



УТВЕРЖДЕНО:

Внеочередным Общим собранием акционеров
Публичного акционерного общества "Высочайший",
Протокол № ОС/В-54 от "01" июня 2018 г.

Председатель собрания

_____/Докучаев С.В./

**Положение
о Ревизионной комиссии
Публичного акционерного общества
"Высочайший"**

г. Бодайбо
2018 г.

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

- 1.1. Настоящее положение разработано в соответствии с Федеральным законом "Об акционерных обществах" (далее – "**Закон об АО**") и Уставом Публичного акционерного общества "Высочайший" (далее – "**Общество**"), на основании действующего законодательства Российской Федерации. Положение определяет статус, компетенцию и полномочия Ревизионной комиссии, порядок работы и взаимодействия с иными органами управления Общества.
- 1.2. Ревизионная комиссия Общества является органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, а также за исполнением Обществом требований действующего законодательства Российской Федерации и решений органов управления Общества.
- 1.3. Члены Ревизионной комиссии в своей деятельности должны руководствоваться исключительно интересами Общества и акционеров Общества (в том числе, использовать информацию о деятельности Общества, о ценных бумагах Общества и сделках с ними, которая не является общедоступной и раскрытие которой может оказать существенное влияние на рыночную стоимость ценных бумаг Общества, и иную информацию, составляющую служебную или коммерческую тайну, только в интересах Общества и в соответствии с внутренними документами Общества).

2. ПРАВОВОЙ СТАТУС РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

- 2.1. В соответствии с Уставом Общества Ревизионная комиссия Общества избирается Общим собранием акционеров в количестве **3 (Трех) человек** для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, а также за исполнением Обществом требований действующего законодательства Российской Федерации и решений органов управления Общества.
- 2.2. Компетенция и порядок деятельности Ревизионной комиссии Общества определяется настоящим Положением, утверждаемым Общим собранием акционеров, Уставом Общества и Законом об АО.
- 2.3. Срок полномочий Ревизионной комиссии исчисляется с момента избрания ее годовым Общим собранием акционеров до момента избрания (переизбрания) Ревизионной комиссии следующим годовым Общим собранием акционеров.
- 2.4. Члены Ревизионной комиссии Общества не могут одновременно являться членами Совета директоров Общества, а также занимать иные должности в органах управления Общества. Акции, принадлежащие членам Совета директоров Общества или лицам, занимающим должности в органах управления Общества, не могут участвовать в голосовании при избрании членов Ревизионной комиссии Общества.
- 2.5. По решению Общего собрания акционеров членам Ревизионной комиссии Общества в период исполнения ими своих обязанностей может выплачиваться вознаграждение и могут компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей. Размеры вознаграждения и компенсаций устанавливаются решением Общего собрания акционеров по рекомендации Совета директоров Общества. Предложения о размере вознаграждения членов Ревизионной комиссии направляются Председателем Ревизионной комиссии Совету директоров Общества.

3. ПРЕДСЕДАТЕЛЬ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

- 3.1. Председатель Ревизионной комиссии избирается Ревизионной комиссией на первом заседании из числа членов Ревизионной комиссии большинством голосов от общего числа

голосов членов Ревизионной комиссии.

- 3.2. Председатель Ревизионной комиссии осуществляет руководство деятельностью Ревизионной комиссии, подготовку плана ее работы, созыв и проведение заседаний, председательствует на них, распределяет обязанности между членами Ревизионной комиссии, подписывает протоколы заседаний, заключения и иные документы Ревизионной комиссии, решает другие необходимые вопросы.

4. ПРАВА И ПОЛНОМОЧИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

- 4.1. Ревизионная комиссия в целях надлежащего выполнения своих функций имеет право:

- принимать решения о проведении и осуществлять ежегодные и внеочередные проверки и ревизии финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- в ходе проверки запрашивать и получать от органов управления Обществом, его подразделений и служб, должностных лиц все затребованные Ревизионной комиссией документы, необходимые для работы материалы, изучение которых соответствует функциям и полномочиям Ревизионной комиссии. Указанные документы должны быть представлены Ревизионной комиссии в течение **5 (Пяти) дней** после ее письменного запроса;
- требовать от полномочных лиц созыва заседаний Совета директоров, внеочередного Общего собрания акционеров. Решение Ревизионной комиссии о предъявлении требования принимается простым большинством голосов присутствующих на заседании членов Ревизионной комиссии и подписывается членами Ревизионной комиссии, голосовавшими за принятие такого решения. Требование должно содержать формулировки вопросов, подлежащих включению в повестку дня, с указанием мотивов их внесения;
- требовать личных письменных объяснений от единоличного исполнительного органа, членов Совета директоров, работников Общества, любых должностных лиц по вопросам, находящимся в компетенции Ревизионной комиссии;
- требовать предъявления наличных денежных средств Общества материально-ответственными лицами, ценных бумаг, материальных ценностей, первичных документов и отчетов, учетных регистров, форм отчетности, планов, смет и другой документации, в том числе, содержащей конфиденциальную информацию, а также предоставления копий указанных документов;
- требовать проведения инвентаризации материальных ценностей Общества, контрольных обмеров объема выполненных работ, печатывать при необходимости кассы, склады, кладовые и другие служебные помещения;
- проверять правильность списания на издержки производства материалов, заработной платы, услуг и других затрат;
- представлять в органы управления Общества предложения о привлечении к установленной законодательством ответственности виновных работников Общества, принятии мер к возмещению причиненного Обществу ущерба и защите иных прав и законных интересов Общества в соответствии с действующим законодательством;
- требовать от органов управления Общества оперативного устранения выявленных в ходе проверок (ревизий) нарушений;
- привлекать в установленном порядке к своей работе независимых экспертов и консультантов на договорной основе, а также работников Общества.

- 4.2. По требованию Ревизионной комиссии Общества лица, занимающие должности в органах управления Общества, обязаны представить документы о финансово-хозяйственной деятельности Общества.

- 4.3. Общество в лице Генерального директора Общества обеспечивает необходимое финансирование, в том числе утверждает смету расходов (бюджет) Ревизионной комиссии, и организационно-техническое обеспечение деятельности Ревизионной комиссии и ее членов.

5. ОБЯЗАННОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ И ЕЕ ЧЛЕНОВ

5.1. Ревизионная комиссия обязана:

- подтверждать достоверность данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах Общества;
- надлежащим образом изучать все документы и материалы, относящиеся к предмету проверки при проведении ежегодных и внеочередных проверок и ревизий;
- своевременно доводить до сведения Общего собрания акционеров, Совета директоров и Генерального директора Общества результаты осуществленных 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 члены Ревизионной комиссии имеют доступ при выполнении своих функций;
- требовать от уполномоченных органов созыва заседаний Совета директоров, внеочередного Общего собрания акционеров в случаях, когда выявление нарушений в производственно-хозяйственной, финансовой, правовой деятельности или угроза интересам Общества требуют решения по вопросам, находящимся в компетенции данных органов управления Обществом;
- информировать инициатора проверки о выявленных фактах нарушения установленного правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

5.2. При выявлении нарушений член Ревизионной комиссии обязан направлять Председателю Ревизионной комиссии письменное описание выявленных нарушений, требующих решения Ревизионной комиссии.

5.3. Полномочия члена Ревизионной комиссии могут быть прекращены досрочно решением Общего собрания акционеров в следующих случаях:

- по собственному желанию;
- в случае недобросовестного осуществления прав и исполнения обязанностей;
- в иных случаях, предусмотренных законом.

Если в течение срока действия предоставленных ему полномочий член Ревизионной комиссии прекращает выполнение своих функций, он обязан уведомить об этом Совет директоров за 1 (один) месяц до прекращения своей работы в качестве члена Ревизионной комиссии. В этом случае Общее собрание акционеров на своем ближайшем собрании осуществляет замену члена Ревизионной комиссии.

5.4. По прекращении своих полномочий член Ревизионной комиссии обязан соблюдать установленный Обществом режим коммерческой тайны в отношении документов (информации), которые стали ему известны в силу выполнения своих функций, в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации или, при наличии такового, соглашением между Обществом и членом Ревизионной комиссии.

6. ЗАСЕДАНИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

- 6.1. Ревизионная комиссия решает все вопросы на своих заседаниях. Частота проведения и продолжительность заседаний Ревизионной комиссии определяются Председателем Ревизионной комиссии по согласованию с его членами в плане заседаний. Заседания Ревизионной комиссии проводятся по утвержденному плану, а так же перед началом проверки (ревизии) и по их результатам. Член Ревизионной комиссии может требовать созыва внеочередного заседания комиссии в случае выявления нарушений, требующих безотлагательного решения ревизионной комиссии.
- 6.2. В заседаниях Ревизионной комиссии принимают участие члены Ревизионной комиссии, а также приглашенные лица.

Члены Ревизионной комиссии должны присутствовать на заседаниях лично. Передача голоса одним членом Ревизионной комиссии другому члену Ревизионной комиссии или иному лицу запрещается.

- 6.3. На заседания Ревизионной комиссии могут приглашаться Генеральный директор Общества, члены Совета директоров Общества, независимый внешний аудитор Общества, руководитель структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего контроля, иные должностные лица и работники Общества.
- 6.4. Председатель Ревизионной Комиссии по согласованию с членами Ревизионной комиссии составляет повестки дня заседаний Ревизионной комиссии. Повестка дня каждого заседания Ревизионной комиссии заранее направляется всем членам Ревизионной комиссии. По взаимному согласию всех членов Ревизионной комиссии повестка дня может быть изменена и дополнена. При необходимости Ревизионная комиссия может отказаться от обсуждения вопросов определенных повесткой дня текущего заседания, в пользу иных, наиболее приоритетных, по мнению членов Ревизионной комиссии, вопросов.
- 6.5. Сообщение о проведении заседания Ревизионной комиссии должно быть направлено каждому члену Ревизионной комиссии, а также лицам, приглашенным на заседание Ревизионной комиссии, в разумный срок, достаточный для подготовки к заседанию Ревизионной Комиссии, но в любом случае не позднее, чем за **3 (три) рабочих дня** до даты заседания и содержать (i) повестку дня заседания Ревизионной комиссии с описанием вопросов, которые подлежат обсуждению на таком заседании и (ii) все материалы, обсуждение которых планируется на данном заседании. Приглашение на заседание Ревизионной комиссии Генерального директора Общества, иных должностных лиц и работников Общества, а также привлечение для работы в заседании экспертов, проходит в порядке, дающем разумный и достаточный срок для приглашенных подготовиться к заседанию Ревизионной Комиссии.
- 6.6. Заседание Ревизионной комиссии считается правомочным (имеет кворум), если в нем участвует не менее половины членов Ревизионной комиссии. При определении наличия кворума и результатов голосования учитывается мнение члена Ревизионной комиссии, отсутствующего на заседании Ревизионной комиссии, если это мнение изложено письменно, содержит четкое и однозначное отношение члена Ревизионной комиссии к вопросу, решаемому на соответствующем заседании и поступило в Ревизионную комиссию до начала соответствующего заседания.
- 6.7. Каждый член Ревизионной комиссии обладает одним голосом.
- 6.8. Решения на заседаниях Ревизионной комиссии принимаются простым большинством голосов ее членов, присутствующих на заседании, путем поименного голосования или поднятия руки. При равенстве голосов голос Председателя Ревизионной комиссии является решающим.
- 6.9. Все заседания Ревизионной комиссии проводятся в очной форме.

6.10. На заседании Ревизионной комиссии ведется протокол.

В протоколе указываются:

- место и время проведения заседания Ревизионной комиссии;
- вопросы, обсуждавшиеся на заседании Ревизионной комиссии;
- персональный состав членов Ревизионной комиссии, участвующих в заседании;
- основные положения выступлений присутствующих на заседании Ревизионной комиссии;
- вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним; решения, принятые Ревизионной комиссией.

6.11. Протокол заседания Ревизионной комиссии составляется не позднее 10 (Десять) дней после его проведения и подписывается Председателем Ревизионной комиссии, а в случае его отсутствия - одним из членов Ревизионной комиссии, избранным председательствующим на данном заседании по решению Ревизионной комиссии. Лицо, подписавшее протокол, несет ответственность за правильность его составления.

6.12. Член Ревизионной комиссии, не согласный с принятым решением, вправе выразить свое особое мнение, которое вносится в протокол заседания. Если особое мнение выражено в письменной форме, то оно приобщается к протоколу заседания.

6.13. Протоколы заседаний Ревизионной комиссии представляются Совету директоров Общества. Протоколы заседаний Ревизионной комиссии хранятся по месту нахождения исполнительного органа Общества.

7. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК

7.1. По итогам деятельности Общества за год осуществляется плановая проверка (ревизия).

7.2. Все остальные проверки (ревизии) являются внеплановыми.

7.3. В случае инициирования внеплановой проверки органами управления Общества или акционерами, указанными в пункте 4.1 настоящего Положения, требование о проведении такой проверки направляется в Общество на имя Председателя Ревизионной комиссии.

7.4. Требование о проведении внеплановой проверки (ревизии) должно содержать:

- наименование инициатора проведения внеплановой проверки (ревизии);
- мотивированное обоснование необходимости проведения внеплановой проверки (ревизии).

К требованию инициатора проведения внеплановой проверки (ревизии) должны прилагаться:

- доверенность, оформленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, если требование подписано доверенным лицом акционера (акционеров) - физического лица;
- устав юридического лица, документ о назначении на должность представителя юридического лица либо доверенность, оформленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации (или нотариально удостоверенные копии указанных документов), если требование заявлено акционером (акционерами) - юридическим лицом;
- надлежаще оформленные копии (выписки) протоколов Общего собрания акционеров, заседаний Совета директоров Общества, если внеплановая

проверка (ревизия) проводится по решению Общего собрания акционеров или Совета директоров Общества.

- 7.5. В течение 10 (Десяти) рабочих дней с даты предъявления требований Председатель Ревизионной комиссии должен принять решение о проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества или дать мотивированный отказ от проведения ревизии.
- 7.6. В течение 5 (Пяти) рабочих дней после получения требования Председатель Ревизионной комиссии обязан созвать заседание Ревизионной комиссии.
- 7.7. При принятии Ревизионной комиссией решения о проведении проверки (ревизии) Председатель Ревизионной комиссии обязан организовать проверку (ревизию) и приступить к ее проведению.
- 7.8. Решение об отказе от проведения внеплановой проверки (ревизии) может быть принято только в случае, если:
 - в соответствии с Законом об АО инициатор проведения внеплановой проверки (ревизии) не является лицом, имеющим право требовать проведения такой проверки (ревизии);
 - требование подписано лицом, полномочия которого не подтверждены надлежащим образом;
 - содержание требования не соответствует пункту 7.4. настоящего Положения.

Инициаторы проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества вправе в любой момент до принятия Ревизионной комиссией решения о проведении проверки отозвать свое требование, письменно уведомив Ревизионную комиссию.

- 7.9. При проведении проверок Ревизионная комиссия обязана изучить все имеющиеся документы и материалы, относящиеся к предмету проверки, и по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества составить заключение, в котором должны содержаться:
 - подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документах Общества;
 - информация о фактах нарушения установленного правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.
- 7.10. По итогам проверки Ревизионная комиссия составляет и утверждает заключение. Заключение Ревизионной комиссии общества рассматривается на очередном после окончания ревизии заседании Совета директоров и высылается заказным письмом инициаторам ревизии.
- 7.11. Ревизионная комиссия предоставляет Совету директоров заключение по результатам годовой проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества не позднее, чем за 45 (Сорок пять) дней до годового общего собрания акционеров, но не ранее чем через 10 (десять) дней после сдачи Обществом годового бухгалтерского баланса.
- 7.12. Заключение по итогам внеплановой проверки (ревизии) доводится до сведения инициатора проведения внеплановой проверки письмом или посредством факсимильной связи либо вручается лично под роспись не позднее 10 (Десяти) рабочих дней с момента подписания протокола заседания Ревизионной комиссии, на котором приняты решения по результатам внеплановой проверки (ревизии).

8. ОТЧЕТЫ И ЗАКЛЮЧЕНИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

- 8.1. Результатами работы Ревизионной комиссии являются акты и заключения по итогам проверки (ревизии).
- 8.2. Отчеты и заключения должны быть подписаны всеми членами Ревизионной комиссии либо каждым членом Ревизионной комиссии в части, относящейся к предмету его проверки.
- 8.3. Члены Ревизионной комиссии, имеющие особое мнение по отдельным положениям и выводам, должны изложить его в акте или заключении.
- 8.4. В акте и заключении Ревизионной комиссии должно быть отражено:
- выявленные нарушения действующего законодательства Российской Федерации, Устава Общества, внутренних документов Общества, решений Общего собрания акционеров и Совета директоров;
 - нарушение ведения правил учета хозяйственных операций;
 - отсутствие каких-либо первичных документов или наличие документов, не имеющих юридической силы;
 - наличие ошибок или неправильных действий, которые необходимо исправить в текущем или последующем периоде времени;
 - структурные подразделения Общества, конкретные сотрудники и руководители, допустившие нецелесообразные расходы и потери, либо иные нарушения.