|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **ПРОЕКТ**  **УТВЕРЖДЕНО:**  **Общим собранием акционеров**  **Публичного акционерного общества «Муссон»**  **Протокол № 14**  **от «25» июня 2014года** |  |  |

## ПОЛОЖЕНИЕ

##### О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

«М У С С О Н»

(новая редакция)

г. Севастополь

2014 год

1. **ОБЩЕЕ ПОЛОЖЕНИЕ**

### Настоящее Положение о Ревизионной комиссии Публичного акционерного общества «Муссон» (далее по тексту - «Положение») разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Публичного акционерного Общества «Муссон» (далее по тексту - «Устав»).

### 1.2. Положение определяет правовой статус, состав, срок полномочий, порядок формирования и организацию работы Ревизионной комиссии Публичного акционерного Общества «Муссон » (далее по тексту - « Общество»), права, обязанности и ответственность её членов.

1.3 . Положение, а также внесение изменений и дополнений к нему утверждается Общим собранием акционеров Общества.

1.4 . В случае возникновения разногласий между положениями Устава и настоящим Положением должны применяться положения Устава.

В случае внесения изменений в законодательство, относительно правового статуса, состава, срока полномочий, порядка формирования и организации работы Ревизионной комиссии, прав, обязательств и ответственности ее членов, это Положение применяется с учетом вышеуказанных изменений .

1. **ПРАВОВОЙ СТАТУС РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ОБЩЕСТВА**

2.1 . Ревизионная комиссия Общества (далее по тексту - « Ревизионная комиссия ») является органом Общества, в пределах компетенции, определенной законодательством, Уставом и настоящим Положением, осуществляет проверку финансово - хозяйственной деятельности Общества, его филиалов, представительств и дочерних предприятий.

2.2 . В своей деятельности Ревизионная комиссия Общества руководствуется действующим законодательством РФ, Уставом Общества, этим Положением, другими внутренними документами Общества и решениями, принятыми Общим собранием акционеров.

2.3 . Ревизионная комиссия Общества подотчетна Общему собранию Общества.

Ревизионная комиссия Общества докладывает о результатах проведенных ею проверок Общему собранию.

2.4 . Все расходы на содержание Ревизионной комиссии Общества осуществляются за счет Общества.

2.5. Организационно - техническое обеспечение деятельности Ревизионной комиссии Общества возлагается на Исполнительный орган Общества.

**3. СОСТАВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ОБЩЕСТВА И**

**ПОРЯДОК ИЗБРАНИЯ И ОТЗЫВА ЕЁ ЧЛЕНОВ**

3.1. Для проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Общее собрание акционеров избирает Ревизионную комиссию . Срок полномочий ревизионной комиссии один год до следующего Общего собрания акционеров.

3.2. Количественный состав Ревизионной комиссии составляет три физических лица.

3.3.Лица, избранные в состав Ревизионной комиссии Общества, могут переизбираться неограниченное число раз.

3.4. На первом заседании Ревизионной комиссии из числа ее членов избирается Председатель Ревизионной комиссии открытым голосованием.

### 3.5 . Председатель Ревизионной комиссии :

### 3.5.1 . Организовывает работу Ревизионной комиссии.

### 3.5.2 . Созывает и проводит заседания Ревизионной комиссии и председательствует на них, утверждает повестку дня заседаний, организовывает ведение и обеспечивает хранение протоколов заседаний Ревизионной комиссии.

### 3.5.3 . Докладывает о результатах, проведенных Ревизионной комиссией проверок Общему собранию акционеров и Наблюдательному совету .

### 3.5.4 . Поддерживает постоянные контакты с другими органами и должностными лицами Общества.

### 3.5.5. Осуществляет другие функции, необходимые для организации деятельности Ревизионной комиссии в пределах ее полномочий.

### 3.6. В случае невозможности исполнения Председателем Ревизионной комиссии своих полномочий его полномочия осуществляет один из членов Ревизионной комиссии по ее решению.

### 3.7. Ревизионная комиссия Общества вправе в любое время переизбрать Председателя Ревизионной комиссии Общества.

### 3.8. Обязанности по делопроизводству, ведение книг и протоколов заседаний, другие документы Ревизионной комиссии возлагаются, по решению Ревизионной комиссии , на одного из членов Ревизионной комиссии.

### 3.9. Члены Ревизионной комиссии избираются большинством голосов акционеров Общества, принимающих участие в Общем собрании.

### 3.10. Голосование осуществляется с использованием бюллетеней, и производится одновременно по всем кандидатам, внесенных в список для голосования, единственным бюллетенем для голосования.

### 3.11 . Бюллетень содержит:

### 3.11.1 . полное наименование Общества;

### 3.11.2 . дату и время проведения Общего собрания;

### 3.11.3 . перечень кандидатов в члены Ревизионной комиссии с указанием информации о них. Информация о кандидатах вносится по предложению акционера, в соответствии с требованиями, установленными законодательством;

### 3.11.4 . предостережение о том, что бюллетень должен быть подписан акционером,

### (представителем акционера) и в случае отсутствия такой подписи считается недействительным;

### 3.11.5 . указания количества голосов , принадлежащих каждому акционеру .

### 3.12 . Форма и текст бюллетеня для голосования утверждаются Наблюдательным советом не позднее, чем за 4 дня до даты проведения Общего собрания.

### В случае изменений требований законодательства к форме и содержанию бюллетеня, Наблюдательный совет вносит в бюллетень соответствующие изменения.

### Акционеры имеют право до проведения общего собрания ознакомиться с формой бюллетеня для голосования в установленном законом порядке.

### 3.13 . Результаты голосования отображаются в протоколе Счетной комиссии по подсчету голосов.

### 3.14 . Право выдвигать кандидатов для избрания в состав Ревизионной комиссии имеют акционеры Общества. Акционер имеет право выдвигать собственную кандидатуру.

### 3.15. Кандидаты, которые выдвигаются для избрания в состав Ревизионной комиссии, должны отвечать нижеследующим требованиям:

### 3.15.1 . Владеть основами бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

### 3.15.2 . Иметь опыт работы в финансовой сфере.

### 3.15.3. Иметь достаточное количество времени для выполнения обязанностей члена Ревизионной комиссии.

### 3.16 . Не могут быть членами Ревизионной комиссии:

### 3.16.1 . член Наблюдательного совета;

### 3.16.2 . член исполнительного органа;

### 3.16.3 . корпоративный секретарь;

### 3.16.4 . члены счетной комиссии Общества.

### 3.17 . Предложение акционера о выдвижении кандидатов для избрания в состав Ревизионной комиссии подается непосредственно в Общество или направляется письмом в адрес Общества не позднее чем за 7 дней до даты проведения Собрания.

### 3.18 . Предложение акционера должно содержать:

### 3.18.1. Фамилия, имя, отчество (наименование акционера), который его вносит.

### 3.18.2. Фамилия, имя, отчество кандидата.

### 3.18.3. Год рождения кандидата.

### 3.18.4. Указание количества акций Общества, принадлежащих кандидату, в случае, если кандидатом в состав Ревизионной комиссии является акционер Общества.

### 3.18.5. Образование и полученная специальность кандидата.

### 3.18.6. Место работы и должности, которые занимает кандидат в течение последних пяти лет.

### 3.18.7​​. Наличие (отсутствие ) непогашенной ( неснятой ) судимости.

### 3.18.8. Наличие (отсутствие) запрета занимать определенные должности и / или заниматься определенной деятельностью.

### 3.18.9. Согласие кандидата на избрание в Ревизионную комиссию.

### По тем пунктам, по которым информация у акционера относительно кандидата отсутствует в предложении проставляется прочерк.

### 3.19. Наличие (отсутствие ) фактов, указанных в предложении акционера, должно быть в последствие в письменной форме подтверждена лицом, кандидатура которого выдвигается. Предложение должно быть подписано каждым акционером (его представителем), которое его вносит, с указанием количества акций, которое имеет акционер. В случае подписания предложения представителем акционера к предложению прилагается доверенность (ее копия, заверенная в установленном порядке), содержащая сведения, предусмотренные действующим законодательством.

### В случае изменения требований законодательства к форме и содержанию предложения акционера, акционеры должны оформить предложение в соответствии с требованиями законодательства.

### 3.20. Решение о включении (отказе о включении ) кандидата в список кандидатур для голосования на выборах в состав Ревизионной комиссии Общества принимается Наблюдательным советом Общества, в порядке, определенном законодательством.

### 3.21. Кандидат, которого выдвинули для избрания в состав Ревизионной комиссии, вправе в любое время снять свою кандидатуру.

### 3.22. Избрание и отзыв членов Ревизионной комиссии Общества относится к исключительной компетенции Собрания .

### 3.23 . После избрания на должность члена Ревизионной комиссии с ними может заключаться гражданско- правовой и трудовой договор, в порядке и на условиях согласно требованиям законодательства .

3.24 . Полномочия члена Ревизионной комиссии Общества действительны с момента избрания лица в члены Ревизионной комиссии Общества по решению Собрания .

3.25 . Решение о прекращении полномочий членов Ревизионной комиссии Общества может быть принято Собранием только в отношении всех членов Ревизионной комиссии Общества .

3.26 . Полномочия членов Ревизионной комиссии прекращаются досрочно в случае:

3.26.1 . Принятие Собранием решения о досрочном прекращении полномочий членов Ревизионной комиссии и одновременное избрание новых членов.

3.26.2 . По желанию члена Ревизионной комиссии при условии письменного уведомления об этом Наблюдательного совета и Общества.

3.26.3 . В случае, невозможности исполнения обязанностей члена Ревизионной комиссии по состоянию здоровья.

3.26.4 . В случае, вступления в законную силу приговора или решения суда, которым он осужден к наказанию, исключающему возможность исполнения обязательств члена Ревизионной комиссии.

3.26.5 . В других случаях, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации.

**4. ФУНКЦИИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ОБЩЕСТВА**

### 4.1 . Организационными формами работы Ревизионной комиссии являются:

### 4.1.1. Проверки финансово - хозяйственной деятельности Общества и дочерних предприятий по результатам финансового года и специальные проверки финансово - хозяйственной деятельности Общества и дочерних предприятий.

### 4.1.2. Заседания, на которых решаются вопросы, связанные с проведением проверок и организацией работы Ревизионной комиссии.

### 4.2. Проверки финансово - хозяйственной деятельности Общества и дочерних предприятий по результатам финансового года проводится Ревизионной комиссией с целью предоставления Наблюдательному совету и Общему собранию заключений по годовым отчетам и балансам.

### Заключение по результатам проверки финансово - хозяйственной деятельности Общества по результатам финансового года должно быть предоставлено Наблюдательного совета не позднее, чем за 20 дней до даты проведения очередного Собрания.

### 4.3. Ревизионная комиссия осуществляет плановые проверки и ревизии финансово - хозяйственной и текущей деятельности Общества не реже одного раза в год.

### 4.4. Специальные проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляются Ревизионной комиссией:

### 4.4.1. По собственной инициативе.

### 4.4.2. По решению Собрания.

### 4.4.3. По решению Наблюдательного совета.

### 4.4.4. По решению Генерального директора.

### 4.4.5. По требованию акционера (акционеров), которые на момент подачи требования владеют в совокупности не менее 10 процентов голосующих акций Общества.

### Специальные проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества должны быть начаты не позднее 5 (пяти) дней с момента получения требования акционеров, протокола Общего собрания акционеров, Наблюдательного совета, Исполнительного органа.

4.5 . По итогам проведения проверок финансово - хозяйственной деятельности Общества по результатам финансового года Ревизионная комиссия Общества составляет выводы, которые подписываются членами Ревизионной комиссии Общества , участвовавших в проверке. В случае несогласия члена Ревизионной комиссии с любыми положениями указанного документа, выводы подписываются членом Ревизионной комиссии с замечаниями, которые являются их неотъемлемой частью.

4.6. Председатель Ревизионной комиссии предоставляет на ежегодном общем собрании отчет Ревизионной комиссии и заключения по результатам проверки финансово - хозяйственной деятельности Общества по итогам финансового года. Выводы Ревизионной комиссии утверждают на Общем собрании акционеров .

4.7 . Выводы Ревизионной комиссии должны содержать:

4.7.1 . информацию о проведенных ею плановых и внеплановых проверок и составлены по их итогам выводы со ссылками на соответствующие документы и необходимыми пояснениями к ним ;

4.7.2 . факты нарушения законодательства (в случае наличия ) при осуществлении финансово - хозяйственной деятельности, а также установленного порядка ведения бухгалтерского учета и представления отчетности и предложения по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков в финансово - хозяйственной деятельности Общества;

4.7.3 . информация о других фактах, выявленных при проведении проверки;

4.7.4 . информацию о достоверности и полноте финансовой отчетности, а также рекомендации относительно утверждения ее Общим собранием .

4.8 . Должностные лица Общества обязаны обеспечить доступ Ревизионной комиссии ко всем документам, необходимых для проверки результатов финансово - хозяйственной деятельности Общества.

**5. ЗАСЕДАНИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ОБЩЕСТВА**

5.2. Заседание Ревизионной комиссии Общества проводятся:

5.2.1. согласно принятому Ревизионной комиссией Общества плану,

5.2.2. перед началом плановой или внеплановой проверки или ревизии Общества,

5.2.3. по результатам плановой, внеплановой проверки или ревизии Общества,

5.2.4. член Ревизионной комиссии Общества вправе требовать внеочередного созыва заседания Ревизионной комиссии Общества, в случае необходимости принятия Ревизионной комиссией Общества безотлагательного решения по соответствующему вопросу.

5.3 . Ревизионная комиссия уполномочена решать вопросы, отнесенные к ее компетенции , если на его заседании присутствует не менее половины членов ее состава.

5.4 . Повестка дня заседания утверждается Председателем Ревизионной комиссии. Дата проведения заседания и повестка дня заседания Ревизионной комиссии Общества сообщаются членам Ревизионной комиссии Общества письменно, по телефону, факсом, электронной почтой не позднее 3 рабочих дней до даты заседания Ревизионной комиссии Общества, кроме случаев, когда дата проведения следующего заседания была определена на прошлом заседании.

К уведомлению прилагаются все необходимые документы, связанные с повесткой дня заседания Ревизионной комиссии Общества.

5.5 . На заседании Ревизионной комиссии могут быть приняты решения по вопросам, которые не внесены в повестку дня, если никто из присутствующих на заседании членов Ревизионной комиссии не возражает против вынесения этих вопросов на голосование.

5.6 . Члены Ревизионной комиссии Общества лично выполняют свои обязанности.

5.7 . Каждый член Ревизионной комиссии Общества при голосовании по соответствующему вопросу повестки дня заседания Ревизионной комиссии Общества, имеет один голос.

5.8 . Все вопросы, отнесенные к компетенции Ревизионной комиссии, решаются коллегиально. Решение Ревизионной комиссии принимаются простым большинством голосов ее членов, присутствующих на ее заседании .При одинаковом количестве голосов голос Председателя Ревизионной комиссии является решающим.

5.9 . Протокол заседания Ревизионной комиссии Общества подписывается всеми членами Ревизионной комиссии Общества, присутствующих на заседании, и оформляется в двух экземплярах (один оригинальный экземпляр для Ревизионной комиссии Общества и один оригинальный экземпляр для Исполнительного органа Общества ).

5.10 . Протоколы заседания Ревизионной комиссии Общества или надлежащим образом заверенные выписки из протоколов заседания Ревизионной комиссии Общества , должны быть предоставлены в любое время для ознакомления Исполнительному органу Общества, Наблюдательному совету Общества, Общему собранию акционеров по требованию.

5.11. Обеспечение хранения оригиналов протоколов заседаний Ревизионной комиссии Общества, передаваемых для выполнения Исполнительному органу Общества возлагается на Исполнительный орган Общества.

**6. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ОБЩЕСТВА**

6.1. Ревизионная комиссия (ее члены ) Общества вправе :

6.1.1. получать от органов управления Общества, его подразделений и служб, должностных лиц информацию и документацию, необходимые для надлежащего выполнения возложенных на Ревизионную комиссию функций, в течение 3 дней, с даты подачи письменного запроса;

6.1.2. осматривать помещения, где хранятся денежные средства и материальные ценности и проверять их фактическое наличие;

6.1.3. требовать внеочередного созыва Общего собрания, проведение внеочередного заседания Наблюдательного совета Общества в случае возникшей угрозы интересам Общества и акционерам, выявления злоупотреблений должностными лицами Общества;

6.1.4. вносить предложения в повестку дня Собрания;

6.1.5. члены Ревизионной комиссии имеют право присутствовать на общем собрании и участвовать в обсуждении вопросов повестки дня с правом совещательного голоса;

6.1.6. вносить предложения по устранению выявленных при проведении проверки нарушений и недостатков в финансово – хозяйственной деятельности Общества;

6.1.7. инициировать вопрос об ответственности работников Общества в случае нарушения ими положений, правил и инструкций по вопросам финансово - хозяйственной деятельности Общества;

6.2 . Ревизионная комиссия Общества (ее члены) обязана :

6.2.1. Действовать в интересах Общества добросовестно, разумно и не превышать своих полномочий. Обязанность действовать добросовестно и разумно означает необходимость проявлять добросовестность, осмотрительность и надлежащую осторожность, которые были бы у лица на такой должности при подобных обстоятельствах.

6.2.2. Руководствоваться в своей деятельности действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, настоящим Положением, другими внутренними документами Общества.

6.2.3. Участвовать в заседаниях Наблюдательного совета Общества по его требованию.

6.2.4.Заблаговременно готовиться к заседанию Ревизионной комиссии Общества, в частности, знакомиться с подготовленными к заседанию материалами, собирать и анализировать дополнительную информацию, в случае необходимости получать консультации специалистов.

6.2.5. Своевременно предоставлять Наблюдательному совету Общества и Высшему органу Общества полную и точную информацию о деятельности и финансовом состоянии Общества.

6.2.6. Хранить конфиденциальную информацию и коммерческую тайну Общества.

6.2.7. Своевременно докладывать Высшему органу Общества и Наблюдательному совету Общества о результатах проведенных ею плановых и внеплановых проверок, ревизий Общества, служебных расследований.

6.2.8. Немедленно информировать Наблюдательный совет и Генерального директора о фактах мошенничества и злоупотреблений, выявленных в ходе проверок.

6.2.9. Осуществлять контроль за устранением выявленных в ходе проверок недостатков и нарушений, и за выполнением предложений Ревизионной комиссии по их устранению.

**7. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

7.1. Члены Ревизионной комиссии несут ответственность за полноту и объективность сведений, содержащихся в заключениях и решениях Ревизионной комиссии.

7.2. За нарушение требований действующего законодательства Украины, а также положений Устава и других внутренних нормативных документов Общества члены Ревизионной комиссии могут быть привлечены к ответственности в соответствии с нормами действующего законодательства Российской Федерации.

**8. АУДИТОР ОБЩЕСТВА**

8.1. Аудитор (гражданин или Аудиторская организация) Общества, утвержденный Общим собранием акционеров осуществляет проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества в соответствии с правовыми актами Российской Федерации на основании заключаемого с Обществом Договора.

8.2. Общество привлекает Аудитора, не связанного имущественными интересами с Обществом или его акционерами, для ежегодной проверки и подтверждения годовой финансовой отчетности

8.3. Аудитор утверждается Общим собранием на срок до следующего годового Общего собрания акционеров Общества.

8.4.Аудиторская проверка деятельности акционерного Общества должна быть проведена во всякое время по требованию акционеров, совокупная доля которых в уставном капитале составляет 10 или более процентов.

8.5. При проведении аудита Общество, вправе:

8.5.1. требовать и получать от Аудитора обоснования замечаний и выводов Аудитора, а также информацию о членстве Аудитора в саморегулируемой организации аудиторов;

8.5.2.получать от Аудитора аудиторское заключение в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг;

8.5.3. осуществлять иные права, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг.

8.6. При проведении Аудита Общество обязано:

8.6.1. Содействовать Аудитору в своевременном и полном проведении аудита, создавать для этого соответствующие условия, предоставлять необходимую информацию и документацию, давать по устному или письменному запросу Аудитора исчерпывающие разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме, а также запрашивать необходимые для проведения аудита сведения у третьих лиц.

8.6.2. Не предпринимать каких бы то ни было действий, направленных на сужение круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудита, а также на сокрытие (ограничение доступа) информации и документации, запрашиваемых Аудитором. Наличие в запрашиваемых Аудитором для проведения аудита информации и документации сведений, содержащих коммерческую тайну, не может являться основанием для отказа в их предоставлении.

8.7. К компетенции Аудитора Общества относится:

8.7.1. ознакомление с Уставом Общества, включая изменения и дополнения к нему;

8.7.2.право потребовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров Общества;

8.7.3. право потребовать созыва заседания Наблюдательного совета Общества;

8.7.4. получать информацию о заинтересованности в совершении Обществом сделки.

8.8. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества

Аудитор Общества составляет заключение, в котором должны содержаться:

8.8.1. подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документах Общества (в т.ч. в годовом отчете Общества и годовой бухгалтерской отчетности);

8.8.2. информация 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.