

УТВЕРЖДЕНО

Общим собранием акционеров

АО «Концерн Энергомера» 27.06.2026 г.

(протокол от 01.07.2026 г.)

ПОЛОЖЕНИЕ

о Ревизионной комиссии акционерного общества «Концерн Энергомера»

(новая редакция)

**г. Ставрополь
2026 год**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Настоящее Положение о Ревизионной комиссии Акционерного общества «Концерн Энергомера» (в дальнейшем именуется Общество) разработано на основе действующего законодательства и Устава Общества.

1.2. Положение является внутренним документом Общества, определяющим: правовой статус, предмет деятельности, порядок формирования и деятельности Ревизионной комиссии, включая вопросы взаимодействия Ревизионной комиссии Общества с Органами Общества.

2. ПРАВОВОЙ СТАТУС И ЗАДАЧИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

2.1. Ревизионная комиссия Общества, является постоянно действующим выборным органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, его органов и должностных лиц (в том числе его обособленных подразделений, служб, филиалов и представительств).

2.2. Задачами Ревизионной комиссии Общества являются:

- 1) осуществление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;
- 2) осуществление независимой оценки достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

2.3. В своей деятельности Ревизионная комиссия руководствуется действующим законодательством, Уставом Общества, настоящим Положением, другими внутренними документами Общества, относящимися к деятельности Ревизионной комиссии.

2.4. Ревизионная комиссия независима от органов Общества, должностных лиц, и подотчетна только Общему собранию акционеров Общества.

2.5. Должностные лица исполнительных органов Общества, руководители структурных и обособленных подразделений обязаны оказывать содействие Ревизионной комиссии.

Должностные лица Общества несут ответственность за препятствование проведению проверки Ревизионной комиссией.

3. ПОЛНОМОЧИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

3.1. Ревизионная комиссия в пределах своей компетенции, определенной действующим законодательством и Уставом Общества:

- осуществляет ревизию финансово-хозяйственной деятельности Общества, проверку финансовой, бухгалтерской, платежно-расчетной и иной документации на предмет ее соответствия законодательству Российской Федерации, Уставу Общества, внутренним документам Общества; анализ финансового положения Общества, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств чистых активов и уставного капитала, выявляет резервы улучшения экономического состояния Общества, вырабатывает рекомендации для Органов Общества;
- проверяет бухгалтерскую отчетность, правильность и полноту ведения бухгалтерского, налогового, управленческого и статистического учета, проверяет своевременность и правильность платежей поставщикам продукции и услуг, платежей в бюджет и внебюджетные фонды, начислений и выплат дивидендов, процентов по облигациям, погашений прочих обязательств;
- подтверждает достоверность данных, включаемых в годовые отчеты Общества, годовую бухгалтерскую отчетность, отчетов о прибылях и убытках (счета прибылей и убытков) распределения прибыли, отчетной документации для налоговых и статистических органов, органов государственного управления;
- ведет контроль за осуществлением за расходованием денежных средств, операций в рамках финансово-хозяйственного плана, контроль правильности ведения расчетных операций с контрагентами и бюджетом, а также расчетных операций по оплате труда, социальному страхованию, начислению и выплате дивидендов и других расчетных операций; выполнения процедур при совершении нестандартных операций (крупных сделок, сделок с заинтересованностью), состоянием системы управления рисками;
- вводит контроль соблюдения при использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов в финансово-хозяйственной деятельности действующих договоров, норм и нормативов, утвержденных смет и других документов, регламентирующих деятельность Общества;
- ведет контроль за формированием и использованием резервного и иных фондов Общества;
- проверяет правомочность единоличного исполнительного органа по заключению договоров от имени Общества, проверяет правомочность решений, принятых общим собранием акционеров, Наблюдательным советом, единоличным исполнительным органом и их соответствие закону и уставу Общества;
- контролирует соблюдение установленного порядка списания на убытки Общества задолженности неплатежеспособных кредиторов, сохранностью и использованием основных средств, кассы и имущества Общества, эффективности использования активов и иных ресурсов Общества, выявление причин непроизводительных потерь и расходов, выявление резервов улучшения финансового состояния Общества;
- осуществляет контроль за устранением вскрытых в результате проверок недостатков и нарушений, выполнением своих рекомендаций;
- вырабатывает рекомендации по осуществлению мероприятий, способствующих улучшению финансово-экономического состояния Общества для Органов Общества;

- выдает предписания должностным лицам Органов Общества, руководителям структурных подразделений Общества о принятии ими безотлагательных мер в связи с выявленными нарушениями, если непринятие таких мер может повлечь утрату ценностей, документов или способствовать дальнейшим злоупотреблениям.
- осуществляет иные действия (мероприятия), связанные с ревизионной проверкой (ревизией) финансово-хозяйственной деятельности Общества.

4. ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

4.1. Ревизионная комиссия Общества в рамках своих полномочий правомочна:

- 1) самостоятельно определять порядок, методы и формы ревизионной проверки (ревизии) и подготовки заключения по результатам проверок, руководствуясь законодательством Российской Федерации и настоящим Положением;
 - 2) принимать решение о проведении внеплановых проверок по инициативе исполнительных органов управления Общества;
 - 3) проверять в полном объеме документацию о финансово-хозяйственной деятельности Общества, наличии денежных сумм и ценных бумаг Общества;
 - 4) запрашивать документы, необходимые для проведения ревизионной проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества, путем направления письменного запроса в адрес единоличного исполнительного органа;
 - 5) требовать от Органов Общества руководителей подразделений и служб, филиалов и представительств, и должностных лиц предоставления информации (документов и материалов), анализ которой, соответствует компетенции Ревизионной комиссии;
 - 6) требовать от должностных лиц органов Общества, руководителей и работников структурных и обособленных подразделений Общества письменных объяснений по вопросам, возникающим в ходе проведения ревизионных проверок (ревизий);
 - 7) в случае наличия на документах подчисток и иных признаков подделки, а также при возникновении обоснованных сомнений в подлинности документов с целью дополнительного изучения и анализа делать копии таких документов и требовать от должностных лиц Общества подтверждения подлинности копий документов путем заверения их подписью должностного лица и печатью Общества;
 - 8) требовать от Наблюдательного совета проведения внеочередного заседания Общего собрания акционеров Общества или заседания, голосование на котором совмещается с заочным голосованием, или без проведения заседания (заочное голосование) для принятия решений Общим собранием акционеров Общества в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, Уставом Общества;
- В случае отказа Наблюдательного совета созвать Общее собрание Ревизионная комиссия вправе обратиться в суд с требованием о понуждении Общества провести внеочередное заседание общего собрания акционеров или заочное голосование.
- 9) в соответствии с внутренними документами Общества присутствовать на заседаниях Наблюдательного совета Общества и на заседаниях Общего собрания акционеров Общества;
 - 10) взаимодействовать с аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) Общества;
 - 11) взаимодействовать со структурными подразделениями, осуществляющими функции внутреннего аудита и внутреннего контроля; Общества;
 - 12) обращаться к уполномоченным лицам с предложением о применении мер ответственности к работникам Общества, включая должностных лиц в случае нарушения ими Устава, положений, решений, правил, инструкций, действующих в Обществе, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
 - 13) в случае необходимости по согласованию с исполнительным органом Общества привлекать к своей работе специалистов (экспертов) в соответствующих областях (права, экономики, финансов, бухгалтерского учета, управления, экономической безопасности и других отраслей знаний), не занимающих должностей в Обществе, а также специализированные организации, ходатайствовать перед Обществом о заключении гражданско-правовых договоров с указанными специалистами (экспертами) и организациями;

4.2. Ревизионная комиссия Общества обязана:

- 1) проводить ревизионные проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности за год, а также во всякое время по своей инициативе, по решению Общего собрания акционеров Общества, Наблюдательного совета Общества или по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 (Десятью) процентами голосующих акций Общества;
- 2) своевременно уведомлять единоличный исполнительный орган Общества о начале ревизионной проверки (ревизии);
- 3) своевременно информировать органы Общества о результатах проведенных ревизионных проверок (ревизий);
- 4) давать оценку достоверности данных, включаемых в годовой отчет Общества и содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности и иных финансовых документах Общества;
- 5) осуществляет контроль за устранением вскрытых в результате проверок недостатков и нарушений, выполнением своих рекомендаций;
- 6) фиксировать и объективно отражать в документах Ревизионной комиссии выявленные в процессе проведения проверки (ревизии) нарушения нормативных правовых актов, Устава Общества, внутренних документов Общества работниками и должностными лицами Общества;

7) в установленном Уставом Общества порядке требовать проведения заседания Общего собрания акционеров Общества или заседания, голосование на котором совмещается с заочным голосованием, или без проведения заседания (заочное голосование) для принятия решений Общим собранием акционеров Общества в случае возникновения реальной угрозы интересам Общества;

8) представлять в Наблюдательный совет Общества до даты проведения годового заседания Общего собрания акционеров Общества заключение по итогам годовой ревизионной проверки (ревизии) деятельности Общества, включающего сведения о подтверждении достоверности данных, содержащихся в годовом отчете и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;

9) соблюдать требования о сохранении коммерческой тайны, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, а также инсайдерскую информацию, к которым члены Ревизионной комиссии имеют доступ при выполнении своих функций;

10) при осуществлении своих прав и исполнении обязанностей действовать добросовестно и разумно в интересах Общества.

4.3 Ревизионная комиссия несет ответственность перед Общим собранием акционеров за достоверность и объективность результатов проведенных проверок.

Члены Ревизионной комиссии несут ответственность:

1) за неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязанностей;

2) за необеспечение сохранности информации, ставшей им известной при исполнении своих обязанностей и составляющей государственную, служебную, и (или) иную охраняемую законом тайну, персональные данные, иную конфиденциальную информацию в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации;

3) в иных случаях, установленных законодательством Российской Федерации и настоящим Положением.

5. ПОРЯДОК ИЗБРАНИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

5.1. Количественный состав Ревизионной комиссии определяется Уставом общества и составляет 3 человека.

5.2. Персональный состав Ревизионной комиссии избирается на годовом заседании общего собрания акционеров в порядке, установленном Уставом, на срок до следующего годового заседания общего собрания акционеров.

5.3 Порядок внесения Общему собранию акционеров предложений о выдвижении кандидатов в Ревизионную комиссию Общества, порядок рассмотрения поступивших предложений Наблюдательным советом и принятие по ним решений определен Уставом Общества и внутренними документами, регулирующим деятельность органов Общества.

Наблюдательный совет может отказать во включении выдвинутых кандидатов в список кандидатур для избрания в РК, помимо, указанных в Уставе и внутренних документах Общества, также в случае, если кандидаты, включенные в предложение, не соответствуют требованиям, предъявляемым настоящим Положением к кандидатам в Ревизионную комиссию Общества.

Кандидаты в члены Ревизионной комиссии должны соответствовать следующим требованиям:

- наличие высшего образования (экономического или юридического);
- стаж работы по специальности не менее 3-х лет;
- безупречная репутация (отсутствие судимости в сфере экономической деятельности, административных наказаний за правонарушения в области предпринимательской деятельности или в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг);
- отсутствие конфликта интересов, вызванного участием кандидата в иных юридических лицах, членством в органах Общества, занятием должностей в конкурирующих юридических лицах.

5.4. Лица, избранные в состав Ревизионной комиссии Общества, могут переизбираться неограниченное число раз.

5.5. Акции, принадлежащие членам Наблюдательного совета Общества, или лицам, занимающим должности в органах Общества, не могут участвовать в голосовании при избрании членов Ревизионной комиссии общества.

5.6. Сведения о кандидатах в Ревизионную комиссию Общества (ФИО, год рождения, сведения об образовании, должности и месте работы, наличии и количестве акций в уставном капитале Общества) и информация о наличии их письменного согласия представляются акционерам при подготовке к проведению заседания общего собрания акционеров.

5.7. По решению внеочередного Общего собрания акционеров полномочия любого члена (всех членов) Ревизионной комиссии могут быть прекращены досрочно.

5.8. Внеочередное заседание общего собрания акционеров, в повестку дня которого включен вопрос об избрании членов Ревизионной комиссии, не может быть проведено путем заочного голосования.

Внеочередное заседание общего собрания акционеров вправе решать вопрос о досрочном прекращении полномочий всех членов Ревизионной комиссии лишь одновременно с вопросом об избрании нового состава Ревизионной комиссии. В случае досрочного прекращения полномочий члена Ревизионной комиссии или его выбытия из состава Ревизионной комиссии полномочия остальных членов Ревизионной комиссии не прекращаются.

5.9. В случае избрания Ревизионной комиссии Общества или отдельных ее членов на внеочередном заседании общего собрания акционеров Общества, Ревизионная комиссия (отдельные ее члены) считаются избранными на период до даты проведения годового заседания общего собрания акционеров Общества.

5.10. Члены Ревизионной комиссии Общества не могут одновременно являться членами Наблюдательного совета общества, а также занимать иные должности в Органах Общества.

5.11. Полномочия члена Ревизионной комиссии прекращаются в связи с его избранием в Наблюдательный совет Общества, либо вхождением в состав исполнительных Органов Общества.

5.12. Общее собрание акционеров вправе досрочно прекратить полномочия члена Ревизионной комиссии до истечения срока его полномочий в случае совершения им недобросовестных действий либо причинения вреда Обществу.

Недобросовестные действия члена Ревизионной комиссии могут выражаться в:

- уничтожении, повреждении или фальсификации документов и материалов, в том числе бухгалтерских документов;
- сокрытии обнаруженных злоупотреблений должностных лиц или работников Общества либо в содействии этим злоупотреблениям;
- сознательном введении в заблуждение должностных лиц, работников Общества или акционеров по вопросам деятельности Общества;
- разглашении конфиденциальной информации о деятельности Общества;
- попытках препятствовать законным действиям работников Общества при исполнении ими своих трудовых обязанностей, оказании давления на должностных лиц или работников Общества в целях склонения их к незаконным действиям либо к действиям (бездействию), заведомо влекущим причинение Обществу убытков;
- уничтожении, порче, отчуждении в собственных интересах и(или) в интересах третьих лиц какой-либо части имущества Общества;
- других действиях, причиняющих вред Обществу.

5.13. Выбывшим членом Ревизионной комиссии Общества является умерший член Ревизионной комиссии Общества или решением суда ограниченный в дееспособности, признанный недееспособным или дисквалифицированный, член Ревизионной комиссии Общества, по своей инициативе письменно уведомивший председателя Ревизионной комиссии и Наблюдательный совет Общества за 30 календарных дней до предполагаемого выхода об отказе от своих полномочий.

5.14. В случае, когда число членов ревизионной комиссии становится менее половины числа, предусмотренного уставом Общества, Наблюдательный совет обязан созвать внеочередное заседание общего собрания акционеров для избрания нового состава Ревизионной комиссии.

6. ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

6.1. Членам Ревизионной комиссии в период исполнения ими своих обязанностей по решению заседания общего собрания акционеров могут выплачиваться вознаграждения и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением Общего собрания акционеров.

6.2. 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.

На время отсутствия Председателя Ревизионной комиссии временно исполняющий функции Председателя Ревизионной комиссии избирается Ревизионной комиссией.

6.3 Председатель Ревизионной комиссии Общества:

- 1) планирует работу Ревизионной комиссии Общества, составляет план работы Ревизионной комиссии
- 2) созывает и проводит заседания, решает вопросы, связанные с подготовкой и проведением заседания Ревизионной комиссии Общества,
- 3) организует текущую работу Ревизионной комиссии Общества, включая определение порядка проведения проверок, перечня вопросов, подлежащих проверке, и их распределение между членами Ревизионной комиссии;
- 4) представляет Ревизионную комиссию на Общем собрании акционеров Общества и заседаниях Наблюдательного совета Общества;
- 5) подписывает документы, исходящие от имени Ревизионной комиссии Общества;
- 6) выполняет иные функции, необходимые для эффективной организации работы Ревизионной комиссией.

6.4. Ревизионная комиссия может избрать Секретаря. Секретарь избирается из членов Ревизионной комиссии. Если секретарь не избран его функции выполняет Председатель Ревизионной комиссии.

В случае избрания Секретаря Ревизионной комиссии Общества:

- 1) организует ведение протоколов заседаний Ревизионной комиссии;
- 2) обеспечивает своевременное информирование Органов Общества о результатах проведенных проверок, предоставляет копии заключений Ревизионной комиссии Общества;
- 5) организует предварительное (не позднее, чем за 5 календарных 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.

6.5. Ревизионная комиссия утверждает План работы Ревизионной комиссии Общества

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) предполагаемые сроки проведения проверок;

4) 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 Ревизионной комиссии при проверках;

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

7. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ЗАСЕДАНИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ, В ТОМ ЧИСЛЕ ЗАСЕДАНИЯ, ГОЛОСОВАНИЕ НА КОТОРОМ СОВМЕЩАЕТСЯ С ЗАОЧНЫМ ГОЛОСОВАНИЕМ, ИЛИ БЕЗ ПРОВЕДЕНИЯ ЗАСЕДАНИЯ (ЗАОЧНОЕ ГОЛОСОВАНИЕ)

7.1. Ревизионная комиссия осуществляет свою деятельность на основе коллегиальности - все решения Ревизионная комиссия принимает на своих заседаниях большинством голосов присутствующих на заседании членов.

7.2 Заседание Ревизионной комиссии Общества правомочно (имеет кворум), если в нем участвуют более половины избранных членов Ревизионной комиссии Общества.

7.3. 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.

7.4. Решения Ревизионной комиссии принимаются одним из следующих способов: путем проведения заседания; заседания, голосование на котором совмещается с заочным голосованием, или без проведения заседания (заочное голосование).

Члены Ревизионной комиссии могут принимать участие в заседании Ревизионной комиссии при помощи технических средств дистанционного общения (теле- и видеоконференции, электронной (телефонной) связи и других технических средств связи), позволяющих идентифицировать участника такого общения.

7.5. Заседания Ревизионной комиссии Общества проводятся в сроки, установленные Планом работы Ревизионной комиссии, а также каждый раз перед началом проведения внеплановой проверки и по итогам ее проведения.

7.6. 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.

7.7. 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 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.

7.8. Порядок заявления требования Ревизионной комиссии о созыве внеочередного общего собрания акционеров определяется уставом и внутренними документами Общества.

7.9. Заседание Ревизионной комиссии для утверждения заключения Ревизионной комиссии по годовому отчету общества, годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности, счету прибылей и убытков (годовое за-

седание) проводится не позднее, чем за 45 рабочих дней до даты проведения годового заседания общего собрания акционеров.

7.10. Председатель Ревизионной комиссии Общества при подготовке к проведению заседания Ревизионной комиссии:

- 1) определяет способ принятия решений (заседание, в том числе на заседание, голосование на котором совмещается с заочным голосованием, или без проведения заседания (заочное голосование));
- 2) определяет дату, время и место проведения заседания;
- 3) утверждает повестку дня заседания;
- 4) определяет перечень материалов и документов, необходимых для рассмотрения вопросов повестки дня заседания;
- 5) определяет перечень лиц, приглашаемых для участия в заседании Ревизионной комиссии (в случае проведения очного заседания);
- 6) решает иные вопросы, связанные с подготовкой к проведению заседания Ревизионной комиссии Общества.

7.11. 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.

7.12. 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 5 календарных дней с момента, когда ему стало о них известно.

7.13. На заседание Ревизионной комиссии могут приглашаться лица, не являющиеся членами Ревизионной комиссии: члены Наблюдательного совета, члены исполнительных Органов Общества и компаний Группы, должностные лица и руководители структурных подразделений Общества и компаний Группы, в том числе работники подразделения внутреннего аудита Общества, представители аудитора Общества, эксперты и консультанты, иные лица по приглашению Председателя Ревизионной комиссии.

7.14. На заседании Ревизионной комиссии ведется протокол.

Протокол Ревизионной комиссии Общества составляется в двух экземплярах не позднее 5 календарных дней после закрытия заседания или заседания, голосование на котором совмещалось с заочным голосованием или даты окончания приема бюллетеней для голосования в случае принятия решений Ревизионной комиссией заочным голосованием.

7.15. В протоколе Ревизионной комиссии указываются:

- фирменное наименование Общества;
- способ принятия решений (заседание; заседание, голосование на котором совмещается с заочным голосованием, или без проведения заседания (заочное голосование));
- дата и время проведения заседания Ревизионной комиссии, и дата окончания приема бюллетеней, если голосование на заседании совмещалось с заочным голосованием, или дата окончания приема бюллетеней в случае принятия решений Ревизионной комиссией заочным голосованием;
- место проведения заседания или сведения о том, что заседание с дистанционным участием проводилось без определения места его проведения;
- лица, участвовавшие в заседании, заседании, голосование на котором совмещается с заочным голосованием, или без проведения заседания (заочном голосовании);
- повестка дня;
- вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по каждому из них и с указанием варианта голосования каждого члена Ревизионной комиссии либо сведения о том, что он не принял участия в голосовании;
- принятые решения;
- члены Ревизионной комиссии, заявившие особое мнение по принимаемым решениям по вопросам повестки дня, существо особого мнения члена Ревизионной комиссии;

Протокол подписывается Председателем и в случае избрания Секретарем Ревизионной комиссии Общества (с приложением опросных листов, членов Ревизионной комиссии и утвержденных документов).

7.16. Общество обязано хранить акты Ревизионной комиссии Общества и заключения Ревизионной комиссии Общества, протоколы и обеспечивать доступ к ним в порядке, установленном законодательством и внутренними документами Общества.

8. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК.

8.1. Плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества проводится в соответствии с утвержденным годовым Планом работы Ревизионной комиссии.

Внеплановая проверка, проводимая по требованию акционера(ов) владеющего (владеющих в совокупности) не менее чем 10 % (десятью процентами) голосующих акций Общества, поручению Наблюдательного совета, решению Общего собрания акционеров начинается не позднее 30 календарных дней с даты поступления письменного требования или решения. Срок ее проведения не может превышать 90 календарных дней с даты начала ее проведения.

8.2. Акционеры - инициаторы проверки направляют в Ревизионную комиссию письменное требование. Требование о проведении проверки направляется в порядке, предусмотренном действующим законодательством и внутренними документами Общества для внесения предложений о включении кандидатов в состав Ревизионной комиссии и должно соответствовать установленным в них правилам.

8.3. Требование инициаторов проведения внеплановой проверки направляется в адрес Общества на имя Председателя Ревизионной комиссии или вручается под подпись Председателю Ревизионной комиссии.

Дата предъявления требования определяется по дате его поступления в Общество или дате вручения.

8.4. В течение 5 календарных дней с даты получения требования Ревизионная комиссия должна принять решение о проведении внеплановой проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества или дать мотивированный отказ.

При принятии Ревизионной комиссией решения о проведении внеплановой проверки Председатель Ревизионной комиссии обязан организовать проверку и приступить к ее проведению.

8.5. 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 основания для проведения проверки;
- по фактам, являющимся основанием проведения проверки, проверка уже проведена и Ревизионной комиссией утверждено заключение, либо указанная проверка уже входит в утвержденный План проведения проверок;
- требование не соответствует законодательству и нормативно-правовым актам Российской Федерации или положениям Устава Общества.

8.6. 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 одним из способов, указанных в п. 8.3. настоящего Положения.

8.7. До начала проверки Председатель Ревизионной комиссии уведомляет Президента Общества и председателя Наблюдательного совета о ее проведении не менее чем за 7 календарных дней до даты её начала.

8.8. По итогам проверки Ревизионная комиссия составляет акт и утверждает Заключение.

8.9. 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 Наблюдательный совет Общества.

8.10. Президент Общества обязан в течение 7 календарных дней после получения Заключения ознакомиться с материалами проверки и при наличии обоснованных возражений в письменном виде передать их Председателю Ревизионной комиссии, сопроводив их подтверждающими документами.

8.11. 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 дополнения.

В случае наличия разногласий, Президент Общества направляет в Ревизионную комиссию письменные возражения или Протокол разногласий, которые прилагаются к Заключению.

8.12. 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 календарных 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 90 рабочих дней после предъявления в Ревизионную комиссию первого из названных требований.

8.13. Общество обязано хранить акты и заключения Ревизионной комиссии и обеспечивать доступ к ним в порядке, установленном законодательством и внутренними документами Общества.

8.14. 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.

8.15. Документами, формируемыми Ревизионной комиссией Общества по результатам ревизионных проверок (ревизий), являются акт Ревизионной комиссии Общества, заключение Ревизионной комиссии Общества,

8.16. Акт Ревизионной комиссии Общества должен состоять из трех частей: вводной, аналитической и итоговой.

8.17. Вводная часть акта Ревизионной комиссии Общества должна включать:

- 1) название документа в целом - «Акт Ревизионной комиссии»;
- 2) дату и место составления акта Ревизионной комиссии Общества;
- 3) дату (период) и место проведения ревизионной проверки (ревизии);
- 4) основание ревизионной проверки (ревизии) (решение Ревизионной комиссии Общества, Общего собрания акционеров Общества, Наблюдательного совета Общества, требование акционера (акционеров) Общества);

5) цель ревизионной проверки (ревизии) (определение законности деятельности Общества, установление достоверности бухгалтерской и иной документации, ее соответствия законодательству Российской Федерации, др.);

6) объект ревизионной проверки (ревизии) (определенная деятельность Общества, финансовая и хозяйственная документация, включая бухгалтерскую (финансовую) и статистическую отчетность, др.);

7) перечень требований о предоставлении информации, заявленных в ходе ревизионной проверки (ревизии) Органам Общества;

8) полученные отказы в предоставлении информации и мотивы ее непредставления;

9) перечень нормативных правовых актов и иных документов, регулирующих деятельность Общества, которые были использованы при проведении ревизионной проверки (ревизии).

8.18. Аналитическая часть акта Ревизионной комиссии Общества должна содержать объективную оценку состояния проверяемого объекта и включать в себя:

1) общие результаты ревизионной проверки (ревизии) документации бухгалтерского учета и отчетности и иной документации финансово-хозяйственной деятельности Общества;

2) описание допущенных Обществом нарушений требований внутренних документов Общества, условий заключенных договоров и осуществляемых сделок, неисполнения решений Органов Общества;

3) информацию о фактах нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности, а также порядка осуществления Обществом финансово-хозяйственной деятельности.

8.19. Итоговая часть акта Ревизионной комиссии Общества представляет собой аргументированные выводы Ревизионной комиссии Общества по результатам проведения ревизионной проверки (ревизии).

8.20. Акт Ревизионной комиссии Общества, заключение Ревизионной комиссии Общества составляются в 3 (Трех) экземплярах не позднее 7 календарных дней со дня проведения ревизионной проверки (ревизии) и подписываются всеми членами Ревизионной комиссии Общества, участвующими в ревизионной проверке (ревизии).

8.21. Один экземпляр акта Ревизионной комиссии Общества, заключения Ревизионной комиссии Общества хранится у Председателя (Секретаря в случае его избрания) Ревизионной комиссии Общества, второй экземпляр направляется Председателю Наблюдательного совета Общества, третий - Президенту Общества.

8.22. По решению Ревизионной комиссии по итогам ревизионной проверки (ревизии) может быть подготовлено также заключение Ревизионной комиссии Общества.

8.23. По результатам оценки достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, а также по результатам подтверждения достоверности данных, содержащихся в отчете Общества о сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, формируется заключение Ревизионной комиссии Общества, которое должно состоять из двух частей:

- подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документов Общества;
- информация о фактах нарушения, установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;
- подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчете о заключенных Обществом в отчетном году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность.

8.24. Вводная часть заключения Ревизионной комиссии Общества должна включать:

1) название документа в целом - «Заключение Ревизионной комиссии»;

2) дату и место составления заключения Ревизионной комиссии Общества;

3) дату (период) и место проведения ревизионной проверки (ревизии);

4) основание ревизионной проверки (решение Ревизионной комиссии Общества, Общего собрания акционеров Общества, Наблюдательного совета Общества, требование акционера (акционеров) Общества);

5) цель ревизионной проверки (ревизии) (установление достоверности бухгалтерской и иной документации, ее соответствия законодательству Российской Федерации, др.);

6) объект ревизионной проверки (годовой отчет, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность)

7) исследованные документы (финансовая и хозяйственная документация, включая бухгалтерскую (финансовую) и статистическую отчетность, др.).

8.25. Итоговая часть заключения Ревизионной комиссии Общества должна содержать:

1) подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и в отчете Общества о сделках, в совершении которых имеется заинтересованность.

2) информацию о фактах нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также осуществления финансово хозяйственной деятельности.

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящее Положение утверждается общим собранием акционеров.

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.