

УТВЕРЖДЕНО

Решением внеочередного общего
собрания акционеров

ОАО «ЮТЭК – Совэнерго»

Протокол № 43 от «11» января 2018 г.

ПОЛОЖЕНИЕ
о ревизионной комиссии
акционерного общества
«Югорская территориальная энергетическая компания – Совэнерго»
(АО «ЮТЭК – Совэнерго»)

г. Советский

2017 год

Положение о ревизионной комиссии АО «Югорская территориальная энергетическая компания – Совэнерго» (далее по тексту – «общество») разработано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее по тексту – Федеральный закон «Об акционерных обществах») и уставом общества.

Положение о ревизионной комиссии общества (далее по тексту – настоящее Положение) определяет порядок деятельности ревизионной комиссии общества, в том числе порядок проведения заседаний и проверок (ревизий) ревизионной комиссии общества, порядок взаимодействия с органами управления общества.

1. Правовой статус ревизионной комиссии

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

1.2. В своей деятельности ревизионная комиссия руководствуется законодательством, уставом общества, настоящим Положением и иными внутренними документами общества.

1.3. Полномочия ревизионной комиссии или отдельных ее членов могут быть прекращены в порядке, предусмотренном законодательством, уставом общества и настоящим Положением.

2. Порядок избрания и прекращения полномочий членов ревизионной комиссии

2.1. Ревизионная комиссия избирается общим собранием акционеров в порядке, предусмотренном законодательством, уставом общества и настоящим Положением, на срок до следующего годового общего собрания акционеров.

Если по каким-либо причинам выборы ревизионной комиссии на годовом общем собрании акционеров не состоялись, то полномочия действующего состава ревизионной комиссии пролонгируются до выборов ревизионной комиссии.

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

2.2. Количественный состав ревизионной комиссии общества составляет не менее 3 (трех) членов.

2.3. Каждый из членов ревизионной комиссии может переизбираться на новый срок неограниченное число раз.

2.4. Член ревизионной комиссии вправе по своей инициативе отказаться от занимаемой им должности в любое время, письменно известив об этом общество. В этом случае полномочия члена ревизионной комиссии прекращаются в день направления соответствующего извещения.

Члены ревизионной комиссии общества не могут одновременно занимать должности в органах управления общества.

2.5. В случае, когда число членов ревизионной комиссии становится менее половины количественного состава ревизионной комиссии, определенной уставом общества и настоящим Положением, общество обязано в течение 10 (десяти) дней с момента наступления указанного события обратиться в совет директоров с требованием о созыве внеочередного общего собрания акционеров для избрания ревизионной комиссии. Оставшиеся члены ревизионной комиссии осуществляют свои функции до избрания ревизионной комиссии.

3. Права и полномочия ревизионной комиссии

3.1. Ревизионная комиссия и ее члены в процессе осуществления деятельности вправе требовать, а лица, занимающие должности в органах управления общества, обязаны предоставить документы о финансово-хозяйственной деятельности общества, включая документы, содержащие коммерческую тайну.

Доступ к финансово-хозяйственным документам общества, содержащим государственную тайну, определяется законодательством.

3.2. Документы о финансово-хозяйственной деятельности общества предоставляются по требованию ревизионной комиссии незамедлительно, а в случае, если в силу объективных факторов, незамедлительное предоставление документов не представляется возможным, не позднее рабочего дня, следующего за датой предъявления требования.

Члены ревизионной комиссии имеют доступ к документам общества, включая документы, содержащие коммерческую тайну, в любое время в пределах установленного в Обществе рабочего дня.

В целях документирования результатов проверок (ревизий) деятельности общества, ревизионная комиссия вправе требовать приобщения к материалам проверки (ревизии) копий финансово-хозяйственных документов общества, заверенных надлежащим образом.

3.3. Ревизионная комиссия и ее члены вправе самостоятельно выбрать формат проведения ревизионной проверки. Ревизионная проверка может проходить в дистанционном формате, посредством удаленного подключения в режиме «просмотра» к

программным продуктам, в которых ведется бухгалтерский и налоговый учет, кадровый учет и заработная плата. Лица, занимающие должности в органах управления общества, обязаны обеспечить бесперебойный доступ к вышеуказанным программам, а также предоставление всех запрашиваемых материалов в электронном виде.

3.4. В случае предоставления недостоверных документов, отказа в предоставлении, нарушения сроков, предусмотренных настоящим пунктом, создания иных препятствий деятельности, ревизионная комиссия вправе потребовать от исполнительных органов общества принятия, предусмотренных законодательством мер к лицам, виновным в данном нарушении и незамедлительного предоставления требуемых документов.

Случаи нарушения требований настоящего пункта исполнительными органами общества, в том числе, в части принятия мер к лицам, виновным в нарушении, доводятся до сведения совета директоров и отражаются в заключении ревизионной комиссии.

3.5. Ревизионная комиссия вправе требовать личного письменного объяснения от должностных лиц общества по вопросам, находящимся в компетенции ревизионной комиссии, ревизионная комиссия приобщает представленные объяснения к материалам проверки (ревизии).

Ревизионная комиссия также вправе требовать от должностных лиц общества, в компетенцию которых входят отдельные вопросы финансово-хозяйственной и правовой деятельности Общества, представления письменных заключений по вопросам, находящимся в их компетенции. Данные заключения рассматриваются ревизионной комиссией наравне с иными документами и (или) информацией, полученной в процессе осуществления ревизионной комиссией своих полномочий в соответствии с законодательством, уставом общества и настоящим Положением.

Объяснения и заключения, даваемые по требованию ревизионной комиссии, должны быть представлены не позднее рабочего дня, следующего за днем предъявления требования. В случае непредставления объяснений (заключений), либо представления заведомо неверных объяснений (заключений) ревизионная комиссия действует в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному пунктом 3.4.

3.6. Ревизионная комиссия вправе, когда выявленные нарушения в деятельности общества создают угрозу его интересам требовать созыва заседания совета директоров, внеочередного общего собрания акционеров для решения вопросов, находящихся в компетенции данных органов управления общества.

3.7. Ревизионная комиссия для решения особо сложных вопросов в процессе ее деятельности вправе привлекать к своей деятельности специалистов (физических и (или)

юридических лиц), не входящих в состав ревизионной комиссии в порядке, предусмотренном настоящим Положением.

3.8. Ревизионная комиссия осуществляет иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации, уставом общества и настоящим Положением.

4. Обязанности членов ревизионной комиссии. Ответственность членов ревизионной комиссии.

4.1. Члены ревизионной комиссии обязаны:

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

– действовать в интересах общества, осуществлять свои права и исполнять обязанности в отношении общества добросовестно и разумно;

– представлять свои заключения по результатам проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности общества в установленном уставом и настоящим Положением порядке;

– провести внеплановую проверку (ревизию) финансово-хозяйственной деятельности общества не позднее 30 (Тридцати) дней с момента принятия соответствующего решения (поступления требования) лицами или органами, указанными в пункте 6.2. настоящего Положения;

– проводить обязательную проверку (ревизию) финансово-хозяйственной деятельности общества по результатам деятельности за год и предоставить заключение совету директоров не позднее, чем за 5 дней до даты предварительного утверждения годового отчета общества советом директоров;

– присутствовать, в случае направления соответствующего требования, на совете директоров, общем собрании акционеров и отвечать на вопросы участников.

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

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

5. Порядок деятельности ревизионной комиссии

5.1. Ревизионная комиссия решает все вопросы, связанные с осуществлением своих полномочий, на заседаниях. Заседания ревизионной комиссии могут проводиться по утвержденному плану, а также перед началом проверки (ревизии) и по их результатам.

5.2. Члены ревизионной комиссии могут избирать председателя ревизионной комиссии, который руководит работой ревизионной комиссии. Председатель ревизионной комиссии избирается большинством голосов членов ревизионной комиссии, принимающих участие в голосовании на первом заседании ревизионной комиссии, из их числа.

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

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

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

5.3. Организационное обеспечение работы ревизионной комиссии осуществляет секретарь ревизионной комиссии, назначаемый на первом заседании ревизионной комиссии из числа сотрудников общества. Кандидатура секретаря ревизионной комиссии предоставляется единоличным исполнительным органом общества (лицом, его замещающим).

Секретарь ревизионной комиссии ведет протоколы заседаний ревизионной комиссии, обеспечивает передачу акционерам общества на хранение документов, касающихся деятельности ревизионной комиссии.

5.4. Плановые заседания ревизионной комиссии созываются по инициативе председателя ревизионной комиссии, при его отсутствии - члена ревизионной комиссии. Член ревизионной комиссии может требовать созыва внеочередного заседания ревизионной комиссии в случае выявления нарушений, требующих безотлагательного решения ревизионной комиссии.

Заседания ревизионной комиссии ведет председатель ревизионной комиссии. В случае его отсутствия членами ревизионной комиссии назначается лицо, председательствующее на заседании.

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

Все решения по вопросам, отнесенным к компетенции ревизионной комиссии общества, принимаются простым большинством голосов членов ревизионной комиссии, принимающих участие в заседании.

На заседании ревизионной комиссии ведется протокол. Протокол подписывается всеми участниками заседания.

6. Порядок проведения плановых и внеплановых проверок (ревизий)

6.1. Ревизионная комиссия осуществляет проверку (ревизию) финансово-хозяйственной деятельности общества по итогам работы за год. Ревизионная комиссия вправе проводить внеплановые проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности общества в любое время в любом формате («выездная проверка», «дистанционная проверка») в соответствии с настоящим Положением.

6.2. Внеплановая проверка финансово-хозяйственной деятельности общества осуществляется также во всякое время по:

- решению общего собрания акционеров общества;
- решению совета директоров общества;
- по требованию акционера, владеющего не менее чем 10 (десятью) процентами голосующих акций общества;

6.3. Решения общего собрания акционеров или совета директоров общества о проведении внеплановой проверки (ревизии) принимаются в виде решений данных органов управления и оформляются соответствующими документами или выписками из них и вручаются ревизионной комиссии (председателю ревизионной комиссии).

Акционер общества – инициатор проведения проверки (ревизии) направляет свое требование в письменной форме.

Решение общего собрания, совета директоров и требование акционера о проведении внеплановой проверки (ревизии) может содержать требование о необходимости привлечения к проверке (ревизии) специалистов (физических и (или) юридических лиц), не входящих в состав Ревизионной комиссии в порядке, предусмотренном настоящим Положением.

6.4. В течение 5 (пяти) рабочих дней с даты предъявления требования о проведении проверки (ревизии) ревизионная комиссия должна принять решение о проведении проверки (ревизии) или сформировать мотивированный отказ от проведения проверки (ревизии).

Отказ от проведения внеплановой проверки (ревизии) может быть дан ревизионной комиссией, в случае если решение общего собрания акционеров или совета директоров Общества о проведении проверки (ревизии) принято с нарушением норм законодательства Российской Федерации.

6.5. Инициаторы проведения проверки (ревизии) вправе в любой момент до принятия ревизионной комиссией решения о проведении проверки (ревизии) отозвать свое требование, письменно уведомив об этом ревизионную комиссию.

6.6. Внеплановая проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности общества должна быть начата не позднее 30 (тридцати) дней с даты поступления требования или принятия решения общим собранием акционеров или советом директоров общества о её проведении.

Срок проведения внеплановой проверки (ревизии) не должен превышать 60 (шестидесяти) дней.

6.7. Ревизионная комиссия в срок не позднее чем за 10 (десять) календарных дней до начала проверки в письменном виде уведомляет единоличный исполнительный орган общества (лицо, его замещающее) о вопросах, подлежащих проверке (ревизии), инициаторе проверки (ревизии), предположительных сроках проверки (ревизии), необходимости привлечения к проверке (ревизии) специалистов (физических и (или) юридических лиц), не входящих в состав ревизионной комиссии, и иных существенных условиях проведения проверки (ревизии).

6.8. Для обеспечения деятельности ревизионной комиссии единоличным исполнительным органом общества (лицом, его замещающим) назначается группа работников общества, ответственных за взаимодействие с ревизионной комиссией.

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

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

7. Порядок привлечения к проверкам (ревизиям) специалистов (физических и(или) юридических лиц), не входящих в состав ревизионной комиссии

7.1. Решение о привлечении к проверке (ревизии) специалистов (физических и (или) юридических лиц), не входящих в состав ревизионной комиссии принимается на заседании ревизионной комиссии.

7.2. Если привлечение специалистов (физических и (или) юридических лиц), не входящих в состав ревизионной комиссии, возможно только на возмездной основе, то оно

осуществляется по предварительному согласованию с советом директоров общества. Совет директоров в своем решении определяет порядок оплаты и иные существенные условия участия специалистов (физических и(или) юридических лиц), не входящих в состав ревизионной комиссии, в проводимой ревизионной комиссией проверке (ревизии).

Выплата вознаграждений и компенсаций привлеченным ревизионной комиссией специалистам (физическим и (или) юридическим лицам), не входящих в состав ревизионной комиссии, производится обществом на основании заключаемых с ними договоров.

8. Оформление результатов проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности общества, проводимых ревизионной комиссией

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

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

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

- краткие сведения о проверяемом обществе;
- сведения о составе ревизионной комиссии;
- проверяемый период;
- метод проведения проверки (ревизии);
- выводы ревизионной комиссии о достоверности бухгалтерской отчетности в целом, в отдельной ее части или ее недостоверности;
- выявленные нарушения действующего законодательства, учредительных документов, решений органов управления общества;
- наличие ошибок или нарушений, которые необходимо исправить в текущем или следующем периоде;

– информация о фактах нарушения установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

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

8.5. Заключение составляется в 3 (трех) экземплярах, которые направляются в следующие адреса:

- совету директоров общества (председателю совета директоров);
- единоличному исполнительному органу общества (лицу, его замещающему);
- акционеру общества.

В иных случаях ознакомление заинтересованных лиц с заключениями Ревизионной комиссии осуществляется в порядке, предусмотренном статьей 91 Федерального закона «Об акционерных обществах».

8.6. Заключение Ревизионной комиссии формируется не позднее 10 (десяти) дней с момента завершения проверки (ревизии) и является официальной точкой зрения Ревизионной комиссии по проверяемым вопросам. Заключение доводится до сведения заинтересованных сторон в пятидневный срок с момента составления.

8.7. Заключения Ревизионной комиссии, Протоколы заседаний Ревизионной комиссии и иные документы, связанные с деятельностью Ревизионной комиссии, хранятся у акционеров общества. К документам Ревизионной комиссии относятся: протоколы заседаний, планы работы, акты ревизии, акты инвентаризации, запросы и разъяснения, документы, излагающие особое мнение членов Ревизионной комиссии.

9. Вознаграждение и компенсации ревизионной комиссии

9.1. По решению общего собрания акционеров членам ревизионной комиссии общества в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждения и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей, за исключением членов ревизионной комиссии, замещающих должности государственной гражданской службы и муниципальной службы, а также лица, для которых возможность получения вознаграждения запрещена законодательством

Российской Федерации по иным основаниям. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением общего собрания акционеров. Членам Ревизионной комиссии, не принимавшим участие в работе Ревизионной комиссии, вознаграждение не выплачивается.

10. Заключительные положения

10.1. Настоящее Положение, а также изменения и дополнения в настоящее Положение утверждаются общим собранием акционеров Общества в порядке, определенном Федеральным законом «Об акционерных обществах».

10.2. Настоящее Положение подлежит применению в части, не противоречащей законодательству Российской Федерации, а также уставу Общества.

В случае, если в результате изменения законодательства Российской Федерации или устава Общества отдельные положения настоящего Положения вступают в противоречие с ними, они утрачивают силу и до момента внесения соответствующих изменений в настоящее Положение члены Ревизионной комиссии руководствуются действующим законодательством Российской Федерации или уставом общества.