

УТВЕЖДЕНО:

Решением годового общего собрания
акционеров ОАО «Авиакомпания «ЮТэйр»
Протокол № 27 от «28» июля 2008г.



Председатель собрания
А.М. Попызенко А.М. Попызенко

Секретарь собрания
В.С. Сидоренко В.С. Сидоренко

ПОЛОЖЕНИЕ
о Ревизионной комиссии
ОАО «Авиакомпания «ЮТэйр»
(новая редакция)

Статья 1. Общие положения

1. Настоящее Положение о Ревизионной комиссии открытого акционерного общества «Авиакомпания «ЮТэйр», далее именуемые «Положение», «Общество» и «Ревизионная комиссия» разработано в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах», Уставом Общества и утверждено годовым общим собранием акционеров Общества 28 июня 2008 года.

С момента утверждения общим собранием акционеров настоящей редакции Положения утрачивает силу Положение о Ревизионной комиссии Открытого акционерного общества «Авиакомпания «Тюменьавиатранс», утвержденное внеочередным общим собранием акционеров от 18 декабря 2001 года.

2. Настоящее Положение определяет статус, порядок создания и деятельности Ревизионной комиссии, в том числе порядок проведения заседаний Ревизионной комиссии, порядок проведения проверок, полномочия членов Ревизионной комиссии, порядок взаимодействия с органами управления Общества.

3. Ревизионная комиссия является постоянным выборным органом Общества, осуществляющим контроль за его финансово-хозяйственной деятельностью в целом и его органов управления.

4. В своей деятельности Ревизионная комиссия руководствуется действующим законодательством, Уставом Общества, настоящим Положением и прочими внутренними документами Общества в части, относящейся к деятельности Ревизионной комиссии.

5. Полномочия Ревизионной комиссии или отдельных ее членов могут быть прекращены в порядке, предусмотренном действующим законодательством, Уставом Общества и настоящим Положением.

Статья 2. Компетенция Ревизионной комиссии

1. Ревизионная комиссия осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, включая его филиалы и представительства.

2. Ревизионная комиссия в пределах своей компетенции, определенной Уставом Общества, осуществляет контроль за деятельностью Общества по следующим направлениям:

- проверка финансово-хозяйственной документации Общества, в том числе, при необходимости, данных первичного бухгалтерского учета;
- проверка законности решений и действий исполнительных органов Общества, в том числе заключенных договоров и совершенных сделок;
- проверка соответствия условий совершенных Обществом сделок условиям сделок, совершаемых при сравнимых обстоятельствах;
- анализ соответствия ведения бухгалтерского и статистического учета и отчетности существующим нормативным документам;
- анализ финансового положения Общества, выявление резервов улучшения экономического состояния Общества;
- анализ своевременности и правильности расчетов с контрагентами, бюджетами различного уровня, акционерами и иными кредиторами Общества;
- анализ расчетов с дебиторами Общества, в том числе в части своевременности и полноты мер, предпринимаемых исполнительными органами Общества;
- по иным направлениям деятельности Общества в рамках компетенции Ревизионной комиссии.

Статья 3. Состав и выборы членов Ревизионной комиссии

1. Ревизионная комиссия избирается общим собранием акционеров в порядке, предусмотренном действующим законодательством, Уставом Общества и настоящим Положением в составе 3 (Трех) человек.

Срок полномочий членов Ревизионной комиссии исчисляется с момента их избрания общим собранием акционеров до момента избрания следующим годовым общим собранием акционеров, за исключением случаев досрочного прекращения полномочий.

В случае досрочного прекращения полномочий Ревизионной комиссии или ее члена полномочия нового состава Ревизионной комиссии или нового члена Ревизионной комиссии действуют до ближайшего по срокам годового общего собрания акционеров.

2. Членом Ревизионной комиссии может быть любое дееспособное физическое лицо, за исключением членов Наблюдательного совета, Генерального директора, членов Правления и членов ликвидационной комиссии (в случае ее создания). Также не могут быть членом Ревизионной комиссии лица, лишенные в установленном законом порядке права заниматься соответствующей деятельностью, на период действия такого запрета.

3. Акционеры, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 (Двумя) процентами голосующих акций Общества на дату подачи предложения, в срок не позднее 45 (Сорока пяти) календарных дней после окончания финансового года, вправе выдвинуть кандидатов в Ревизионную комиссию для избрания на годовом общем собрании акционеров. Число кандидатов в одной заявке не может превышать количественного состава Ревизионной комиссии.

4. Заявка на выдвижение кандидатов вместе с согласием каждого кандидата баллотироваться и подтверждением им указанных о нем в заявке данных вносится в письменной форме путем направления заказного письма в адрес Общества или путем вручения лицу, уполномоченному принимать письменную корреспонденцию, адресованному Обществу.

5. В заявке (в том числе и в случае самовыдвижения) указываются:

- Ф.И.О. кандидата, дата его рождения, данные документа, удостоверяющие его личность (серия и (или) номер документа, дата и место его выдачи, орган, выдавший документ), сведения о полученном образовании, должности, занимаемые в Обществе и в других организациях за последние 5 лет, должности, занимаемые в органах управления других юридических лиц в момент подачи заявки, а в случае, если кандидат является акционером Общества, количество и категория (тип) принадлежащих ему акций;

- Ф.И.О. (наименование) акционеров, выдвигающих кандидата, количество и категория (тип) принадлежащих им акций.

Заявка подписывается акционером или его представителем, в последнем случае к заявке прилагается доверенность представителя на совершение соответствующих действий или ее нотариально заверенная копия. В случае если доверенность представителя выдана в порядке передоверия, наряду с ней (или ее нотариально заверенной копией) предоставляется нотариально заверенная копия доверенности, на основании которой она выдана.

В случае если заявка исходит от акционера - юридического лица, подпись представителя юридического лица заверяется печатью данного юридического лица. В случае если заявка подписана представителем юридического лица, действующим от его имени на основании доверенности, к заявке прилагается доверенность на совершение соответствующих действий или ее нотариально заверенная копия.

6. Наблюдательный совет рассматривает поступившие заявки и принимает решение о включении в список кандидатур для голосования по выборам в Ревизионную комиссию выдвинутых кандидатов или об отказе во включении не позднее 5 (Пяти) дней после окончания срока подачи заявок. Решение об отказе во включении выдвинутых кандидатов в список кандидатур для голосования по выборам в Ревизионную комиссию может быть принято Наблюдательным советом в следующих случаях:

- не соблюден срок подачи заявок, установленный Уставом Общества и п.3 настоящей статьи;
- не соблюден порядок внесения заявок, установленный Уставом Общества и п.4 настоящей статьи;
- акционер или акционеры, подавшие заявку, не являются на дату ее подачи владельцами необходимого для этого количества голосующих акций Общества;
- данные, указанные в заявке, являются не полными и(или) к заявке не приложены документы в соответствии с требованиями, установленным п.5 настоящей статьи и Устава Общества;
- кандидат, указанный в заявке, не выразил своего согласия баллотироваться в орган Общества;
- кандидат, указанный в заявке, не соответствует требованиям, установленным п.2 настоящей статьи.

7. Мотивированное решение Наблюдательного совета об отказе во включении кандидата в список кандидатур для голосования по выборам в Ревизионную комиссию направляется акционеру (акционерам), внесшему заявку, не позднее 3 (Трех) дней с даты его принятия.

8. В случае отсутствия предложений акционеров о выдвижении кандидатов в Ревизионную комиссию или недостаточного количества кандидатов для избрания Ревизионной комиссии, Наблюдательный совет вправе по своему усмотрению включить кандидатов в список кандидатур для голосования по выборам Ревизионной комиссии на годовом общем собрании акционеров.

9. В случае созыва внеочередного общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о досрочном прекращении полномочий члена или всего состава Ревизионной комиссии, Наблюдательный совет включает в повестку дня вопрос об избрании нового члена или состава Ревизионной комиссии.

10. При голосовании по выборам Ревизионной комиссии участник общего собрания акционеров должен оставить незачеркнутым кандидатуру, за которую он голосует или вариант голосования против всех кандидатов. Бюллетень, заполненный иным образом, признается недействительным.

11. Избранным в Ревизионную комиссию считаются кандидаты, получившие простое большинство голосов акционеров, принимающих участие в общем собрании акционеров.

12. При подведении итогов голосования общего собрания акционеров, в повестке дня которого наряду с вопросом об избрании Ревизионной комиссии включены также вопросы об избрании Наблюдательного совета и (или) Генерального директора Общества, сначала подводятся итоги по вопросам об избрании Наблюдательного совета и (или) Генерального директора Общества. Голоса, представленные акциями, принадлежащими избранным на данном общем собрании акционеров членам Наблюдательного совета и Генеральному директору, не учитываются при подсчете голосов по выборам кандидатов в Ревизионную комиссию. В подсчете голосов по выборам кандидатов в Ревизионную комиссию также не учитываются голоса, представленные акциями, принадлежащими членам Правления Общества.

13. При подведении итогов голосования на общем собрании акционеров, в повестке дня которого отсутствуют вопросы об избрании органов управления Обществом, голоса, представленные акциями, принадлежащими членам Наблюдательного совета, Генеральному директору, членам Правления, не учитываются при подсчете голосов по выборам кандидатов в Ревизионную комиссию.

14. Если по итогам голосования на общем собрании акционеров кандидат прошел одновременно в какой-либо орган управления Обществом и в Ревизионную комиссию, то он вправе выбрать членство в одном из этих органов.

Кандидат обязан в срок не более 5 (Пяти) календарных дней с момента проведения общего собрания акционеров определить тот орган, членом которого он будет. В случае несоблюдения кандидатом установленных настоящим пунктом сроков, он считается избранным в тот орган, по которому подсчет голосов проводился в первую очередь.

Статья 4. Досрочное прекращение полномочий

1. Полномочия отдельных членов или всего состава Ревизионной комиссии могут быть прекращены досрочно решением общего собрания акционеров.

2. Член Ревизионной комиссии вправе по своей инициативе выйти из ее состава в любое время, письменно известив об этом Председателя Ревизионной комиссии и Общество. В этом случае полномочия члена Ревизионной комиссии прекращаются в день направления соответствующего извещения.

3. Полномочия члена Ревизионной комиссии прекращаются в связи с вхождением его в состав Наблюдательного совета, Правления, ликвидационную или счетную комиссию, с занятием должности Генерального директора.

4. Полномочия и обязанности Председателя Ревизионной комиссии сохраняются до момента избрания нового Председателя Ревизионной комиссии.

5. В случае если фактическая численность Ревизионной комиссии станет менее половины количественного состава Ревизионной комиссии, определенной Уставом Общества и настоящим Положением, Председатель Ревизионной комиссии в течение 10 (Десяти) дней с момента наступления указанного события, обязан обратиться в Наблюдательный совет с требованием о созыве внеочередного общего собрания акционеров для избрания (доизбрания) членов Ревизионной комиссии.

Статья 5. Права членов Ревизионной комиссии

1. В процессе осуществления деятельности Ревизионная комиссия вправе требовать, а лица, занимающие должности в органах управления Общества, обязаны предоставить документы о финансово-хозяйственной деятельности Общества, включая документы, содержащие коммерческую тайну, в следующем порядке:

1.1. требование о предоставлении документов о финансово-хозяйственной деятельности Общества должно быть предъявлено в письменной форме за подписью любого члена Ревизионной комиссии;

1.2. документы о финансово-хозяйственной деятельности Общества предоставляются по требованию Ревизионной комиссии незамедлительно, а в случае, если в силу объективных факторов, незамедлительное предоставление документов не представляется возможным, не позднее рабочего дня, следующего за датой предъявления требования;

1.3. члены Ревизионной комиссии имеют доступ к документам Общества, включая документы, содержащие коммерческую тайну, в любое время в пределах установленного в Обществе рабочего дня;

1.4. в целях документирования результатов проверок (ревизий) деятельности Общества, Ревизионная комиссия вправе требовать приобщения к материалам проверки (ревизии) копий финансово-хозяйственных документов Общества, заверенных надлежащим образом;

1.5. в случае предоставления недостоверных документов, отказа в предоставлении, нарушения сроков, предусмотренных пунктом 1.2 настоящей статьи, создания иных препятствий деятельности, Ревизионная комиссия вправе потребовать от исполнительных органов Общества принятия предусмотренных действующим законодательством мер к лицам, виновным в данном нарушении, вплоть до временного отстранения от занимаемой должности, и незамедлительного предоставления требуемых документов;

1.6. случаи нарушения требований пункта 1.5 настоящей статьи исполнительными органами Общества, в том числе, в части принятия мер к лицам, виновным в нарушении указанного пункта, доводятся до сведения Наблюдательного совета и отражаются в заключении Ревизионной комиссии;

1.7. доступ к финансово-хозяйственным документам Общества, содержащим государственную тайну, определяется действующим законодательством.

2. Члены Ревизионной комиссии вправе участвовать с совещательным голосом в заседаниях Правления, Наблюдательного совета, в случаях, когда на заседаниях указанных органов Общества рассматриваются вопросы, относящиеся к деятельности Ревизионной комиссии.

3. Ревизионная комиссия вправе, когда выявленные нарушения в деятельности Общества создают угрозу его интересам:

3.1. требовать созыва заседаний Правления, Наблюдательного совета, внеочередного общего собрания акционеров для решения вопросов, находящихся в компетенции данных органов управления Общества;

3.2. Ревизионная комиссия также вправе требовать созыва внеочередного общего собрания акционеров по иным основаниям, предусмотренным законодательством, Уставом Общества и настоящим Положением;

3.3. порядок созыва заседаний Правления, Наблюдательного совета, внеочередного общего собрания акционеров по требованию Ревизионной комиссии определяется действующим законодательством, Уставом Общества и положением о соответствующем органе управления Общества. В случае если этот порядок не определен, заседание проводится в разумный срок с момента предъявления требования.

4. Ревизионная комиссия вправе требовать личного письменного объяснения от должностных лиц Общества по вопросам, находящимся в компетенции Ревизионной комиссии. Ревизионная комиссия приобщает представленные объяснения к материалам проверки (ревизии).

5. Ревизионная комиссия также вправе требовать от должностных лиц Общества, в компетенцию которых входят отдельные вопросы финансово-хозяйственной и правовой деятельности Общества, представления письменных заключений по вопросам, находящимся в их компетенции.

Данные заключения рассматриваются Ревизионной комиссией наравне с иными документами и (или) информацией, полученной в процессе осуществления Ревизионной комиссией своих полномочий в соответствии с действующим законодательством, Уставом Общества и настоящим Положением.

6. Объяснения и заключения, даваемые по требованию Ревизионной комиссии, должны быть представлены не позднее рабочего дня, следующего за днем предъявления требования. В случае непредставления объяснений (заключений), либо представления заведомо неверных объяснений (заключений) Ревизионная комиссия действует в порядке, аналогичном порядку предусмотренному пунктами 1.5. и 1.6. настоящей статьи.

7. Ревизионная комиссия для решения особо сложных вопросов в процессе ее деятельности вправе привлекать к своей деятельности специалистов (физических и (или) юридических лиц), не входящих в состав Ревизионной комиссии.

8. Ревизионная комиссия при выявлении фактов нарушений по вопросам ее компетенции вправе ставить перед органами управления Общества вопрос о привлечении к ответственности работника (должностного лица) Общества, действие или бездействие которого привело к данному нарушению.

9. Органы управления Общества информируют Ревизионную комиссию о принятых по ее обращениям мерах.

Статья 6. Обязанности членов Ревизионной комиссии.

Ответственность членов Ревизионной комиссии.

1. Члены Ревизионной комиссии обязаны:

1.1. не разглашать сведения, содержащие конфиденциальную, коммерческую и (или) служебную тайну, ставшие известными членам Ревизионной комиссии при осуществлении ими своих полномочий;

1.2. представлять свои заключения по результатам проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества в установленном Уставом и настоящим Положением порядке;

1.3. провести внеплановую проверку (ревизию) финансово-хозяйственной деятельности Общества не позднее 30 (Тридцати) дней с момента принятия соответствующего решения (поступления требования) лицами или органами, указанными в п.3.3 статьи 7 настоящего Положения;

1.4. проводить обязательную проверку (ревизию) финансово-хозяйственной деятельности Общества по результатам деятельности за год и предоставить заключение Наблюдательному совету не позднее, чем за две недели до даты предварительного утверждения годового отчета Общества Наблюдательным советом.

2. Члены Ревизионной комиссии несут солидарную ответственность за объективность и достоверность произведенной ими проверки (ревизии) при подписании ими актов (заключений) проверки.

Член Ревизионной комиссии несет персональную ответственность в случаях составления им по результатам проверки (ревизии) отдельного заключения (особого мнения), не совпадающего с выводами Ревизионной комиссии.

Статья 7. Порядок деятельности Ревизионной комиссии

1. Избрание Председателя и Секретаря Ревизионной комиссии и их полномочия

1.1. Работой Ревизионной комиссии руководит ее Председатель, который избирается большинством голосов членов Ревизионной комиссии, принимающих участие в голосовании на первом заседании Ревизионной комиссии, из их числа.

Председатель Ревизионной комиссии может быть переизбран в любое время по решению большинства членов Ревизионной комиссии.

1.2. Кандидатура Председателя Ревизионной комиссии может быть предложена любым членом Ревизионной комиссии. Член Ревизионной комиссии может предложить свою собственную кандидатуру.

1.3. При избрании Председателя Ревизионной комиссии в голосовании принимают участие все члены Ревизионной комиссии, в том числе и то лицо, чья кандидатура поставлена на голосование.

1.4. Председатель Ревизионной комиссии составляет план работы Ревизионной комиссии, распределяет обязанности среди ее членов и руководит их работой.

Указания Председателя по организационным вопросам (в том числе о необходимости и сроках проведения проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества) обязательны для членов Ревизионной комиссии.

Председатель не вправе влиять на выводы члена Ревизионной комиссии, которые делаются по результатам проведенной проверки (ревизии).

1.5. Организационное обеспечение работы Ревизионной комиссии осуществляет Секретарь Ревизионной комиссии, назначаемый на первом заседании Ревизионной комиссии из числа лиц, предложенных членами Ревизионной комиссии. Секретарем Ревизионной комиссии может быть не член Ревизионной комиссии. Назначенным считается лицо, за которое проголосовало большинство членов Ревизионной комиссии.

1.6. Секретарь Ревизионной комиссии немедленно после своего назначения уведомляет Общество о способах передачи ему документов, поступивших в адрес Ревизионной комиссии в соответствии с пунктом 1 статьи 8 настоящего Положения.

1.7. Секретарь Ревизионной комиссии ведет протоколы заседаний Ревизионной комиссии, обеспечивает хранение документов, касающихся деятельности Ревизионной комиссии, в соответствии со статьей 8 настоящего Положения.

2. Проведение заседаний Ревизионной комиссии

2.1. Все вопросы деятельности Ревизионной комиссии, не отнесенные настоящим Положением к ведению Председателя Ревизионной комиссии, решаются на заседаниях Ревизионной комиссии. Заседания Ревизионной комиссии проводятся по мере необходимости.

2.2. Первое заседание Ревизионной комиссии проводится не позднее 15 (Пятнадцати) дней с момента избрания Ревизионной комиссии.

2.3. Заседания Ревизионной комиссии ведет Председатель Ревизионной комиссии. В случае его отсутствия членами Ревизионной комиссии назначается лицо, замещающее Председателя на заседании.

2.4. На заседании Ревизионной комиссии ведется протокол. Протокол подписывается всеми участниками заседания.

2.5. Заседания Ревизионной комиссии проводятся в обязательном порядке перед проведением проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества и после ее проведения.

2.6. Заседания Ревизионной комиссии могут проводиться как в очной, так и в заочной форме.

2.7. При проведении заседания в заочной форме членам Ревизионной комиссии направляются документы с повесткой дня и бюллетень для голосования, позволяющие точно выразить позицию по вопросам повестки дня.

Подготовку документов для проведения заседания в заочной форме и их рассылку обеспечивает Секретарь Ревизионной комиссии по поручению Председателя Ревизионной комиссии. Председатель Ревизионной комиссии устанавливает срок, в течение которого члены Ревизионной комиссии должны выразить свою позицию по вопросам повестки дня.

2.8. Заседание Ревизионной комиссии считается правомочным, если на нем присутствует не менее половины избранных членов Ревизионной комиссии.

В случае проведения заседания в заочной форме оно считается состоявшимся, если в голосовании приняли участие не менее половины избранных членов Ревизионной комиссии.

2.9. Решения Ревизионной комиссии принимаются большинством голосов членов Ревизионной комиссии, участвовавших в заседании (принявших участие в голосовании при заочном проведении заседания).

Каждый член Ревизионной комиссии обладает одним голосом. При равенстве голосов голос Председателя Ревизионной комиссии является решающим.

3. Проведение проверок Ревизионной комиссией

3.1. Ревизионная комиссия осуществляет проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам работы за год.

3.2. Ревизионная комиссия вправе, помимо проверки (ревизии), указанной в п.3.1. настоящей статьи, проводить внеплановые проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества в любое время в соответствии с настоящим Положением.

3.3. Внеплановая проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества проводится в обязательном порядке, если инициатором проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества выступают:

- общее собрание акционеров Общества;
- Наблюдательный совет Общества;
- акционер (акционеры), владеющие не менее чем 10 (Десятью) процентами голосующих акций Общества;

3.4. Основанием для проведения проверки (ревизии) по инициативе общего собрания акционеров или Наблюдательного совета является соответствующее решение органа управления Общества.

Председатель Ревизионной комиссии должен организовать проведение внеплановой проверки (ревизии) не позднее 30 (Тридцати) дней с момента вынесения соответствующего решения общим собранием акционеров или Наблюдательным советом.

3.5. Основанием для проведения проверки (ревизии) по инициативе акционера является соответствующее письменное требование, поступившее в Ревизионную комиссию. Председатель Ревизионной комиссии должен организовать проведение внеплановой проверки (ревизии) не позднее 30 (Тридцати) дней с момента получения требования.

3.6. Если член Ревизионной комиссии сочтет необходимым провести внеплановую проверку деятельности Общества, он обращается с соответствующим предложением к Председателю Ревизионной комиссии.

Председатель Ревизионной комиссии созывает заседание Ревизионной комиссии, на котором обсуждается вопрос о необходимости и сроках проведения внеплановой проверки (ревизии). Внеплановая проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности по инициативе самой Ревизионной комиссии должна быть проведена, если за ее проведение проголосует большинство членов Ревизионной комиссии.

3.7. Председатель Ревизионной комиссии в срок не позднее чем за 10 (Десять) календарных дней до начала проверки в письменном виде уведомляет Наблюдательный совет и Генерального директора Общества (лицо, его замещающее) о вопросах, подлежащих проверке (ревизии), инициаторе проверки (ревизии), предположительных сроках проверки (ревизии), необходимости привлечения к проверке (ревизии) специалистов (физических и (или) юридических лиц), не входящих в состав Ревизионной комиссии, и иных существенных условиях проведения проверки (ревизии).

3.8. Для обеспечения деятельности Ревизионной комиссии Генеральным директором Общества (лицом, его замещающим) назначается группа работников Общества, ответственных за взаимодействие с Ревизионной комиссией.

4. Порядок привлечения специалистов (физических и(или) юридических лиц), не входящих в состав Ревизионной комиссии к отдельным проверкам (ревизиям), проводимым Ревизионной комиссией

4.1. Наблюдательный совет, а также любой член Ревизионной комиссии вправе в любое время обратиться к Председателю Ревизионной комиссии с предложением о привлечении к проверке (ревизии) специалистов (физических и(или) юридических лиц), не входящих в состав Ревизионной комиссии.

Решение о привлечении специалистов (физических и(или) юридических лиц), не входящих в состав Ревизионной комиссии, принимается на заседании Ревизионной комиссии.

4.2. Если привлечение специалистов (физических и(или) юридических лиц), не входящих в состав Ревизионной комиссии, возможно только на возмездной основе, то оно осуществляется по предварительному согласованию с Наблюдательным советом, за исключением случаев привлечения специалистов - физических лиц, вознаграждение которым выплачивается из средств фонда материального вознаграждения членов Ревизионной комиссии Общества. Наблюдательный совет в своем решении определяет порядок оплаты и иные существенные условия участия специалистов (физических и(или) юридических лиц), не входящих в состав Ревизионной комиссии, в проводимой Ревизионной комиссией проверке (ревизии).

5. Оформление результатов проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности Общества, проводимых Ревизионной комиссией

5.1. По результатам проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности составляется Акт, который должен содержать систематизированное изложение документально подтвержденных фактов нарушений при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Общества, выявленных в процессе проверки (ревизии), или указание на отсутствие таковых, а также выводы и предложения Ревизионной комиссии по устранению выявленных нарушений.

5.2. На основании Акта проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Ревизионная комиссия составляет заключение, в котором выражает свое мнение, в том числе по вопросам достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документах Общества.

5.3. Заключение, в совокупности со сведениями, которые должны содержаться в нем в соответствии с требованиями статьи 87 Федерального закона «Об акционерных обществах», должно содержать следующую информацию:

- краткие сведения о проверяемом Обществе;
- сведения о составе Ревизионной комиссии;
- проверяемый период;
- метод проведения проверки (ревизии);
- выводы Ревизионной комиссии о достоверности бухгалтерской отчетности в целом, в отдельной ее части или ее недостоверности;
- выявленные нарушения действующего законодательства, учредительных документов, решений общих собраний акционеров, заседаний Наблюдательного совета, Правления и других;
- наличие ошибок или нарушений, которые необходимо исправить в текущем или следующем периоде;
- 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[^]

5.4. Заключение подписывается Председателем Ревизионной комиссии и ее членами, принимавшими участие в проверке (ревизии). Все разногласия, возникающие при составлении заключения, решаются путем голосования большинством голосов. Член Ревизионной комиссии, не согласный с выводами, содержащимися в заключении, обязан подписать его с изложением особого мнения.

5.5. Заключение составляется в трех экземплярах, которые направляются в следующие адреса:

- Наблюдательному совету Общества;
- Генеральному директору Общества.

Один экземпляр заключения хранится в делах Ревизионной комиссии.

5.6. Если инициатором проведения проверки (ревизии) является акционер или группа акционеров, то заключение составляется в четырех экземплярах, один из которых направляется в его/их адрес. В иных случаях ознакомление заинтересованных лиц с заключениями Ревизионной комиссии осуществляется в порядке, предусмотренном статьей 91 Федерального закона «Об акционерных обществах».

5.7. Заключение Ревизионной комиссии формируется не позднее чем через 10 (Десять) дней с момента завершения проверки (ревизии) и является официальной точкой зрения Ревизионной комиссии по проверяемым вопросам.

Заключение доводится до сведения заинтересованных сторон в пятидневный срок с момента составления.

Статья 8. Хранение документов Ревизионной комиссии и их предоставление заинтересованным лицам

1. Все документы в адрес Ревизионной комиссии (в том числе, заявки на проведение проверок) направляются заказным письмом в адрес Общества с уведомлением о вручении либо сдаются в канцелярию Общества.

Исполнительные органы Общества обеспечивают передачу поступивших документов Председателю Ревизионной комиссии либо Секретарю Ревизионной комиссии.

2. Заключения Ревизионной комиссии хранятся по месту нахождения исполнительного органа Общества.

3. Заключения Ревизионной комиссии предоставляются лицам, имеющим право доступа к этим документам в соответствии с действующим законодательством и в порядке, предусмотренном действующим законодательством и Уставом Общества.

4. Протоколы заседаний Ревизионной комиссии и иные документы, связанные с деятельностью Ревизионной комиссии (за исключением заключений) хранятся у Секретаря Ревизионной комиссии. В случае назначения нового Секретаря Ревизионной комиссии, Секретарь Ревизионной комиссии, освобожденный решением Ревизионной комиссии от исполнения своих обязанностей, обязан передать эти документы вновь назначенному Секретарю Ревизионной комиссии. К документам Ревизионной комиссии относятся: протоколы заседаний, планы работы, акты ревизии, акты инвентаризации, запросы и разъяснения, документы, излагающие особое мнение членов Ревизионной комиссии.

Статья 9. Материальное обеспечение деятельности Ревизионной комиссии. Вознаграждения и компенсации членам Ревизионной комиссии

1. Для работы Ревизионной комиссии (в том числе, для проведения заседаний Ревизионной комиссии и на время проведения проверок) Общество предоставляет помещения, оборудованные оргтехникой (телефонами, факсами, компьютерами, принтерами и иной оргтехникой по обоснованному требованию Председателя Ревизионной комиссии). Предоставляемые помещения должны быть расположены таким образом, чтобы не затруднять деятельность Ревизионной комиссии.

2. Ревизионная комиссия за счет Общества обеспечивается канцелярскими принадлежностями и иными расходными материалами в объеме, необходимом для деятельности Ревизионной комиссии.

3. Членам Ревизионной комиссии компенсируются все подтвержденные расходы, связанные с исполнением ими обязанностей членов Ревизионной комиссии.

4. Для выплаты вознаграждения решением общего собрания акционеров создается фонд материального вознаграждения членов Ревизионной комиссии, который образуется в результате отчисления части чистой прибыли Общества, оставшейся после формирования обязательных фондов, в размере,

определяемом общим собранием акционеров. При отсутствии в Обществе чистой прибыли вознаграждение членам Ревизионной комиссии не выплачивается.

5. Размер персонального материального вознаграждения предлагается Председателем Ревизионной комиссии в зависимости от объема и интенсивности выполняемой членами Ревизионной комиссии, Секретарем и привлеченными специалистами - физическими лицами работы.

6. Решение о размере персонального вознаграждения принимается на заседании Ревизионной комиссии простым большинством голосов. Член Ревизионной комиссии, по кандидатуре которого выносится решение, в голосовании не участвует.

7. Члены Ревизионной комиссии, являющиеся государственными или муниципальными служащими, а также лица, для которых возможность получения вознаграждения запрещена действующим законодательством по иным основаниям, осуществляют свою деятельность на безвозмездной основе.

8. Членам Ревизионной комиссии, не принимавшим участие в работе Ревизионной комиссии, вознаграждение не выплачивается.

9. Секретарь Ревизионной комиссии в период исполнения им своих обязанностей может получать вознаграждение, которое выплачивается из средств фонда вознаграждения членов Ревизионной комиссии Общества, в сроки и порядке, установленном п. 5 - 7 настоящей статьи.

Статья 10. Заключительные положения

1. Настоящее Положение утверждается общим собранием акционеров большинством голосов акционеров - владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в общем собрании акционеров.

2. Предложения о внесении изменений и дополнений в Положение вносятся в порядке, предусмотренном Уставом Общества для внесения предложений в повестку дня общего собрания акционеров. Предложения по внесению изменений и дополнений в раздел «Вознаграждения и компенсации членам Ревизионной комиссии» настоящего Положения может вносить только Наблюдательный совет Общества.

3. Решение о внесении дополнений или изменений в Положение принимается общим собранием акционеров большинством голосов акционеров - владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в общем собрании акционеров.

4. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации либо Устава Общества отдельные статьи настоящего Положения вступают с ними в противоречие, эти статьи утрачивают силу и до момента внесения изменений в Положение члены Ревизионной комиссии руководствуются действующим законодательством.