

УТВЕРЖДЕНО

Общим собранием акционеров
Акционерного общества
«ЦЕНТРАЛЬНАЯ ТОРГОВАЯ СИСТЕМА»
(Протокол Общего собрания акционеров
№1/2023_ВСА от «22» февраля 2023г.)

**ПОЛОЖЕНИЕ О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ЦЕНТРАЛЬНАЯ ТОРГОВАЯ СИСТЕМА»**

г. Москва
2023 год

Оглавление

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
2. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.....	3
3. ПРЕДСЕДАТЕЛЬ И СЕКРЕТАРЬ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.	4
4. ПОЛНОМОЧИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ. ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ И КОМПЕНСАЦИИ ЧЛЕНАМ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.	5
5. ПРОВЕДЕНИЕ ПРОВЕРОК РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИЕЙ.....	8
6. ЗАСЕДАНИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ, ПОРЯДОК ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИЕЙ, ПОРЯДОК ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ СО СТРУКТУРНЫМ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕМ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ЦТС.	12
7. ДОКУМЕНТЫ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.....	13
8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.	16

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

1.1. Настоящее Положение о Ревизионной комиссии Акционерного общества «ЦЕНТРАЛЬНАЯ ТОРГОВАЯ СИСТЕМА» (далее – Положение) разработано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Уставом Акционерного общества «ЦЕНТРАЛЬНАЯ ТОРГОВАЯ СИСТЕМА» (далее – ЦТС) и регулирует деятельность Ревизионной комиссии ЦТС (далее – Ревизионная комиссия).

1.2. Ревизионная комиссия является органом ЦТС, избираемым Общим собранием акционеров ЦТС для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью ЦТС.

1.3. Ревизионная комиссия ЦТС независима от должностных лиц/органов управления ЦТС и подотчетна Общему собранию акционеров ЦТС.

1.4. Компетенция Ревизионной комиссии определяется законодательством Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом ЦТС.

1.5. В своей деятельности Ревизионная комиссия руководствуется законодательством и нормативными правовыми актами Российской Федерации, Уставом ЦТС, настоящим Положением и иными внутренними документами ЦТС, а также решениями Общего собрания акционеров ЦТС (далее - Общее собрание акционеров).

1.6. Настоящее Положение определяет порядок деятельности Ревизионной комиссии ЦТС, в том числе порядок ее избрания, проведения заседаний и принятия решений Ревизионной комиссией, права, обязанности и ответственность членов Ревизионной комиссии.

2. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.

2.1. Ревизионная комиссия избирается годовым Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров в количестве не менее 3 (трех) человек и в порядке, предусмотренном Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом ЦТС, большинством голосов акционеров, принимающих участие в Общем собрании акционеров, из числа кандидатур, предложенных в порядке, определенном действующим законодательством Российской Федерации, Уставом и внутренними документами ЦТС.

2.2. Кандидаты в состав Ревизионной комиссии должны письменно подтвердить свое согласие на избрание в состав Ревизионной комиссии.

2.3. Срок полномочий Ревизионной комиссии истекает в день проведения следующего годового Общего собрания акционеров.

2.4. Избранными в состав Ревизионной комиссии считаются кандидаты, набравшие большинство голосов акционеров-владельцев голосующих акций ЦТС, принимающих участие в Общем собрании акционеров. Лица, избранные в состав Ревизионной комиссии, могут переизбираться неограниченное число раз.

2.5. Члены Ревизионной комиссии не могут одновременно являться

членами Совета директоров, а также занимать иные должности в органах управления ЦТС.

2.6. Полномочия отдельных членов или всего состава Ревизионной комиссии могут быть прекращены досрочно решением Общего собрания акционеров. В случае досрочного прекращения полномочий члена Ревизионной комиссии полномочия остальных членов Ревизионной комиссии не прекращаются.

2.7. 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 дня, следующего за днем получения Корпоративным секретарем ЦТС заявления члена Ревизионной комиссии о сложении своих полномочий, или сведений о смерти члена Ревизионной комиссии, или документов, подтверждающих признание члена Ревизионной комиссии умершим или безвестно отсутствующим, или иных документов, свидетельствующих о невозможности осуществлять членом Ревизионной комиссии свои полномочия.

2.8. В случае, когда число членов Ревизионной комиссии становится менее 3 (трех), 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.

3. ПРЕДСЕДАТЕЛЬ И СЕКРЕТАРЬ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.

3.1. Председатель и Секретарь Ревизионной комиссии избираются Ревизионной комиссией на первом после избрания Ревизионной комиссии заседании большинством голосов от общего числа голосов членов Ревизионной комиссии с информированием об избрании Корпоративного секретаря ЦТС. По решению Ревизионной комиссии обязанности Секретаря может исполнять один из членов Ревизионной комиссии.

3.2. Председатель Ревизионной комиссии может быть переизбран большинством голосов от общего числа избранных членов Ревизионной комиссии.

3.3. Председатель Ревизионной комиссии может добровольно сложить свои полномочия, оставаясь при этом членом Ревизионной комиссии, со дня получения Ревизионной комиссией и Корпоративным секретарем ЦТС его заявления о сложении полномочий.

3.4. Председатель Ревизионной комиссии:

- формирует повестку дня заседаний Ревизионной комиссии;
- созывает и проводит заседания Ревизионной комиссии;
- организует текущую работу Ревизионной комиссии;
- обеспечивает подготовку заключения Ревизионной комиссии о результатах проверки достоверности данных годового отчета и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ЦТС, представляемого акционерам.
- представляет Ревизионную комиссию на Общем собрании акционеров, заседаниях Совета директоров, Правления ЦТС;

- подписывает документы Ревизионной комиссии.

3.5. В случае временного отсутствия Председателя Ревизионной комиссии его функции осуществляет один из членов Ревизионной комиссии по решению Ревизионной комиссии, принятому большинством голосов присутствующих на заседании членов Ревизионной комиссии.

3.6. Секретарь или член Ревизионной комиссии, выполняющий обязанности Секретаря Ревизионной комиссии, является лицом, ответственным за организационное обеспечение деятельности Ревизионной комиссии и подготовку ее заседаний, обеспечивает делопроизводство, уведомление членов Ревизионной комиссии и приглашенных лиц о проведении заседаний, представление членам Ревизионной комиссии материалов, оформление протоколов заседаний и выписок из них, осуществление иных функций, определенных настоящим Положением и решениями Ревизионной комиссии.

4. ПОЛНОМОЧИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ. ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ И КОМПЕНСАЦИИ ЧЛЕНАМ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.

4.1. Объектом проверки Ревизионной комиссией является деятельность ЦТС, в том числе выявление и оценка рисков, возникающих по результатам и в процессе финансово-хозяйственной деятельности.

Проверки (ревизии) могут проводиться по всем или по отдельным направлениям деятельности ЦТС.

Ревизионная комиссия:

4.1.1. Проводит проверку (ревизию) финансово-хозяйственной деятельности ЦТС и составляет по ее итогам заключение, в котором, в зависимости от объекта (предмета) проверки (ревизии), должны содержаться:

- подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете, годовой бухгалтерской отчетности ЦТС, а также иных отчетах и финансовых документах ЦТС;

- информация о фактах нарушения установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой и иной отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;

- другие положения, относящиеся к объекту проверки.

4.1.2. Подтверждает достоверность данных, включаемых в годовой отчет и годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность ЦТС;

4.1.3. Осуществляет контроль устранения недостатков и выполнения рекомендаций, отраженных в актах по результатам предыдущих проверок (ревизий).

4.2. В целях реализации своих полномочий, определенных действующим законодательством Российской Федерации, Уставом ЦТС и настоящим Положением, Ревизионная комиссия имеет право:

- определять порядок и формы проведения проверок (ревизий);

- в ходе проверки (ревизии) требовать от органов управления ЦТС, руководителей структурных подразделений ЦТС предоставления в разумные

сроки, но в любом случае не позднее 7 (семи) рабочих дней с момента направления соответствующего требования, информации (документов и материалов), необходимой для проведения проверки;

- требовать от генерального директора, членов Совета директоров, членов Правления, иных должностных лиц, руководителей структурных подразделений ЦТС, материально ответственных лиц, работников ЦТС устные и письменные объяснения по вопросам, возникающим в ходе проведения проверок;

- осматривать места хранения и проверять фактическое наличие и сохранность имущества, документов ЦТС, получать доступ ко всем документам ЦТС (бухгалтерским, финансовым, планам, отчетам, справкам, сметам и т.п.), необходимым для осуществления проверки (ревизии);

- требовать проведения общей или частичной инвентаризации имущества и операций ЦТС;

- ставить перед органами управления ЦТС вопрос о привлечении к материальной и дисциплинарной ответственности работников ЦТС, включая должностных лиц, в случае выявления факта нарушения ими Устава, внутренних документов ЦТС, должностных инструкций, а также фактов злоупотреблений/мошенничества;

- требовать в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации, Уставом и внутренними документами ЦТС, созыва заседаний Совета директоров, созыва внеочередного Общего собрания акционеров;

- информировать Совет директоров и/или исполнительные органы управления ЦТС обо всех случаях невыполнения работниками ЦТС, включая лиц, выполняющих управленческие функции, требований Ревизионной комиссии, касающихся представления необходимых документов, об отказе в пояснениях по имеющимся у Ревизионной комиссии вопросам;

- ставить перед Советом директоров и исполнительными органами управления ЦТС вопрос о принятии мер и сроках устранения нарушений, выявленных Ревизионной комиссией;

- давать предложения по совершенствованию системы внутреннего контроля, повышению эффективности деятельности ЦТС.

4.3. По запросам и требованиям Ревизионной комиссии ей предоставляются протоколы заседаний Совета директоров ЦТС.

4.4. Председатель Ревизионной комиссии или любой член Ревизионной комиссии вправе присутствовать на заседаниях Совета директоров при рассмотрении результатов проверок (ревизий) деятельности ЦТС, а также по приглашению Совета директоров ЦТС на других заседаниях.

4.5. Обязанности и права членов Ревизионной комиссии.

4.5.1. Члены Ревизионной комиссии обязаны:

- участвовать в ревизионных проверках (ревизиях) в строгом соответствии с решениями Ревизионной комиссии о порядке проведения проверки (ревизиях);

- 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;

- фиксировать и объективно отражать в документах Ревизионной комиссии

выявленные в процессе проведения проверки (ревизии), нарушения нормативных правовых актов, Устава, внутренних документов ЦТС работниками и должностными лицами ЦТС;

- при осуществлении своих прав и исполнении обязанностей действовать добросовестно и разумно в интересах ЦТС;

- своевременно доводить до сведения Совета директоров, Правления и генерального директора ЦТС результаты проведенных ревизий и проверок деятельности ЦТС, 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 ЦТС;

- осуществлять контроль за устранением вскрытых в результате проверок (ревизии) недостатков и нарушений, выполнением рекомендаций Ревизионной комиссии и плана мероприятий по устранению недостатков и нарушений.

4.5.2. Члены Ревизионной комиссии имеют право:

- требовать созыва заседания Ревизионной комиссии в случае выявления нарушений действующего законодательства Российской Федерации, Устава и внутренних документов ЦТС в деятельности ЦТС, его органов управления и должностных лиц;

- выносить на рассмотрение Ревизионной комиссии предложения о проведении внеочередной проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности ЦТС, действий и решений ЦТС, его органов управления или должностных лиц;

- высказывать особое мнение по вопросам повестки дня заседания Ревизионной комиссии, требовать отражения особого мнения в протоколе заседания Ревизионной комиссии и доведения его до сведения органов управления ЦТС;

- в случае несогласия с заключением/актом Ревизионной комиссии подготовить особое мнение и требовать его приобщения к заключению/акту Ревизионной комиссии.

4.6. Ответственность членов Ревизионной комиссии.

4.6.1. Члены Ревизионной комиссии несут ответственность:

- за утрату, повреждение или фальсификацию полученных Ревизионной комиссией документов и материалов;

- за разглашение конфиденциальной и инсайдерской информации, служебной и коммерческой тайны ЦТС;

- за недобросовестное и ненадлежащее проведение проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности ЦТС, несвоевременное представление актов и заключений Ревизионной комиссии органам ЦТС;

- за иное недобросовестное или ненадлежащее исполнение своих обязанностей при реализации полномочий Ревизионной комиссии.

4.7. Вознаграждение и компенсации членам Ревизионной комиссии.

4.7.1. По решению Общего собрания акционеров членам Ревизионной комиссии в период исполнения ими своих обязанностей может выплачиваться вознаграждение и/или компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими функций членов Ревизионной комиссии, за исключением случаев, когда выплата вознаграждений и/или компенсация расходов члену Ревизионной

комиссии запрещена действующим законодательством Российской Федерации. Размеры таких вознаграждений и компенсаций и порядок их выплаты устанавливаются решением Общего собрания акционеров по рекомендации Совета директоров.

4.7.2. Общее собрание акционеров рассматривает вопрос о выплате вознаграждения и компенсации расходов членам Ревизионной комиссии за выполнение ими своих обязанностей в качестве самостоятельного вопроса повестки дня Общего собрания акционеров.

5. ПРОВЕДЕНИЕ ПРОВЕРОК РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИЕЙ.

5.1. Проверки (ревизии) деятельности ЦТС не должны нарушать нормальный режим работы ЦТС.

5.2. Председатель и члены Ревизионной комиссии, являющиеся работниками ЦТС, на время проведения проверок и выполнения иных обязанностей члена Комиссии освобождаются от исполнения должностных обязанностей по основному месту работы на основании вызова Председателя Ревизионной комиссии и плана ее работы с сохранением заработной платы.

5.3. Ревизионная комиссия ЦТС работает по самостоятельно утвержденному плану, в котором предусматриваются порядок и сроки проведения проверок (ревизий) деятельности ЦТС. План работы Ревизионной комиссии в обязательном порядке включает проверку финансово-хозяйственной деятельности ЦТС по итогам деятельности ЦТС за финансовый год, проверку достоверности данных, включаемых в годовой отчет и годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность ЦТС.

В ходе проверки Ревизионная комиссия ЦТС может проверить соблюдение ЦТС законодательных и других актов, регулирующих его деятельность, законность совершаемых ЦТС операций, порядок организации системы внутреннего контроля в ЦТС и иные вопросы по усмотрению Ревизионной комиссии. По требованию Ревизионной комиссии ЦТС лица, занимающие должности в органах управления ЦТС, обязаны представить документы о финансово-хозяйственной деятельности ЦТС. Формирование запроса информации в ЦТС осуществляется исходя из предложений членов Ревизионной комиссии, участвующих в проверке (ревизии), по составу запроса. Запрос информации подписывается Председателем Ревизионной комиссии и направляется генеральному директору ЦТС, либо лицу, его замещающему, для организации процесса сбора и предоставления запрошенных Ревизионной комиссией данных. В целях обеспечения деятельности Ревизионной комиссии ЦТС предоставляет Ревизионной комиссии необходимые помещения и обеспечивает доступ к ним, технические средства, запрошенные материалы и информацию.

5.4. Плановая проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности ЦТС проводится по итогам деятельности ЦТС за истекший финансовый год. Внеочередная проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности проводится во всякое время по решению или требованию лиц, обладающих правом инициировать такую проверку (ревизию) финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с действующим законодательством Российской

Федерации, Уставом, настоящим Положением. В ходе внеочередной проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Ревизионной комиссией могут проверяться как отдельные хозяйственные операции, действия или решения ЦТС, его органов управления и должностных лиц, так и хозяйственные операции, действия или решения ЦТС, его органов управления и должностных лиц за отдельный период времени.

5.5. Порядок предъявления требования о проведении внеочередной проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности.

5.5.1. Внеочередная проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности ЦТС осуществляется во всякое время по инициативе Ревизионной комиссии, решению Общего собрания акционеров, решению Совета директоров, требованию акционера (акционеров) ЦТС, владеющего (владеющих в совокупности) не менее чем 10 процентами голосующих акций ЦТС.

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

5.5.3. Общее собрание акционеров или Совет директоров, инициирующие проверку (ревизию) финансово-хозяйственной деятельности, направляют в Ревизионную комиссию решение о проведении (инициировании) проверки в форме протокола (копии протокола, выписки из протокола) соответствующего органа управления. Протокол (копия протокола, выписка из протокола) передается Председателю Ревизионной комиссии, либо, в случае его отсутствия, любому из членов Ревизионной комиссии. В течение 5 (пяти) рабочих дней с даты поступления Председателю Ревизионной комиссии соответствующего решения о проведении (инициировании) проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Ревизионная комиссия должна принять решение о проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности ЦТС.

5.5.4. Акционер (акционеры) — инициатор проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности направляет в Ревизионную комиссию письменное требование о проведении проверки, которое должно содержать:

- имя (наименование) акционера (акционеров), направляющего требование;
- сведения о принадлежащих акционеру (акционерам) акциях (количество, категория, тип);
- основания необходимости проведения проверки.

5.5.5. Требование подписывается акционером или его доверенным лицом. В случае, если требование подписано представителем акционера, к нему должна прилагаться доверенность (или нотариально заверенная копия доверенности), соответствующая требованиям нормативных правовых актов, или иные документы, удостоверяющие право представителя действовать от имени акционера.

5.5.6. 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 (или нотариально заверенная копия доверенности), соответствующая требованиям нормативных правовых актов, а также копии документов, подтверждающих полномочия лица, выдавшего доверенность.

5.5.7. Акционер, подавший требование о проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности, права на акции которого учитываются на счете депо в депозитарии, обязан приложить к указанному требованию выписку по счету депо для подтверждения владения им соответствующим количеством голосующих акций ЦТС на дату подачи требования.

5.5.8. Требование акционера (акционеров) – инициатора проведения проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности направляется в адрес ЦТС заказным письмом на имя Председателя Ревизионной комиссии или сдается в структурное подразделение ЦТС, ответственное за прием входящей корреспонденции.

5.5.9. В течение 5 (пяти) рабочих дней с даты предъявления требования акционера (акционеров) о проведении внеочередной проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Ревизионная комиссия должна принять решение о проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности ЦТС или выдать мотивированный отказ в проведении проверки (ревизии). Дата предъявления требования определяется по дате его поступления в ЦТС.

5.5.10. Отказ в проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности может быть дан Ревизионной комиссией в следующих случаях:

- лица, предъявившие требование о проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности, не обладают правом инициировать указанную проверку (ревизию);

- по фактам, являющимся основанием для предъявления требования о проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности, проверка (ревизия) проведена и Ревизионной комиссией утверждено заключение;

- требование не соответствует законодательству Российской Федерации, Уставу ЦТС или настоящему Положению.

5.5.11. Об отказе в проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Ревизионная комиссия сообщает акционеру (акционерам), заявившему требование о проведении проверки (ревизии) в течение 5 (пяти) рабочих дней с даты принятия соответствующего решения письмом, подписанным Председателем Ревизионной комиссии, либо лицом, осуществляющим его функции.

5.6. Срок проведения проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности.

5.6.1. Ревизионная комиссия представляет в Совет директоров заключение по результатам плановой проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности ЦТС за истекший финансовый год, в том числе подтверждающее или опровергающее достоверность данных, включаемых в

годовой отчет ЦТС и содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности ЦТС, не позднее чем за 30 (тридцать) календарных дней до даты проведения годового Общего собрания акционеров.

5.6.2. Внеочередная проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности ЦТС, проводимая по требованию акционера (акционеров) ЦТС, владеющего (владеющих в совокупности) не менее чем 10 процентами голосующих акций ЦТС, должна быть начата не позднее 30 (тридцати) календарных дней с даты поступления в ЦТС требования акционеров о ее проведении, если Ревизионная комиссия приняла решение об удовлетворении такого требования.

5.6.3. Внеочередная проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности ЦТС, проводимая по решению Общего собрания акционеров или Совета директоров, должна быть начата не позднее 30 (тридцати) календарных дней с даты передачи Председателю Ревизионной комиссии соответствующего протокола (копии протокола, выписки из протокола) Общего собрания акционеров или заседания Совета директоров.

5.6.4. Ревизионная комиссия вправе по собственной инициативе принять решение о проведении внеочередной проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности, в том числе по предложению члена Ревизионной комиссии, которое должно быть рассмотрено на заседании Ревизионной комиссии в течение 5 (пяти) рабочих дней с даты его поступления на имя Председателя Ревизионной комиссии.

5.6.5. При принятии Ревизионной комиссией решения о проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Председатель Ревизионной комиссии обязан организовать проверку (ревизию) финансово-хозяйственной деятельности и приступить к ее проведению.

5.6.6. Срок проведения внеочередной проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности, как правило, не должен превышать 90 (девяносто) календарных дней. Срок проведения внеочередной проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности может быть продлен по мотивированному решению Ревизионной комиссии, принятому большинством голосов членов Ревизионной комиссии, присутствующих на заседании Ревизионной комиссии, но не более чем на 60 (шестьдесят) календарных дней.

5.6.7. Заключение Ревизионной комиссии по итогам внеочередной проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности ЦТС предоставляется Совету директоров через Корпоративного секретаря Совета директоров в течение 3 (трех) рабочих дней после окончания проведения проверки (ревизии).

5.7. Должностные лица и иные работники ЦТС в процессе проведения проверок (ревизий) имеют право:

- присутствовать при инвентаризации вверенных им материальных ценностей, контрольных обмерах и других действия Ревизионной комиссии;
- знакомиться с содержанием промежуточных и итоговых актов проверки (ревизии), относящихся к их служебной деятельности, и представлять письменные объяснения и возражения по ним;
- знакомиться с содержанием учетных регистров, отчетов, иных документов, послуживших основанием для выводов о допущенных

нарушениях, злоупотреблениях и недостатках в работе;

- проверять произведенные Ревизионной комиссией расчеты сумм подлежащего возмещению материального ущерба и представлять письменные возражения, документы и иные доказательства в обоснование своих возражений.

6. ЗАСЕДАНИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ, ПОРЯДОК ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИЕЙ, ПОРЯДОК ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ СО СТРУКТУРНЫМ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕМ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ЦТС.

6.1. Заседания Ревизионной комиссии.

6.1.1. Организационные вопросы проведения проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности определяются на заседаниях Ревизионной комиссии. Заседания Ревизионной комиссии проводятся перед началом проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности, по ее результатам, а также в иных случаях, требующих совместного решения Ревизионной комиссии. Уведомление о заседании Ревизионной комиссии направляется Председателем Ревизионной комиссии каждому члену комиссии в письменной форме не позднее чем за 5 (пять) рабочих 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.

6.1.2. Заседания Ревизионной комиссии ЦТС проводятся исключительно в форме совместного присутствия членов Ревизионной комиссии для обсуждения вопросов повестки дня и принятия решений по вопросам, поставленным на голосование.

6.1.3. Кворумом для проведения заседаний Ревизионной комиссии является присутствие не менее половины от числа избранных членов Ревизионной комиссии за исключением выбывших.

6.1.4. На заседаниях Ревизионной комиссии, проводимых перед началом проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности, определяются:

- все организационные вопросы проведения проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности;
- лица, ответственные за проведение проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности.

6.1.5. На заседание Ревизионной комиссии могут приглашаться лица, не являющиеся членами Ревизионной комиссии: члены Совета директоров, генеральный директор, члены Правления, главный бухгалтер, иные должностные лица и руководители структурных подразделений ЦТС, в том числе Внутренний аудитор и работники подразделений, осуществляющих функции управления рисками и внутреннего контроля ЦТС, представители аудитора ЦТС, эксперты и консультанты, иные лица по приглашению Председателя Ревизионной комиссии.

6.1.6. Первое заседание Ревизионной комиссии проводится в срок не позднее одного месяца после дня проведения Общего собрания акционеров, на котором были избраны члены Ревизионной комиссии, на основании уведомления ЦТС, которое должно быть направлено не менее чем за 5 (пять) рабочих дней до заседания, с определением места и времени проведения заседания.

6.2. Порядок принятия решений Ревизионной комиссии.

6.2.1. Решения Ревизионной комиссии принимаются, а заключения и акты утверждаются большинством голосов присутствующих на заседании членов Ревизионной комиссии. При решении вопросов на заседании каждый член Ревизионной комиссии обладает одним голосом. Не допускается передача права голоса члена Ревизионной комиссии другому лицу, в том числе иному члену Ревизионной комиссии. При равенстве голосов решающим является голос Председателя Ревизионной комиссии.

6.2.2. Члены Ревизионной комиссии в случае своего несогласия с решением Ревизионной комиссии вправе требовать записи в протоколе заседания особого мнения и доведения его до сведения органов управления ЦТС и/или акционеров.

6.2.3. Особое мнение, сформированное членом Ревизионной комиссии, выразившим свое несогласие с заключением/актом Ревизионной комиссии, прилагается к заключению/акту Ревизионной комиссии и является его неотъемлемой частью.

6.2.4. 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.

6.3. Порядок взаимодействия Ревизионной комиссии с Внутренним аудитором.

6.3.1. При осуществлении своей работы Ревизионная комиссия может учитывать проверки, проводимые Внутренним аудитором.

6.3.2. По инициативе Ревизионной комиссии или Внутреннего аудитора проводятся совместные заседания Ревизионной комиссии и Внутреннего аудитора для обсуждения планов работы Ревизионной комиссии, результатов проверок, мероприятий, направленных на устранение нарушений и недостатков в деятельности ЦТС. Совместные заседания Ревизионной комиссии и Внутреннего аудитора организует Внутренний аудитор.

7. ДОКУМЕНТЫ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.

7.1. К документам Ревизионной комиссии относятся:

- протоколы заседаний Ревизионной комиссии;
- акты Ревизионной комиссии по результатам проверок (ревизий)

финансово-хозяйственной деятельности;

- заключения Ревизионной комиссии;
- иные документы, связанные с деятельностью Ревизионной комиссии.

7.2. Документы Ревизионной комиссии не нуждаются в скреплении печатью ЦТС.

7.3. Протоколы заседаний Ревизионной комиссии.

7.3.1. Протокол заседания Ревизионной комиссии составляется не позднее 3 (трех) рабочих дней после его проведения.

7.3.2. В протоколе заседания Ревизионной комиссии указываются:

- фирменное наименование ЦТС;
- место и время проведения заседания Ревизионной комиссии;
- лица, присутствующие на заседании;
- повестка дня заседания;
- вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по каждому из них;

- принятые решения;
- члены Ревизионной комиссии, заявившие особое мнение по принимаемым решениям по вопросам повестки дня, существо особого мнения члена Ревизионной комиссии.

7.3.3. Протокол заседания Ревизионной комиссии подписывается Председателем Ревизионной комиссии.

7.3.4. К протоколу заседания прилагаются материалы (заключения, акты проверок, особые мнения членов Ревизионной комиссии и иные документы), ставшие основанием для принятия решений.

7.4. Акты Ревизионной комиссии.

7.4.1. Акт проверки Ревизионной комиссии формируется по результатам проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности ЦТС.

7.4.2. Акт проверки должен содержать указание на:

- место и время проведения проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности;
- членов Ревизионной комиссии, принимающих участие в проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности;
- основание проведения проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности.

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

7.4.4. Акт проверки, как правило, должен состоять из следующих основных разделов:

- краткое описание и анализ организации деятельности ЦТС, состава и деятельности его органов управления;
- краткое описание, анализ деятельности и результатов системы внутреннего контроля ЦТС;
- анализ особенностей учета и планирования в ЦТС, финансовый анализ;
- анализ операционной деятельности ЦТС и порядка учета соответствующих операций;

- анализ основных составляющих финансового результата и особенностей их учета;

- анализ прочих аспектов деятельности ЦТС (технической оснащенности, информационной безопасности, налоговых рисков, организации хранения основных документов и т.п.);

- описание и анализ наиболее существенных рисков в деятельности ЦТС, выявленных контрольными структурными подразделениями ЦТС, аудитором ЦТС, внешними контрольными и надзорными органами;

- выводы и рекомендации по результатам проведенной проверки (ревизии).

7.4.5. Акт проверки и заключение Ревизионной комиссии формируются по результатам проверки (ревизии) не позднее, чем через 3 (три) рабочих дня после проведения проверки (ревизии). Акт проверки и заключение Ревизионной комиссии составляются в 2 (двух) экземплярах, подписываются всеми членами Ревизионной комиссии, осуществлявшими проведение проверки (ревизии), а также Председателем Ревизионной комиссии.

7.5. Заключение Ревизионной комиссии.

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

7.5.2. Вводная часть заключения Ревизионной комиссии должна включать:

1) название документа в целом - "Заключение Ревизионной комиссии акционерного общества";

2) дату и место составления заключения;

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

4) основание ревизионной проверки (решение Ревизионной комиссии, общего собрания акционеров, Совета директоров, акционеров (акционера) ЦТС);

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

6) объект ревизионной проверки (определенная деятельность ЦТС, финансово-хозяйственная документация, включая бухгалтерскую и статистическую отчетность, др.);

7) перечень нормативно-правовых и иных документов, регулирующих деятельность ЦТС, которые были использованы при проведении ревизионной проверки.

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

1) общие результаты ревизионной проверки документации бухгалтерского учета и отчетности и иной документации о финансово-хозяйственной деятельности ЦТС;

2) общие результаты ревизионной проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций.

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

1) подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах ЦТС;

2) информацию о фактах нарушения установленного законодательством Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также законодательства Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;

3) рекомендации и предложения по устранению причин и последствий нарушений законодательства Российской Федерации, Устава и внутренних документов ЦТС.

7.5.5. Заключение Ревизионной комиссии составляется в 3 (трех) экземплярах не позднее 10 (десяти) рабочих дней с момента проведения проверки и подписывается всеми членами Ревизионной комиссии на заседании Ревизионной комиссии по итогам ревизионной проверки. Один экземпляр заключения остается в делах Ревизионной комиссии, другие 2 (два) экземпляра направляются Председателю Совета директоров ЦТС и единоличному исполнительному органу ЦТС.

7.5.6. ЦТС обязано бессрочно хранить заключения Ревизионной комиссии и обеспечивать доступ к ним по требованию акционеров ЦТС и иных заинтересованных лиц в порядке и объеме, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации.

7.6. Иные документы.

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

7.7. Хранение документов Ревизионной комиссии.

7.7.1. Председатель Ревизионной комиссии обеспечивает хранение:

- документов Ревизионной комиссии;
- требований о проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности;

- письменных объяснений и письменных отказов в предоставлении объяснений и информации лиц, у которых Ревизионной комиссией были запрошены объяснения/информация.

7.7.2. Подлинники документов, подлежащих хранению Ревизионной комиссией, передаются Председателем Ревизионной комиссии Корпоративному секретарю на хранение, о чем составляется соответствующий акт.

7.7.3. ЦТС в лице Корпоративного секретаря обеспечивает акционерам доступ к заключениям Ревизионной комиссии в порядке и объеме, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

7.7.4. По письменному требованию акционера ЦТС обязано предоставить ему за плату копии заключений Ревизионной комиссии. Размер платы устанавливается ЦТС и не может превышать расходов на изготовление копий и расходов, связанных с направлением их по почте.

8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

8.1. Настоящее Положение, дополнения и изменения к нему вступают в силу с даты их утверждения Общим собранием акционеров.

8.2. В случае, если отдельные нормы настоящего Положения вступят в противоречие с законодательством Российской Федерации и/или Уставом ЦТС, они утрачивают силу и применяются соответствующие нормы законодательства Российской Федерации и/или Устава ЦТС. Недействительность отдельных норм настоящего Положения не влечет недействительности других норм и настоящего Положения в целом.