

УТВЕРЖДЕНО:
решением годового Общего собрания
акционеров ОАО «Россети»
«30» июня 2015 г.

ПОЛОЖЕНИЕ
О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ПАО «РОССЕТИ»
(новая редакция)

г. Москва
2015 г.

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о Ревизионной комиссии ПАО «Россети» (далее – «Общество») разработано в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества и определяет задачи и порядок деятельности Ревизионной комиссии, регулирует вопросы взаимодействия с органами управления и структурными подразделениями Общества.

1.2. Ревизионная комиссия является постоянно действующим выборным органом внутреннего контроля Общества, осуществляющим регулярный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, его обособленных подразделений, должностных лиц органов управления Общества и структурных подразделений Общества на предмет соответствия законодательству Российской Федерации, Уставу Общества и внутренним документам Общества.

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

1.4. При осуществлении своей деятельности Ревизионная комиссия независима от должностных лиц и органов управления Общества.

1.5. В своей деятельности Ревизионная комиссия руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, настоящим Положением и другими внутренними документами Общества, а также решениями Общего собрания акционеров Общества.

1.6. Ревизионная комиссия Общества несет ответственность перед Общим собранием акционеров за достоверность и объективность результатов своей деятельности.

1.7. Компетенция Ревизионной комиссии определяется законодательством Российской Федерации и Уставом Общества. Порядок деятельности Ревизионной комиссии определяется настоящим Положением.

1.8. По решению общего собрания акционеров членам Ревизионной комиссии в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждения и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими функций членов Ревизионной комиссии. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются в соответствии с утвержденным решением Общего собрания акционеров Общества Положением о выплате членам Ревизионной комиссии Общества вознаграждений и компенсаций.

2. Задачи Ревизионной комиссии Общества

2.1. Основными задачами Ревизионной комиссии Общества являются:

- а) осуществление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.
- б) осуществление независимой оценки достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества и в годовой бухгалтерской отчетности Общества.
- в) информирование 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.
- г) подготовка предложений/рекомендаций по совершенствованию эффективности управления активами Общества, совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля.
- д) осуществление контроля за устранением недостатков и выполнением рекомендаций, отраженных в актах по результатам предыдущих проверок (ревизий).
- е) обеспечение наблюдения за соответствием совершаемых Обществом финансово-хозяйственных операций законодательству Российской Федерации и Уставу Общества.

3. Порядок избрания Ревизионной комиссии Общества

3.1. Ревизионная комиссия состоит из 5 членов, избираемых Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров в порядке,

установленном законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и настоящим Положением.

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

3.3. Члены Ревизионной комиссии могут переизбираться неограниченное число раз.

3.4. Члены Ревизионной комиссии Общества не могут одновременно являться членами Совета директоров, а также занимать иные должности в органах управления Общества.

3.5. Полномочия отдельных членов или всего состава Ревизионной комиссии могут быть досрочно прекращены по решению Общего собрания акционеров.

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

3.7. В случае, когда число членов Ревизионной комиссии становится менее половины, Совет директоров обязан созвать внеочередное Общее собрание акционеров для избрания Ревизионной комиссии. Оставшиеся члены Ревизионной комиссии осуществляют свои функции до избрания нового состава Ревизионной комиссии.

4. Председатель и Секретарь Ревизионной комиссии Общества

4.1. Председатель Ревизионной комиссии избирается членами Ревизионной комиссии Общества с его согласия из их числа открытым голосованием, большинством голосов от общего числа избранных членов, на первом заседании Ревизионной комиссии Общества.

4.2. Ревизионная комиссия может освободить от исполнения обязанностей Председателя Ревизионной комиссии и избрать нового. Соответствующее решение принимается большинством голосов членов Ревизионной комиссии, принявших участие в заседании.

4.3. Председатель Ревизионной комиссии может добровольно сложить свои полномочия, оставаясь при этом членом Ревизионной комиссии, со дня получения Ревизионной комиссией его заявления о сложении полномочий.

4.4. На время отсутствия Председателя Ревизионной комиссии временно исполняющий функции Председателя Ревизионной комиссии избирается Ревизионной комиссией большинством голосов членов Ревизионной комиссии, принявших участие в заседании.

4.5. Секретарь Ревизионной комиссии Общества избирается членами Ревизионной комиссии Общества с его согласия из их числа большинством голосов от общего числа избранных членов Ревизионной комиссии Общества. Члены Ревизионной комиссии Общества вправе в любое время переизбрать Секретаря Ревизионной комиссии большинством голосов членов Ревизионной комиссии, принявших участие в заседании.

4.6. Председатель и Секретарь Ревизионной комиссии Общества должны быть избраны не позднее 15 (Пятнадцати) рабочих дней с момента избрания Ревизионной комиссии Общества в новом составе.

4.7. Председатель Ревизионной комиссии Общества:

- 1) созывает и проводит заседания Ревизионной комиссии Общества;
- 2) утверждает повестку дня заседания Ревизионной комиссии Общества, а также решает все необходимые вопросы, связанные с подготовкой и проведением заседания Ревизионной комиссии Общества;
- 3) организует текущую работу Ревизионной комиссии Общества;
- 4) представляет Ревизионную комиссию на Общем собрании акционеров Общества, заседаниях Совета директоров Общества, органов управления Общества;
- 5) подписывает протокол заседания Ревизионной комиссии и иные документы, исходящие от имени Ревизионной комиссии Общества.

4.8. Секретарь Ревизионной комиссии Общества:

- 1) организует ведение протоколов заседаний Ревизионной комиссии;
- 2) обеспечивает своевременное информирование органов управления Общества о результатах проведенных проверок, предоставляет копии заключений Ревизионной комиссии Общества;
- 3) оформляет и подписывает протоколы заседаний Ревизионной комиссии Общества;
- 4) организует ведение делопроизводства, документооборота и хранение документов Ревизионной комиссии Общества;
- 5) организует уведомление членов Ревизионной комиссии Общества о проведении заседаний Ревизионной комиссии, плановых и внеплановых проверок деятельности Общества;
- 6) выполняет иные функции, предусмотренные настоящим Положением.

5. Полномочия, права и обязанности Ревизионной комиссии Общества

5.1. Ревизионная комиссия Общества при осуществлении своих полномочий руководствуется требованиями законодательства Российской Федерации, Устава Общества и решениями Общего собрания акционеров Общества.

5.2. Ревизионная комиссия в соответствии со своей компетенцией вправе:

- 1) иметь беспрепятственный доступ во все служебные помещения Общества;
- 2) печатывать денежные хранилища, материальные склады, архивы и другие служебные помещения Общества на период проведения проверки (ревизии) сохранности находящихся в них ценностей и документов;
- 3) изымать из дел отдельные документы (с оставлением в делах акта изъятия и копий изъятых документов), если в ходе проверки (ревизии) будут обнаружены подделки, подлоги или иные злоупотребления;
- 4) требовать от членов Совета директоров, должностных лиц и работников Общества устных и письменных объяснений по вопросам, возникающим в ходе проведения проверок;
- 5) выдавать предписания должностным лицам органов управления Общества, руководителям структурных подразделений исполнительного аппарата Общества о принятии ими безотлагательных мер в связи с выявленными нарушениями, если непринятие таких мер может повлечь утрату ценностей, документов или способствовать дальнейшим злоупотреблениям;
- 6) требовать в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации, Уставом и внутренними документами Общества, созыва заседаний Совета директоров, созыва внеочередного Общего собрания акционеров;
- 7) в ходе проверки (ревизии) требовать от органов управления и должностных лиц Общества предоставления информации (документов и материалов), необходимой для проведения проверки (ревизии);
- 8) ставить перед органами управления Общества вопрос о привлечении к материальной и дисциплинарной ответственности работников Общества, включая должностных лиц, в случае выявления факта нарушения ими Устава, внутренних документов Общества, должностных инструкций, а также фактов злоупотреблений/мошенничества;
- 9) информировать Совет директоров и/или органы управления Общества обо всех случаях невыполнения работниками Общества, включая лиц, выполняющих управленческие функции, требований Ревизионной комиссии, касающихся представления необходимых документов, об отказе в пояснениях по имеющимся у Ревизионной комиссии вопросам;
- 10) ставить перед Советом директоров и исполнительными органами Общества вопрос о принятии мер и сроках устранения нарушений, выявленных Ревизионной комиссией.

5.3. Члены Ревизионной комиссии Общества обязаны:

- 1) лично участвовать в заседаниях Ревизионной комиссии, в проведении проверок финансовой и хозяйственной деятельности Общества;
- 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) в определенном 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, Генеральным директором и другими должностными лицами органов управления Общества законодательства Российской Федерации, Устава и внутренних документов Общества;
- 5) представлять в Совет директоров Общества не позднее, чем за 45 (Сорок пять) дней до даты проведения годового Общего собрания акционеров Общества заключение по итогам годовой проверки (ревизии) деятельности Общества, включая оценку достоверности данных, включаемых в Годовой отчет Общества и содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности Общества;
- 6) фиксировать и объективно отражать в документах Ревизионной комиссии выявленные в процессе проведения проверки (ревизии) нарушения нормативных правовых актов, Устава, внутренних документов Общества работниками и должностными лицами Общества;
- 7) при осуществлении своих прав и исполнении обязанностей действовать добросовестно и разумно в интересах Общества;
- 8) своевременно доводить до сведения Совета директоров, Генерального директора Общества результаты проведенных ревизий и проверок деятельности Общества, заключения Ревизионной комиссии, предложения по устранению причин и условий, способствующих нарушениям финансовой и хозяйственной дисциплины, а также предложения по совершенствованию системы внутреннего контроля и повышению эффективности деятельности Общества.

5.6. Члены Ревизионной комиссии, принимающие участие в заседании и имеющие мнение, отличное от принятого на заседании, проводимого по результатам проверки (ревизии), вправе сформировать свое особое мнение. Особое мнение является неотъемлемой частью протокола заседания Ревизионной комиссии.

5.7. Ревизионная комиссия в соответствии с решением о проведении проверки (ревизии) вправе для проведения проверки (ревизии) привлекать специалистов в соответствующих областях (права, экономики, финансов, бухгалтерского учета, управления, экономической безопасности и других), в том числе специализированные организации.

6. Организация работы Ревизионной комиссии Общества

6.1. Проведение заседаний Ревизионной комиссии Общества и осуществление проверок деятельности Общества осуществляются в соответствии с утвержденным Планом работы Ревизионной комиссии, если иное не установлено настоящим Положением.

6.2. План работы Ревизионной комиссии Общества утверждается Ревизионной комиссией, не позднее, чем через 45 (Сорок пять) 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.

6.3. План работы Ревизионной комиссии Общества включает в себя:

- 1) объекты проверок (виды финансовой и хозяйственной деятельности Общества, отдельные участки деятельности Общества);
- 2) определение формы проверки (ревизии) по каждому из объектов (документальная, проверка по месту нахождения объекта проверки (выездная));

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

7. Заседания Ревизионной комиссии Общества

7.1. Заседания Ревизионной комиссии Общества проводятся для решения организационных вопросов деятельности Ревизионной комиссии, а также каждый раз перед началом проведения проверки (ревизии) и по итогам ее проведения.

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

- 1) определение объекта проверки (ревизии) (бухгалтерская и статистическая отчетность, др.);
- 2) порядок, сроки и объем проведения проверки (ревизии);
- 3) определение перечня информации и материалов, необходимых для проведения проверки (ревизии), способов и источников их получения;
- 4) определение перечня лиц, которых необходимо привлечь для проведения проверки (ревизии) (для дачи объяснений, разъяснения отдельных вопросов);
- 5) назначение даты проведения заседания Ревизионной комиссии по подведению итогов проверки (ревизии);
- 6) определение члена Ревизионной комиссии, ответственного за подготовку проекта заключения Ревизионной комиссии к заседанию Ревизионной комиссии по подведению итогов проверки (ревизии);
- 7) решение иных вопросов.

Заседание Ревизионной комиссии по вопросам подготовки и проведения проверки (ревизии) может быть проведено без совместного присутствия членов Ревизионной комиссии путем проведения заочного голосования (опросным путем).

7.3. На заседании Ревизионной комиссии Общества, проводимом по итогам каждой проверки (ревизии), рассматриваются следующие вопросы:

- 1) обсуждение информации, полученной в ходе проведения проверки (ревизии), и источников ее получения;
- 2) подведение итогов проверки (ревизии);
- 3) обобщение выводов и формирование предложений на основании итогов проверки (ревизии);
- 4) утверждение и подписание заключения Ревизионной комиссии по итогам проверки (ревизии);
- 5) установление и анализ причин нарушения законодательства Российской Федерации и Устава Общества, и обсуждение возможных вариантов их устранения и предотвращения в будущем;
- 6) принятие решения об обращении в адрес органов управления Общества, их должностных лиц и руководителей структурных подразделений исполнительного аппарата о необходимости устранения нарушений, выявленных проверкой (ревизией); применения к лицам, допустившим нарушения, мер ответственности;
- 7) иные вопросы, связанные с подведением итогов проверки (ревизии).

7.4. Очередные заседания Ревизионной комиссии Общества проводятся в сроки, установленные Планом работы Ревизионной комиссии.

7.5. Внеочередные заседания Ревизионной комиссии Общества созываются Председателем Ревизионной комиссии по собственной инициативе либо по инициативе члена Ревизионной комиссии, а также на основании решения Общего собрания акционеров Общества, Совета директоров Общества или требования акционеров Общества (владеющих не менее чем 10 процентов голосующих акций Общества) о проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества.

7.6. Председатель Ревизионной комиссии Общества при подготовке к проведению заседания Ревизионной комиссии:

- 1) определяет дату, время и место проведения заседания (подведения итогов заочного голосования);
- 2) форму проведения заседания (совместное присутствие, заочное голосование);
- 3) утверждает повестку дня заседания;
- 4) определяет перечень материалов и документов (информации), необходимых для рассмотрения вопросов повестки дня заседания Ревизионной комиссии;
- 5) определяет перечень лиц, приглашаемых для участия в заседании Ревизионной комиссии (при совместном присутствии);
- 6) решает иные вопросы, связанные с подготовкой к проведению заседания Ревизионной комиссии Общества.

7.7. Уведомление о проведении заседания Ревизионной комиссии Общества направляется членам Ревизионной комиссии не позднее, чем за 10 (Десять) дней до даты проведения заседания. В уведомлении должно быть указано:

- 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 10 (Десять) дней до даты подведения итогов голосования.

7.8. Председатель Ревизионной комиссии при выявлении нарушений законодательства Российской Федерации, Устава Общества и других внутренних документов Общества при осуществлении деятельности Общества обязан созвать экстренное заседание Ревизионной комиссии для решения вопроса о проведении внеплановой проверки (ревизии).

7.9. Член Ревизионной комиссии при выявлении нарушений, указанных в пункте 7.8. настоящего Положения, 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.

7.10. В случаях, предусмотренных пунктами 7.8 и 7.9. настоящего Положения, Председатель Ревизионной комиссии обязан созвать экстренное заседание Ревизионной комиссии в форме совместного присутствия в течение 10 (Десяти) дней с момента получения информации о выявленных нарушениях.

7.11. Заседание Ревизионной комиссии, проводимое в форме совместного присутствия, включает в себя следующие этапы:

- 1) открытие заседания Председателем Ревизионной комиссии;
- 2) определение кворума заседания;
- 3) оглашение вопросов повестки дня заседания;
- 4) выступления с докладами, сообщениями и отчетами по вопросам повестки дня заседания, их обсуждение;

- 5) формулирование Председателем Ревизионной комиссии проекта решения по вопросам повестки дня;
- 6) голосование по вопросам повестки дня заседания;
- 7) подведение итогов голосования;
- 8) оглашение решений Ревизионной комиссии по вопросам повестки дня.

7.12. Заседание Ревизионной комиссии Общества, проводимое опросным путем, включает в себя следующие этапы:

- 1) прием и подсчет опросных листов, поступивших от членов Ревизионной комиссии в срок, установленный в опросном листе для заочного голосования;
- 2) определение кворума заседания Ревизионной комиссии;
- 3) подсчет голосов, представленных опросными листами, и подведение итогов голосования;
- 4) оформление протокола заседания Ревизионной комиссии.

7.13. Заседание Ревизионной комиссии Общества правомочно (имеет кворум), если в нем участвуют более половины от числа избранных членов Ревизионной комиссии Общества (за исключением выбывших). В случае отсутствия кворума заседание Ревизионной комиссии переносится на более поздний срок, но не более, чем на 10 (Десять) дней.

7.14. Решение по вопросам повестки дня заседания Ревизионной комиссии принимается, а заключения и акты утверждаются большинством голосов членов Ревизионной комиссии Общества.

При решении вопросов на заседании Ревизионной комиссии каждый член Ревизионной комиссии обладает одним голосом.

В случае равенства голосов голос Председателя Ревизионной комиссии является решающим.

7.15. На заседании Ревизионной комиссии Секретарем Ревизионной комиссии ведется протокол.

Протокол заседания Ревизионной комиссии Общества должен содержать:

- 1) дату, время и место проведения заседания (подведения итогов голосования);
- 2) перечень членов Ревизионной комиссии и лиц, присутствующих на заседании;
- 3) информацию о кворуме заседания;
- 4) вопросы, включенные в повестку дня заседания;
- 5) основные положения выступлений, докладов и отчетов по вопросам повестки дня (только для заседания в форме совместного присутствия);
- 6) итоги голосования;
- 7) решения, принятые Ревизионной комиссией.

7.16. Протокол заседания Ревизионной комиссии Общества составляется в двух экземплярах не позднее 5 дней с момента проведения заседания (подведения итогов заочного голосования) и подписывается Председателем и Секретарем Ревизионной комиссии Общества.

7.17. Общество обязано хранить протоколы заседаний Ревизионной комиссии и обеспечивать их предоставление по требованию акционеров Общества.

7.18. При определении кворума и результатов голосования учитывается письменное мнение члена Ревизионной комиссии, отсутствующего на заседании Ревизионной комиссии по уважительным причинам (командировка, отпуск, болезнь), по вопросам повестки заседания, если такое мнение получено Ревизионной комиссией до начала ее заседания. В письменном мнении член Ревизионной комиссии должен однозначно определить свою позицию по вопросу, указав в письменном мнении, "за" или "против" он голосует по предложенному проекту решения или "воздержался" от принятия решения.

7.19. На заседание Ревизионной комиссии могут приглашаться лица, не являющиеся членами Ревизионной комиссии: члены Совета директоров, должностные лица и

руководители структурных подразделений Общества, представители аудитора Общества, эксперты и консультанты, иные лица по приглашению Председателя Ревизионной комиссии.

7.20. По запросу Ревизионной комиссии Председатель Ревизионной комиссии приглашает представителя Ревизионной комиссии, в качестве приглашенного лица, на очные заседания Совета директоров по вопросам, касающимся компетенции Ревизионной комиссии.

8. Порядок проведения ревизионных проверок

8.1. Плановая проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества проводится в соответствии с утвержденным годовым Планом работы Ревизионной комиссии.

8.2. Внеплановая проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества проводится:

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

8.3. Если иное не установлено решением Ревизионной комиссии, Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества о проведении внеплановой проверки (ревизии), заседание Ревизионной комиссии Общества, подлежащее проведению в соответствии с пунктом 8.2. настоящего Положения, должно быть проведено не позднее 15 (Пятнадцати) рабочих дней с момента:

- 1) принятия Ревизионной комиссией решения о проведении внеплановой проверки (ревизии);
- 2) получения Председателем Ревизионной комиссии решения Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества о проведении внеплановой проверки (ревизии);

Заседание Ревизионной комиссии Общества, подлежащее проведению в соответствии с пунктом 8.2. настоящего Положения на основании требования акционеров (акционера) Общества, владеющих в совокупности не менее 10 (Десяти) процентов голосующих акций Общества о проведении внеплановой проверки (ревизии), должно быть проведено не позднее 15 (Пятнадцати) рабочих дней с момента получения указанного требования акционеров (акционера) Общества.

8.4. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества включает в себя:

- 1) определение нормативно-правовой базы, регулирующей проверяемый участок деятельности Общества;
- 2) сбор и анализ финансовых и хозяйственных документов Общества, показателей бухгалтерской и статистической отчетности и иных документов Общества, получение письменных и устных объяснений, относящихся к проверяемому объекту;
- 3) осмотр складов, архивов и других служебных помещений Общества;
- 4) выявление признаков несоответствия действующему законодательству Российской Федерации финансовой и хозяйственной деятельности Общества, искажения и недостоверности отражения деятельности Общества в бухгалтерской, статистической и иной отчетности и документации Общества;
- 5) осуществление иных действий, обеспечивающих комплексную и объективную проверку (ревизию) финансово-хозяйственной деятельности Общества, в рамках полномочий Ревизионной комиссии, закрепленных настоящим Положением.

8.5. При проведении проверки (ревизии) члены Ревизионной комиссии 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 документы и материалы должны быть представлены членам Ревизионной комиссии Общества в течение 2 (Двух) рабочих дней с момента получения запроса.

8.6. Член Ревизионной комиссии Общества должен иметь доступ к книгам, учетным записям, деловой корреспонденции и иной информации, относящейся к соответствующему объекту проверки (ревизии).

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

8.8. 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).

9. Заключение Ревизионной комиссии Общества

9.1. По итогам проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионная комиссия составляет акт проверки и заключение, которое является документом внутреннего контроля Общества.

9.2. В акте проверки Ревизионной комиссии указываются:

1) место и время проведения проверки (ревизии);

2) члены Ревизионной комиссии, принимавшие участие в проведении проверки (ревизии);

3) основание проведения проверки (ревизии).

Акт проверки должен содержать описание основных выявленных рисков, нарушений и недостатков деятельности Общества с анализом причин их возникновения, оценкой риска появления подобных нарушений в дальнейшем и рекомендациями по снижению данных рисков/устранению выявленных нарушений.

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

9.4. Вводная часть заключения Ревизионной комиссии должна включать:

1) название документа в целом - "Заключение Ревизионной комиссии ПАО «Россети»;

2) дату и место составления заключения;

3) дату (период) и место проведения проверки (ревизии);

4) основание проверки (ревизии) (решение Ревизионной комиссии, Общего собрания акционеров, Совета директоров, акционеров (акционера) Общества);

5) цель проверки (ревизии) (определение законности деятельности Общества, установление достоверности бухгалтерской и иной документации, ее соответствия законодательству Российской Федерации, др.);

6) объект проверки (ревизии) (определенная деятельность Общества, финансовая и хозяйственная документация, включая бухгалтерскую и статистическую отчетность, др.);

7) перечень нормативно-правовых и иных документов, регулирующих деятельность Общества, которые были использованы при проведении проверки (ревизии).

9.5. Аналитическая часть должна содержать объективную оценку состояния проверяемого объекта и включать в себя:

- 1) общие результаты проверки (ревизии) документации бухгалтерского учета и отчетности и иной документации финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- 2) общие результаты проверки (ревизии) соблюдения требований законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций.

9.6. Итоговая часть заключения Ревизионной комиссии Общества представляет собой аргументированные выводы Ревизионной комиссии и должна содержать:

- 1) подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документах Общества.
- 2) информацию о фактах нарушения, установленных законодательством Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Общества.
- 3) рекомендации и предложения по устранению причин и последствий нарушений законодательства Российской Федерации, Устава и внутренних документов Общества.
- 4) В случае не подтверждения Ревизионной комиссией достоверности данных, содержащихся в годовом отчете, годовой бухгалтерской отчетности Общества (частично или целиком)/отказа в выражении мнения необходимо включить в заключение обоснованное суждение о причинах не подтверждения годовой отчетности Общества (или ее части).
- 5) Информацию о заключении внешнего аудитора сделанного по итогам аудита годовой бухгалтерской отчетности Общества, в случае если заключение внешнего аудитора сделано с оговоркой или является отрицательным.
- 6) Информацию о том, что заключение должно рассматриваться совместно со всеми формами отчетности и пояснительной запиской, являющимися неотъемлемыми составными частями Годового отчета".

9.7. Заключение Ревизионной комиссии Общества составляется в 3 (Трех) экземплярах не позднее 10 (Десяти) дней с момента проведения проверки и подписывается на заседании Ревизионной комиссии по итогам проверки всеми членами Ревизионной комиссии и привлеченными к проверке специалистами-экспертами. Заключение должно иметь отметку о том, что Генеральный директор и Главный бухгалтер Общества ознакомлены с ним.

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.

Один экземпляр заключения остается в делах Ревизионной комиссии, остальные два направляются в Совет директоров и Генеральному директору Общества.

9.8. Общество обязано хранить заключения Ревизионной комиссии и обеспечивать доступ к ним по требованию акционеров Общества в порядке и объеме, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

9.9. Оригиналы протоколов и заключений Ревизионной комиссии и материалы проверок хранятся у Председателя Ревизионной комиссии либо у одного из членов Ревизионной комиссии, выбранных большинством из числа избранных членов Ревизионной комиссии. Не позднее чем в месячный срок после проведения очередного общего собрания акционеров все документы Ревизионной комиссии, связанные с проведением проверок Общества за истекший финансовый год, передаются корпоративному секретарю Общества или иному уполномоченному сотруднику Общества на хранение, о чем составляется соответствующий акт.

9.10. Иные документы Ревизионной комиссии составляются в произвольной форме и подписываются Председателем Ревизионной комиссии.

10. Заключительные положения

10.1. Настоящее Положение вступает в силу с даты его утверждения Общим собранием акционеров Общества.

10.2. 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.

10.3. В случае любого противоречия между настоящим Положением и Уставом Общества преимущественную силу имеет Устав Общества.