

УТВЕРЖДЕНО:

Решением единственного акционера
Акционерного общества «ЮТэйр-
Инжиниринг» № 14 от «27» июля
2018 года

ПОЛОЖЕНИЕ

**о Ревизионной комиссии
Акционерного общества «ЮТэйр-Инжиниринг»**

г. Тюмень
2018 год

1. Общие положения.

1.1. Настоящее Положение о Ревизионной комиссии Акционерного общества «ЮТэйр-Инжиниринг», далее именуемое «Положение» и «Общество», разработано в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах», Уставом Общества и утверждено решением единственного акционера № 14 от «27» июля 2018 г.

С момента утверждения настоящего Положения, утрачивает силу Положение о Ревизионной комиссии ОАО «ЮТэйр-Инжиниринг», утвержденное решением годового общего собрания акционеров ОАО «ЮТэйр-Инжиниринг» (протокол № 27 от «20» июня 2012 г.).

1.2. Ревизионная комиссия (Ревизор) является выборным органом Общества, осуществляющим контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

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

1.4. Основными задачами деятельности Ревизионной комиссии (Ревизора) являются:

- осуществление контроля за формированием достоверной финансовой и бухгалтерской отчетности Общества и иной информации о финансово-хозяйственной деятельности и имущественном положении Общества;
- осуществление контроля за соблюдением требований законодательства Российской Федерации и решений органов управления Общества при совершении финансово-хозяйственных операций;
- повышение эффективности управления активами Общества и иной финансово-хозяйственной деятельности Общества, совершенствование системы внутреннего контроля.

2. Состав, срок полномочий и выборы Ревизионной комиссии (Ревизора).

2.1. Ревизионная комиссия (Ревизор) избирается общим собранием акционеров в порядке, предусмотренном действующим законодательством, Уставом Общества и настоящим Положением. Количественный состав Ревизионной комиссии определяется решением общего собрания акционеров.

2.2. Срок полномочий членов Ревизионной комиссии (Ревизора) исчисляется с момента избрания на следующем годовом Общем собрании акционеров, за исключением случаев досрочного прекращения полномочий.

2.3. Полномочия отдельных членов или всего состава Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества могут быть прекращены досрочно решением Общего собрания акционеров.

В случае досрочного прекращения полномочий члена Ревизионной комиссии (Ревизора) или выбытия его из состава Ревизионной комиссии, полномочия остальных членов комиссии не прекращаются.

2.4. Выбывшими членами Ревизионной комиссии (Ревизор) считаются лица, выбывшие из состава Ревизионной комиссии (Ревизор) в связи с их смертью, признанием их в судебном порядке недееспособными или безвестно отсутствующими, а также лица, полномочия которых прекращены решением Общего собрания акционеров Общества.

В случае досрочного прекращения полномочий Ревизионной комиссии (Ревизора) или ее члена полномочия нового состава Ревизионной комиссии (Ревизора) или нового члена действуют до ближайшего по срокам годового Общего собрания акционеров.

2.5. Избранными в состав Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества считаются кандидаты, получившие простое большинство голосов акционеров, принимающих участие в Общем собрании акционеров.

2.6. Акции, принадлежащие членам Совета директоров общества или лицам, занимающим должности в органах управления общества, не могут участвовать в голосовании при избрании членов Ревизионной комиссии (Ревизора) общества.

2.7. Члены Ревизионной комиссии (Ревизор) Общества не могут одновременно являться членами Совета директоров, а также занимать любые другие должности в органах управления Общества.

3. Компетенция Ревизионной комиссии (Ревизора).

3.1. Компетенция Ревизионной комиссии (Ревизора) определяется Федеральным законом «Об акционерных обществах», а по вопросам, не предусмотренным Законом, Уставом Общества и настоящим Положением.

3.2. Ревизионная комиссия (Ревизор) в соответствии с действующим законодательством:

- осуществляет проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности за год, а также во всякое время по своей инициативе, решению Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества или по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества;
- подтверждает достоверность данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской отчетности и иных отчетах, а также в других финансовых документах Общества;
- информирует о выявленных в ходе проверок 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 органами управления Общества.

4. Права и обязанности Ревизионной комиссии (Ревизора).

4.1. К полномочиям Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества относятся:

- беспрепятственный допуск во все служебные помещения Общества (кассы, склады, кладовые, участки и т.п.), предназначенные для хранения ценностей и документов;
- опечатывание денежных хранилищ, материальных складов, архивов и других служебных помещений Общества на период проведения проверки сохранности находящихся в них ценностей и документов;
- доступ к любым электронным базам данных Общества;
- запросы у должностных лиц органов управления Общества, руководителей обособленных подразделений Общества и структурных подразделений исполнительного аппарата Общества документов и материалов, необходимых для проведения ревизионных проверок финансовой и хозяйственной деятельности Общества;

- получение от должностных лиц органов управления Общества, руководителей и сотрудников структурных подразделений исполнительного аппарата Общества устных и/или письменных объяснений по вопросам, возникающим в ходе проведения проверок;
- привлечение к проведению ревизионной проверки специалистов в разных областях деятельности (права, экономики, финансов, управления, экономической безопасности, производства и других), в том числе специализированные организации;
- изъятие отдельных документов (с оставлением копий), которые подтверждают факты расхищения ценностей и денег, факты обнаружения подделки, подлога или иные злоупотребления;
- требование об устранении нарушений и замечаний Ревизионной комиссии (Ревизора).

4.2. Ревизионная комиссия (Ревизор) имеет **право**:

- требовать в установленном порядке созыва внеочередного Общего собрания акционеров в соответствии с их компетенцией, в случае, если возникла угроза существенным интересам Общества или выявлены злоупотребления со стороны должностных лиц Общества, и по иным вопросам;
- передать функции по проверке ведения бухгалтерского и налогового учета, а также состояния учета в Обществе внешним аудиторам;
- оформлять заключение Ревизионной комиссии (Ревизора) по итогам года на основании мнения и отчета внешних аудиторов, в случае наличия в Обществе результатов проверки внешних аудиторов;
- требовать у должностных лиц органов управления Общества отчет об устранении нарушений и замечаний Ревизионной комиссии (Ревизоре).

4.3. Ревизионная комиссия (Ревизор) вправе запрашивать у должностных лиц органов управления Общества, имеющих совместно с их аффилированными лицами 20 и более процентов голосующих акций Общества, информацию:

- о юридических лицах, в которых они владеют самостоятельно или совместно со своим аффилированным лицом (лицами) 20 или более процентами голосующих акций;
- о юридических лицах, в органах управления которых они занимают должности;
- об известных им совершаемых или предполагаемых сделках, в которых они могут быть признаны заинтересованными лицами.

4.4. Ревизионная комиссия (Ревизор) имеет **обязанности**:

- перед ревизией своевременно ставить в известность исполнительный орган ревизуемого Общества о начале проверки;
- в ходе ревизии информировать о выявленных нарушениях и недостатках, принятии мер для их устранения;
- представлять исполнительному органу Общества или Совету директоров результаты ревизии в форме акта по ревизии;
- представлять исполнительному органу Общества или Совету директоров заключение по итогам проверки деятельности Общества за отчетный год;
- подтверждать достоверность данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- в случае, когда ревизионная проверка проводится на основании решения Общего собрания акционеров, Совета директоров или по требованию акционеров Общества, представлять указанным лицам акт по итогам проверки;
- обеспечивать соблюдение режима конфиденциальности получаемых сведений и не допускать несанкционированного разглашения информации, ставшей известной в процессе проведения ревизионных проверок.

5. Порядок проведения ревизионных проверок.

5.1. Плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества проводится в соответствии с утвержденным годовым Графиком проведения ревизионных проверок в Обществах Группы «ЮТЭйр».

5.2. Внеплановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества проводится:

- на основании решения Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества;
- на основании решения Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества;
- по требованию акционеров (акционера) Общества, владеющих в совокупности не менее 10 (десяти) процентов голосующих акций Общества.

5.3. Уведомление о проведении ревизионной проверки передается в адрес исполнительного органа Общества с помощью электронной связи или направляется по почте на фактический адрес исполнительного органа Общества не позднее 5 (пяти) дней до начала проверки.

5.4. При отсутствии указаний со стороны органов управления Общества по методу проведения ревизии, решение о проведении выездной (по месту нахождения Общества) или камеральной проверки принимается Ревизионной комиссией (Ревизором).

5.5. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества включает в себя:

- определение нормативно-правовой базы, регулирующей проверяемый участок деятельности Общества;
- сбор и анализ финансовых и хозяйственных документов Общества, показателей бухгалтерской и управленческой отчетности и иных документов Общества, получение письменных и устных объяснений, относящихся к проверяемому объекту;
- осмотр складов, архивов и других служебных помещений Общества *(при необходимости)*;
- проверку соблюдения при использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов в производственной и финансово-хозяйственной деятельности действующих норм и нормативов, утвержденного бизнес-плана и других документов, регламентирующих деятельность Общества, а также выполнения решений Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества;
- проверку законности хозяйственных операций Общества, осуществляемых по заключенным от имени Общества договорам и сделкам;
- проверку эффективности использования активов и иных ресурсов Общества, выявление причин непроизводительных потерь и расходов;
- выявление признаков несоответствия действующему законодательству Российской Федерации финансовой и хозяйственной деятельности Общества, искажений и недостоверности отражения деятельности Общества в бухгалтерской и управленческой отчетности и в иной документации Общества;
- осуществление иных действий, обеспечивающих комплексную и объективную проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества, в рамках полномочий Ревизионной комиссии (Ревизора), закрепленных настоящим Положением;
- проверку выполнения рекомендаций по устранению нарушений и замечаний, ранее выявленных Ревизионной комиссией (Ревизором).

5.6. При проведении проверки члены Ревизионной комиссии (Ревизор) Общества запрашивают необходимые документы и материалы у органов управления Общества, руководителей обособленных подразделений, структурных подразделений исполнительного

аппарата Общества и других лиц, в распоряжении которых находятся необходимые документы и материалы.

Запрашиваемые при проверке документы и материалы должны быть представлены членам Ревизионной комиссии (Ревизору) Общества не более чем в течение 2 (двух) рабочих дней с момента получения запроса или в срок, установленный Ревизионной комиссией (Ревизором) в запросе.

5.7. Член Ревизионной комиссии (Ревизор) Общества должен иметь доступ к документам (первичным, договорным, финансовым и пр.), учетным записям, деловой корреспонденции и иной информации, относящейся к соответствующему объекту проверки, а также доступ к любым электронным базам данных Общества и допуск во все служебные помещения Общества (кассы, склады, кладовые, участки и т.п.).

5.8. При проведении проверок члены Ревизионной комиссии (Ревизор) Общества обязаны надлежащим образом изучить все полученные документы и материалы, относящиеся к объекту проверки.

5.9. Должностные лица органов управления Общества, руководители обособленных подразделений и структурных подразделений исполнительного аппарата Общества обязаны:

- создавать проверяющим условия, обеспечивающие эффективное проведение проверки (рабочее место, ксерокс, принтер и т.д.)
- предоставлять членам Ревизионной комиссии (Ревизору) всю необходимую информацию и документацию, а также давать по их запросу (устному или письменному) разъяснения и объяснения в устной и письменной форме,
- обеспечивать доступ во все служебные помещения Общества (кассы, склады, кладовые, участки и т.п.), предназначенные для хранения ценностей;
- предоставлять доступ к любым электронным базам данных Общества;
- оперативно устранять все выявленные Ревизионной комиссией (Ревизором) нарушения, в том числе по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской и иной финансовой отчетности;
- не допускать каких-либо действий при проведении проверки, направленных на ограничение круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении проверки.

6. Порядок проведения заседаний и принятия решений Ревизионной комиссией.

6.1. Заседания Ревизионной комиссии проводятся по инициативе членов (члена) Ревизионной комиссии при необходимости решения следующих вопросов:

- плана и объемов ревизионной проверки;
- распределение участков проверки между членами ревизионной комиссии;
- привлечения сторонних специалистов для участия в ревизии;
- обсуждения результатов проверки и выработки единого мнения по спорным ситуациям;
- по другим вопросам в части организации и проведения ревизии.

6.2. Заседания Ревизионной комиссии могут проводиться как в очной, так и в заочной форме.

Члены Ревизионной комиссии должны присутствовать на заседаниях лично. Они не могут передавать свои полномочия другим лицам, в том числе по доверенности.

6.3. Заседание Ревизионной комиссии Общества считается правомочным, если в нем участвует не менее половины членов Ревизионной комиссии.

6.4. Каждый член Ревизионной комиссии обладает одним голосом.

Решения на заседаниях Ревизионной комиссии Общества принимаются простым большинством голосов ее членов, присутствующих на заседании.

Члены Ревизионной комиссии, оставшиеся в меньшинстве, вправе письменно изложить свои особые мнения, которые прилагаются к протоколу заседания Ревизионной комиссии.

6.5. На заседании Ревизионной комиссии ведется протокол, который подписывается всеми членами Ревизионной комиссии, в том числе посредством бюллетеней или электронного согласования.

Протокол заседания оформляется не позднее, чем через 5 дней после проведения заседания.

6.6. В протоколе заседания Ревизионной комиссии указываются:

- дата, время и место проведения заседания;
- перечень лиц, присутствующих на заседании;
- повестка дня заседания;
- вопросы, поставленные на голосование;
- результаты голосования;
- принятые решения.

6.7. К протоколу заседания Ревизионной комиссии прилагаются материалы, послужившие основанием для принятия решений *(при необходимости)*.

7. Акт Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества.

7.1. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионная комиссия (Ревизор) составляет акт и заключение (при ревизии за год), которые являются документами внутреннего контроля Общества.

7.2. Акт Ревизионной комиссии (Ревизора) должен состоять из двух частей: вводной и аналитической.

7.2.1. Вводная часть акта Ревизионной комиссии (Ревизора) должна включать:

- подробное название документа;
- дату (период) и метод проведения проверки;
- основание проверки (решение Ревизионной комиссии (Ревизора), Общего собрания акционеров, Совета директоров, по требованию акционеров Общества, владеющего (их) в совокупности не менее 10 (десяти) процентов голосующих акций Общества);
- цель проверки (определение законности деятельности Общества, установление достоверности отчетности и иной документации, ее соответствия законодательству Российской Федерации, др.);
- объект проверки (определенная деятельность Общества, финансовая и хозяйственная документация, включая бухгалтерскую и управленческую отчетность, др.);
- перечень нормативно-правовых и иных документов, регулирующих деятельность Общества, которые были использованы при проведении проверки.

7.2.2. Аналитическая часть акта по ревизии должна содержать объективную оценку состояния проверяемого объекта и включать в себя:

- описание проверяемой ситуации;
- выявленное нарушение или замечание (информацию о фактах нарушения систем учета, отчетности, внутреннего контроля, действующего законодательства, локальных нормативных актов и пр.);

- информацию о фактах нарушения правовых актов РФ при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности органами управления Общества и пр.;
- рекомендации и предложения по устранению причин и последствий нарушений законодательства Российской Федерации, Устава и внутренних документов Общества.

7.2.3. Вывод по проверке в акте Ревизионной комиссии (Ревизора) должен включать в себя:

- общие результаты проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций;
- перечисление существенных нарушений и замечаний, отраженных в акте;
- перечисление системных и повторяющихся неоднократно нарушений и замечаний;
- общие рекомендации для устранения;
- мнение Ревизионной комиссии (Ревизора) по итогам проверки.

7.3. Заключение Ревизионной комиссии (Ревизора) составляется по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам года (с учетом мнения внешних аудиторов по проверке учета и отчетности) и представляет собой аргументированные выводы Ревизионной комиссии (Ревизора).

7.4. Заключение Ревизионной комиссии (Ревизора) должно содержать:

- мнение о достоверности годовых отчетов, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и иных финансовых документов Общества;
- обобщенное мнение о соблюдении органами управления и исполнительными органами Общества действующего законодательства РФ, Устава и внутренних нормативных документов Общества;
- оценку деятельности Общества и исполнительного органа за проверяемый период.

7.5. Акт и заключение Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества подписываются членами Ревизионной комиссии (Ревизором), проводившими проверку, и направляются исполнительному органу Общества или в Совет директоров Общества.

7.6. По одному экземпляру акта и заключения остаются в делах Ревизионной комиссии (Ревизора).

7.7. Общество обязано предоставить Ревизионной комиссии (Ревизору) в течение 30 (тридцати) календарных дней после получения акта Ревизионной комиссии (Ревизора) отчет об исполнении рекомендаций по устранению нарушений, выявленных и отраженных в акте Ревизионной комиссии (Ревизора).

7.7.1. В случае если Общество не согласно с фактом присутствия нарушения, в течение 14 (четырнадцати) календарных дней после получения акта Ревизионной комиссии (Ревизора) Обществом направляется в адрес Ревизионной комиссии (Ревизора) служебная записка с подробным описанием своей точки зрения.

7.7.2. Ревизионная комиссия (Ревизор) рассматривает письменный ответ и при необходимости дает окончательную оценку спорных вопросов в акте по ревизии и в заключении по итогам годовой ревизионной проверки деятельности Общества.

7.8. Общество обязано хранить акт и заключение Ревизионной комиссии (Ревизора) и обеспечивать доступ к ним по требованию акционеров Общества.

8. Финансирование деятельности Ревизионной комиссии (Ревизора) и выплата вознаграждения.

8.1. В целях обеспечения деятельности Ревизионной комиссии (Ревизора) Общество предоставляет необходимые помещения, технические средства и материалы.

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

9. Заключительные положения.

9.1. Настоящее Положение утверждается Общим собранием акционеров большинством голосов акционеров-владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в Общем собрании акционеров.

9.2. Изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся по предложению Совета директоров Общества и утверждаются Общим собранием акционеров.

9.3. Решение о внесении изменений и дополнений в Положение принимается Общим собранием акционеров большинством голосов акционеров-владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в Общем собрании акционеров.

9.4. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации либо Устава отдельные статьи настоящего Положения вступают с ними в противоречие, эти статьи утрачивают силу и до момента внесения изменений в Положение Ревизионная комиссия (Ревизор) руководствуется действующим законодательством и нормами Устава Общества.

Прошито, пронумеровано 9 (девять) листов
Единственный акционер АО «ЮТэйр-Инжиниринг»
В лице Генерального директора АО «ЮТэйр
Вертолетные услуги»


А.О. Ильменский