

УТВЕРЖДЕНО:
ВНЕОЧЕРЕДНЫМ ОБЩИМ СОБРАНИЕМ АКЦИОНЕРОВ
«19» ИЮНЯ 2008 Г.

ПРОТОКОЛ №2/2008 ОТ «19» ИЮНЯ 2008 Г.

ПОЛОЖЕНИЕ
О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ (РЕВИЗОРЕ)
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
АВИАКОМПАНИЯ «АВИАКОН ЦИТОТРАНС»

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. КОМПЕТЕНЦИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ (РЕВИЗОРА)	3
3. ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ (РЕВИЗОРА).....	5
4. ДОСРОЧНОЕ ПРЕКРАЩЕНИЕ ПОЛНОМОЧИЙ ЧЛЕНОВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ (РЕВИЗОРА)	5
5. ПОРЯДОК ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ (РЕВИЗОРА)	6
6. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ И КОМПЕНСАЦИИ, ВЫПЛАЧИВАЕМЫЕ ЧЛЕНАМ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ (РЕВИЗОРУ).....	10
7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	10

Положение о Ревизионной комиссии (Ревизоре) Открытого акционерного общества Авиакомпания «АВИАКОН ЦИТОТРАНС» (далее по тексту – Положение) разработано в соответствии с Федеральным законом от 26 декабря 1995 года №208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее по тексту – Федеральный закон «Об акционерных обществах»), иными правовыми актами Российской Федерации и Уставом Открытого акционерного общества Авиакомпания «АВИАКОН ЦИТОТРАНС» (далее по тексту – Общество), является внутренним документом Общества и определяет порядок деятельности Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества (далее по тексту - Ревизионная комиссия (Ревизор)).

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Ревизионная комиссия (Ревизор) является выборным органом Общества, осуществляющим контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества в целях защиты экономических интересов акционеров и активов Общества.

1.2. Основными задачами Ревизионной комиссии (Ревизора) являются: обеспечение достоверности финансовой информации, используемой или раскрываемой Обществом; контроль за соблюдением Обществом установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

1.3. Ревизионная комиссия (Ревизор) осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества путем проведения проверок (ревизий). Процедура проведения проверок (ревизий) определяется Положением, а также внутренним документом Общества, утверждаемым Советом директоров Общества. Комплекс действий по осуществлению контроля также включает консультирование по вопросам, отнесенным к компетенции Ревизионной комиссии (Ревизора).

1.4. Ревизионная комиссия (Ревизор) подотчетна Общему собранию акционеров Общества.

1.5. В своей деятельности Ревизионная комиссия (Ревизор) руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, решениями Общего собрания акционеров Общества, Положением и другими внутренними документами Общества.

1.6. Ревизионная комиссия (Ревизор) Общества избирается Общим собранием акционеров Общества в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах», Уставом Общества и другими внутренними документами Общества. Количественный состав Ревизионной комиссии определяется решением Общего собрания акционеров Общества, но не может быть менее чем 3(Три) члена.

1.7. Членами Ревизионной комиссии (Ревизором) могут быть любые дееспособные физические лица, имеющие высшее экономическое, финансовое или юридическое образование и опыт финансовой, хозяйственной или бухгалтерской работы не менее одного года. Одно и то же лицо может быть избрано членом Ревизионной комиссии (Ревизором) неограниченное количество раз.

1.8. Члены Ревизионной комиссии (Ревизор) не могут одновременно являться членами Совета директоров Общества, членами счетной и ликвидационной комиссий Общества, единоличным исполнительным органом Общества (далее по тексту - Генеральный директор Общества), занимать иные должности в органах управления Общества, а также не могут одновременно являться участниками (акционерами), единоличным исполнительным органом (управляющим), членами органов управления или работниками юридического лица, конкурирующего с Обществом.

2. КОМПЕТЕНЦИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ (РЕВИЗОРА)

2.1. Компетенция Ревизионной комиссии (Ревизора) определяется Федеральным законом «Об акционерных обществах». По вопросам, не предусмотренным Федеральным законом «Об акционерных обществах», компетенция Ревизионной комиссии (Ревизора) определяется Уставом Общества.

2.2. К компетенции Ревизионной комиссии (Ревизора) относится:

2.2.1. проведение проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности Общества (далее по тексту – проверки (ревизии));

2.2.2. подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовых отчетах, годовой бухгалтерской отчетности, иных отчетах и финансовых документах Общества;

2.2.3. проверка и анализ финансового положения Общества, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, чистых активов и уставного капитала, выявление резервов улучшения экономического состояния Общества, выработка рекомендаций для органов управления Общества;

2.2.4. проверка соблюдения финансовой дисциплины, правильности и достоверности ведения учета и составления отчетности;

2.2.5. проверка правильности и своевременности ведения расчетных операций с контрагентами, бюджетами и внебюджетными фондами, начисления и выплаты дивидендов и других расчетных операций;

2.2.6. проверка правильности исполнения порядка распределения прибыли Общества, использования резервного и иных фондов Общества;

2.2.7. проверка правильности организации и своевременности проведения инвентаризаций, отражения результатов инвентаризаций в учете и отчетности Общества;

2.2.8. проверка фактов использования инсайдерской информации;

2.2.9. проверка правомочности решений, принятых Советом директоров Общества, Генеральным директором Общества и ликвидационной комиссией Общества по вопросам финансово-хозяйственной деятельности Общества, их соответствия законодательству Российской Федерации, Уставу Общества и другим внутренним документам Общества, а также решениям Общего собрания акционеров Общества;

2.2.10. решение иных вопросов, отнесенных к компетенции Ревизионной комиссии (Ревизора) Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества.

2.3. Ревизионная комиссия (Ревизор) в рамках своей компетенции вправе:

2.3.1. требовать от лиц, занимающих должности в органах управления Общества, предоставления документов о финансово-хозяйственной деятельности Общества (созданных в процессе деятельности Общества и органов его управления или связанных с деятельностью (имеющих отношение к деятельности) Общества и органов его управления), а также устных и письменных объяснений (справок) по вопросам, отнесенным к их компетенции;

2.3.2. привлекать к проверкам (ревизиям) для решения особо сложных вопросов специалистов-экспертов в соответствующих областях (права, экономики, финансов, бухгалтерского учета, управления и других), в том числе специализированные организации;

2.3.3. выносить на рассмотрение органов управления Общества вопрос о применении мер ответственности к виновным лицам в случае выявления фактов нарушения законодательства Российской Федерации, Устава Общества, должностных инструкций и других внутренних документов Общества;

2.3.4. давать предложения по совершенствованию системы внутреннего контроля, повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества, снижению рисков финансово-хозяйственной деятельности Общества;

2.3.5. осуществлять другие права, установленные законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Положением и другими внутренними документами Общества

2.4. Документы и (или) объяснения (справки) в соответствии с подпунктом 2.3.1. Положения предоставляются Ревизионной комиссии (Ревизору) в течение 5 рабочих дней, а в случае, если в силу объективных факторов, предоставление документов и (или) объяснений (справок) в указанный срок не представляется возможным, в течение 10 рабочих дней от даты предъявления соответствующего требования. Требование о предоставлении документов и (или) объяснений (справок) может быть предъявлено Ревизионной комиссией (Ревизором) как в устной, так и в письменной форме, при этом лица, занимающие должности в органах управления Общества, вправе потребовать от Ревизионной комиссии (Ревизора) письменного подтверждения требования. Доступ к документам предоставляется Ревизионной комиссии (Ревизору) в любое время в пределах установленного в Обществе рабочего дня, а при необходимости, по письменному требованию и после его завершения. Порядок доступа к документам, содержащим государственную тайну, определяется законодательством Российской Федерации и внутренними документами Общества.

2.5. Специалисты-эксперты привлекаются к проверкам (ревизиям) в соответствии с подпунктом 2.3.2. Положения по решению Ревизионной комиссии (Ревизора). С предложением о привлечении специалистов-экспертов вправе в любое время обратиться Совет директоров Общества, а также любой член Ревизионной комиссии. Привлечение специалистов-экспертов на возмездной основе должно быть предварительно согласовано Советом директоров Общества. Совет директоров Общества в своем решении также определяет порядок оплаты и иные существенные условия участия специалистов-экспертов в проверке (ревизии). До момента привлечения специалистов-экспертов Ревизионная комиссия (Ревизор) обязана обеспечить подписание соглашения о не разглашении конфиденциальной информации Общества (информации, составляющей коммерческую и служебную тайну, иной информации, доступ к которой ограничен) между данными специалистами-экспертами и Обществом. Договор со специалистом-экспертом на определенных Советом директоров Общества условиях от имени Общества, в том числе соглашение о не разглашении конфиденциальной информации, подписывает Генеральный директор Общества.

2.6. Председатель Ревизионной комиссии (Ревизор) вправе присутствовать на заседаниях Совета директоров Общества с правом совещательного голоса, на которых рассматриваются результаты проверок (ревизий), а также, по приглашению Совета директоров Общества, на других заседаниях. В случае если Председатель Ревизионной комиссии не может присутствовать на таких заседаниях, он может уполномочить другого члена Ревизионной комиссии принять участие в заседаниях.

3. ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ (РЕВИЗОРА)

3.1. Ревизионная комиссия (Ревизор) обязана:

3.1.1. проводить проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества по результатам деятельности на год, а также в любое время по инициативе лиц, указанных в Федеральном законе «Об акционерных обществах», Уставе Общества и Положении;

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

3.1.3. по результатам проверок (ревизий) доводить до сведения акционера (акционеров) Общества – инициаторов проведения проверок (ревизий), Совета директоров Общества и Генерального директора Общества результаты проверок (ревизий) в форме актов и заключений в порядке и сроки, установленные Положением;

3.1.4. своевременно доводить до сведения Общего собрания акционеров Общества, Совета директоров Общества и Генерального директора Общества информацию об установленных фактах неэффективности и (или) необоснованности финансово-хозяйственных операций, о допущенных лицами, занимающими должности в органах управления Общества, нарушениях законодательства Российской Федерации, Устава Общества и других внутренних документов Общества;

3.1.5. при выявлении фактов злоупотребления работниками Общества предоставленными им полномочиями, совершения растрат, хищений, недостач и незаконных трат денежных средств и материальных ценностей составлять промежуточный акт и информировать об этих фактах Генерального директора Общества;

3.1.6. осуществлять контроль за устранением вскрытых в результате проверок (ревизий) недостатков и нарушений и выполнением мероприятий по их устранению, содействовать их устранению;

3.1.7. обеспечивать в своей деятельности соблюдение установленных в Обществе порядка работы с документами, в том числе не разглашение конфиденциальной информации Общества (информации, составляющей коммерческую и служебную тайну, инсайдерской и иной информации, доступ к которой ограничен), ставшей известной при осуществлении своих полномочий;

3.1.8. требовать созыва заседаний Совета директоров Общества и внеочередного Общего собрания акционеров Общества в случае, когда обнаруженные в ходе проверки (ревизии) нарушения или операции принесли или могут принести существенный ущерб экономическим интересам акционеров Общества, а принятие необходимых решений относится к компетенции указанных органов управления Общества. Созыв заседаний Совета директоров Общества и внеочередного Общего собрания акционеров Общества осуществляется в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах», Уставом Общества и другими внутренними документами Общества;

3.1.9. нести другие обязанности, установленные законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Положением и другими внутренними документами Общества.

3.2. Члены Ревизионной комиссии (Ревизор) обязаны участвовать в ее заседаниях и проводимых ею проверках (ревизиях), а также присутствовать на Общих собраниях акционеров Общества и отвечать на вопросы участников Общего собрания акционеров Общества.

3.3. За нарушения, допущенные при исполнении своих обязанностей, члены Ревизионной комиссии (Ревизор) несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и Положением, в том числе:

3.3.1. за утерю, повреждение или фальсификацию полученных документов;

3.3.2. за разглашение конфиденциальной информации Общества (информации, составляющей коммерческую и служебную тайну, инсайдерской и иной информации, доступ к которой ограничен);

3.3.3. за недобросовестное и ненадлежащее проведение проверок (ревизий), несвоевременное предоставление актов и заключений Ревизионной комиссии (Ревизора), превышение прав и полномочий;

3.3.4. в иных случаях недобросовестного и ненадлежащего исполнения своих обязанностей.

4. ДОСРОЧНОЕ ПРЕКРАЩЕНИЕ ПОЛНОМОЧИЙ ЧЛЕНОВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ (РЕВИЗОРА)

4.1. Полномочия отдельных (всех) членов Ревизионной комиссии (Ревизора) могут быть прекращены досрочно Общим собранием акционеров Общества за нарушения, допущенные при исполнении своих обязанностей.

4.2. Полномочия члена Ревизионной комиссии (Ревизора) досрочно прекращаются без дополнительного принятия решения Общим собранием акционеров Общества с момента наступления следующих фактов: признание недееспособным (ограниченно недееспособным), смерть, признание безвестно отсутствующим или объявление умершим; избрание членом Совета директоров Общества,

счетной и ликвидационной комиссий Общества, избрание (назначение) Генеральным директором Общества, на иные должности в органах управления Общества, а также участие в уставном капитале, избрание (назначение) единоличным исполнительным органом (управляющим), членом органов управления или принятие на работу в юридическое лицо, конкурирующее с Обществом.

4.3. Член Ревизионной комиссии (Ревизор) вправе по своей инициативе выйти из ее состава (сложить свои полномочия), письменно известив об этом остальных членов Ревизионной комиссии и Общество. В этом случае полномочия члена Ревизионной комиссии (Ревизора) прекращаются без дополнительного принятия решения Общим собранием акционеров Общества с даты поступления в Общество соответствующего извещения.

4.4. Члены Ревизионной комиссии, полномочия которых прекратились по основаниям, установленным в пунктах 4.2. и 4.3. Положения, считаются выбывшими.

4.5. В случае досрочного прекращения полномочий всех членов Ревизионной комиссии (Ревизора) или отдельных ее членов, в результате чего их число стало менее кворума, установленного для проведения заседаний Ревизионной комиссии, Совет директоров Общества обязан созвать Общее собрание акционеров Общества для избрания (переизбрания) членов Ревизионной комиссии (Ревизора). Оставшиеся члены Ревизионной комиссии осуществляют свои полномочия до момента избрания (переизбрания) членов Ревизионной комиссии Общим собранием акционеров Общества. Полномочия вновь избранных членов Ревизионной комиссии (Ревизора) действуют до момента избрания (переизбрания) членов Ревизионной комиссии следующим годовым Общим собранием акционеров Общества.

4.6. При досрочном прекращении полномочий всех членов Ревизионной комиссии (Ревизора) Председатель Ревизионной комиссии (Ревизор) обязан представить Совету директоров Общества отчет о проделанной работе.

5. ПОРЯДОК ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ (РЕВИЗОРА)

5.1. Работа Ревизионной комиссии (Ревизора) проводится в форме ежегодных или внеочередных проверок (ревизий), а также заседаний по вопросам, отнесенным к компетенции Ревизионной комиссии (Ревизора) и связанным с организацией работы Ревизионной комиссии (Ревизора). Решения по вопросам, относящимся к компетенции Ревизора, принимаются Ревизором единолично и оформляются письменно.

5.2. Председатель Ревизионной комиссии.

5.2.1. Председатель Ревизионной комиссии осуществляет организацию и руководство деятельностью Ревизионной комиссии. Председатель Ревизионной комиссии:

- планирует работу Ревизионной комиссии, в том числе организует проведение проверок (ревизий), созывает заседания Ревизионной комиссии и председательствует на них, решает вопросы, связанные с подготовкой и проведением заседаний, определяет повестку дня заседаний, организует на заседаниях ведение протокола;
- подписывает протоколы заседаний, заключения и акты Ревизионной комиссии по результатам проверок (ревизий) и иные документы, исходящие от Ревизионной комиссии, организует доведение до адресатов решений, заключений и актов Ревизионной комиссии по результатам проверок (ревизий);
- представляет Ревизионную комиссию на заседаниях Совета директоров Общества, Общем собрании акционеров Общества, перед Генеральным директором Общества, должностными лицами и иными работниками Общества, а также иными лицами;
- решает другие вопросы, связанные с организацией и руководством деятельностью Ревизионной комиссии.

5.2.2. Председатель Ревизионной комиссии избирается на первом заседании Ревизионной комиссии из числа ее членов большинством голосов от общего числа избранных членов Ревизионной комиссии. Ревизионная комиссия вправе в любое время переизбрать Председателя большинством голосов от общего числа избранных членов Ревизионной комиссии, за исключением голосов выбывших членов Ревизионной комиссии.

5.2.3. Указания Председателя Ревизионной комиссии по вопросам деятельности Ревизионной комиссии обязательны для ее членов. Председатель Ревизионной комиссии не вправе влиять на выводы члена Ревизионной комиссии, которые делаются по результатам проверки (ревизии).

5.2.4. В случае отсутствия Председателя Ревизионной комиссии его функции осуществляет один из членов Ревизионной комиссии по решению большинства присутствующих на заседании членов Ревизионной комиссии.

5.3. Проверки (ревизии), а также заседания Ревизионной комиссии проводятся в соответствии с планом работы Ревизионной комиссии (Ревизора). План работы составляется Председателем Ревизионной

комиссии (Ревизором) и утверждается на первом заседании Ревизионной комиссии (Ревизором) и должен включать в себя:

- объекты проверок (ревизий) (виды финансово-хозяйственной деятельности Общества, отдельные финансово-хозяйственные операции), формы проверок (ревизий) по каждому из объектов;
- график проведения проверок (ревизий), примерные сроки их проведения;
- график проведения заседаний Ревизионной комиссии по решению вопросов о подготовке и проведению проверок (ревизий) и утверждению заключений по результатам проверок (ревизий);
- примерный перечень финансовой и (или) хозяйственной документации, необходимой для осуществления проверок (ревизий) намеченных в плане объектов;
- распределение обязанностей (вопросов) между членами Ревизионной комиссии при проверках (ревизиях);
- иные вопросы, связанные с организацией и проведением заседаний и проверок (ревизий).

5.4. Порядок проведения заседаний Ревизионной комиссии и принятия решений.

5.4.1. Вопросы, отнесенные к компетенции Ревизионной комиссии, решаются на ее заседаниях.

5.4.2. Заседания Ревизионной комиссии проводятся в соответствии с планом работы Ревизионной комиссии, а также перед началом проверки (ревизии) и по ее результатам. В случае выявления нарушений, требующих безотлагательного решения, заседания Ревизионной комиссии созываются по инициативе Председателя Ревизионной комиссии, по требованию члена Ревизионной комиссии, Совета директоров Общества или Генерального директора Общества. Требование о созыве заседания должно содержать вопросы, предлагаемые к обсуждению на заседании. Заседание должно быть созвано не позднее 5 рабочих дней с даты поступления требования о его созыве.

5.4.3. Заседания Ревизионной комиссии могут проводиться в очной (совместное присутствие членов Ревизионной комиссии для обсуждения вопросов повестки дня и принятия решений по вопросам, поставленным на голосование) и заочной форме (без совместного присутствия путем проведения заочного голосования).

5.4.4. Председатель Ревизионной комиссии при подготовке к проведению заседания Ревизионной комиссии определяет:

- форму, дату, время и место проведения заседания, либо в случае заседания в заочной форме дату окончания приема форм для голосования и порядок представления заполненных форм для голосования;
- повестку дня заседания;
- перечень материалов и документов, необходимых для рассмотрения вопросов повестки дня заседания, и порядок их предоставления;
- перечень лиц, приглашаемых для участия в заседании (при проведении заседания в очной форме);
- текст и форму для голосования (при проведении заседания в заочной форме);
- иные вопросы, связанные с подготовкой и проведением заседания.

5.4.5. О заседаниях Ревизионной комиссии ее члены должны уведомляться за 3 дня до даты заседания. Уведомление должно содержать сведения о дате, времени, месте проведения заседания, а также повестку дня заседания. Предложения и дополнения к повестке заседания могут быть внесены любым членом Ревизионной комиссии при условии соблюдения сроков уведомления о заседании.

5.4.6. На заседаниях Ревизионной комиссии определяется кворум, оглашаются вопросы повестки дня, заслушиваются доклады по вопросам повестки дня, формулируется проект решения (заключения), проводится голосование и подведение итогов.

5.4.7. Заседание Ревизионной комиссии считается правомочным (имеет кворум), если в нем приняли участие не менее половины избранных членов Ревизионной комиссии. В случае, если число членов Ревизионной комиссии станет менее кворума, установленного для проведения заседаний Ревизионной комиссии, оставшиеся члены Ревизионной комиссии обязаны уведомить об этом Совет директоров Общества в срок не позднее 3 дней с момента наступления указанного события.

5.4.8. Решения Ревизионной комиссии принимаются простым большинством голосов членов Ревизионной комиссии, принимающих участие в заседании, при этом не учитываются голоса выбывших членов Ревизионной комиссии.

5.4.9. Каждый член Ревизионной комиссии обладает одним голосом. Передача права голоса членом Ревизионной комиссии иному лицу, в том числе другому члену Ревизионной комиссии, не допускается. При равенстве голосов членов Ревизионной комиссии голос Председателя Ревизионной комиссии является

решающим. При определении кворума заседания и подведения его итогов может учитываться письменное мнение отсутствующего члена Ревизионной комиссии.

5.4.10. На заседании Ревизионной комиссии ведется протокол. Протокол заседания Ревизионной комиссии составляется не позднее 3 дней после его проведения и должен содержать следующую информацию:

- место и время его проведения;
- лица, присутствующих на заседании;
- повестка дня заседания;
- вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним;
- принятые решения.

5.4.11. Протокол заседания Ревизионной комиссии подписывается Председателем Ревизионной комиссии и членами Ревизионной комиссии, присутствующими на заседании. 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 управления Общества и (или) акционеров.

5.4.12. На заседании Ревизионной комиссии вправе присутствовать члены Совета директоров Общества, Генеральный директор Общества, лица, занимающие должности в органах управления Общества, иные работники Общества, представители аудитора Общества.

5.5. Проведение проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности Общества.

5.5.1. Проверки (ревизии) проводятся по итогам деятельности Общества за год (ежегодная проверка), а также в любое время по решению Общего собрания акционеров Общества, решению Совета директоров Общества, требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества, по инициативе Ревизионной комиссии (Ревизора) (внеочередные проверки). В ходе внеочередной проверки (ревизии) могут проверяться как отдельная финансово-хозяйственная операция, так и финансово-хозяйственные операции за отдельный период времени.

5.5.2. Внеочередная проверка (ревизия) по инициативе Ревизионной комиссии проводится по решению Ревизионной комиссии (Ревизора) в случае выявления нарушений при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Общества. С предложением о проведении такой внеочередной проверки (ревизии) может обратиться любой член Ревизионной комиссии.

5.5.3. Внеочередная проверка (ревизия) должна быть начата не позднее 15 дней с даты поступления письменного требования акционера (акционеров) Общества о ее проведении или протокола Общего собрания акционеров Общества или Совета директоров Общества.

5.5.4. Требование акционера (акционеров) Общества о проведении проверки (ревизии) должно содержать:

- фамилию, имя, отчество, паспортные данные (для акционеров - физических лиц), полное фирменное наименование и место нахождения (для акционеров – юридических лиц);
- сведения о количестве принадлежащих им акций;
- информацию о фактах или обстоятельствах, послуживших основаниями для направления требования о проведении проверки (ревизии).

Требование должно быть подписано акционером или его уполномоченным представителем. В случае, если требование подписано представителем акционера, к требованию должна быть приложена доверенность, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Для требования, предъявляемого акционером - юридическим лицом, наличие на требовании печати является обязательным.

5.5.5. В течение 5 рабочих дней с момента предъявления требования о проведении проверки (ревизии), протокола Общего собрания акционеров Общества или Совета директоров Общества Ревизионная комиссия (Ревизор) должна принять решение о проведении проверки (ревизии) или дать мотивированный отказ от ее проведения. Отказ от проведения проверки (ревизии) может быть дан Ревизионной комиссией (Ревизором) в следующих случаях:

- акционеры Общества, предъявившие требования, не являются владельцами необходимого для этого количества голосующих акций на дату предъявления требования;
- решение Общего собрания акционеров Общества или Совета директоров Общества о проведении проверки (ревизии) принято с нарушением Федерального закона «Об акционерных обществах», Устава Общества и других внутренних документов Общества;
- по фактам, являющимся мотивами проведения проверки (ревизии), проверка (ревизия) проведена и Ревизионной комиссией (Ревизором) утверждено заключение;
- требование по форме не соответствует законодательству Российской Федерации, Уставу Общества и Положению.

5.5.6. Срок проведения внеочередной проверки (ревизии) не должен превышать 45 дней.

5.5.7. Инициаторы проведения проверки (ревизии) вправе в любое время до момента принятия Ревизионной комиссией (Ревизором) решения о проведении проверки (ревизии) отозвать свое требование, письменно уведомив Ревизионную комиссию (Ревизора).

5.5.8. При проведении проверок (ревизий) не должен нарушаться нормальный режим работы Общества.

5.5.9. Не позднее чем за 10 рабочих дней до начала проверки (ревизии) Ревизионная комиссия (Ревизор) письменно уведомляет Совет директоров Общества и Генерального директора Общества о факте проверки (ревизии), вопросах, подлежащих проверке (ревизии), инициаторе проверки (ревизии), предположительных сроках проверки (ревизии), необходимости привлечения к проверке (ревизии) специалистов-экспертов, и иных существенных условиях проведения проверки (ревизии).

5.5.10. По результатам проверки (ревизии) Ревизионная комиссия (Ревизор) составляет акт и заключение.

5.5.11. Акт Ревизионной комиссии (Ревизора) по результатам проверки (ревизии) (далее по тексту – Акт) составляется не позднее 3 дней с момента окончания проверки (ревизии) и должен содержать следующую информацию:

- место и время проведения проверки (ревизии);
- члены Ревизионной комиссии (Ревизор), принимающие участие в проверке (ревизии);
- основание проведения проверки (ревизии);
- систематизированное изложение документально подтвержденных фактов нарушений при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Общества, выявленных в процессе проверки (ревизии), или указание на отсутствие таковых;
- ссылки на нормы законодательства Российской Федерации, Устава Общества и других внутренних документов Общества, нарушение которых выявлено в ходе проверки (ревизии);
- выводы и предложения Ревизионной комиссии (Ревизора) по устранению выявленных нарушений.

5.5.12. В течение 3 дней с момента составления Акт представляется Генеральному директору Общества. В течение 5 рабочих дней с момента получения Акта Генеральный директор Общества представляет Ревизионной комиссии (Ревизору) объяснения по всем вопросам, указанным в Акте. Если в объяснениях Генерального директора Общества указывается на отсутствие нарушений по тем или иным вопросам, Ревизионная комиссия (Ревизор) обязана до составления заключения провести рассмотрение этих объяснений на очном заседании с приглашением лиц, занимающих должности в органах управления Общества, и иных работников Общества.

5.5.13. На основании Акта и объяснений Генерального директора Общества Ревизионная комиссия (Ревизор) составляет заключение (далее по тексту – Заключение), которое в совокупности со сведениями, которые должны содержаться в заключении Ревизионной комиссии (Ревизора) 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 (Ревизоре);
- проверяемый период;
- метод проведения проверки (ревизии);
- сведения о нарушениях, зафиксированных в Акте, объяснениях по Акту, представленных Генеральным директором Общества, и результатах рассмотрения этих объяснений;
- выводы Ревизионной комиссии (Ревизора) о достоверности данных, содержащихся в отчетах, иных финансовых документах Общества;
- информацию 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.

5.5.14. Заключение подписывается Председателем Ревизионной комиссии и членами Ревизионной комиссии, принимавшими участие в проверке (ревизии) (Ревизором). Все разногласия, возникающие при составлении Заключения, решаются путем голосования большинством голосов членов Ревизионной комиссии. Член Ревизионной комиссии, выразивший несогласие с Заключением Ревизионной комиссии, вправе подготовить особое мнение, которое прилагается к Заключению Ревизионной комиссии и является его неотъемлемой частью. Если член Ревизионной комиссии не подписал Заключение и не подготовил особого мнения, в Заключении должны быть указаны причины этого.

5.5.15. Заключение по результатам проверки (ревизии) по итогам деятельности Общества за год и заключение, подтверждающее или опровергающее достоверность данных, включаемых в годовой отчет Общества и содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности Общества, представляется в Совет

директоров Общества не позднее 45 рабочих дней до даты проведения годового Общего собрания акционеров.

5.5.16. Заключение по итогам внеочередной проверки (ревизии) представляется инициатору ее проведения, Совету директоров Общества и Генеральному директору Общества не позднее чем через 14 дней после окончания проведения проверки (ревизии).

5.6. Документы Ревизионной комиссии (Ревизора) (созданные в процессе деятельности Ревизионной комиссии (Ревизора), в том числе, протоколы заседаний (решения), акты и заключения) не укладываются в скреплении печатью Общества.

5.7. Все документы в адрес Ревизионной комиссии (Ревизора) направляются заказным письмом по адресу места нахождения Общества с уведомлением о вручении либо сдаются в секретариат (канцелярию) Общества. Генеральный директор Общества обеспечивают передачу поступивших документов Председателю Ревизионной комиссии (Ревизору).

5.8. Документы Ревизионной комиссии (Ревизора) хранятся Обществом по месту нахождения его исполнительного органа. Организация хранения документов до их передачи Обществу на хранение обеспечивается Председателем Ревизионной комиссии (Ревизором).

5.9. Председатель Ревизионной комиссии (Ревизор) обязан передать подлинники протоколов заседаний Ревизионной комиссии (решений Ревизора), Актов и Заключений Ревизионной комиссии (Ревизора) Генеральному директору Общества до момента прекращения полномочий Ревизионной комиссии (Ревизора), о чем составляется соответствующий акт. При переизбрании Председателя Ревизионной комиссии он обязан передать документы вновь избранному Председателю Ревизионной комиссии в срок не позднее 3 дней, о чем составляется соответствующий акт.

5.10. Общество предоставляет акционерам Общества доступ к документам Ревизионной комиссии (Ревизора) в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными правовыми актами Российской Федерации, Уставом Общества и другими внутренними документами Общества.

6. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ И КОМПЕНСАЦИИ, ВЫПЛАЧИВАЕМЫЕ ЧЛЕНАМ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ (РЕВИЗОРУ)

6.1. По решению Общего собрания акционеров Общества членам Ревизионной комиссии (Ревизору) в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждения и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей. Размеры таких вознаграждений и компенсаций и порядок их выплаты устанавливаются решением Общего собрания акционеров Общества по рекомендации Совета директоров Общества.

7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

7.1. Положение утверждается Общим собранием акционеров Общества большинством голосов акционеров – владельцев голосующих акций Общества, принявших участие в Общем собрании акционеров Общества, и вступает в силу с даты его утверждения.

7.2. Внесение изменений и (или) дополнений в Положение или утверждение Положения в новой редакции осуществляется по решению Общего собрания акционеров Общества, принятому большинством голосов акционеров – владельцев голосующих акций Общества, принявших участие в Общем собрании акционеров Общества. Предложения о внесении изменений и (или) дополнений в Положение или утверждение Положения в новой редакции вносятся в порядке, предусмотренном Федеральным законом «Об акционерных обществах», Уставом Общества и другими внутренними документами Общества для внесения предложений в повестку дня Общего собрания акционеров Общества.

7.3. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации либо Устава Общества отдельные нормы Положения вступают с ними в противоречие, к регулированию соответствующих отношений применяются непосредственно нормы законодательства Российской Федерации и (или) Устава Общества.