

УТВЕРЖДЕНО  
Решением  
годового Общего собрания акционеров  
публичного акционерного общества  
«Ключевский завод ферросплавов»  
26.06.2019 года  
(Протокол № б/н от 01.07.2019 года)

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**о Ревизионной комиссии**  
**публичного акционерного общества**  
**«Ключевский завод ферросплавов»**

пос. Двуреченск  
2019 г.

Настоящее положение (далее - Положение) разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом публичного акционерного общества «Ключевский завод ферросплавов» (далее - Общество) и определяет порядок деятельности Ревизионной комиссии Общества.

## **1. Общие положения**

1.1. Ревизионная комиссия является постоянно действующим выборным органом Общества, осуществляющим контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

1.2. В своей деятельности Ревизионная комиссия руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, решениями Общего собрания акционеров, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

1.3. Основными задачами деятельности Ревизионной комиссии являются:

- осуществление контроля за формированием достоверного годового отчета, достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и иной информации о финансово-хозяйственной деятельности и имущественном положении Общества;
- осуществление контроля за соответствием законодательству порядка ведения бухгалтерского учета и за представлением Обществом финансовой отчетности и информации в соответствующие органы и акционерам Общества;
- повышение эффективности управления активами Общества и иной финансово-хозяйственной деятельности Общества, снижение финансовых и операционных рисков, совершенствования системы внутреннего контроля.

1.4. При осуществлении своей деятельности Ревизионная комиссия независима от должностных лиц органов управления Общества и руководителей структурных подразделений исполнительного аппарата Общества.

## **2. Состав и срок полномочий Ревизионной комиссии**

2.1. Количественный состав Ревизионной комиссии Общества определяется решением общего собрания акционеров в соответствии с требованиями Федерального закона РФ "Об акционерных обществах".

2.2. Лица, избранные в Ревизионную Общества, могут переизбираться в данный орган неограниченное число раз.

2.3. Полномочия членов или всего состава Ревизионной комиссии могут быть прекращены досрочно решением общего собрания акционеров.

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

2.5. Выбывшими членами Ревизионной комиссии считаются лица, добровольно сложившие свои полномочия или не имеющие возможности осуществлять свои полномочия по иным основаниям.

2.6. Член Ревизионной комиссии признается выбывшим из ее состава со следующего дня после получения Председателем Ревизионной комиссии соответствующего заявления члена Комиссии или получения Обществом документов, подтверждающих невозможность осуществления членом Ревизионной комиссии своих полномочий. В случае добровольного выхода из состава Ревизионной комиссии Председателя Комиссии его полномочия прекращаются со дня избрания нового Председателя Ревизионной комиссии.

2.7. В случае, когда количество членов Ревизионной комиссии становится менее половины количества, предусмотренного Уставом Общества, Совет директоров Общества обязан принять решение о проведении внеочередного Общего собрания акционеров для избрания нового состава Ревизионной комиссии Общества. Оставшиеся члены Ревизионной комиссии осуществляют свои функции до избрания нового состава Ревизионной комиссии на внеочередном Общем собрании акционеров.

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

## **3. Компетенция Ревизионной комиссии**

3.1. Компетенция Ревизионной комиссии определяется Федеральным законом «Об акционерных обществах», а по вопросам, не предусмотренным Законом, Уставом Общества и настоящим Положением.

3.2. Ревизионная комиссия:

- осуществляет контроль за исполнением Обществом требований действующего законодательства, решений органов управления Обществом, внутренних документов Общества;
- осуществляет проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности за год, а также во всякое время по своей инициативе, решению Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества, по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества;
- подтверждает достоверность данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отчете о заключенных обществом в отчетном году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, а также других финансовых документов Общества;
- осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества по следующим направлениям:
  - проверка финансовой документации Общества,
  - проверка законности решений и действий исполнительных органов Общества, в том числе заключённых договоров и совершенных сделок,
  - проверка соответствия условий совершенных Обществом сделок условиям сделок, совершаемых при сравнимых обстоятельствах,
  - анализ соответствия ведения бухгалтерского учёта и отчётности существующим нормативным документам,

- анализ финансового положения Общества, его платежеспособности, качественных параметров активов, выявление резервов улучшения экономического состояния Общества,
- анализ своевременности и правильности расчётов с контрагентами, бюджетами различного уровня, акционерами и кредиторами Общества,
- анализ расчётов с дебиторами Общества, в том числе в части своевременности и полноты мер, предпринимаемых исполнительными органами по вопросам получения денежных средств.

- информирует органы управления Общества о выявленных в ходе проверок фактах нарушения установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

3.3. Ревизионная комиссия вправе вносить предложения в планы работы органов управления Общества, требовать в установленном порядке созыва заседаний Совета директоров, Общего собрания акционеров в соответствии с их компетенцией в случае, если возникла угроза существенным интересам Общества или выявлены злоупотребления со стороны должностных лиц Общества, и по иным вопросам.

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

3.5. Ревизионная комиссия вправе запрашивать у членов Совета директоров Общества, Единоличного исполнительного органа Общества, акционера Общества, имеющего совместно с его аффилированными лицами 20 и более процентов голосующих акций Общества, информацию:

- о юридических лицах, в которых они владеют самостоятельно или совместно со своим аффилированным лицом (лицами) 20 или более процентами голосующих акций (долей, паев);
- о юридических лицах, в органах управления которых они занимают должности;
- известных им совершаемых или предполагаемых сделках, в которых они могут быть признаны заинтересованными лицами.

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

#### **4. Председатель и Секретарь Ревизионной комиссии**

4.1. Председатель и Секретарь Ревизионной комиссии избираются Ревизионной комиссией на первом заседании из числа членов Комиссии большинством голосов от общего числа голосов членов Комиссии. По решению Ревизионной комиссии обязанности Секретаря может исполнять один из членов Ревизионной комиссии.

4.2. Председатель Ревизионной комиссии осуществляет руководство деятельностью Комиссии, подготовку плана ее работы, созыв и проведение заседаний, председательствует на них, распределяет обязанности между членами Комиссии, принимает непосредственное участие в проверках, подписывает протоколы заседаний, заключения и иные документы Ревизионной комиссии, решает другие вопросы, предусмотренные настоящим Положением.

На время своего отсутствия Председатель Ревизионной комиссии назначает из числа членов Ревизионной комиссии лицо, временно исполняющее его функции по организации деятельности Ревизионной комиссии. В случае, если временно исполняющий функции Председателя Комиссии не назначен, он избирается Ревизионной комиссией большинством голосов от общего числа голосов членов Комиссии.

4.3. Секретарь или член Ревизионной комиссии, выполняющий его обязанности, является лицом, ответственным за организационное обеспечение деятельности Ревизионной комиссии и подготовку ее заседаний, обеспечивает делопроизводство и хранение протоколов и иных материалов Ревизионной комиссии, 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.

#### **5. Порядок проведения заседаний и принятия решений Ревизионной комиссией**

5.1. Ревизионная комиссия решает все вопросы на своих заседаниях, которые созываются Председателем Комиссии в соответствии с утвержденным Комиссией планом работы. Заседания проводятся также перед началом и по результатам всех проверок (ревизий) деятельности Общества, осуществляемых Ревизионной комиссией.

Председатель Комиссии может созывать внеплановые заседания по своей инициативе или по предложению членов Ревизионной комиссии.

Повестка дня заседаний утверждается Председателем Комиссии.

5.2. В заседаниях Ревизионной комиссии принимают участие её члены, а также приглашенные лица.

Члены Ревизионной комиссии не могут передавать свои полномочия другим лицам, в том числе по доверенности.

5.3. Заседание Ревизионной комиссии Общества считается правомочным, если в нем участвует не менее половины членов Комиссии.

В случае, когда количество членов Ревизионной комиссии Общества становится менее количества, составляющего указанный кворум, Ревизионная комиссия Общества обязана потребовать созыва заседания Совета директоров по вопросу проведения внеочередного Общего собрания акционеров (участников) для избрания новых членов в состав Ревизионной комиссии Общества вместо выбывших.

5.4. Каждый член Ревизионной комиссии обладает одним голосом.

Решения на заседаниях Ревизионной комиссии Общества принимаются простым большинством голосов ее членов, присутствующих на заседании. При равенстве голосов решающим является голос Председателя Комиссии.

Члены Ревизионной комиссии, оставшиеся в меньшинстве, вправе письменно изложить свои особые мнения, которые

прилагаются к протоколу заседания Комиссии.

5.5. Принятие решений может осуществляться Ревизионной комиссией опросными путем (согласованием проектов решений), если вопрос носит внеплановый или неотложный характер.

5.6. На заседании Ревизионной комиссии ведется протокол, который подписывается председательствующим на заседании Комиссии. Протокол заседания оформляется не позднее, чем через 10 дней после его проведения.

5.7. В протоколе указываются:

- дата, время и место проведения заседания;
- перечень лиц, присутствующих на заседании (перечень членов Ревизионной комиссии, принимавших решение опросным путем);
- повестка дня заседания;
- вопросы, поставленные на голосование;
- результаты голосования;
- принятые решения.

5.8. К протоколу заседания прилагаются материалы (заключения, акты проверок и иные документы), послужившие основанием для принятия решений.

5.9. Протоколы Ревизионной комиссии направляются заинтересованным лицам в течение пяти дней с даты их подписания.

## **6. Порядок проведения проверок (ревизий)**

6.1. Ревизионная комиссия проводит ежегодные проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по своей инициативе, решению общего собрания акционеров, Совета директоров Общества или по требованию акционера (акционеров) общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций общества.

Основанием для проведения внеплановой проверки по инициативе Общего собрания акционеров или Совета директоров Общества является решение соответствующего органа управления Общества.

Основанием для проведения внеплановой проверки по инициативе акционеров, владеющих в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества, является соответствующее письменное требование, поступившее в Ревизионную комиссию.

Председатель Ревизионной комиссии должен организовать проведение таких проверок не позднее 30 дней с момента принятия соответствующего решения или с момента получения соответствующего требования.

6.2. Проверки (ревизии) деятельности Общества не должны нарушать нормальный режим работы Общества.

6.3. Председатель и члены Ревизионной комиссии, являющиеся работниками Общества, на время проведения проверок и выполнения иных обязанностей членов Ревизионной комиссии освобождаются от исполнения должностных обязанностей по основному месту работы с сохранением заработной платы.

6.4. При проведении проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионная комиссия в соответствии со своей компетенцией вправе:

- получать от единоличного исполнительного органа Общества или лиц, указанных им, любые документы, необходимые для ее работы, изучение которых соответствует функциям и полномочиям Ревизионной комиссии. Указанные документы должны быть представлены Ревизионной комиссии в течение трех дней, следующих за получением соответствующим лицом письменного запроса от Ревизионной комиссии;

- требовать предъявления наличных денежных средств Общества материально-ответственными лицами, денежных документов, ценных бумаг, материальных ценностей, первичных документов и отчетов, учетных регистров, форм отчетности, планов, смет и другой документации, в том числе, содержащих конфиденциальную информацию, а также предоставления копий указанных документов,

- требовать проведения инвентаризации материальных ценностей Общества, контрольных обмеров объема выполненных работ, опечатывать при необходимости кассы, склады, кладовые и другие служебные помещения;

- проверять правильность списания на издержки производства материалов, заработной платы, услуг и других затрат;

- получать доступ к программному обеспечению Обществ, в котором осуществляется учет проверяемых финансово-хозяйственных операций;

- запрашивать у контрагентов Общества и банков необходимую информацию и документы по операциям с Обществом;

- получать от должностных лиц и иных работников Общества пояснения по вопросам, возникающим в ходе проведения проверок (ревизий);

- 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 экспертов и консультантов, в том числе и на договорной основе, а также работников Общества.

6.5. Ревизионная комиссия обязана:

- обеспечивать систематический контроль за деятельностью Общества;
- объективно отражать в материалах проверок выявленные факты нарушений и злоупотреблений с указанием их причин;

- представлять на рассмотрение Совета директоров заключение по итогам проверки результатов финансово-хозяйственной деятельности Общества за год в сроки, установленные законодательством, Уставом Общества и настоящим Положением;

- своевременно доводить до сведения Совета директоров, Единоличного исполнительного органа Общества результаты проведенных ревизий и проверок деятельности Общества, решения и заключения Ревизионной комиссии, предложения по устранению причин и условий, способствующих нарушениям финансовой и хозяйственной дисциплины, а также предложения по совершенствованию системы внутреннего контроля и повышению эффективности деятельности Общества;

- соблюдать коммерческую тайну, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, к которым члены Ревизионной комиссии получили доступ при выполнении своих функций;

- давать оценку достоверности данных, включаемых в годовой отчет Общества и содержащихся в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;

- представлять в Совет директоров Общества заключение по итогам годовой проверки деятельности Общества, включая оценку годового отчета Общества;

- выполнять свои обязанности и осуществлять свои полномочия добросовестно и разумно.

6.6 Члены органов управления Общества, должностные лица и иные работники Общества обязаны содействовать Ревизионной комиссии при проведении проверок, предоставлять всю необходимую информацию, документы, материалы и объяснения членам Ревизионной комиссии в требуемые сроки и объемах.

Члены органов управления Общества, должностные лица и иные работники Общества несут ответственность за отказ от предоставления информации или предоставление недостоверной информации, а также за создание иных препятствий деятельности Ревизионной комиссии.

6.7 Должностные лица и иные работники Общества в процессе проведения проверок (ревизий) имеют право:

- присутствовать при инвентаризации вверенных им материальных ценностей, контрольных обмерах, осмотрах и других действиях 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 и представлять письменные возражения, документы и иные доказательства в обоснование своих возражений.

6.8. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионная комиссия составляет заключение с подтверждением достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документах Общества, и информацией о выявленных фактах нарушения установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, а также нарушениях прав и законных интересов Общества и его акционеров. Заключение должно быть подписано всеми членами Ревизионной комиссии. Член Ревизионной комиссии, выразивший несогласие с заключением Ревизионной комиссии, вправе подготовить особое мнение, которое прилагается к заключению Ревизионной комиссии и является его неотъемлемой частью.

6.9. Ревизионная Комиссия представляет заключение по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества инициаторам проверки, Совету директоров и Единоличному исполнительному органу Общества в течение 10 дней после окончания проверки.

6.10. Члены Ревизионной комиссии обязаны принимать все необходимые меры для выявления возможных нарушений и содействовать их устранению. Члены Ревизионной комиссии несут ответственность за объективность и добросовестность произведенной ими проверки (ревизии), неисполнение или ненадлежащее исполнение иных обязанностей, превышение прав и полномочий.

## **7. Финансирование деятельности Ревизионной комиссии и выплата вознаграждения**

7.1. В целях обеспечения деятельности Ревизионной комиссии Общество предоставляет Ревизионной комиссии необходимые помещения, технические средства и материалы, а также осуществляет финансирование ее (его) деятельности.

7.2. По решению Общего собрания акционеров членам Ревизионной комиссии в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждения и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются Общим собранием акционеров.

## **8. Заключительные положения**

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

8.2. В случае внесения изменений в законодательство Российской Федерации нормы настоящего Положения, вступающие в противоречие с законодательством, утрачивают силу, и деятельность Ревизионной комиссии регулируется соответствующими нормами законодательства Российской Федерации и Устава Общества.

Изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся решением Общего собрания акционеров Общества.