

УТВЕРЖДЕН
общим собранием акционеров
акционерного общества
«Останкинский пивоваренный завод»
Протокол № 1/2015 от «03» июня 2015 г.

П О Л О Ж Е Н И Е
О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
“ОСТАНКИНСКИЙ ПИВОВАРЕННЫЙ ЗАВОД”

г. Москва
2015 г.

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о ревизионной комиссии разработано на основе Федерального Закона «Об акционерных обществах», иного действующего законодательства Российской Федерации и устава акционерного общества «Останкинский пивоваренный завод» (далее - Общество).

Положение определяет статус, предмет деятельности, компетенцию, порядок формирования, права и обязанности членов, основные задачи и функции, регламент деятельности Ревизионной комиссии Общества (далее - Комиссия).

1.2. Ревизионная комиссия является постоянно действующим выборным органом Общества, осуществляющим регулярный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, его подразделений, служб, филиалов и представительств, а также за деятельностью органов управления и должностных лиц Общества путем документальных и фактических проверок:

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

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

1.2.3. 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, программам, иным внутренним документам Общества.

1.3. Ревизионная комиссия действует в интересах акционеров Общества, независима от должностных лиц органов управления Общества и подотчетна только общему собранию акционеров Общества, перед которым она ежегодно отчитывается.

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

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

Должностные лица исполнительных органов управления Общества, руководители структурных и обособленных подразделений (служб, филиалов, представительств) обязаны оказывать содействие Ревизионной комиссии при проведении проверок.

1.4. Члены Ревизионной комиссии не могут одновременно являться членами совета директоров Общества, а также занимать должности в иных органах управления Общества.

1.5. В своей деятельности Ревизионная комиссия руководствуется законодательством Российской Федерации, уставом Общества, настоящим Положением и другими внутренними документами Общества, утвержденными общим собранием акционеров Общества.

2. Состав и формирование Ревизионной комиссии

2.1. Количественный состав Ревизионной комиссии определяется решением общего собрания акционеров и не может быть менее 3 человек.

2.2. Персональный состав Ревизионной комиссии избирается на годовом общем собрании акционеров в порядке, установленном уставом Общества, сроком на 1 год до следующего годового общего собрания акционеров из числа кандидатов, предложенных в установленном порядке акционерами, владеющими 2 и более процентами голосующих акций.

В случае, если акционеры не предложили кандидатов для избрания Ревизионной комиссии, или количество предложенных кандидатов менее числа вакансий, совет директоров Общества вправе включить кандидатов в список кандидатур для избрания Ревизионной комиссии по своему усмотрению.

Кандидаты в состав Ревизионной комиссии должны письменно подтвердить свое согласие баллотироваться.

2.3. Голосование проводится отдельно по каждой кандидатуре. Решение об избрании конкретного лица в состав Ревизионной комиссии принимается, если за него проголосовали владельцы более чем пятидесяти процентов обыкновенных акций Общества от числа акционеров, зарегистрированных для участия в собрании, которые вправе голосовать по этому вопросу в соответствии с законодательством Российской Федерации, уставом Общества и настоящим Положением.

2.4. Члены Ревизионной комиссии могут переизбираться общим собранием акционеров неограниченное число раз.

2.5. Внеочередное общее собрание акционеров может досрочно прекратить полномочия всех или любого из членов Ревизионной комиссии.

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.

В случае досрочного прекращения полномочий члена Ревизионной комиссии или его выбытия из состава Комиссии полномочия остальных членов Ревизионной комиссии не прекращаются.

2.6. В случае избрания Ревизионной комиссии или отдельных ее членов на внеочередном общем собрании акционеров Общества, Ревизионная комиссия (отдельные ее члены) считаются избранными на срок до даты проведения годового общего собрания акционеров Общества.

2.7. В состав Ревизионной комиссии не имеют право входить: генеральный директор, члены совета директоров Общества.

2.8. Сведения о кандидатах в Ревизионную комиссию Общества и информация о наличии или отсутствии их письменного согласия в обязательном порядке представляется акционерам при подготовке к проведению общего собрания акционеров.

2.9. Акции, принадлежащие членам совета директоров Общества или лицам, занимающим должности в органах управления Обществом, не могут участвовать в голосовании при избрании членов Ревизионной комиссии.

Такие акции не учитываются при определении кворума при голосовании по выборам членов Ревизионной комиссии.

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

2.10. Акционеры, являющиеся членами Ревизионной комиссии, не пользуются правом голоса при разрешении вопросов, касающихся привлечения их к ответственности или освобождения от таковой, устранения их от должности, назначения им вознаграждения и (или компенсаций) и утверждения подписанных ими заключений.

2.11. Если в сроки, установленные для исполнения обязанностей членов Ревизионной комиссии, в результате какой-либо причины член Ревизионной комиссии - акционер утрачивает право владения акциями Общества (прекращается действие доверенности представителя акционера) - их полномочия в качестве членов Комиссии Общества сохраняются до ближайшего общего собрания акционеров.

2.12. Организацию и руководство деятельностью Ревизионной комиссии осуществляет ее председатель.

Председатель Ревизионной комиссии избирается из числа членов Комиссии на первом ее заседании простым большинством голосов членов Комиссии и в любое время может быть переизбран большинством голосов от общего числа ее избранных членов.

Председатель Ревизионной комиссии несет персональную ответственность за организацию деятельности Комиссии Общества.

2.13. Ведение делопроизводства Ревизионной комиссии осуществляет секретарь Комиссии.

Члены Ревизионной комиссии избирают секретаря Ревизионной комиссии из своего состава на первом заседании Комиссии. Секретарь Ревизионной комиссии в любое время может быть переизбран большинством голосов от общего числа избранных членов Комиссии Общества.

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

3. Функции и задачи Ревизионной комиссии

3.1. Ревизионная комиссия в пределах своей компетенции, определенной действующим законодательством Российской Федерации и уставом Общества:

3.1.1. осуществляет плановую документарную проверку финансово-хозяйственной деятельности общества по итогам деятельности за год, а также внеплановые документарные проверки по своей инициативе, решению (поручению) общего собрания акционеров, совета директоров Общества или по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества;

3.1.2. по итогам проверок составляет заключение, в котором (в зависимости от предмета проверки) содержатся:

3.1.2.1. информация о фактах нарушения Обществом: правовых актов Российской Федерации; установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности; утвержденных внутренних документов Общества, бюджетов, смет, планов, программ и т.п.;

3.1.2.2. подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской отчетности, финансовых отчетах и иных финансовых документах общества;

3.1.2.3. оценка целесообразности и эффективности совершенных Обществом финансово-хозяйственных операций;

3.1.2.4. предложения по осуществлению мероприятий, способствующих улучшению финансово-экономического состояния Общества;

3.1.3. предъявляет требование о созыве совета директоров Общества;

3.1.4. предъявляет требование о созыве внеочередного общего собрания акционеров Общества;

3.1.5. избирает председателя и секретаря Ревизионной комиссии Общества;

3.1.6. разрабатывает и утверждает план своей работы на период до очередного годового общего собрания акционеров;

3.1.7. самостоятельно определяет порядок и формы проведения плановых и внеплановых проверок (ревизий) и подготовки заключения по результатам проверок;

3.1.8. осуществляет контроль за устранением выявленных в результате проверок недостатков и нарушений, выполнением рекомендаций Ревизионной комиссии и плана мероприятий по устранению недостатков и нарушений;

3.1.9. принимает решения о проведении внеплановых проверок по инициативе исполнительных органов управления Общества;

3.2. Вопросами проверок Ревизионной комиссии являются:

3.2.1. соблюдение Обществом правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, ведении бухгалтерского учета и представлении финансовой отчетности, достоверность данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах общества, соблюдение должностными лицами экономических интересов Общества, иные вопросы, в том числе:

- 3.2.1.1. полнота и достоверность отражения капитала Общества, имущества и параметров сделок в документах Общества;
- 3.2.1.2. соблюдение должностными лицами Общества норм законодательства и экономических интересов Общества при заключении договоров и сделок от имени Общества, особенно по сделкам, предусматривающим их предварительное одобрение советом директоров Общества, общим собранием акционеров (крупные сделки и сделки, в совершении которых имеется заинтересованность), а также по иным сделкам, порядок совершения которых требует предварительного согласия совета директоров, включая сделки, не предусмотренные финансово-хозяйственным планом (бюджетом) Общества;
- 3.2.1.3. выполнение утвержденных планов, бюджетов, смет, лимитов;
- 3.2.1.4. сохранность денежных средств и имущества, имущественных и неимущественных прав, эффективность использования активов и иных ресурсов Общества, выявление непроизводительных потерь и расходов;
- 3.2.1.5. соответствие цен приобретенного (проданного) Обществом имущества ценам рынка;
- 3.2.1.6. обоснованность кредиторской задолженности Общества, своевременность выполнения Обществом своих обязательств;
- 3.2.1.7. обоснованность дебиторской задолженности Общества и своевременность ее взыскания;
- 3.2.1.8. результаты инвентаризации имущества, соответствия фактического наличия имущества данным первичного бухгалтерского учета;
- 3.2.1.9. обоснованность отнесения затрат (расходов) на себестоимость продукции (работ, услуг);
- 3.2.1.10. обоснованность штрафных санкций, примененных к Обществу;
- 3.2.1.11. проверки правильности формирования финансовых результатов Общества и их отражения на счете прибылей и убытков;
- 3.2.1.12. проверки организации документооборота, ведения делопроизводства и хранения документов;
- 3.2.2. оценка текущего финансового состояния Общества, показателей финансового состояния, наличие признаков несостоятельности (банкротства);
- 3.2.3. выполнение решения общего собрания акционеров, совета директоров;
- 3.2.4. оценка правомочности решений совета директоров Общества, их соответствия решениям общего собрания акционеров и уставу общества;
- 3.2.5. оценка соответствия решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, принимаемых исполнительными органами управления Общества, решениям совета директоров, общего собрания акционеров и уставу Общества;
- 3.2.6. устранение исполнительными органами управления Общества недостатков, отраженных в заключениях предыдущих ревизий;
- 3.2.7. иные вопросы, обусловленные конкретными особенностями финансово-хозяйственной деятельности Общества, проверки по которым будут способствовать снижению рисков финансово-хозяйственной деятельности Общества и улучшению его финансовых показателей.

4. Права, обязанности и ответственность Ревизионной комиссии

4.1. Ревизионная комиссия Общества при исполнении своих обязанностей правомочна:

4.1.1. беспрепятственно входить во все служебные помещения Общества, осматривать места хранения и проверять фактическое наличие и сохранность имущества, денежных

средств и документов Общества, получать доступ ко всем документам общества (бухгалтерским, финансовым, планам, отчетам, сметам, справкам и т.п.);

4.1.2. получать от руководителей органов управления Общества, руководителей структурных подразделений (служб, филиалов, представительств), материально ответственных лиц, сотрудников Общества устные и письменные объяснения и справки по вопросам, возникающим в ходе проведения проверок;

4.1.3. на основе доверенности, выданной генеральным директором Общества, осуществлять сверку расчетов с дебиторами и кредиторами этого Общества, знакомиться с банковскими документами Общества по месту их хранения в банках (при необходимости и наличии такой возможности);

4.1.4. проводить процедуры контроля за наличием, движением, полнотой и достоверностью отражения в документах учета и отчетности имущества и денежных средств, формирования затрат и доходов, объемов продукции, выполненных работ и оказанных услуг;

4.1.5. выдавать предписания должностным лицам исполнительных органов управления Общества, руководителям структурных подразделений (служб, филиалов, представительств) и материально ответственным лицам о принятии ими безотлагательных мер по выявленным нарушениям, если непринятие таких мер может повлечь утрату ценностей, документов или способствовать дальнейшим злоупотреблениям;

4.1.6. присутствовать при проведении инвентаризации, а также требовать от исполнительных органов Общества проведения внеплановых общей или частичной инвентаризации имущества и операций Общества;

4.1.7. получать у должностных лиц органов управления, руководителей структурных подразделений (служб, филиалов, представительств) Общества и его материально ответственных лиц документы, необходимые Ревизионной комиссии по предмету проверки, в том числе:

4.1.7.1. учредительные, регистрационные, правоустанавливающие, бухгалтерские, финансовые, управленческие и другие документы;

4.1.7.2. протоколы собраний (заседаний) органов управления Общества (общего собрания акционеров, совета директоров), деловую переписку, отчеты аудиторов, документы проверок Общества государственными и муниципальными органами финансового и налогового контроля.

Запрошенные документы должны быть предоставлены Ревизионной комиссии не позднее 2 (двух) рабочих дней с даты запроса.

4.1.8. выносить на рассмотрение должностных лиц органов управления Общества вопрос о применении мер дисциплинарной и материальной ответственности к сотрудникам Общества (включая должностных лиц исполнительных органов Общества) в случае выявления фактов нарушения ими устава Общества, должностных инструкций, иных внутренних документов Общества;

4.1.9. получать график и повестку дня планируемых заседаний совета директоров и общих собраний акционеров Общества, просить совет директоров Общества об участии представителя Ревизионной комиссии в заседаниях совета директоров и по приглашению председателя совета директоров присутствовать на заседаниях совета директоров Общества; участвовать в заседаниях совета директоров Общества с правом совещательного голоса при рассмотрении сообщений Ревизионной комиссии;

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

4.1.11. вносить предложения в планы работы органов управления Общества, требовать в установленном порядке созыва совета директоров и (или) общего собрания акционеров Общества в случае, когда обнаруженные в ходе проверки нарушения или операции принесли или могут принести существенный ущерб экономическим интересам акционеров Общества, а принятие необходимых решений входит в компетенции указанных органов управления;

4.1.12. при необходимости привлекать по согласованию с генеральным директором Общества на договорной основе для участия в проверке сторонних специалистов-экспертов, а также специализированные организации.

4.2. Ревизионная комиссия Общества обязана:

4.2.1. осуществлять проверку 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;

4.2.2. по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества составлять заключение;

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

4.2.4. обеспечивать в своей деятельности соблюдение установленных в Обществе порядка работы с документами, коммерческой тайны и режима конфиденциальности получаемой информации, ставшей известной членам Ревизионной комиссии в процессе проведения ревизионных проверок;

4.2.5. при выявлении фактов злоупотребления должностными лицами и руководителями структурных подразделений 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;

4.2.6. в случае выявления в ходе проверки фактов финансовых или должностных нарушений, несущих существенную угрозу экономическим интересам Общества, выносить вопрос на заседание Ревизионной комиссии с требованием созыва совета директоров и (или внеочередного общего собрания акционеров Общества, если решения по этим вопросам находятся в компетенции указанных органов управления Общества);

4.2.7. оперативно информировать совет директоров и докладывать общему собранию акционеров Общества о результатах плановых и внеплановых проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества, об установленных фактах неэффективности и/или необоснованности финансово-хозяйственных операций, о допущенных должностными лицами Общества, руководителями структурных подразделений (служб, филиалов, представительств) нарушениях законодательства российской Федерации, устава, внутренних положений Общества, иных финансовых и должностных нарушениях;

4.2.8. по проверкам, проводимым по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющих в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества, информировать Общество о результатах проверки;

4.2.9. осуществлять контроль за устранением вскрытых в результате предыдущих проверок недостатков и нарушений и выполнением мероприятий по их устранению.

4.3. Члены Ревизионной комиссии несут ответственность за недобросовестное выполнение возложенных на них обязанностей.

5. Организация работы Ревизионной комиссии

5.1. Председатель Ревизионной комиссии Общества:

5.1.1. планирует работу Ревизионной комиссии;

5.1.2. созывает и проводит заседания, решает вопросы, связанные с подготовкой и проведением заседания Ревизионной комиссии, утверждает повестку дня заседаний Ревизионной комиссии Общества;

5.1.3. организует текущую работу Ревизионной комиссии Общества, включая порядок проведения проверок, вопросы проверок и их распределение между членами Комиссии;

5.1.4. представляет Ревизионную комиссию на общем собрании акционеров Общества и на заседаниях совета директоров Общества;

5.1.5. подписывает протокол заседания Ревизионной комиссии и иные документы, исходящие от ее имени;

5.1.6. выполняет иные функции, необходимые для организации контроля Ревизионной комиссией финансово-хозяйственной деятельности Общества, управленческой деятельности органов управления Обществом, отчетности Комиссии перед акционерами;

5.2. Секретарь Ревизионной комиссии Общества:

5.2.1. организует ведение протоколов заседаний Ревизионной комиссии;

5.2.2. обеспечивает своевременное информирование органов управления Общества о результатах проведенных проверок, предоставляет копии заключений Ревизионной комиссии Общества;

5.2.3. оформляет и подписывает совместно с председателем ревизионной комиссии протоколы заседаний Ревизионной комиссии Общества и выписки из них;

5.2.4. организует ведение делопроизводства, документооборот и хранение документов Ревизионной комиссии Общества;

5.2.5. организует предварительное (не позднее чем за 5 дней) уведомление членов Ревизионной комиссии Общества о проведении заседаний Комиссии, плановых и внеплановых проверок;

5.2.6. выполняет иные функции, необходимые для организационного обеспечения деятельности и делопроизводства Ревизионной комиссии.

5.3. Члены Ревизионной комиссии Общества обязаны:

1) лично участвовать в заседаниях Ревизионной комиссии, в проведении проверок финансово-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 Общества и другими должностными лицами органов управления Общества законодательства Российской Федерации, устава Общества.

5) по поручению председателя Ревизионной комиссии представлять в совет директоров Общества не позднее, чем за 40 (сорок) дней до даты проведения годового общего собрания акционеров Общества заключение по итогам проверки деятельности Общества за год, включая оценку годового отчета Общества.

5.4. Планирование работы Ревизионной комиссии Общества:

5.4.1. проведение плановых проверок деятельности Общества и проведение заседаний Ревизионной комиссии осуществляются в соответствии с утвержденным годовым планом работы Комиссии;

5.4.2. план работы Ревизионной комиссии Общества утверждается на первом организационном заседании Комиссии;

5.4.3. План работы Ревизионной комиссии Общества включает в себя:

5.4.3.1. объекты проверок (виды финансовой и хозяйственной деятельности Общества, отдельные участки деятельности Общества);

5.4.3.2. определение формы проверки по каждому из объектов;

5.4.3.3. временной график проведения проверок деятельности общества, примерные сроки проведения проверок (годовая, ежеквартальная);

- 5.4.3.4. временной график проведения заседаний Ревизионной комиссии по решению вопросов о подготовке и проведению проверок деятельности Общества и утверждения заключения по результатам проверки;
- 5.4.3.5. примерный перечень финансовой и (или) хозяйственной документации, необходимой для осуществления проверки намеченных в плане объектов проверки;
- 5.4.3.6. распределение обязанностей (вопросов) между членами Ревизионной комиссии при проверках;
- 5.4.3.7. иные вопросы, связанные с организацией проведения заседаний и проверок Ревизионной комиссией Общества.

6. Заседания и принятие решений Ревизионной комиссии

6.1. Ревизионная комиссия осуществляет свою деятельность на основе коллегиальности – все решения Комиссия принимает на своих заседаниях большинством голосов присутствующих на заседании членов;

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

6.3. Заседание Ревизионной комиссии Общества правомочно (имеет кворум), если в нем участвуют не менее половины избранных членов Комиссии Общества. В случае отсутствия кворума и при наличии объективных причин у не участвующих в заседании членов, заседание Ревизионной комиссии переносится на более поздний срок, но не более чем на 10 (десять) дней;

6.4. Голосование по вопросам повестки дня заседания Ревизионной комиссии принимается большинством голосов членов Ревизионной комиссии Общества, принимающих участие в заседании. Не допускается передача права голоса члена Ревизионной комиссии иному лицу, в том числе другому члену Комиссии.

6.5. При решении вопросов на заседании Ревизионной комиссии каждый ее член обладает одним голосом. В случае равенства голосов голос председателя Ревизионной комиссии является решающим;

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

6.7. Первое (организационное) заседание Ревизионной комиссии, избранной общим собранием акционеров, проводится не позднее 15 (пятнадцати) дней после проведения общего собрания акционеров, избравшего новый состав Ревизионной комиссии;

6.8. Заседания Ревизионной комиссии Общества проводятся в сроки, установленные планом работы Ревизионной комиссии, а также каждый раз перед началом проведения проверки и по итогам ее проведения;

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

- 6.9.1. определение объекта проверки;
- 6.9.2. порядок, сроки и объем проверки;
- 6.9.3. определение перечня информации и материалов, необходимых для проведения проверки, способов и источников их получения;

- 6.9.4. определение перечня лиц, которых необходимо привлечь для проведения проверки;
- 6.9.5. назначение даты проведения заседания Ревизионной комиссии по подведению итогов проверки;
- 6.9.6. назначение участников проверки, распределение вопросов проверки между ними;
- 6.9.7. решение иных вопросов.
- 6.10. Заседание Ревизионной комиссии по вопросам подготовки и проведения проверки может быть проведено в заочной форме (опросным путем).
- 6.11. На заседании Ревизионной комиссии Общества, проводимом по итогам каждой проверки, рассматриваются следующие вопросы:
 - 6.11.1. обсуждение информации, полученной в ходе проведения проверки и источников ее получения;
 - 6.11.2. подведение итогов проверки;
 - 6.11.3. обобщение выводов и формирование предложений на основании итогов проверки;
 - 6.11.4. утверждение и подписание заключения Ревизионной комиссии по итогам проверки;
 - 6.11.5. установление и анализ выявленных нарушений и обсуждение возможных вариантов их устранения и предотвращения в будущем;
 - 6.11.6. принятие решения об обращении в адрес органов управления Общества, их должностных лиц и руководителей структурных подразделений о необходимости устранения нарушений, выявленных проверкой; применения к лицам, допустившим нарушения, мер ответственности;
 - 6.11.7. иные вопросы, связанные с подведением итогов проверки.
- 6.4.12. Требование о созыве внеочередного общего собрания акционеров Общества принимается большинством присутствующих на заседании членов Ревизионной комиссии. Требование подписывается председателем Ревизионной комиссии. Требование Ревизионной комиссии о созыве внеочередного Общего собрания акционеров передается Председателю или секретарю совета директоров под роспись. Требование Ревизионной комиссии о созыве внеочередного Общего собрания акционеров должно содержать:
 - 6.12.1. формулировки вопросов повестки дня и решений по ним;
 - 6.12.2. мотивы постановки данных вопросов повестки дня;
 - 6.12.3. предложения по форме проведения общего собрания акционеров Общества.
- 6.13. заседание Ревизионной комиссии для утверждения заключения Комиссии по годовому отчету Общества, бухгалтерскому балансу, счету прибылей и убытков проводится не позднее 150 дней по окончании финансового года Общества.
- 6.14. Председатель Ревизионной комиссии Общества при подготовке к проведению заседания Ревизионной комиссии:
 - 6.14.1. определяет дату, время и место проведения заседания и форму его проведения;
 - 6.14.2. утверждает повестку дня заседания;
 - 6.14.3. определяет перечень материалов и документов, необходимых для рассмотрения вопросов повестки дня заседания Ревизионной комиссии;
 - 6.14.4. определяет перечень лиц, приглашаемых для участия в заседании Ревизионной комиссии при проведении заседания в форме совместного присутствия;
 - 6.14.5. решает иные вопросы, связанные с подготовкой к проведению заседания Ревизионной комиссии Общества.
- 6.4.15. Председатель Ревизионной комиссии при поступлении в Ревизионную комиссию Общества информации о нарушениях законодательства Российской Федерации, Устава Общества, других внутренних документов Общества, фактов финансовых или должностных нарушений, несущих существенную угрозу экономическим интересам

акционеров Общества обязан созвать заседание Ревизионной комиссии для решения вопроса о проведении внеплановой проверки.

6.4.16. Член Ревизионной комиссии, при выявлении указанных выше нарушений, обязан направить председателю Ревизионной комиссии письменное заявление с описанием характера нарушений и лиц, их допустивших, не позднее 3 (трех) рабочих дней с момента их выявления.

6.4.17. На заседании Ревизионной комиссии секретарем Ревизионной комиссии ведется протокол.

Члены Ревизионной комиссии в случае своего несогласия с решением комиссии письменно излагают свое особое мнение, которое указывается в протоколе заседания и доводится до совета директоров и общего собрания акционеров Общества.

Протокол заседания Ревизионной комиссии Общества составляется в 2 экземплярах не позднее 3 (трех) рабочих дней после его проведения (подведения итогов заочного голосования) и подписывается председателем и секретарем Ревизионной комиссии Общества.

Общество обязано постоянно хранить протоколы заседаний Ревизионной комиссии и предоставлять их копии по требованию акционеров Общества.

7. Порядок проведения проверок

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

7.2. Внеплановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества проводится по основаниям, указанным в настоящем Положении.

Внеплановая проверка, проводимая по требованию акционеров, поручению совета директоров, решению общего собрания акционеров начинается не позднее 30 (тридцати) дней с даты поступления письменного требования или решения. Срок ее проведения не может превышать 90 (девяносто) рабочих дней.

7.3. Акционеры – инициаторы проверки направляют в Ревизионную комиссию письменное требование, которое должно содержать:

7.3.1. Ф.И.О. (наименование) акционера;

7.3.2. сведения о принадлежащих им акциях (количество, категория, тип);

7.3.3. мотивированное обоснование данного требования.

7.4. Требование подписывается акционером или его представителем. Если требование подписывается представителем, то к нему должна быть приложена 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.

Акционеры, право собственности на акции которых учитывается в депозитарии, прикладывают к требованию выписку со счета депо.

7.5.4. Требование инициаторов о проведении ревизии направляется в адрес Общества на имя председателя Ревизионной комиссии.

Дата предъявления требования определяется по дате его поступления в Общество.

7.5.5. В течение 5 (пяти) рабочих дней с даты поступления в Общество требования, Ревизионная комиссия должна принять решение о проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества или дать мотивированный отказ от проведения ревизии.

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

7.5.6. Отказ от проверки может быть дан Ревизионной комиссией в следующих случаях:

7.5.6.1. акционеры, предъявившие требование, не являются владельцами необходимого для этого количества акций;

7.5.6.2. в требовании не указан мотив проведения проверки;

7.5.6.3. по фактам, являющимся мотивами проведения проверки, проверка уже проведена и Ревизионной комиссией утверждено заключение;

7.5.6.4. требование не соответствует законодательству и нормативно-правовым актам Российской Федерации или положениям Устава общества.

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

7.5.8. До начала проверки Председатель Ревизионной комиссии уведомляет Генерального директора Общества о ее проведении.

7.5.9. по итогам проверки Ревизионная комиссия составляет акт и утверждает заключение.

7.5.10. Заключение Ревизионной комиссии Общества составляется в 3 экземплярах.

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

Один экземпляр заключения остается в делах Ревизионной комиссии, один направляется Генеральному директору, один передается в Совет директоров Общества.

7.5.11. Генеральный директор Общества обязан в течение 10 (десяти) рабочих дней после получения заключения ознакомиться с материалами проверки и при наличии обоснованных возражений в письменном виде передать их председателю Ревизионной комиссии, сопроводив их подтверждающими документами.

7.5.12. Председатель Ревизионной комиссии обязан проверить (при необходимости с повторной проверкой по спорным вопросам) обоснованность изложенных возражений (замечаний, дополнений), и при их подтверждении внести в заключение Ревизионной комиссии соответствующие корректировки.

В случае разногласий возражения генерального директора Общества (или протокол разногласий) прилагаются к Заключению.

7.5.13. Если проверка проводилась по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющих в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества, делается еще один экземпляр Заключения о результатах проверки, который направляется этому акционеру (акционерам) в течение 3 (трех) дней с даты его утверждения.

7.5.14. Общество обязано хранить акты и заключения Ревизионной комиссии и обеспечивать доступ к ним по требованию акционеров Общества.

7.5.15. Генеральный директор Общества организует подготовку Плана мероприятий по устранению выявленных нарушений (недостатков) с указанием сроков устранения и лиц, ответственных за устранение нарушений. Ревизионная комиссия оказывает методическую помощь в подготовке Плана мероприятий и контролирует его исполнение.

8. Документы Ревизионной комиссии

8.1. К документам Ревизионной комиссии относятся:

8.1.1. протоколы заседаний Ревизионной комиссии;

8.1.2. акты Ревизионной комиссии по результатам проверок;

8.1.3. заключения Ревизионной комиссии;

8.1.4. копии требований созыва внеочередного Общего собрания акционеров.

8.2. В протоколе заседания Ревизионной комиссии указываются:

8.2.1. дата, время, место и форма проведения заседания (подведение итогов голосования);

- 8.2.2. перечень членов Ревизионной комиссии и лиц, присутствующих на заседании;
 - 8.2.3. информация о кворуме заседания;
 - 8.2.4. вопросы, включенные в повестку дня заседания;
 - 8.2.5. основные положения выступлений, докладов и отчетов по вопросам повестки дня (только для заседания в форме совместного присутствия);
 - 8.2.6. итоги голосования, с указанием членов Ревизионной комиссии, заявивших особое мнение;
 - 8.2.7. решения, принятые Ревизионной комиссией.
- 8.3. В актах Ревизионной комиссии по результатам проверок указываются:
- 8.3.1. место и время проведения проверки;
 - 8.3.2. члены Ревизионной комиссии, принимающие участие в проведении проверки;
 - 8.3.3. основание проведения проверки;
 - 8.3.4. сведения о выдвинутых Ревизионной комиссией требованиях о предоставлении информации (документов и материалов), заявленных в ходе проверки органам Общества, руководителям подразделений и служб, филиалов и представительств и должностным лицам Общества;
 - 8.3.5. сведения о полученных отказах в предоставлении информации (документов и материалов);
 - 8.3.6. описание обнаруженных нарушений законодательства, нормативных правовых актов, требований устава и внутренних документов Общества;
 - 8.3.7. сведения о письменных объяснениях от генерального директора Общества, членов совета директоров, должностных лиц и работников Общества;
 - 8.3.8. ссылки на нормы законодательства, нормативных правовых актов, Устава и внутренних документов Общества, нарушение которых выявлено в ходе проверки.
- 8.4. Заключение Ревизионной комиссии, как правило, должно содержать три части: вводную, аналитическую и итоговую.
- 8.4.1. Вводная часть включает:
- 8.4.1.1. название документа в целом – "Заключение Ревизионной комиссии акционерного общества "Останкинский пивоваренный завод";
 - 8.4.1.2. дату и место составления заключения;
 - 8.4.1.3. дату (период) и место проведения проверки;
 - 8.4.1.4. основание проверки (решение Ревизионной комиссии, Общего собрания акционеров, совета директоров, акционера (акционеров) владеющих в совокупности не менее 10% акций Общества, иное);
 - 8.4.1.5. цель проверки;
 - 8.4.1.6. объект проверки;
 - 8.4.1.7. перечень нормативно-правовых, внутренних и иных документов и материалов, которые были использованы при проведении проверки.
- 8.4.2. Аналитическая часть должна содержать объективную оценку состояния проверяемых объектов по вопросу проверки в соответствии с Планом проверки.
- 8.4.3. Итоговая часть заключения Ревизионной комиссии Общества представляет собой аргументированные выводы Ревизионной комиссии по вопросу (вопросам) проверки (подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах Общества, информация о фактах нарушения правовых актов Российской Федерации, устава и внутренних документов Общества при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности и т.п.), а также рекомендации и предложения по устранению причин и последствий выявленных нарушений и недостатков в деятельности Общества.
- 8.4.4. В заключениях Ревизионной комиссии указываются:
- 8.4.4.1. выводы о соблюдении или нарушении законодательства, нормативных правовых актов, устава и внутренних документов Общества;
 - 8.4.4.2. оценка и подтверждение достоверности данных, включаемых в годовой отчет общества и содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности общества;

- 8.4.4.3. сведения о требованиях Ревизионной комиссии по созыву заседаний совета директоров и (или) внеочередного общего собрания акционеров;
- 8.4.4.4. 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 финансово-хозяйственной деятельности;
- 8.4.4.5. сведения о привлечении к работе Ревизионной комиссии специалистов по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности, не занимающих должностей в Обществе.

8.5. Документы Ревизионной комиссии подписываются ее председателем и не нуждаются в креплении печатью Общества.

8.6. Оригиналы документов Ревизионной комиссии передаются ее Председателем в архив Общества на хранение, о чем составляется соответствующий Акт.

8.7. Председатель Ревизионной комиссии хранит следующие документы:

8.7.1. требование о проведении проверки;

8.7.2. отказы Ревизионной комиссии в проведении проверки;

8.7.3. письменные отказы должностных лиц Общества предоставить информацию.

8.8. Общество в лице его генерального директора 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.

9. Порядок внесения изменений в Положение о Ревизионной комиссии

9.1. Настоящее Положение утверждается общим собранием акционеров Общества большинством голосов акционеров – владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в общем собрании акционеров.

9.2. Решение о внесении изменений и дополнений в настоящее Положение принимается общим собранием акционеров большинством голосов акционеров – владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в общем собрании акционеров.

9.3. Предложения о внесении изменений и дополнений в настоящее Положение или об утверждении Положения в новой редакции вносятся акционерами Общества в порядке, предусмотренном законодательством и уставом для внесения предложений в повестку дня общего собрания акционеров Общества.

9.4. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации или устава Общества отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу и до момента внесения изменений в Положение. Положение применяется в части, не противоречащей действующему законодательству Российской Федерации и уставу Общества.