

УТВЕРЖДЕНО

решением общего собрания акционеров  
ЗАО «ИНК-Капитал»  
(Протокол № 14 от «18» ноября 2010 года)

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**о Ревизионной комиссии**  
**Закрытого акционерного общества «ИНК-Капитал»**

г. Иркутск  
2010 год

## Оглавление

1. Общие положения .....	3
2. Порядок формирования Ревизионной комиссии .....	3
3. Компетенция Ревизионной комиссии .....	4
4. Права и обязанности Ревизионной комиссии .....	5
5. Организация работы Ревизионной комиссии.....	6
6. Порядок проведения проверок (ревизий). .....	8
7. Документы Ревизионной комиссии. ....	9
8. Заключительные положения .....	10

## **1. Общие положения**

1.1. Настоящее Положение, с учетом норм действующего законодательства и Устава ЗАО «ИНК-Капитал» (далее по тексту – «Общество»), определяет порядок формирования Ревизионной комиссии Общества (далее по тексту также – «Комиссия»), организацию работы, проведения заседаний и принятия решений, а также регулирует иные организационные вопросы деятельности Комиссии.

1.2. В случае если в Обществе избран Ревизор, а не Ревизионная комиссия, учитываются те пункты Положения, применение которых возможно для регулирования его деятельности.

1.3. Ревизионная комиссия Общества, являясь постоянно действующим выборным органом, осуществляет периодический контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, деятельностью органов его управления и должностных лиц (в том числе его обособленных подразделений, служб, филиалов и представительств), путем документальных и фактических проверок:

- законности, экономической обоснованности и эффективности (целесообразности) совершенных Обществом в проверяемом периоде хозяйственных и финансовых операций;

- полноты и правильности отражения хозяйственных и финансовых операций в управленческих документах Общества;

- законности, экономической обоснованности и эффективности действий должностных лиц органов управления Общества и руководителей его структурных подразделений (служб, филиалов, представительств) на предмет соответствия законодательству Российской Федерации, Уставу Общества, утвержденным планам, иным внутренним документам.

1.4. В своей деятельности Ревизионная комиссия руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества в части, относящейся к деятельности Ревизионной комиссии.

1.5. Компетенция Ревизионной комиссии Общества определяется Федеральным законом «Об акционерных обществах». По вопросам, не предусмотренным Федеральным законом «Об акционерных обществах», компетенция Ревизионной комиссии определяется Уставом Общества и настоящим Положением.

## **2. Порядок формирования Ревизионной комиссии**

2.1. Акционеры, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 (двух) процентов голосующих акций Общества, в срок не позднее чем через 30 (тридцать) дней после окончания финансового года (если более длительный срок не предусмотрен Уставом Общества), вправе выдвинуть для избрания на годовом общем собрании акционеров кандидатов в Ревизионную комиссию Общества.

2.2. В предложении указываются:

§ Ф.И.О. и данные документа, удостоверяющего личность (серия и (или) номер документа, дата и место его выдачи, орган, выдавший документ), каждого предлагаемого кандидата, наименование органа, для избрания в который он предлагается, а также иные сведения о нем, предусмотренные Уставом Общества;

§ Ф.И.О. (наименование) акционеров, выдвигающих кандидата, количество и категория (тип) принадлежащих им акций.

Предложение подписывается акционером или его доверенным лицом. Если предложение подписывается доверенным лицом, то прилагается надлежащим образом заверенная доверенность. Если инициатива исходит от акционера – юридического лица, подпись представителя юридического лица, действующего в соответствии с его Уставом без доверенности, заверяется печатью данного юридического лица.

Кандидат в состав Ревизионной комиссии Общества должен письменно подтвердить своё согласие на избрание его в члены Ревизионной комиссии.

2.3. При отсутствии предложений акционеров по кандидатам в члены Ревизионной комиссии Общества предложение общему собранию акционеров вносится Советом директоров Общества.

2.4. Избранными в члены Комиссии считаются кандидаты, набравшие большинство голосов акционеров – обладателей голосующих акций, принимающих участие в собрании. Лица, избранные в состав Ревизионной комиссии Общества, могут переизбираться неограниченное число раз.

2.5. В состав Комиссии не имеют право входить члены Совета директоров Общества, лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа, а также иные лица, занимающие должности в органах управления Общества.

2.6. Ревизионная комиссия избирается на срок до следующего годового общего собрания акционеров в количестве 3 (трех) человек.

По решению общего собрания акционеров Общества полномочия членов Ревизионной комиссии могут быть прекращены досрочно.

2.7. Внеочередное общее собрание акционеров, в повестку дня которого включен вопрос об избрании членов Комиссии, не может быть проведено путем заочного голосования (опросным путем).

Внеочередное общее собрание акционеров вправе решать вопрос о досрочном прекращении полномочий всех членов Ревизионной комиссии лишь одновременно с вопросом об избрании нового состава Ревизионной комиссии.

Полномочия отдельных членов или всего состава Ревизионной комиссии могут быть прекращены досрочно решением общего собрания акционеров, в частности, по следующим основаниям:

- отсутствие члена Ревизионной комиссии на ее заседаниях или неучастие в ее работе в течение 6 (шести) месяцев;
- при проведении проверок члены (член) Ревизионной комиссии ненадлежащим образом изучили все документы и материалы, относящиеся к предмету проверки, что повлекло за собой неверные выводы Ревизионной комиссии Общества;
- разглашение конфиденциальной информации;
- грубые или систематические нарушения Комиссией сроков и формы отчетов (заключений) по результатам проверки в соответствии с правилами и порядком ведения бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности;
- совершения иных действий (бездействие) членами Ревизионной комиссии, повлекших неблагоприятные для Общества последствия;

В случае досрочного прекращения полномочий члена Ревизионной комиссии или его выбытия из состава Комиссии полномочия остальных членов Комиссии не прекращаются, а Совет директоров обязан созвать внеочередное общее собрание акционеров для избрания нового состава Ревизионной комиссии. Оставшиеся члены Ревизионной комиссии осуществляют свои функции до избрания нового состава Ревизионной комиссии внеочередным общим собранием акционеров.

### **3. Компетенция Ревизионной комиссии**

3.1. В компетенцию Ревизионной комиссии входит:

- проверка финансовой документации Общества, бухгалтерской отчетности, заключений комиссии по инвентаризации имущества, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета;
- анализ правильности и полноты ведения бухгалтерского, налогового, управленческого и статистического учета;
- 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;

– проверка своевременности и правильности платежей поставщикам продукции и услуг, платежей в бюджеты и внебюджетные фонды, начислений и выплат дивидендов, процентов по облигациям, погашения прочих обязательств;

– подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документов Общества; выражение мнения о достоверности годовой (промежуточной) финансовой отчетности Общества; проверка правильности распределения прибыли, отчетной документации для налоговых и статистических органов, органов государственного управления;

– проверка полномочий лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа, по заключению договоров от имени Общества;

– проверка правомочности решений, принятых Советом директоров, единоличным исполнительным органом, ликвидационной комиссией и их соответствия Уставу Общества и решениям общего собрания акционеров;

– анализ решений общего собрания акционеров на их соответствие закону и Уставу Общества.

3.2. Органы управления Общества информируют Ревизионную комиссию о принятых по ее обращениям мерах в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня поступления такого обращения.

#### **4. Права и обязанности Ревизионной комиссии**

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

– требовать личного объяснения от членов Совета директоров, работников Общества, включая любых должностных лиц, по вопросам, находящимся в ее компетенции;

– ставить перед органами управления вопрос об ответственности работников Общества, включая должностных лиц, в случае нарушения ими Устава, положений, правил, инструкций и иных внутренних нормативных актов, действующих в Обществе;

– привлекать на договорной основе к своей работе специалистов, не занимающих штатных должностей в Обществе;

– получать от органов управления Общества, его подразделений и служб, филиалов и представительств, должностных лиц документы о финансово-хозяйственной деятельности Общества, необходимые для ее работы материалы. Указанные документы должны быть представлены Ревизионной комиссии в течение 2 (двух) рабочих дней после ее запроса;

– требовать от полномочных лиц созыва заседаний Совета директоров, созыва внеочередного общего собрания акционеров в случаях, когда выявленные нарушения в производственно-хозяйственной, финансовой деятельности требуют решения по вопросам, находящимся в компетенции данных органов управления Общества;

4.2. Требование о созыве внеочередного общего собрания акционеров Общества принимается простым большинством голосов присутствующих на заседании членов Ревизионной комиссии и направляется в Совет директоров Общества. Данное требование подписывается членами Ревизионной комиссии, голосовавшими за его принятие.

Требование Ревизионной комиссии должно содержать:

- формулировки вопросов повестки дня и решений по ним;
- мотивы постановки данных вопросов повестки дня;
- предлагаемую форму проведения собрания.

4.3. Требование Комиссии о созыве внеочередного общего собрания доводится до сведения Совета директоров Общества через Общество.

4.4. Ревизионная комиссия обязана:

– своевременно доводить до сведения общего собрания акционеров, Совета директоров и лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа Общества результаты осуществленных проверок (ревизий) в форме заключения или акта;

– 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 члены Ревизионной комиссии имеют доступ при выполнении своих функций;
- в ходе проверки (ревизии) требовать от органов управления Общества, руководителей подразделений, служб, филиалов и представительств и должностных лиц предоставления необходимой информации (документов и материалов);
- требовать созыва заседания Совета директоров, созыва внеочередного общего собрания акционеров Общества 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;
- требовать письменных объяснений от лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа, членов Совета директоров, работников Общества, любых должностных лиц по вопросам, находящимся в компетенции Комиссии;
- фиксировать нарушения нормативных правовых актов, Устава, положений, правил и инструкций Общества работниками Общества и должностными лицами;
- осуществлять ревизию финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по инициативе лиц, указанных в Федеральном законе «Об акционерных обществах», Уставе Общества и настоящем Положении.

#### 4.5. Члены Ревизионной комиссии несут ответственность:

- за утерю, повреждение или фальсификацию полученных ревизионной комиссией документов и материалов;
- за разглашение конфиденциальной информации, служебной и коммерческой тайны Общества;
- за недобросовестное и ненадлежащее проведение проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности Общества, несвоевременное представление актов и заключений Комиссии органам Общества;
- в иных случаях недобросовестного или ненадлежащего исполнения своих обязанностей.

### **5. Организация работы Ревизионной комиссии.**

5.1. Организацию и руководство деятельностью Ревизионной комиссии осуществляет ее Председатель (далее по тексту также – «Председатель»). Председатель избирается членами Ревизионной комиссии из их числа большинством голосов от общего числа избранных членов Ревизионной комиссии и может быть в любое время переизбран. Председатель организует работу Ревизионной комиссии, созывает заседания Комиссии и председательствует на них, организует ведение протоколов на заседаниях Ревизионной комиссии.

5.2. Ведение делопроизводства Ревизионной комиссии осуществляет секретарь Комиссии. Секретарь Ревизионной комиссии Общества избирается членами Комиссии Общества из членов Ревизионной комиссии на первом ее заседании и в любое время может быть переизбран большинством голосов от общего числа избранных членов Ревизионной комиссии Общества.

5.3. Проведение заседаний Ревизионной комиссии Общества и осуществление проверок деятельности Общества осуществляются в соответствии с утвержденным годовым Планом работы Ревизионной комиссии.

5.4. План работы Ревизионной комиссии Общества утверждается на первом организационном заседании Ревизионной комиссии, проведение которого должно состояться не позднее, чем через 45 (сорок пять) дней с момента избрания нового состава Ревизионной комиссии.

5.5. План работы Ревизионной комиссии Общества включает в себя:

- объекты проверок (виды финансовой и хозяйственной деятельности Общества, отдельные участки деятельности Общества);
- определение формы проверки по каждому из объектов (документальная, проверка по месту нахождения объекта проверки (выездная);
- график проведения проверок деятельности Общества, примерные сроки проведения проверок (годовая, ежеквартальная);

- график проведения заседаний Ревизионной комиссии по решению вопросов о подготовке и проведению проверок деятельности Общества;
- перечень финансовой и (или) хозяйственной документации (информации), необходимой для осуществления проверки каждого из объектов проверки;
- определение членов Ревизионной комиссии Общества, ответственных за подготовку к проведению проверок, сбор информации и необходимых документов и материалов;
- иные вопросы, связанные с организацией проведения проверок Ревизионной комиссией Общества.

На заседаниях Ревизионной комиссии определяется кворум, оглашаются вопросы повестки дня, заслушиваются сообщения членов Комиссии, формулируется проект решения (заключения), проводится голосование и подводятся итоги.

5.6. Заседание Ревизионной комиссии Общества правомочно (имеет кворум), если в нем участвуют более половины избранных членов Ревизионной комиссии Общества. В случае отсутствия кворума, заседание Ревизионной комиссии переносится на более поздний срок, но не более чем на 10 (десять) дней.

5.7. Голосование по вопросам повестки дня заседания Ревизионной комиссии принимается большинством голосов членов Комиссии, принимающих участие в заседании. 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 Комиссии обладает одним голосом. В случае равенства голосов голос Председателя Ревизионной комиссии является решающим.

5.8. Заседания Ревизионной комиссии проходят в очной (совместное присутствие членов Комиссии при обсуждении и принятии решений по вопросам, поставленным на голосование) или в заочной форме (без совместного присутствия с голосованием в опросной форме). Форма проведения заседаний и срок проведения внеплановых заседаний определяются Председателем комиссии. Отсутствующий член Ревизионной комиссии вправе представить свое письменное мнение по рассматриваемому вопросу, которое будет учтено при определении кворума заседания и подведении итогов голосования.

5.9. Заседания Ревизионной комиссии Общества проводятся в сроки, установленные Планом работы Ревизионной комиссии, а также, при необходимости, перед началом проведения проверки и по итогам ее проведения.

5.10. На заседании Ревизионной комиссии Общества, проводимом перед началом проведения каждой проверки, рассматриваются следующие вопросы подготовки и проведения предстоящей проверки:

- 1) определение объектов 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 участников проверки, распределение вопросов проверки между ними;
- 6) назначение даты проведения заседания Ревизионной комиссии по подведению итогов проверки;
- 7) решение иных вопросов.

Заседание Ревизионной комиссии по вопросам подготовки и проведения проверки может быть проведено без совместного присутствия членов Ревизионной комиссии в заочной форме (опросным путем).

5.11. 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 управления Общества, его должностных лиц и руководителей структурных подразделений о необходимости устранения нарушений, выявленных проверкой; применения к лицам, допустившим нарушения, мер ответственности;
- 7) иные вопросы, связанные с подведением итогов проверки.

5.12. На заседание Ревизионной комиссии Председателем Комиссии могут приглашаться лица, не являющиеся членами Комиссии: члены Совета директоров, лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа Общества, должностные лица и руководители структурных подразделений Общества, представители аудитора Общества, эксперты и консультанты.

5.13. Член Ревизионной комиссии, выразивший несогласие с заключением Комиссии, вправе подготовить особое мнение, которое прилагается к заключению Ревизионной комиссии и является его неотъемлемой частью.

5.14. По решению общего собрания акционеров, членам Ревизионной комиссии в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждение и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими функций членов Комиссии. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением общего собрания акционеров.

## **6. Порядок проведения проверок (ревизий).**

6.1. Плановая проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется в соответствии с утвержденным Ревизионной комиссией планом.

6.2. Внеплановая ревизия финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется:

- по инициативе Ревизионной комиссии Общества;
- по решению общего собрания акционеров;
- по решению Совета директоров;
- по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющих в совокупности не менее 10 (десятью) процентами голосующих акций Общества.

6.3. Решение Совета директоров о проведении ревизии принимается Советом директоров Общества большинством голосов его членов, присутствующих на заседании. Требование о проведении проверки направляется на имя Председателя Ревизионной комиссии.

6.4. Акционеры – инициаторы ревизии направляют в Ревизионную комиссию письменное требование, которое должно содержать:

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

Требование подписывается акционером или его доверенным лицом. 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, заверяется печатью данного юридического лица.

6.5. Требование инициаторов проведения ревизии передается в Общество.



6.6. В течение 10 (десяти) рабочих дней с даты предъявления требования Комиссия должна принять решение о проведении ревизии деятельности Общества или направить заявителю мотивированный отказ о проведении ревизии.

6.7. Отказ в проведении ревизии деятельности Общества может быть дан Ревизионной комиссией в следующих случаях:

- акционеры, предъявившие требование, не являются владельцами необходимого для этого количества голосующих акций;
- в требовании указаны неполные сведения.

6.8. Отчет (заключение) ревизионной комиссии Общества заслушивается на очередном, после окончания проверки, заседании Совета директоров и направляется инициаторам ревизии, а также лицу, осуществляющему функции единоличного исполнительного органа и Совету директоров Общества.

6.9. Инициаторы ревизии финансово-хозяйственной деятельности Общества вправе в любой момент до принятия Ревизионной комиссией решения о проведении ревизии отозвать свое требование, письменно уведомив об этом Ревизионную комиссию.

## **7. Документы Ревизионной комиссии.**

7.1. К документам Ревизионной комиссии относятся:

- протоколы заседаний Ревизионной комиссии;
- акты Ревизионной комиссии по результатам проверок;
- заключения Ревизионной комиссии.
- копии требований о созыве внеочередного общего собрания акционеров;

7.2. В протоколе заседания Комиссии указываются:

- 1) дата, время, место и форма проведения заседания;
- 2) перечень членов Ревизионной комиссии, присутствующих на заседании (участвовавших в заседании, проведенном опросным путем);
- 3) информация о кворуме заседания;
- 4) вопросы, включенные в повестку дня заседания;
- 5) основные положения выступлений, докладов и отчетов по вопросам повестки дня (только для заседаний в форме совместного присутствия);
- 6) итоги голосования, с указанием членов комиссии, заявивших особое мнение;
- 7) решения, принятые Ревизионной комиссией.

7.3. По результатам проверки в срок не позднее, чем через 5 (пять) рабочих дней с момента завершения проверки составляется акт.

Акт составляется на основании письменных заключений членов Ревизионной комиссии, принимавших участие в проверке, направляемых секретарю Ревизионной комиссии не позднее 3 (трех) рабочих дней с момента завершения проверки (ревизии).

Акт должен содержать систематизированное изложение документально подтвержденных фактов нарушений при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Общества, выявленных в процессе проверки, или указание на отсутствие таковых, а также выводы и предложения Ревизионной комиссии по устранению выявленных нарушений.

Акт подписывается Председателем Комиссии и ее членами, принимавшими участие в проверке, и направляется лицу, осуществляющему функции единоличного исполнительного органа. Лица, осуществляющие функции единоличного исполнительного органа, в течение 3 (трех) рабочих дней вправе представить Ревизионной комиссии возражения и/или документы по выявленным нарушениям.

7.4. На основании Акта проверки Ревизионная комиссия составляет заключение, в котором выражает свое мнение, в том числе по вопросам достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документах Общества.

7.5. Заключение должно содержать следующую информацию:

- краткие сведения о проверяемом Обществе;

- сведения о составе Ревизионной комиссии;
- проверяемый период;
- метод проведения проверки;
- выводы ревизионной комиссии о достоверности бухгалтерской отчетности в целом, в отдельной ее части или ее недостоверности.

7.6. Заключение подписывается председателем Ревизионной комиссии и ее членами, принимавшими участие в проверке. Все разногласия, возникающие при составлении заключения, решаются путем голосования большинством голосов. Член Ревизионной комиссии, не согласный с выводами, содержащимися в заключении, вправе изложить свою позицию в письменном виде.

7.7. Заключение составляется не позднее чем через 10 (десять) рабочих дней с момента завершения проверки.

В пятидневный срок с момента составления заключения Ревизионной комиссии доводится до сведения Совета директоров, лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа, а также инициатора проведения проверки, если им был акционер Общества.

7.8. Все документы Ревизионной комиссии хранятся по месту нахождения исполнительного органа.

Протоколы заседаний Ревизионной комиссии и иные документы, связанные с деятельностью Ревизионной комиссии (за исключением заключений) хранятся у секретаря Ревизионной комиссии. При переизбрании секретаря Ревизионной комиссии он обязан передать эти документы вновь избранному секретарю Ревизионной комиссии.

Протоколы заседаний Ревизионной комиссии подписываются Председателем и секретарем Ревизионной комиссии.

7.9. Заключение Ревизионной комиссии предоставляются лицам, имеющим право доступа к этим документам в соответствии с действующим законодательством и в порядке, предусмотренном действующим законодательством, Уставом Общества и внутренними нормативными правовыми актами.

## **8. Заключительные положения**

8.1. Положение о Ревизионной комиссии утверждается общим собранием акционеров Общества. Решение об его утверждении принимается большинством голосов, участвующих в собрании акционеров – владельцев голосующих акций Общества.

8.2. Предложения о внесении изменений и дополнений в настоящее Положение вносятся в порядке, предусмотренном Уставом для внесения предложений в повестку дня общего собрания акционеров Общества.

8.3. Решение о внесении дополнений или изменений в настоящее Положение принимается общим собранием большинством голосов акционеров - владельцев голосующих акций Общества, участвующих в собрании.

8.4. В случае внесения изменений в законодательство Российской Федерации нормы настоящего Положения, вступившие в противоречие с законодательством, утрачивают силу, и деятельность Ревизионной комиссии регулируется соответствующими нормами законодательства Российской Федерации и Устава Общества.