

Приложение № 2 к приказу  
Минвостокразвития России от  
13.11.2018 № 212

УТВЕРЖДЕНО  
приказом Минвостокразвития России  
от 13.11.2018 № 212

**ПОЛОЖЕНИЕ  
О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ  
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
«КОРПОРАЦИЯ РАЗВИТИЯ ДАЛЬНЕГО ВОСТОКА»  
(НОВАЯ РЕДАКЦИЯ)**

г. Москва  
2018 год

## **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1. Настоящее Положение о Ревизионной комиссии акционерного общества «Корпорация развития Дальнего Востока» (далее – Положение, Общество, Ревизионная комиссия) определяет статус, состав, функции и полномочия Ревизионной комиссии, порядок избрания и досрочного прекращения полномочий ее членов и Председателя, порядок ее работы и взаимодействия с иными органами управления Общества в соответствии с действующим законодательством и Уставом Общества.

1.2. Ревизионная комиссия является постоянно действующим органом внутреннего контроля Общества, осуществляющим регулярный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, органов его управления, подразделений и служб, филиалов и представительств.

Ревизионная комиссия избирается Общим собранием акционеров Общества.

1.3. Ревизионная комиссия действует в интересах акционеров Общества и в своей деятельности подотчетна Общему собранию акционеров Общества.

1.4. Основными задачами Ревизионной комиссии являются:

1) осуществление контроля за:

- исполнением возложенных на Общество функций;
- соответствием законодательству Российской Федерации совершаемых Обществом фактов хозяйственной жизни, порядка оформления первичных документов и своевременностью их отражения в бухгалтерском учете;
- достоверностью финансовой, бухгалтерской и иной отчетности;
- осуществлением Обществом сделок, включая закупки товаров, работ и услуг, а также исполнением принятых договорных обязательств;

2) подготовка предложений органам управления Общества по повышению эффективности управления имуществом и финансово-хозяйственной деятельностью Общества, по снижению финансовых и операционных рисков, совершенствованию системы внутреннего контроля;

3) подготовка аналитической и иной информации о финансово-хозяйственной деятельности Общества по поручению Общего собрания акционеров Общества.

1.5. Ревизионная комиссия осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, решениями Общего собрания акционеров Общества и настоящим Положением.

1.6. Руководство деятельностью Ревизионной комиссии осуществляет Председатель Ревизионной комиссии.

Для решения организационных вопросов из членов Ревизионной комиссии может быть избран секретарь Ревизионной комиссии.

## **2. КОМПЕТЕНЦИЯ, ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

2.1. К компетенции Ревизионной комиссии относится осуществление проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности Общества в любое время по своей инициативе, решению Общего собрания акционеров и

поручению Совета директоров Общества, а также по итогам деятельности за отчетный год, в том числе:

1) финансового состояния Общества, его платежеспособности, функционирования системы внутреннего контроля и системы управления финансовыми и операционными рисками, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, чистых активов и уставного капитала Общества;

2) своевременности и правильности ведения расчетных операций с контрагентами, бюджетом, а также расчетных операций по оплате труда, социальному страхованию, начислению и выплате дивидендов и других расчетных операций;

3) соблюдения при использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов в производственной и финансово-хозяйственной деятельности действующих норм и нормативов, утвержденных смет и других документов, регламентирующих деятельность Общества, а также выполнения решений Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества;

4) законности совершенных Обществом фактов хозяйственной жизни;

5) движения денежных средств и иного имущества Общества, а также эффективности его использования;

6) законности и эффективности закупок товаров, работ и услуг;

7) выполнения предписаний по устранению нарушений и недостатков, ранее выявленных органами государственного контроля, аудитором и Ревизионной комиссией;

8) соответствия решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, принимаемых органами управления Общества, требованиям законодательства, Устава, внутренних документов Общества и решениям Общего собрания акционеров;

9) иных вопросов, отнесенных к компетенции Ревизионной комиссии Федеральным законом «Об акционерных обществах», Уставом Общества и настоящим Положением.

2.2. Ревизионная комиссия вправе вносить предложения в планы работы органов управления Общества в соответствии с их компетенцией по вопросам финансово-хозяйственной деятельности Общества, а также требовать в установленном порядке созыва заседания Совета директоров Общества, Общего собрания акционеров в случае, если возникла угроза экономическим интересам Общества или выявлены злоупотребления со стороны Генерального директора и иных руководящих работников Общества, а также по иным вопросам.

2.3. По требованию Ревизионной комиссии лица, занимающие должности в органах управления Общества, обязаны представить любые документы, относящиеся к финансово-хозяйственной деятельности Общества, включая протоколы заседаний Совета директоров Общества, комитетов Совета директоров, а также решения Генерального директора Общества.

2.4. Ревизионная комиссия вправе запрашивать у Генерального директора и лиц, занимающих должности в органах управления Общества, предоставления

всех необходимых документов и информации по проверяемым вопросам, а также письменных пояснений.

Запрашиваемые документы, информация и пояснения должны быть представлены членам Ревизионной комиссии в сроки, указанные в запросе Ревизионной комиссии (с учетом объемов запрашиваемой информации).

2.5. Объектами проверки могут являться любые аспекты деятельности Общества, в том числе выявление и оценка рисков, возникающих по результатам и в процессе финансово-хозяйственной деятельности Общества.

2.6. Председатель или любой член Ревизионной комиссии вправе присутствовать на заседаниях Совета директоров Общества, комитетов и комиссий Совета директоров Общества при рассмотрении результатов проверок деятельности Общества, а также по приглашению Совета директоров Общества, комитетов и комиссий Совета директоров Общества – на других заседаниях.

2.7. Члены Ревизионной комиссии Общества обязаны:

1) лично участвовать в заседаниях Ревизионной комиссии и в проведении проверок;

2) соблюдать требования о сохранении коммерческой тайны, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, а также инсайдерскую информацию, к которым члены Ревизионной комиссии имеют доступ при выполнении своих функций;

3) докладывать Общему собранию акционеров Общества о результатах плановых и внеплановых проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества, о выявленных фактах нарушения членами Совета директоров, Генеральным директором и другими должностными лицами органов управления Общества законодательства Российской Федерации, Устава и внутренних документов Общества;

4) представлять в Совет директоров Общества не позднее, чем за 20 (двадцать) дней до даты проведения годового Общего собрания акционеров Общества заключение по итогам проверки годовой финансовой (бухгалтерской) и иной отчетности Общества;

5) фиксировать и объективно отражать в документах Ревизионной комиссии выявленные в процессе проведения проверки нарушения нормативных правовых актов, Устава, внутренних документов Общества работниками и должностными лицами Общества;

6) при осуществлении своих прав и исполнении обязанностей действовать добросовестно и разумно в интересах Общества;

7) своевременно доводить до сведения Общего собрания акционеров, Совета директоров и Генерального директора Общества результаты проведенных проверок деятельности Общества и предложения по устранению выявленных нарушений (недостатков), а также совершенствованию системы внутреннего контроля и повышению эффективности деятельности Общества.

### 3. СОСТАВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

3.1. Ревизионная комиссия избирается Общим собранием акционеров Общества на срок до следующего годового Общего собрания акционеров Общества.

3.2. Количество членов Ревизионной комиссии не может быть менее 5 (пяти).

3.3. При осуществлении своей деятельности Ревизионная комиссия независима от представителей органов управления Общества. Члены Ревизионной комиссии не могут одновременно являться членами Совета директоров Общества, а также занимать иные должности в органах управления Общества.

3.4. Акционеры, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентами голосующих акций Общества, в срок, установленный Уставом Общества, вправе выдвинуть для избрания на годовом Общем собрании акционеров кандидатов в Ревизионную комиссию Общества.

3.5. В таком предложении указываются:

– фамилия, имя, отчество кандидата, данные документа, удостоверяющего личность, а в случае, если кандидат является акционером Общества, количество и категория (тип) принадлежащих ему акций;

– наименование акционера, выдвигающего кандидата, количество и категория (тип) принадлежащих ему акций.

Предложение подписывается акционером или его доверенным лицом. Если предложение подписывается доверенным лицом, то прилагается надлежащим образом оформленная доверенность.

3.6. При отсутствии предложений акционеров по кандидатам в члены Ревизионной комиссии, соответствующие предложения на Общее собрание акционеров вносятся Советом директоров Общества.

3.7. Предложение о выдвижении кандидата должно содержать сведения о наличии согласия кандидата на его выдвижение. Письменное согласие кандидата на его выдвижение в состав Ревизионной комиссии прилагается к предложению о выдвижении кандидата.

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

3.9. Одно и то же лицо может быть избрано членом Ревизионной комиссии неограниченное число раз.

3.10. Общее собрание акционеров вправе досрочно прекратить полномочия отдельных членов или всего состава Ревизионной комиссии и одновременно рассмотреть вопрос об избрании нового состава Ревизионной комиссии на внеочередном Общем собрании акционеров.

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

3.12. Выбывшими членами Ревизионной комиссии считаются лица, добровольно сложившие свои полномочия, умершие, или не имеющие возможности осуществлять свои полномочия по иным основаниям.

Член Ревизионной комиссии признается выбывшим из ее состава со следующего дня после получения Ревизионной комиссией его заявления, либо иных документов, подтверждающих невозможность осуществления членом Ревизионной комиссии своих полномочий.

3.13. Ревизионная комиссия вправе по согласованию с Советом директоров Общества привлекать к своей работе независимых экспертов и консультантов.

По решению Председателя Ревизионной комиссии для рассмотрения отдельных направлений деятельности Общества могут быть сформированы рабочие группы при Ревизионной комиссии, в состав которых могут привлекаться специалисты (эксперты) различных областей.

Результаты деятельности рабочей группы оформляются письменным отчетом, который подписывается членами рабочей группы и передается Председателю Ревизионной комиссии.

#### **4. ПРЕДСЕДАТЕЛЬ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

4.1. Председатель Ревизионной комиссии избирается с его согласия на первом заседании Ревизионной комиссии из числа ее членов большинством голосов членов Ревизионной комиссии.

4.2. Председатель Ревизионной комиссии в рамках своих полномочий:

- осуществляет руководство деятельностью Ревизионной комиссии;
- обеспечивает подготовку проекта плана работы Ревизионной комиссии;
- распределяет обязанности между членами Ревизионной комиссии;
- созывает и проводит заседания Ревизионной комиссии;
- подписывает протоколы заседаний, заключения и иные документы Ревизионной комиссии;
- обеспечивает деятельность Ревизионной комиссии и подготовку ее заседаний, созыв и уведомление членов Ревизионной комиссии и приглашенных лиц о проведении заседаний, председательствует на них;
- обеспечивает представление членам Ревизионной комиссии материалов к заседаниям, ведение делопроизводства, оформление протоколов заседаний и выписок из них, а также хранение протоколов и иных материалов Ревизионной комиссии;
- представляет Ревизионную комиссию на заседаниях Совета директоров и на Общем собрании акционеров Общества;
- решает другие вопросы, связанные с деятельностью Ревизионной комиссии.

4.3. Председатель Ревизионной комиссии может, предварительно возложив полномочия по созыву Ревизионной комиссии на одного из членов Ревизионной комиссии, добровольно сложить свои полномочия со дня получения Ревизионной комиссией заявления о сложении полномочий, оставаясь при этом членом Ревизионной комиссии.

4.4. Ревизионная комиссия может освободить Председателя Ревизионной комиссии от исполнения обязанностей по инициативе не менее 1/2 избранных в ее состав членов Ревизионной комиссии.

Вопрос об освобождении Председателя Ревизионной комиссии от исполнения обязанностей рассматривается на ближайшем очередном заседании Ревизионной комиссии при условии, если предложение об этом поступило не менее чем за три рабочих дня до его проведения.

4.5. Решение об избрании нового Председателя Ревизионной комиссии принимается не позднее чем в месячный срок со дня освобождения предшествующего Председателя Ревизионной комиссии от исполнения обязанностей или сложения им полномочий.

4.6. С момента досрочного сложения полномочий и до избрания Председателя Ревизионной комиссии его полномочия исполняет секретарь Ревизионной комиссии или полномочия Председателя Ревизионной комиссии большинством голосов членов Ревизионной комиссии возлагаются на одного из членов Ревизионной комиссии.

## **5. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК**

5.1. Проверки (ревизии) деятельности Общества, проводимые Ревизионной комиссией, осуществляются в соответствии с настоящим Положением и действующим законодательством Российской Федерации с учетом специфики, масштабов деятельности Общества исходя из предварительной оценки имеющихся рисков, а также наличия человеческих и материальных ресурсов.

5.2. Проверка осуществляется путем:

- формирования и направления запросов в Общество, охватывающих достаточно широкий спектр направлений финансово-хозяйственной деятельности Общества;

- анализа и систематизации полученной информации;

- углубленного анализа направлений с повышенным риском (дополнительные проверочные процедуры, в том числе направление дополнительных запросов, проведение документальной проверки и анализа обработка данных и т.д.);

- документирования результатов проверки;

- внесения в органы управления Общества рекомендаций по устранению выявленных нарушений (недостатков).

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

- 1) создавать проверяющим условия, обеспечивающие эффективное проведение проверки (ревизии), предоставлять членам Ревизионной комиссии всю необходимую информацию и документацию, а также давать по их запросу (устному или письменному) разъяснения и объяснения в устной и письменной форме;

- 2) оперативно устранять все выявленные Ревизионной комиссией нарушения, в том числе по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской и иной финансовой отчетности;

- 3) не допускать каких-либо действий при проведении проверки (ревизии), направленных на ограничение круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении проверки (ревизии).

5.4. По результатам проверки оформляется Заключение Ревизионной комиссии.

В Заключении Ревизионной комиссии описываются выявленные нарушения и недостатки, имеющиеся риски в деятельности с анализом причин их возникновения и рекомендациями по снижению данных рисков/устранению выявленных нарушений (недостатков).

При проверке годовой финансовой (бухгалтерской) и иной отчетности Общества в Заключении Ревизионной комиссии включается раздел, в котором выражается мнение о достоверности отчетных данных, а также включается информация о выявленных нарушениях правил и порядка ведения бухгалтерского учета и предоставления финансовой отчетности, нарушении прав и законных интересов Общества и его акционеров.

5.5. Заключение Ревизионной комиссии должно состоять из трех частей: вводной, аналитической и итоговой.

5.5.1. Вводная часть Заключения Ревизионной комиссии должна включать:

- 1) название документа - «Заключение Ревизионной комиссии АО «КРДВ»;
- 2) дату и место составления Заключения;
- 3) период и место проведения проверки (ревизии);
- 4) основание проверки (ревизии) (план Ревизионной комиссии, решение Общего собрания акционеров, поручение Совета директоров Общества);
- 5) цель (тему) проверки (ревизии).

5.5.2. Аналитическая часть Заключения должна содержать:

- 1) краткое описание проверенных вопросов;
- 2) подробное описание установленных фактов нарушений со ссылкой на нарушенные нормы законодательства или внутренних документов Общества;
- 3) описание выявленных недостатков и рисков;

5.5.3. Итоговая часть Заключения Ревизионной комиссии Общества представляет собой аргументированные выводы и предложения Ревизионной комиссии и должна содержать:

- 1) выражение мнения о достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах Общества; в случае не подтверждения Ревизионной комиссией достоверности данных, содержащихся в годовом отчете, годовой бухгалтерской отчетности Общества (частично или целиком) необходимо включить в Заключение обоснованное суждение о причинах не подтверждения годовой отчетности Общества (или ее части);
- 2) краткую информацию о выявленных фактах нарушений и недостатков;
- 3) предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков.

5.6. Заключение Ревизионной комиссии составляется в 3 экземплярах не позднее 10 дней с момента завершения проверки и подписывается участвовавшими в проверке членами Ревизионной комиссии и привлеченными к проверке специалистами (экспертами).

В случае возникновения разногласий между членами Ревизионной комиссии по тому или иному вопросу, Заключение Ревизионной комиссии подписывается с разногласиями. К Заключению Ревизионной комиссии прилагается особое мнение за подписью члена Ревизионной комиссии или специалиста (эксперта).



5.7. Оригинал(-ы) заключения(-й) направляются в Общество. На каждом экземпляре Заключения делается отметка об ознакомлении с ним Генерального директора или иного уполномоченного лица Общества и получении одного экземпляра Заключения.

Первый экземпляр Заключения остается в досье Ревизионной комиссии, второй экземпляр Заключения вручается под подпись Генеральному директору или иному уполномоченному лицу Общества, третий экземпляр направляется в Совет директоров Общества.

5.8. Заключение и материалы проверок (ревизий) формируются в дела (досье) Ревизионной комиссии и хранятся 5 (пять) лет.

## **6. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ЗАСЕДАНИЙ И ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИЕЙ**

6.1. Ревизионная комиссия работает на основании утвержденного плана.

План работы Ревизионной комиссии Общества утверждается Ревизионной комиссией, не позднее, чем через 30 дней с момента избрания на Общем собрании акционеров нового состава Ревизионной комиссии.

Подготовку проекта плана работы Ревизионной комиссии Общества и представление его на рассмотрение Ревизионной комиссии осуществляет Председатель Ревизионной комиссии.

6.2. План работы Ревизионной комиссии Общества включает в себя:

- 1) темы проверок;
- 2) формы проверок (камеральная, выездная, комбинированная);
- 3) период и сроки проведения проверок;
- 4) иные вопросы.

6.3. Повестка дня заседания Ревизионной комиссии утверждается Председателем Ревизионной комиссии.

6.4. Уведомление о проведении заседания Ревизионной комиссии направляется членам Ревизионной комиссии не позднее, чем за 5 дней до даты проведения заседания.

В уведомлении указывается:

- время и место проведения заседания;
- вопросы, выносимые на обсуждение.

К уведомлению прилагаются все необходимые материалы, связанные с вопросами повестки дня заседания.

При проведении заочного голосования в случаях, предусмотренных настоящим Положением, уведомление о проведении заочного голосования направляется вместе с материалами по вопросам повестки дня и опросным листом не позднее, чем за 5 дней до даты подведения итогов голосования.

6.5. Кворум для проведения заседания Ревизионной комиссии составляет 2/3 от числа избранных членов Ревизионной комиссии. При этом выбывшие члены Ревизионной комиссии не учитываются.

6.6. Решения на заседаниях Ревизионной комиссии принимаются большинством голосов присутствующих членов Ревизионной комиссии (при наличии кворума).

При равенстве голосов решающим является голос Председателя Ревизионной комиссии.

6.7. Каждый член Ревизионной комиссии обладает одним голосом. Член Ревизионной комиссии не вправе передавать право голоса иным лицам, включая других членов Ревизионной комиссии.

6.8. В заседаниях Ревизионной комиссии могут принимать участие приглашенные лица.

6.9. Принятые на заседании решения Ревизионной комиссии оформляются протоколом, который подписывается Председателем Ревизионной комиссии.

Члены Ревизионной комиссии вправе письменно изложить свое особое мнение, которое прилагается к протоколу заседания Ревизионной комиссии.

6.10. Протокол заседания Ревизионной комиссии составляется в одном экземпляре.

В протоколе заседания указываются:

- 1) дата, время, место проведения заседания и номер протокола;
- 2) перечень лиц, участвующих в заседании;
- 3) количество присутствовавших членов Ревизионной комиссии;
- 4) наличие кворума для проведения заседания Ревизионной комиссии;
- 5) повестка дня заседания;
- 6) основные положения выступлений лиц, участвующих в заседании;
- 7) вопросы, поставленные на голосование;
- 8) результаты голосования;
- 9) принятые решения.

6.11. К протоколу заседания Ревизионной комиссии прилагаются материалы (в том числе Заключение и иные документы), послужившие основанием для принятия Ревизионной комиссией соответствующих решений.

6.12. Копия протокола заседания Ревизионной комиссии направляется в Общество (для Совета директоров и Генерального директора) в течение 5 рабочих дней с даты его подписания.

## **7. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

7.1. 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 своих обязанностей, в соответствии с Положением о выплате членам Ревизионной комиссии АО «КРДВ» вознаграждений и компенсаций, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

7.2. Решение о необходимости направления членов Ревизионной комиссии в командировку для проведения проверки и компенсации (оплаты) командировочных расходов (проезд, проживание и прочие) принимается Советом директоров Общества по предложению Председателя Ревизионной комиссии.

## **8. ПОРЯДОК УТВЕРЖДЕНИЯ И ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОЛОЖЕНИЕ О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

8.1. Настоящее Положение, а также все дополнения и изменения к нему, вступают в силу с даты утверждения Общим собранием акционеров Общества.

8.2. Предложения об изменении и дополнении настоящего Положения вносятся в порядке, предусмотренном Уставом Общества для внесения предложений в повестку дня годового или внеочередного Общего собрания акционеров.

8.3. Если в результате изменения законодательных и нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с нормативными актами, они утрачивают силу, и до момента внесения соответствующих изменений в настоящее Положение действуют положения нормативных актов Российской Федерации.

---