

**УТВЕРЖДЕНО**

Приказом председателя комитета  
по управлению муниципальным  
имуществом мэрии  
г. Ярославля (Приложение № 3)

от «12» 05 2011 г. № 6/251

Председатель КУМИ



В.И.Кусков

**ПОЛОЖЕНИЕ  
О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ  
ОАО «Яргорэлектротранс»**

г. Ярославль  
2011 г.

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

|  |     |
|--|-----|
| 1. Общие положения.....  | 3   |
| 2. Порядок избрания членов ревизионной комиссии .....                                      | 3   |
| 3. Полномочия ревизионной комиссии .....   | 3-5 |
| 4. Порядок работы ревизионной комиссии .....   | 6   |
| 5. Порядок выдвижения требования о проведении проверки (ревизии) акционерами общества..... | 7   |
| 6. Порядок выдвижения требования о созыве внеочередного общего собрания .....              | 7   |
| 7. Документы ревизионной комиссии .....  | 8   |
| 8. Вознаграждение и компенсации ревизионной комиссии .....                                 | 8   |
| 9. Ответственность члена ревизионной комиссии .....  | 9   |



## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Уставом Открытого акционерного общества «Яргорэлектротранс» (далее – «Общество»).

1.2. Настоящее Положение является внутренним документом Общества, определяющим порядок и организацию работы ревизионной комиссии Общества.

1.3. Ревизионная комиссия является органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

1.4. В своей деятельности Ревизионная комиссия руководствуется законодательством РФ, Уставом Общества и настоящим Положением.

1.5. Компетенция Ревизионной комиссии определяется Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества.

1.6. Основными задачами Ревизионной комиссии являются:

- осуществление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;
- контроль за соответствием совершаемых Обществом финансово-хозяйственных операций законодательству Российской Федерации и Уставу Общества;
- осуществление независимой оценки финансового состояния Общества.

## 2. ПОРЯДОК ИЗБРАНИЯ ЧЛЕНОВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

2.1. Членом Ревизионной комиссии Общества может быть любое трудоспособное физическое лицо, не ограниченное в гражданской дееспособности, обладающее необходимыми профессиональными знаниями и опытом практической работы и не являющееся участником Общества.

2.2. Ревизионная комиссия избирается (назначается) Общим собранием акционеров (решением единственного акционера) Общества.

2.3. По решению Общего собрания акционеров Ревизионная комиссия может состоять в штате Общества и выполнять возложенные на нее обязанности на постоянной основе.

2.4. Член Ревизионной комиссии не может одновременно занимать иные должности в органах управления Общества.

2.5. Ревизионная комиссия избирается сроком на 1 (один) год. По решению Общего собрания акционеров Ревизионная комиссия может быть переизбрана на следующий срок, а при наличии оснований – досрочно отозван.

2.6. Основаниями прекращения полномочий члена ревизионной комиссии являются:

- истечение срока, на который он избран;
- неисполнение возложенных обязанностей;
- нарушение действующего законодательства РФ.

2.7. Ревизионная комиссия из своего состава избирает председателя и секретаря.

2.8. Председатель и секретарь Ревизионной комиссии избираются на заседании Ревизионной комиссии большинством голосов от общего числа избранных членов комиссии.

2.9. Ревизионная комиссия вправе в любое время переизбрать своего председателя и секретаря большинством голосов от общего числа избранных членов комиссии.

2.10. Председатель Ревизионной комиссии:

- созывает и проводит ее заседания;
- организует текущую работу Ревизионной комиссии;
- представляет ее на заседаниях Совета директоров, Общего собрания акционеров;
- подписывает документы, исходящие от ее имени.

2.11. Секретарь Ревизионной комиссии организует ведение протоколов ее заседаний, осуществляет рассылку адресатам актов и заключений Ревизионной комиссии, имеет право второй подписи документов, исходящих от ее имени.

## 3. ПОЛНОМОЧИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ



3.1. Ревизионная комиссия в целях надлежащего выполнения своих функций имеет право:

- проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества и иметь доступ ко всей документации, касающейся его деятельности;
- контролировать своевременность представления бухгалтерской отчетности и правильность ведения бухгалтерского учета;
- проводить проверки годовых отчетов и бухгалтерских балансов Общества до их утверждения Общим собранием акционеров;
- требовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров в соответствии действующим законодательством и Уставом Общества;
- в ходе проверки (ревизии) требовать от органов управления Общества предоставления информации (документов и материалов), изучение которой входит в ее компетенцию;
- требовать письменных или устных объяснений от единоличного исполнительного органа (директора), членов Совета директоров по вопросам, входящим в его компетенцию;
- в случае необходимости привлекать к своей работе специалистов по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности, не занимающих штатных должностей в Обществе. Договоры со специалистами, привлекаемыми ревизором, заключает Общество в лице единоличного исполнительного органа (директора);
- ставить перед органами управления Общества вопрос об ответственности работников Общества, включая должностных лиц, в случае нарушения ими действующего законодательства, Устава и внутренних документов Общества;
- осуществлять текущий контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;
- контролировать правильность ведения реестра акционеров и соблюдение норм действующего законодательства, положений Устава и внутренних документов Общества органами управления и работниками Общества;
- осуществлять иные права ревизора Общества, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации, Уставом, внутренними документами Общества и настоящим Положением.

3.2. Ревизионная комиссия обязана:

- своевременно доводить до сведения Общего собрания акционеров, Совета директоров и единоличного исполнительного органа (директора) результаты осуществленных проверок (ревизий) в форме заключений или актов;
- требовать созыва заседаний Совета директоров, созыва внеочередного Общего собрания в случаях, когда выявленные нарушения в финансово-хозяйственной деятельности или реальная угроза интересам Общества требуют решения по вопросам, находящимся в компетенции данных органов управления Обществом;
- давать оценку достоверности данных, включаемых в годовой отчет Общества и содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности Общества;
- соблюдать коммерческую тайну, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, к которым ревизор имеет доступ при выполнении своих функций;
- фиксировать нарушения работниками Общества действующего законодательства, Устава, внутренних документов Общества;
- осуществлять ревизию финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по инициативе лиц, названных в Федеральном законе «Об акционерных обществах», Уставе Общества и настоящем Положении;
- по требованию Общего собрания акционеров, председателя Совета директоров или исполнительного органа Общества присутствовать на Общем собрании акционеров, заседаниях Совета директоров и отвечать на вопросы участников собрания (заседания);
- требовать от Совета директоров созыва внеочередного Общего собрания акционеров в случае, если возникла угроза существенным интересам Общества или выявлены злоупотребления органов управления Общества. В случае отказа Совета директоров созвать внеочередное Общее

собрание акционеров Ревизионная комиссия обязана сделать это самостоятельно в соответствии с действующим законодательством.

3.3. Председатель Ревизионной комиссии Общества:

- 1) созывает и проводит заседания Ревизионной комиссии Общества;
- 2) утверждает повестку дня заседания Ревизионной комиссии Общества, а также решает все необходимые вопросы, связанные с подготовкой и проведением заседания Ревизионной комиссии Общества;
- 3) организует текущую работу Ревизионной комиссии Общества;
- 4) представляет Ревизионную комиссию на Общем собрании акционеров Общества и заседаниях Совета директоров Общества;
- 5) подписывает протокол заседания Ревизионной комиссии и иные документы, исходящие от имени Ревизионной комиссии Общества.

3.4. Секретарь Ревизионной комиссии Общества:

- 1) организует ведение протоколов заседаний Ревизионной комиссии;
- 2) обеспечивает своевременное информирование органов управления Общества о результатах проведенных проверок, предоставляет копии заключений Ревизионной комиссии Общества;
- 3) оформляет и подписывает протоколы заседаний Ревизионной комиссии Общества;
- 4) организует ведение делопроизводства, документооборота и хранение документов Ревизионной комиссии Общества;
- 5) организует уведомление членов Ревизионной комиссии Общества о проведении заседаний Ревизионной комиссии, плановых и внеплановых проверок деятельности Общества;
- 6) выполнение иных функций, предусмотренных настоящим Положением.

3.5. Члены Ревизионной комиссии Общества обязаны:

- 1) лично участвовать в заседаниях Ревизионной комиссии, в проведении проверок финансовой и хозяйственной деятельности Общества;
- 2) обеспечивать соблюдение режима конфиденциальности получаемых сведений и не допускать несанкционированного разглашения информации, ставшей им известной в процессе проведения ревизионных проверок;
- 3) в установленном Уставом Общества порядке требовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров Общества в случае возникновения реальной угрозы интересам Общества;
- 4) докладывать Общему собранию акционеров Общества о результатах плановых и внеплановых проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества, о выявленных фактах нарушения членами Совета директоров и другими должностными лицами органов управления Общества законодательства Российской Федерации, Устава и внутренних документов Общества;
- 5) представлять в Совет директоров Общества не позднее, чем за 45 (Сорок пять) дней до даты проведения годового Общего собрания акционеров Общества заключение по итогам годовой проверки деятельности Общества, включая оценку годового отчета Общества.

3.6. Члены Ревизионной комиссии, принимающие участие в заседании и имеющие мнение отличное от принятого на заседании, проводимого по результатам проверки, вправе сформировать свое особое мнение. Особое мнение является неотъемлемой частью Протокола заседания Ревизионной комиссии.

3.7. Документы, сведения и материалы, необходимые для работы ревизионной комиссии и изучение которых соответствует функциям и полномочиям ревизионной комиссии, должны быть представлены ревизионной комиссии должностными лицами и работниками Общества в течение пяти дней с момента получения ими письменного запроса. В случае невозможности представления документов лицо, получившее данный запрос, в тот же срок должно уведомить ревизора о невозможности исполнения запроса в письменной форме с указанием причин. Должностные лица и работники Общества обязаны по требованию ревизионной комиссии обеспечить ему доступ к информации и возможность копирования документов и материалов.



#### 4. ПОРЯДОК РАБОТЫ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

4.1. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется ревизионной комиссией по итогам деятельности Общества за год.

Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется ревизионной комиссией также во всякое время по:

- инициативе самой ревизионной комиссии;
- решению Общего собрания акционеров;
- решению Совета директоров;
- требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего (владельцев в совокупности) не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества.

4.2. 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 об этом ревизионную комиссию.

4.3. Ревизионная комиссия решает все вопросы на своих заседаниях. Заседания Ревизионной комиссии проводятся согласно утвержденному плану, а также по мере необходимости и перед началом проверки или ревизии и после проведения по их результатам. Член Ревизионной комиссии может требовать созыва заседания комиссии в случае выявления нарушений, требующих безотлагательного решения Ревизионной комиссии по их проверке и устранению.

4.4. Кворумом для проведения заседаний Ревизионной комиссии является присутствие не менее половины от числа избранных членов Ревизионной комиссии.

4.5. Все заседания Ревизионной комиссии проводятся в очной форме и оформляются протоколом.

4.6. При решении вопросов каждый член Ревизионной комиссии обладает одним голосом. Решения, акты и заключения Ревизионной комиссии утверждаются простым большинством голосов присутствующих на заседании членов Ревизионной комиссии при помощи поименного голосования или простым поднятием руки. При равенстве голосов решающим является голос председателя Ревизионной комиссии.

4.7. Члены Ревизионной комиссии в случае своего несогласия с решением Ревизионной комиссии вправе зафиксировать в протоколе заседания особое мнение и довести его до сведения Совета директоров и (или) Общего собрания акционеров.

4.8. При проведении проверок (ревизий) Ревизионная комиссия обязана изучить все имеющиеся и полученные документы и материалы, относящиеся к предмету проверки.

4.9. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионная комиссия составляет и подписывает заключение в письменной форме, в котором должны содержаться:

- подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах Общества;
- 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 Обществом финансово-хозяйственной деятельности.

4.10. Заключение по результатам проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества за год и заключение, подтверждающее или опровергающее достоверность данных, включаемых в годовой отчет Общества и содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности Общества, Ревизионная комиссия представляет в Совет директоров не позднее чем за 10 дней до даты проведения годового Общего собрания акционеров.

4.11. Заключение Ревизионной комиссии, составленное по итогам проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества, по требованию акционера (акционеров),



направляется данному акционеру (акционерам) в течение 3 (трех) дней с даты составления заключения.

## 5. ПОРЯДОК ВЫДВИЖЕНИЯ ТРЕБОВАНИЯ О ПРОВЕДЕНИИ ПРОВЕРКИ (РЕВИЗИИ) АКЦИОНЕРАМИ ОБЩЕСТВА

5.1. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется ревизионной комиссией во всякое время по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего (владеющих в совокупности) не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества.

5.2. Акционеры — инициаторы проверки (ревизии) направляют ревизионной комиссии письменное требование, которое должно содержать:

- Ф.И.О. (наименование) акционеров;
- сведения о принадлежащих им акциях (количество, категория, тип);
- мотивированное обоснование данного требования.

Требование подписывается акционером или его доверенным лицом в соответствии с законодательством РФ. Если требование подписывается доверенным лицом, то прилагается доверенность.

В случае если инициатива исходит от акционеров — юридических лиц, подпись представителя юридического лица, действующего в соответствии с его Уставом без доверенности, заверяется печатью данного юридического лица. Если требование подписано представителем юридического лица, действующим от его имени по доверенности, к требованию прилагается доверенность.

5.3. Требование инициаторов проведения ревизии направляется в адрес Общества на имя ревизора или сдается в Общество. Дата предъявления требования определяется по дате его поступления в Общество или дате сдачи в Общество.

5.4. В течение 5 (пяти) рабочих дней с даты предъявления требования Ревизионная комиссия должен принять решение о проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества или дать мотивированный отказ от проведения ревизии.

5.5. 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 ревизором дано заключение;
- требование не соответствует законодательству и нормативным правовым актам Российской Федерации или положениям Устава Общества.

## 6. ПОРЯДОК ВЫДВИЖЕНИЯ ТРЕБОВАНИЯ О СОЗЫВЕ ВНЕОЧЕРЕДНОГО ОБЩЕГО СОБРАНИЯ

6.1. Ревизионная комиссия вправе потребовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров в соответствии со ст. 55 Федерального закона «Об акционерных обществах».

6.2. Требование ревизионной комиссии о созыве внеочередного Общего собрания акционеров направляется Обществу в письменной форме путем направления заказного письма в адрес Общества с уведомлением о его вручении или сдается в Общество.

Дата предъявления требования о созыве внеочередного Общего собрания определяется по дате получения требования Обществом или дате сдачи в Общество.

Требование ревизионной комиссии должно содержать:

- формулировки вопросов повестки дня и решений по ним;



- четко сформулированные мотивы постановления данных вопросов повестки дня;
- форму проведения собрания.

## 7. ДОКУМЕНТЫ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

7.1. К документам ревизионной комиссии относятся:

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

7.2. В актах ревизора по результатам проверок (ревизий) указываются:

- место и время проведения проверки (ревизии);
- основание проведения проверки (ревизии);
- описание обнаруженных нарушений законодательства, нормативных правовых актов, требований Устава и внутренних документов Общества;
- указание на лиц, допустивших нарушения 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).

7.3. 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 годовой бухгалтерской отчетности Общества;
- требования о предоставлении информации (документов и материалов), заявленные в ходе проверки (ревизии) органам управления и работникам Общества;
- полученные отказы в предоставлении информации (документов и материалов);
- сведения о требованиях ревизионной комиссии созыва заседаний Совета директоров и внеочередного Общего собрания акционеров;
- сведения о письменных объяснениях от единоличного исполнительного органа, членов Совета директоров, должностных лиц и работников Общества;
- описание нарушений законодательства, нормативных правовых актов, Устава и внутренних документов Общества работниками Общества и должностными лицами;
- сведения о привлечении к работе ревизионной комиссией специалистов по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности, не занимающих должностей в Обществе, о заключении и исполнении с ними договоров.

7.4. Документы ревизионной комиссии подписываются непосредственно членами ревизионной комиссии и не нуждаются в скреплении печатью Общества.

7.5. Оригиналы документов ревизионной комиссии передаются единоличному исполнительному органу Общества на хранение, о чем составляется соответствующий акт.

7.6. Ревизионная комиссия хранит следующие документы:

- требования о проведении проверки (ревизии);
- отказы ревизионной комиссии в проведении проверки (ревизии);
- письменные отказы должностных лиц Общества предоставить информацию.

7.7. Общество в лице единоличного исполнительного органа обеспечивает акционерам доступ к документам ревизионной комиссии.

По требованию акционера Общество обязано предоставить ему за плату копии документов ревизионной комиссии. Размер платы устанавливается Обществом и не может превышать расходов на изготовление копий документов и расходов, связанных с направлением документов по почте.

## 8. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ И КОМПЕНСАЦИИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

8.1. По решению Общего собрания акционеров членам ревизионной комиссии в период





исполнения ими своих обязанностей может выплачиваться вознаграждение и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими функций ревизора. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением Общего собрания акционеров.

8.2. 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.

8.3. В случае если члены Ревизионной комиссии осуществляют свои функции на постоянной основе (на основании трудового договора с Обществом) отношения между ними и Обществом регулируются нормами трудового законодательства РФ, в том числе в части оплаты труда.

## 9. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНА РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

9.1. Член Ревизионной комиссии несет ответственность за неисполнение (ненадлежащее исполнение) своих обязанностей в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

9.2. 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.

9.3. Недобросовестные действия ревизора могут выражаться в:

- уничтожении, повреждении или фальсификации важных для Общества документов и материалов, в том числе бухгалтерских документов;
- сокрытии обнаруженных злоупотреблений должностных лиц или работников Общества либо содействию этим злоупотреблениям;
- сознательном введении в заблуждение должностных лиц, работников Общества или акционеров по вопросам деятельности Общества;
- разглашение конфиденциальной информации о деятельности Общества;
- попытках вмешательства в законную деятельность Общества, законные действия работников Общества при исполнении ими своих служебных обязанностей, оказании давления на должностных лиц и работников Общества в целях склонения их к незаконным действиям (бездействию), заведомо влекущим причинение Обществу убытков;
- уничтожении, порче, отчуждении в собственных интересах имущества Общества;
- других действиях, причиняющих вред Обществу.

9.4. Член Ревизионной комиссии подлежит немедленному освобождению от своих обязанностей в случае совершения им умышленного преступления после вступления в законную силу решения суда.

