

УТВЕРЖДЕНО
ОБЩИМ СОБРАНИЕМ АКЦИОНЕРОВ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«МАШУК»

ПРОТОКОЛ от «03»мая 2018 г.

ПОЛОЖЕНИЕ
О Ревизоре
Публичного акционерного общества
«МАШУК»

2018 г.

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о Ревизоре ПАО «МАШУК» (далее по тексту – Положение) разработано в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» на основе действующего законодательства и Устава Общества.

1.2. Положение определяет статус, состав, порядок образования, компетенцию, полномочия Ревизора, порядок его работы и взаимодействия с иными органами управления общества.

2. Правовой статус Ревизора

2.1. Ревизор является постоянно действующим органом Общества, осуществляющим функции контроля за финансово-хозяйственной деятельностью его органов управления и структурных подразделений Общества.

2.2. В своей деятельности Ревизор руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, настоящим Положением и другими внутренними нормативными документами Общества, утвержденными общим собранием акционеров Общества.

2.3. Ревизор действует в интересах акционеров Общества и в своей деятельности подотчетна Общему собранию акционеров Общества.

2.4. При осуществлении своей деятельности Ревизор независим от должностных лиц органов управления Общества и руководителей структурных подразделений исполнительного аппарата Общества.

2.5. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности осуществляется по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по инициативе Ревизора, решению Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества или по требованию акционера (акционеров), владеющего в совокупности не менее чем 10% голосующих акций Общества.

2.6. Ревизор избирается на годовом общем собрании акционеров по итогам работы за предшествующий отчетный год для проведения ревизии по итогам текущего года.

2.7. Ревизор избирается сроком на один год.

2.8. Ревизор избирается простым большинством голосов владельцев акций, принимающих участие в голосовании.

Акции, принадлежащие членам Совета директоров или лицам, занимающим должности в органах управления Общества, не могут участвовать в голосовании при выборе Ревизора Общества.

2.9. Ревизор не может одновременно являться членом Совета директоров, генеральным директором и главным бухгалтером Общества.

2.10. Ревизор вправе потребовать созыва внеочередного общего собрания акционеров в соответствии со ст.55 ФЗ «Об акционерных обществах».

2.11. Полномочия Ревизора прекращаются досрочно в случаях:

- физической невозможности исполнения обязанностей (смерть, признание безвестно отсутствующим);
- при подаче личного заявления в Совет директоров о досрочном сложении полномочий, и в случае удовлетворения данного заявления. Ревизор обязан уведомить Совет директоров о своем решении не менее, чем за 40 дней;
- при соответствующем решении общего собрания акционеров.

2.12. По решению общего собрания акционеров Ревизору Общества в период исполнения им своих обязанностей может выплачиваться вознаграждение и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением им своих обязанностей. Размеры такого вознаграждения и компенсаций, устанавливаются решением общего собрания акционеров.

3. Выдвижение кандидатов на должность Ревизора

3.1. Право на выдвижение кандидатов в Ревизоры имеют акционер (акционеры), являющихся в совокупности владельцами не менее чем 2 (двух) процентов голосующих акций Общества.

3.2. Письменные предложения о выдвижении кандидатов в Ревизоры должны поступить в общество не позднее чем через 30 дней после окончания отчетного года.

При этом число кандидатов, которые могут быть выдвинуты в одном предложении, не может превышать численного состава данного органа Общества.

3.3. Ревизором может быть только физическое лицо. Ревизор Общества может не быть акционером Общества.

3.4. При выдвижении кандидатов в Ревизоры в письменном предложении должны быть указаны:

- Полное имя, отчество и фамилия кандидата;
- Данные документа, удостоверяющего личность (серия и (или) номер документа, дата и место его выдачи, орган, выдавший документ), предлагаемого кандидата;
- Полное имя, отчество и фамилия (наименование) акционеров, выдвигающих кандидата;

- Количество и категория (тип) акций, принадлежащих акционерам, выдвигающих кандидата;
- Письменное согласие кандидата о согласии быть избранным в Ревизоры.

В случае если кандидат является акционером Общества, в предложении должно быть указано количество и категория (тип) акций, которыми он владеет.

3.5. Предложение должно быть подписано каждым из акционеров, которые в нем указаны в качестве лиц, выдвигающих кандидата. Если предложение поступает от акционера, являющегося юридическим лицом, оно должно быть подписано его руководителем или уполномоченным представителем (с приложением доверенности, заверенной надлежащим образом) и скреплено круглой печатью этого юридического лица.

3.6. Предложения о выдвижении кандидатов направляются по почтовому адресу Общества или передаются секретарю Общества.

3.7. Предложения принимаются и регистрируются независимо от срока на их подачу. Днем внесения предложения считается дата, указанная на почтовом штемпеле (в случае подачи предложения по почте) или дата его вручения секретарю.

Датой поступления предложения является:

- если предложение направлено простым письмом или иным простым почтовым отправлением - дата получения почтового отправления Обществом;
- если предложение направлено заказным письмом или иным регистрируемым почтовым отправлением - дата вручения почтового отправления Обществу под расписку;
- если предложение вручено под роспись - дата вручения.

3.8. Поступившие предложения рассматриваются Советом директоров не позднее 5 дней после истечения срока, указанного в пункте 3.2. настоящего Положения.

3.9. По результатам рассмотрения предложений Совет директоров принимает решение о включении предложенных кандидатов в списки для голосования за исключением случаев когда:

- акционером (акционерами) не соблюден срок на подачу заявок, установленный Уставом Общества и настоящим Положением;
- акционер (акционеры) не являются владельцем количества акций, установленного Уставом Общества и настоящим Положением;
- данные, указанные в предложении, являются неполными и не отвечают требованиям настоящей статьи Положения и Устава Общества;

- предложение не соответствуют настоящему Положению, Уставу Общества, ФЗ «Об акционерных обществах» и иным правовым актам РФ.

3.10. Мотивированное решение Совета директоров об отказе во включении предложенных кандидатов в списки для голосования направляется акционеру (акционерам), подавшим предложение, не позднее 3 (трёх) дней с даты его принятия, и может быть обжаловано в суде.

3.11. Кандидаты, указанные в предложениях, поданных с соблюдением установленных требований, включаются в списки для голосования на годовом общем собрании акционеров и вносятся в соответствующие бюллетени.

3.12. В случае если предложения по Ревизору в Общество не поступили, Совет директоров обязан включить кандидата по своему усмотрению.

3.13. Совет директоров вправе затребовать от кандидатов, включенных в списки для голосования, а также от выдвинувших их акционеров сведения о каждом из кандидатов для их представления на общем собрании акционеров.

3.14. Сведения о кандидатах в Ревизоры относятся к информации (материалам), подлежащей представлению акционерам при подготовке к проведению годового общего собрания.

3.15. После утверждения Советом директоров списков для голосования, выдвижение дополнительных кандидатов на данное собрание не допускается, а поданные после установленного в п.2.3 Положения срока, предложения принимаются и регистрируются уже на следующее собрание.

4. Функции Ревизора

4.1 Ревизор проверяет финансово-хозяйственную деятельность и текущую документацию Общества не реже одного раза в год. Проверки могут осуществляться по поручению общего собрания акционеров, Совета Директоров Общества, акционеров, владеющих в совокупности не менее чем 10% голосующих акций Общества, а также по собственной инициативе.

4.2. В компетенцию Ревизора входит:

- проверка финансовой документации общества, бухгалтерской отчетности, заключений комиссии по инвентаризации имущества, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета;
- анализ правильности и полноты ведения бухгалтерского, налогового, управленческого и статистического учета;
- проверка правильности исполнения бюджетов общества, утверждаемых советом директоров общества;
- проверка правильности исполнения порядка распределения прибыли общества за отчетный финансовый год, утвержденного общим собранием

акционеров;

- анализ финансового положения общества, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, чистых активов и уставного капитала, выявление резервов улучшения экономического состояния общества, выработка рекомендаций для органов управления обществом;

- проверка своевременности и правильности платежей поставщикам продукции и услуг, платежей в бюджет и внебюджетные фонды, начислений и выплат дивидендов, процентов по облигациям, погашения прочих обязательств;

- подтверждение достоверности данных, включаемых в годовые отчеты общества, годовую бухгалтерскую отчетность, распределение прибыли, отчетной документации для налоговых и статистических органов, органов государственного управления;

- подтверждение достоверности сведений, содержащихся в отчете о заключенных обществом в отчетном году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность;

- проверка правомочности генерального директора по заключению договоров от имени общества;

- проверка правомочности решений, принятых советом директоров, единоличным исполнительным органом, ликвидационной комиссией, их соответствия уставу общества и решениям общего собрания акционеров;

- анализ решений общего собрания на их соответствие закону и уставу общества.

- подготовка и представление заключения по результатам годовой проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества, годового отчета, проекты изменений и дополнений, вносимых в Положение о Ревизоре.

5. Права Ревизора

5.1. Ревизор в целях надлежащего выполнения своих функций имеет право:

- запрашивать и получать от органов управления обществом, его подразделений и служб, должностных лиц все затребованные документы, необходимые для его работы и представляющие материалы, изучение которых соответствует функциям и полномочиям Ревизора. Указанные документы должны быть представлены ревизионной комиссии в течение 5 дней после ее письменного запроса;

- получать разъяснения по всем возникающим вопросам, находящимся в компетенции Ревизора, от работников Общества, включая любых должностных лиц;

- 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;

- привлекать к работе специалистов, не занимающих штатных должностей в Обществе;

- ставить перед соответствующими лицами вопрос об ответственности, дисциплинарной или материальной работников Общества, включая должностные лица, в случае нарушения ими требований действующих законодательных и нормативных актов Российской Федерации и внутренних документов Общества;

- требовать от полномочных лиц созыва заседаний Совета директоров, внеочередного общего собрания акционеров в случаях, когда выявленные нарушения в производственно-хозяйственной, финансовой, правовой деятельности или угроза интересам Общества требуют решения по вопросам, входящим в компетенцию указанных органов управления Общества.

- вносить предложения в повестку дня внеочередного общего собрания акционеров созываемого по требованию Ревизионной комиссии.

5.2. Требование Ревизора о созыве внеочередного общего собрания акционеров Общества вносится в порядке, установленном ФЗ «Об акционерных обществах», Уставом Общества и внутренними документами Общества, регулирующим вопросы созыва и проведения общего собрания акционеров.

5.3. Ревизор имеет право участвовать в заседаниях Совета Директоров с правом совещательного голоса.

6. Обязанности Ревизора

6.1. При проведении проверок Ревизор обязан надлежащим образом изучить все документы и материалы, относящиеся к предмету проверки.

6.2. Ревизор обязан:

- лично участвовать в проведении проверок финансовой и хозяйственной деятельности Общества;
- своевременно доводить до сведения собрания акционеров, Совета директоров, генерального директора результаты проведенных ревизий и проверок в форме письменных отчетов, докладных записок, сообщений на заседаниях органов управления обществом;
- соблюдать коммерческую тайну, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, к которым Ревизор имеет доступ при выполнении своих функций;

- требовать от уполномоченных лиц созыва заседаний Совета директоров, созыва внеочередного собрания акционеров Общества в случаях, когда выявленные нарушения в производственно-хозяйственной, финансовой, правовой деятельности или угроза интересам Общества требуют решения по вопросам, входящим в компетенцию указанных органов управления Общества.

6.3. Ревизор представляет в Совет Директоров Общества не позднее, чем за 40 дней до годового собрания акционеров заключение по итогам проверки годового отчета и финансово-хозяйственной деятельности Общества за предшествующий год, в котором должны содержаться:

- подтверждение достоверности данных отчета и иных финансовых документов Общества;
- информация о фактах нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также нарушениях при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

6.4. За недостоверное заключение Ревизор несет ответственность, мера которой определяется общим собранием акционеров.

7. Порядок проведения плановых и внеплановых ревизий

7.1. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности осуществляется по итогам деятельности Общества за год (плановая проверка).

7.2. Внеплановая проверка (ревизия) осуществляется во всякое время по инициативе:

- Ревизора Общества;
- решению Общего собрания акционеров;
- по решению Совета директоров Общества;
- по требованию акционера (акционеров), владеющего в совокупности не менее чем 10% голосующих акций Общества.

7.3. Требование о проведении внеплановой ревизии, исходящее от общего собрания акционеров, Совета директоров или акционеров Общества направляется лично Ревизору.

7.4. К требованию о проведении внеплановой ревизии, исходящему от общего собрания акционеров, Совета директоров, прилагается выписка из протокола подтверждающая принятие решения о проведении внеплановой ревизии.

7.5. Акционеры-инициаторы ревизии направляют Ревизору письменное требование, которое должно содержать:

- имя (наименование) акционеров, выдвигающих требование;
- сведения о принадлежащих ему (им) акциях (количество, категория, тип);
- место нахождения акционеров, контактный телефон (факс);
- мотивированное обоснование выдвигаемого требования.

Требование подписывается акционерами или их уполномоченными лицами. Если требование подписывается уполномоченным лицом, то к нему прилагается доверенность, заверенная надлежащим образом. 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. К требованию прилагается выписка из реестра акционеров Общества с данными о количестве, категории и типе принадлежащих акционеру акций.

7.6. В течение пяти рабочих дней с даты предъявления требования Ревизор должен принять решение о проведении ревизии деятельности Общества или выдать обоснованный отказ от проведения ревизии.

Отказ от проведения ревизии деятельности Общества может быть дан Ревизором в следующих случаях:

- акционеры, предъявившие требование, не являются владельцами необходимого для этого количества голосующих акций на дату предъявления требования;
- инициаторами предъявления требования выступают лица, не зарегистрированные в реестре акционеров и/или не обладающие представительскими полномочиями соответствующих акционеров;
- в требовании указаны неполные сведения;
- не соблюден установленный настоящей статьей порядок предъявления требования о проведении внеплановой проверки.

7.7. Расходы на проведение проверки, осуществляемой по требованию акционера (акционеров), владеющего в совокупности не менее чем 10% голосующих акций Общества, несут лица, которые потребовали ее проведения, если общее собрание акционеров не примет решение произвести соответствующие расходы за счет Общества. В данном случае размер и порядок оплаты определяется Ревизором с учетом объема выполняемой работы.

7.8 Инициаторы ревизии деятельности Общества вправе в любой момент до принятия Ревизионной комиссией решения о проведении ревизии деятельности Общества отозвать свое требование, письменно уведомив Ревизора.

7.9. Решение Ревизора о проведении внеплановой ревизии или об отказе в ее проведении направляется инициаторам проведения внеплановой ревизии не позднее 3 дней с даты его принятия.

7.10. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизор Общества составляет заключение, в котором должны содержаться:

- подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документов Общества;
- информация о фактах нарушения установленных правовыми актами РФ порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов РФ при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

7.11. Заключение Ревизора Общества заслушивается на очередном после окончания проверки заседании Совета директоров Общества и высылается заказным письмом инициаторам ревизии.

8. Утверждение и изменение Положения о Ревизоре

8.1. Решение об утверждении Положения о Ревизоре принимается общим собранием акционеров Общества большинством голосов участвующих в собрании владельцев голосующих акций, дающих право голоса по всем вопросам компетенции общего собрания.

8.2. Предложения о внесении изменений и дополнений в Положение о Ревизоре вносятся в порядке, предусмотренном Уставом Общества для внесения предложений в повестку дня общего собрания акционеров.

8.3. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации отдельные пункты настоящего Положения не соответствуют ему, эти пункты утрачивают силу, и до момента внесения изменений в настоящее Положение Ревизор руководствуется действующим законодательством Российской Федерации.