения по этим вопросам находятся в компетенции указанных органов управления Общества;

7) оперативно информировать Совет директоров и докладывать Общему собранию акционеров Общества о результатах плановых и внеплановых проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества, об установленных фактах неэффективности и/или необоснованности финансово-хозяйственных операций, о допущенных должностными лицами Общества, руководителями структурных подразделений (служб, филиалов, представительств) нарушений законодательства

Российской Федерации, Устава, внутренних документов Общества, иных финансовых и должностных нарушениях;

8) по проверкам, проводимым по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющих в совокупности не менее 10% голосующих акций Общества, информировать о результатах проверки таких акционеров;

9) осуществлять контроль за устранением вскрытых в результате предыдущих проверок недостатков и нарушений и выполнением мероприятий по их устранению;

4.3. Члены Ревизионной комиссии несут ответственность за недобросовестное выполнение возложенных на них обязанностей.

Член Ревизионной комиссии по требованию акционера (акционеров), владеющего(-их) в совокупности не менее 10% голосующих акций Общества и голосовавших за его избрание, предоставляет таким акционерам отчет о своей работе.

5. Регламент деятельности Ревизионной комиссии

5.1. Председатель Ревизионной комиссии Общества:

1) планирует работу Ревизионной комиссии Общества;

2) созывает и проводит заседания, решает вопросы, связанные с подготовкой и проведением заседания Ревизионной комиссии Общества, утверждает повестку дня заседаний Ревизионной комиссии Общества;

3) организует текущую работу Ревизионной комиссии Общества, включая порядок проведения проверок, вопросы проверок и их распределение между членами Комиссии;

4) представляет Ревизионную комиссию на Общем собрании акционеров Общества и заседаниях Совета директоров Общества;

5) подписывает протокол заседания Ревизионной комиссии и иные документы, исходящие от имени Ревизионной комиссии Общества;

6) выполняет иные функции, необходимые для организации контроля Ревизионной комиссией финансово-хозяйственной деятельности Общества, управленческой деятельности органов его управления Обществом, отчетности Комиссии перед акционерами.

5.2. Секретарь Ревизионной комиссии Общества:

1) организует ведение протоколов заседаний Ревизионной комиссии;

2) обеспечивает своевременное информирование органов управления Общества о результатах проведенных проверок, предоставляет копии заключений Ревизионной комиссии Общества;

3) оформляет и подписывает совместно с Председателем Ревизионной комиссии протоколы заседаний Ревизионной комиссии Общества и выписки из них;

4) организует ведение делопроизводства, документооборот и хранение документов Ревизионной комиссии Общества;

5) организует предварительное (не позднее, чем за 5 дней) уведомление членов Ревизионной комиссии Общества о проведении заседаний Ревизионной комиссии, плановых и внеплановых проверок;

6) выполняет иные функции, необходимые для организационного обеспечения деятельности и делопроизводства Ревизионной комиссии.

5.3. *Планирование работы ревизионной комиссией Общества*

5.3.1. Проведение плановых проверок деятельности Общества и проведение заседаний Ревизионной комиссии осуществляются в соответствии с утвержденным годовым Планом работы Ревизионной комиссии.

5.3.2. План работы Ревизионной комиссии Общества утверждается на первом организационном заседании Ревизионной комиссии.

5.3.3. План работы Ревизионной комиссии Общества включает в себя:

1) объекты проверок (виды финансовой и хозяйственной деятельности Общества, отдельные участки деятельности Общества);

2) определение формы проверки по каждому из объектов;

3) временной график проведения проверок деятельности Общества, примерные сроки проведения проверок (годовая, ежеквартальная);

4) временной график проведения заседаний Ревизионной комиссии по решению вопросов о подготовке и проведению проверок деятельности Общества и утверждения заключения по результатам проверки;

5) примерный перечень финансовой и (или) хозяйственной документации, необходимой для осуществления проверки намеченных в плане объектов проверки;

6) распределение обязанностей (вопросов) между членами Комиссии при проверках;

7) иные вопросы, связанные с организацией проведения заседаний и проверок Ревизионной комиссией Общества.

5.4. *Заседания и принятие решений Ревизионной комиссии*

- 5.4.1. Ревизионная комиссия осуществляет свою деятельность на основе коллегиальности - все решения Ревизионная комиссия принимает на своих заседаниях большинством голосов присутствующих на заседании членов.
- 5.4.2. На заседаниях Ревизионной комиссии определяется кворум, оглашаются вопросы повестки дня, заслушиваются сообщения членов Комиссии, формулируется проект решения (заключения), проводится голосование и подведение итогов.
- 5.4.3. Заседание Ревизионной комиссии Общества правомочно (имеет кворум), если в нем участвуют более половины избранных членов Ревизионной комиссии Общества. В случае отсутствия кворума, заседание Ревизионной комиссии может быть перенесено на более поздний срок, но не более чем на 10 дней.
- 5.4.4. Решения по вопросам повестки дня заседания Ревизионной комиссии принимаются большинством голосов членов Ревизионной комиссии Общества, принимающих участие в заседании. Не допускается передача права голоса члена Ревизионной комиссии иному лицу, в том числе другому члену Ревизионной комиссии.
При решении вопросов на заседании Ревизионной комиссии каждый член Ревизионной комиссии обладает одним голосом. В случае равенства голосов голос Председателя Ревизионной комиссии является решающим.
- 5.4.5. Заседания Ревизионной комиссии проходят в очной (совместное присутствие членов Комиссии для обсуждения и принятия решений по вопросам, поставленным на голосование) или заочной форме. Форма проведения заседаний и срок проведения заседаний определяются Председателем комиссии. Отсутствующий член Ревизионной комиссии вправе представить свое письменное мнение по рассматриваемому вопросу, которое учитывается при определении кворума заседания и подведении итогов голосования.
- 5.4.6. Первое (организационное) заседание Ревизионной комиссии, проводится не позднее 15 дней после проведения Общего собрания акционеров, избравшего новый состав Ревизионной комиссии.
- 5.4.7. Заседания Ревизионной комиссии Общества проводятся в сроки, установленные Планом работы Ревизионной комиссии, а также каждый раз перед началом проведения проверки и по итогам ее проведения.
- 5.4.8. На заседании Ревизионной комиссии Общества, проводимом перед началом проведения каждой проверки, рассматриваются следующие вопросы подготовки и проведения предстоящей проверки:
- 1) определение объекта проверки;
 - 2) порядок, сроки и объем проведения проверки;
 - 3) определение перечня информации и материалов, необходимых для проведения проверки, способов и источников их получения;
 - 4) определения перечня лиц, которых необходимо привлечь для проведения проверки (для дачи объяснений, разъяснения отдельных вопросов);
 - 5) назначение даты проведения заседания Ревизионной комиссии по подведению итогов проверки;
 - 6) назначение участников проверки, распределение вопросов проверки между ними;
 - 7) решение иных вопросов.
- Заседание Ревизионной комиссии по вопросам подготовки и проведения проверки может быть проведено без совместного присутствия членов Ревизионной комиссии в заочной форме (опросным путем).
- 5.4.9. На заседании Ревизионной комиссии Общества, проводимом по итогам каждой проверки, рассматриваются следующие вопросы:
- 1) обсуждение информации, полученной в ходе проведения проверки и источников ее получения;
 - 2) подведение итогов проверки;
 - 3) обобщение выводов и формирование предложений на основании итогов проверки;
 - 4) утверждение и подписание заключения Ревизионной комиссии по итогам проверки;
 - 5) установление и анализ причин выявленных нарушений и обсуждение возможных вариантов их устранения и предотвращения в будущем;
 - 6) принятие решения об обращении в адрес органов управления Общества, их должностных лиц и руководителей структурных подразделений исполнительного аппарата о необходимости устранения нарушений, выявленных проверкой; применения к лицам, допустившим нарушения, мер ответственности;
 - 7) иные вопросы, связанные с подведением итогов проверки.
- Решение Ревизионной комиссии Общества с требованием о созыве внеочередного Общего собрания акционеров принимается простым большинством голосов присутствующих на заседании членов Ревизионной комиссии.
- Требование о созыве внеочередного общего собрания подписывается членами Ревизионной комиссии, голосовавшими за принятие такого решения и направляется в Совет директоров Общества на имя Председателя Совета директоров или вручается Председателю (секретарю) Совета директоров Общества под роспись.

Требование Ревизионной комиссии созыва внеочередного общего собрания должно содержать:

- формулировки вопросов повестки дня и проекты решений по ним;
 - мотивы постановки вопросов в повестку дня;
 - предложения по форме проведения собрания.
- 5.4.10. Заседание ревизионной комиссии по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности общества за год для подготовки соответствующего заключения на основе годового отчета общества, бухгалтерского баланса, счетов прибылей и убытков, а также других документов финансовой отчетности проводится не позднее 120 дней по окончании финансового года Общества.
- 5.4.11. Председатель Ревизионной комиссии Общества при подготовке к проведению заседания Ревизионной комиссии:
- 1) определяет дату, время и место проведения заседания и форму его проведения;
 - 2) утверждает повестку дня заседания;
 - 3) определяет перечень материалов и документов, необходимых для рассмотрения вопросов повестки дня заседания Ревизионной комиссии;
 - 4) определяет перечень лиц, приглашаемых для участия в заседании Ревизионной комиссии (при совместном присутствии);
 - 5) решает иные вопросы, связанные с подготовкой к проведению заседания Ревизионной комиссии Общества.
- 5.4.12. Председатель Ревизионной комиссии при поступлении в Ревизионную комиссию Общества информации о нарушениях законодательства Российской Федерации, Устава Общества, других внутренних документов Общества, фактов финансовых или должностных нарушений, несущих существенную угрозу экономическим интересам акционеров Общества обязан созвать заседание Ревизионной комиссии для решения вопроса о проведении внеплановой проверки.
- 5.4.13. Член Ревизионной комиссии при выявлении указанных выше нарушений обязан направить Председателю Ревизионной комиссии письменное заявление с описанием характера нарушений и лиц, их допустивших, не позднее 3 рабочих дней с момента их выявления.
- 5.4.14. На заседании Ревизионной комиссии Секретарем Ревизионной комиссии ведется протокол. Члены Ревизионной комиссии в случае своего несогласия с решением комиссии письменно излагают свое особое мнение, которые прилагаются к протоколу заседания и доводятся до Совета директоров и Общего собрания. Протокол заседания Ревизионной комиссии Общества составляется в двух экземплярах не позднее 3-х рабочих дней после его проведения (подведения итогов заочного голосования) и подписывается Председателем и Секретарем Ревизионной комиссии Общества. Общество обязано хранить протоколы заседаний Ревизионной комиссии и обеспечивать их предоставление по требованию акционеров Общества.
- 5.5. *Порядок проведения проверок:*
- 5.5.1. Плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества проводится в соответствии с утвержденным годовым Планом работы Ревизионной комиссии.
- 5.5.2. Внеплановая (внеочередная) проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества проводится по основаниям, указанным в п. 3.1. настоящего Положения. Внеплановая проверка, проводимая по требованию акционера, поручению Совета директоров, решению Общего собрания акционеров начинается не позднее 30 дней с даты поступления письменного требования или решения соответствующего органа Общества. Срок ее проведения не может превышать 90 рабочих дней.
- 5.5.3. Акционеры - инициаторы проверки направляют в Ревизионную комиссию письменное требование, которое должно содержать:
- Ф.И.О. (наименование) акционеров;
 - сведения о принадлежащих им акциях (количество, категория, тип);
 - мотивированное обоснование данного требования.
- Требование подписывается акционером или его доверенным лицом. Если требование подписывается доверенным лицом, то прилагается доверенность, оформленная в соответствии с требованиями статьи 185 Гражданского кодекса Российской Федерации или удостоверенная нотариально (копия доверенности, удостоверенная нотариально). В случае, если доверенность выдана в порядке передоверия, помимо нее или ее копии представляется также доверенность, на основании которой она выдана, или ее копия. В случае если инициатива исходит от акционеров - юридических лиц, подпись представителя юридического лица, действующего в соответствии с его уставом без доверенности, заверяется печатью данного юридического лица.
- Акционеры, право собственности на акции которых учитывается в депозитарии, прикладывают к требованию выписку со счета Депо.
- 5.5.4. Требование инициаторов проведения ревизии направляется в адрес Общества на имя Председателя Ревизионной комиссии.

- Дата предъявления требования определяется по дате его поступления в Общество или дате сдаче в Общество.
- 5.5.5. В течение 5 (пяти) рабочих дней с даты предъявления требования Ревизионная комиссия должна принять решение о проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества или дать мотивированный отказ от проведения ревизии.
- При принятии Ревизионной комиссией решения о проведении проверки Председатель Ревизионной комиссии обязан организовать проверку и приступить к ее проведению.
- 5.5.6. Отказ от проверки может быть дан Ревизионной комиссией в следующих случаях:
- акционеры, предъявившие требование, не являются владельцами необходимого для этого количества голосующих акций;
 - в требовании не указаны мотивы проведения проверки;
 - по фактам или мотивам, указанных в требовании, ранее была проведена проверка Ревизионной комиссией и имеется соответствующее заключение;
 - требование не соответствует законодательству и нормативно-правовым актам Российской Федерации или положениям Устава Общества.
- 5.5.7. Инициаторы проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества вправе в любой момент до принятия Ревизионной комиссией решения о проведении проверки отозвать свое требование, письменно уведомив Ревизионную комиссию.
- 5.5.8. До начала проверки Председатель Ревизионной комиссии письменно уведомляет Президента Общества о начале ее проведения.
- 5.5.9. По итогам проверки Ревизионная комиссия составляет акт и утверждает Заключение.
- 5.5.10. Заключение Ревизионной комиссии Общества составляется в трех экземплярах. Член Ревизионной комиссии, выразивший несогласие с заключением, вправе подготовить особое мнение, которое прилагается к заключению Ревизионной комиссии и является его неотъемлемой частью. Один экземпляр заключения остается в делах Ревизионной комиссии, один направляется Президенту Общества, один передается в Совет директоров.
- 5.5.11. Президент Общества обязан в течение 10-ти рабочих дней после получения Заключения ознакомиться с материалами проверки и при наличии обоснованных возражений в письменном виде передать их Председателю Комиссии, сопроводив их подтверждающими документами.
- 5.5.12. Председатель Ревизионной комиссии обязан проверить (при необходимости с повторной проверкой по спорным вопросам) обоснованность изложенных возражений (замечаний, дополнений), и при их подтверждении внести в Отчет соответствующие корректировки. В случае разногласий возражения Президента Общества (или Протокол разногласий) прилагаются к Заключению.
- 5.5.13. Если проверка проводилась по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющих в совокупности не менее 10% голосующих акций Общества, делается еще один экземпляр Заключения о результатах проверки, который направляется этому акционеру (-ам) в течении 3-х дней с даты его утверждения. Акционер (акционеры), заявивший требование о проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества, вправе предъявить следующее требование о проведении проверки не ранее чем через девяносто дней после предъявления в Ревизионную комиссию первого из названных требований.
- 5.5.14. Общество обязано хранить акты и заключения Ревизионной комиссии и обеспечивать доступ к ним по требованию акционеров Общества.
- 5.5.15. Президент Общества организует подготовку Плана Мероприятий по устранению выявленных нарушений (недостатков) с указанием сроков устранения и лиц, ответственных за устранение нарушений. Ревизионная комиссия оказывает методическую помощь в подготовке Плана Мероприятий и контролирует его исполнение.

6. Документы Ревизионной комиссии

- 6.1. К документам Ревизионной комиссии относятся:
- протоколы заседаний Ревизионной комиссии;
 - акты Ревизионной комиссии по результатам проверок;
 - заключения Ревизионной комиссии.
 - копии требований созыва внеочередного общего собрания;
- 6.2. В протоколе указываются:
- 1) дата, время, место и форму проведения заседания (подведения итогов голосования);
 - 2) перечень членов Ревизионной комиссии и лиц, присутствующих на заседании (участвующих в опросе);
 - 3) информация о кворуме заседания;
 - 4) вопросы, включенные в повестку дня заседания;

5) основные положения выступлений, докладов и отчетов по вопросам повестки дня (только для заседания в форме совместного присутствия);

6) итоги голосования, с указанием членов комиссии, заявивших особое мнение;

7) решения, принятые Ревизионной комиссией.

6.3. В актах Ревизионной комиссии по результатам проверок указываются:

- место и время проведения проверки;
- члены Ревизионной комиссии, принимающие участие в проведении проверки;
- основание проведения проверки;
- сведения о выдвинутых Ревизионной комиссией требованиях о предоставлении информации (документов и материалов), заявленных в ходе проверки органам Общества, руководителям подразделений и служб, филиалов и представительств и должностным лицам;
- сведения о полученных отказах в предоставлении информации (документов и материалов);
- описание обнаруженных нарушений законодательства, нормативных правовых актов, требований Устава и внутренних документов Общества;
- сведения о письменных объяснениях от Президента Общества, членов Совета директоров, должностных лиц и работников Общества;
- перечень лиц, допустивших нарушений законодательства, нормативных правовых актов, требований Устава и внутренних документов Общества;
- ссылки на нормы законодательства, нормативных правовых актов, Устава и внутренних документов Общества, нарушение которых выявлено в ходе проверки.

6.4. Заключение Ревизионной комиссии, как правило, содержит три части: вводную, аналитическую и итоговую.

Вводная часть включает:

- 1) название документа в целом - "Заключение Ревизионной комиссии (организационно-правовая форма и наименование общества)».
- 2) дату и место составления заключения;
- 3) дату (период) и место проведения проверки;
- 4) основание проверки (решение Ревизионной комиссии, Общего собрания акционеров, Совета директоров, акционеров (акционера) Общества, иное);
- 5) цель проверки;
- 6) объект проверки;
- 7) перечень нормативно-правовых, внутренних и иных документов и материалов, которые были использованы при проведении проверки.

Аналитическая часть должна содержать объективную оценку состояния проверяемых объектов по вопросу проверки в соответствии с Планом проверки.

Итоговая часть заключения Ревизионной комиссии Общества представляет собой аргументированные выводы Ревизионной комиссии по вопросу (вопросам) проверки (подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах Общества, информация о фактах нарушения правовых актов РФ, Устава и внутренних документов Общества при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности нарушения и недостатки и т.п.), а также рекомендации и предложения по устранению причин и последствий выявленных нарушений и недостатков в деятельности Общества.

В заключениях Ревизионной комиссии, в частности, указываются:

- выводы о соблюдении или нарушении законодательства, нормативных правовых актов, Устава и внутренних документов Общества;
- оценка достоверности данных, включаемых в годовой отчет Общества и содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности Общества;
- сведения о требованиях Ревизионной комиссии созыва заседаний Совета директоров и/или внеочередного общего собрания;
- описание нарушений законодательства, нормативно-правовых актов, Устава, положений, правил и инструкций Общества работниками Общества и должностными лицами;
- сведения о привлечении к работе Ревизионной комиссии специалистов по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности, не занимающих должностей в Обществе.

6.5. Документы Ревизионной комиссии подписываются ее Председателем и не нуждаются в скреплении печатью Общества.

6.6. Оригиналы документов Ревизионной комиссии передаются Председателем Ревизионной комиссии в архив Общества на хранение, о чем составляется соответствующий Акт.

6.7. Председатель Ревизионной комиссии хранит следующие документы:

- требования о проведении проверки;

- отказы Ревизионной комиссии в проведении проверки;
 - письменные отказы должностных лиц Общества предоставить информацию
- 6.8. Общество в лице Президента обеспечивает акционерам доступ к документам Ревизионной комиссии. По требованию акционера Общество обязано предоставить ему за плату копии документов ревизионной комиссии. Размер платы устанавливается Обществом и не может превышать расходов на изготовление копий документов и расходов, связанных с направлением документов по почте.

7. Заключительные положения

- 7.1. Настоящее Положение утверждается общим собранием акционеров большинством голосов акционеров – владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в общем собрании акционеров.
- 7.2. Решение о внесении дополнений или изменений в Положение или утверждение Положения в новой редакции принимается общим собранием акционеров большинством голосов акционеров - владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в общем собрании акционеров.
- 7.3. Предложения о внесении изменений и дополнений в Положение или об утверждении Положения в новой редакции вносятся акционерами Общества в порядке, предусмотренном законодательством и Уставом для внесения предложений в повестку дня Общего собрания акционеров Общества.
- 7.4. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации или Устава Общества отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу и до момента внесения изменений в Положение, Положение применяется в части, не противоречащей действующему законодательству Российской Федерации и Уставу Общества.