

**Утверждена новая редакция
Положения о ревизионной комиссии Общества**

Решением общего собрания акционеров

Протокол № _____ от 21.06.2019 года

Председатель общего собрания акционеров

**ПОЛОЖЕНИЕ
О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ОБЩЕСТВА**

Настоящее Положение о ревизионной комиссии (Далее – Положение) разработано в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» (далее – Федеральный закон). Настоящее положение определяет права и обязанности ревизионной комиссии, порядок проведения проверок и оформления документов по результатам этих проверок.

Настоящее Положение, а также вносимые в него изменения и дополнения, принимаются общим собранием акционеров Общества.

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

1. Ревизионная комиссия является органом контроля над финансово-хозяйственной деятельностью общества, его органов, должностных лиц, структурных подразделений, филиалов и представительств.

2. Компетенция ревизионной комиссии определяется Федеральным законом и Уставом Общества.

3. Ревизионная комиссия Общества избирается в составе 3 человек общим собранием акционеров на срок до следующего годового общего собрания акционеров.

4. Для осуществления своей деятельности на первом своем заседании избирает председателя, заместителя председателя и секретаря.

2. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

1. Ревизионная комиссия имеет право:

1.1. в ходе проверки (ревизии) требовать от органов Общества, руководителей структурных подразделений, филиалов, представительств и других должностных лиц предоставления информации (документов и материалов), которые необходимы для работы ревизионной комиссии;

1.2. требовать письменных объяснений от Генерального директора, Директора, членов Совета директоров, работников Общества, любых должностных лиц по вопросам, находящимся в компетенции ревизионной комиссии;

1.3. требовать созыва заседаний Совета директоров, внеочередного общего собрания акционеров Общества в случаях, предусмотренных законодательством РФ.

2. Ревизионная комиссия обязана:

2.1. осуществлять ревизию финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по инициативе лиц, названных в Федеральном законе, Уставе Общества и настоящем Положении;

2.2. давать оценку достоверности данных в форме заключения, включаемых в годовой отчет Общества и содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности Общества;

2.3. доводить до сведения инициаторов проверок (ревизий), Генерального директора, Директора и главного бухгалтера Общества результаты осуществленных проверок (ревизий);

2.4. соблюдать коммерческую тайну, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, к которым члены ревизионной комиссии имеют доступ при выполнении своих функций.

3. ПРЕДСЕДАТЕЛЬ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

1. Ревизионная комиссия избирает председателя из своего состава. Председатель ревизионной комиссии избирается на заседании ревизионной комиссии большинством голосов от общего числа избранных членов комиссии.

Ревизионная комиссия вправе в любое время переизбрать своего председателя большинством голосов от общего числа избранных членов комиссии, за исключением голосов выбывших членов ревизионной комиссии.

2. Председатель ревизионной комиссии:

- созывает и проводит ее заседания;
- организует работу ревизионной комиссии;
- подписывает документы, исходящие от ее имени;
- представляет ревизионную комиссию на заседаниях Совета директоров при решении вопросов, рассматриваемых по инициативе ревизионной комиссии и на общем собрании акционеров;
- присутствует на общем собрании акционеров и отвечает на вопросы участников собрания.

3. В случае отсутствия председателя ревизионной комиссии его функции осуществляет заместитель председателя комиссии или один из членов ревизионной комиссии по решению большинства присутствующих на заседании членов ревизионной комиссии.

4. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК (РЕВИЗИЙ)

1. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности общества осуществляется по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по требованию лиц, установленных Федеральным законом.

Инициаторы проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества вправе в любой момент до принятия ревизионной комиссией решения о проведении проверки (ревизии) отозвать свое требование, письменно уведомив ревизионную комиссию.

2. После получения требования председатель ревизионной комиссии обязан созвать заседание ревизионной комиссии. При принятии ревизионной комиссией решения о проведении проверки (ревизии) председатель ревизионной комиссии обязан организовать проверку (ревизию) и приступить к ее проведению, при этом направить Генеральному директору, Директору и главному бухгалтеру Общества сообщение о намерениях по предстоящей проверке с перечислением документов, необходимых ей для рассмотрения. Срок проверки (ревизии) устанавливается не более 30 дней.

Директор общества предоставляет помещение и необходимый инвентарь для работы ревизионной комиссии.

3. При проведении проверок члены ревизионной комиссии обязаны изучить все имеющиеся и полученные документы и материалы, относящиеся к предмету проверки.

4. Результаты проверки ревизионная комиссия оформляет актом установленной формы в 4-х экземплярах, с необходимыми выводами и рекомендациями по устранению нарушений, ошибок и замечаний. Составленный акт в течение 10 дней со дня завершения проверки, утверждается на заседании комиссии и в течение 3-х дней один экземпляр направляется Генеральному директору, второй - Директору, а третий - главному бухгалтеру Общества. На основании полученного акта главным бухгалтером Общества готовится проект приказа по результатам проведенной проверки и мерах, по устранению отмеченных в акте недостатков.

5. Ревизионная комиссия представляет в Совет директоров заключение по результатам проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества за отчетный год и заключение, подтверждающее или опровергающее достоверность данных, включаемых в годовой отчет Общества и содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности Общества.

5. ПОРЯДОК ВЫДВИЖЕНИЯ ТРЕБОВАНИЯ О ПРОВЕДЕНИИ ПРОВЕРКИ (РЕВИЗИИ)

1. Инициаторы проверки (ревизии) направляют в ревизионную комиссию письменное требование, в котором должно содержаться мотивированное обоснование данного требования.

Требование подписывается инициатором и направляется в адрес Общества на имя председателя ревизионной комиссии.

Дата предъявления требования определяется по дате его поступления в Общество.

2. В течение 5 дней с даты предъявления требования ревизионная комиссия принимает решение о проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества или отказывает в проведении ревизии.

О принятом решении ревизионная комиссия уведомляет инициатора в течение 5 дней с момента принятия решения.

3. Отказ от проверки (ревизии) может быть дан ревизионной комиссией в следующих случаях:

акционеры, предъявившие требование, не являются владельцами необходимого для этого количества голосующих акций;

в требовании не указан мотив проведения проверки (ревизии);

по фактам, являющимся мотивами проведения проверки (ревизии), проверка (ревизия) проведена и ревизионной комиссией утверждено заключение;

требование не соответствует законодательству Российской Федерации, положениям Устава Общества и настоящего Положения.

6. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ЗАСЕДАНИЙ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

1. Заседания ревизионной комиссии Общества проводятся по мере необходимости в форме совместного присутствия членов комиссии для обсуждения вопросов повестки дня и принятия решений по вопросам, поставленным на открытое голосование. Заседания ревизионных комиссий правомочно при наличии более половины действующих членов ревизионной комиссии.

На заседаниях ревизионной комиссии ведется протокол, подписываемый председателем ревизионной комиссии.

Заседания ревизионной комиссии проводятся перед началом проверки (ревизии) и по ее результатам. Член ревизионной комиссии вправе требовать созыва заседания комиссии в случае выявления нарушений, требующих безотлагательного решения.

2. Решение ревизионной комиссии принимается большинством голосов от числа присутствующих членов ревизионной комиссии путем открытого голосования. При равенстве голосов голос председателя является решающим.

3. Члены ревизионной комиссии в случае своего несогласия с решением ревизионной комиссии вправе требовать записи в протоколе заседания особого мнения и довести его до сведения органов Общества и (или) акционеров.

4. Заключение ревизионной комиссии по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества по требованию акционера (акционеров), утверждается на заседании ревизионной комиссии и направляется данному акционеру (акционерам) в течение 3 дней с даты утверждения.

5. Ведение делопроизводства, оформление протоколов возлагаются на секретаря ревизионной комиссии.

7. ДОКУМЕНТЫ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

1. К документам ревизионной комиссии относятся:

- протоколы заседаний ревизионной комиссии;
- акты ревизионной комиссии по результатам проверок (ревизий);
- заключения ревизионной комиссии.

2. Протокол заседания ревизионной комиссии составляется не позднее 3 дней после его проведения.

В протоколе указываются:

место и время его проведения;

лица, присутствующие на заседании;

лица, заявившие особое мнение по принимаемым решениям;

повестка дня заседания;

вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним;
принятые решения.

3. В актах ревизионной комиссии по результатам проверок (ревизий) указываются:
место и время проведения проверки (ревизии);
члены ревизионной комиссии, принимающие участие в проведении проверки (ревизии);
основание проведения проверки (ревизии);
описание обнаруженных нарушений законодательства, нормативных правовых актов, требований Устава и внутренних документов Общества;
указание на лиц, допустивших нарушение 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 (ревизии);
требования о предоставлении информации (документов и материалов), заявленные в ходе проверки (ревизии) органам Общества, руководителям структурных подразделений, филиалов, представительств и должностным лицам;
полученные отказы в предоставлении информации (документов и материалов);
сведения о требованиях ревизионной комиссии созыва заседаний Совета директоров и внеочередного общего собрания;
сведения о письменных объяснениях от Генерального директора, Директора, членов Совета директоров, должностных лиц и работников Общества.

4. В заключениях ревизионной комиссии 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;

5. Документы ревизионной комиссии:

- протоколы и заключения ревизионной комиссии подписывает председатель ревизионной комиссии;
- акты ревизионной комиссии по результатам проверок (ревизий) подписываются членами ревизионной комиссии и не нуждаются в скреплении печатью Общества.

6. Оригиналы документов ревизионной комиссии в течение выборного периода находятся у секретаря ревизионной комиссии, по окончании выборного периода передаются председателем ревизионной комиссии Директору Общества на хранение, о чем составляется соответствующий акт.

7. Председатель ревизионной комиссии обеспечивает хранение следующих документов:

- требования о проведении проверки (ревизии);
- решения ревизионной комиссии в проведении проверки (ревизии);
- письменные отказы должностных лиц общества предоставить информацию;
- планы ревизионных проверок;
- акты проверок;
- протоколы заседаний ревизионной комиссии.

8. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ И КОМПЕНСАЦИИ ЧЛЕНАМ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

1. По решению общего собрания акционеров членам ревизионной комиссии за период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждение и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими функций членов ревизионной комиссии. Общая сумма таких вознаграждений и компенсаций устанавливается решением общего собрания акционеров.

2. Общее собрание акционеров может рассмотреть вопрос о выплате вознаграждений и компенсаций расходов членам ревизионной комиссии за выполнение ими своих обязанностей в качестве самостоятельного вопроса повестки дня общего собрания акционеров или в качестве составной части вопроса о порядке распределения прибыли по итогам финансового года.

