

УТВЕРЖДЕНО

решением годового общего собрания акционеров

ОАО «Камтэкс-Химпром»

Протокол № 1-2018 от «09» июня 2018 г.

ПОЛОЖЕНИЕ
о ревизионной комиссии и аудиторе
акционерного общества «Камтэкс-Химпром»
(в новой редакции)

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
2. ПОРЯДОК ИЗБРАНИЯ ЧЛЕНОВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ И УТВЕРЖДЕНИЯ АУДИТОРА ОБЩЕСТВА.....	4
3. КОМПЕТЕНЦИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ И АУДИТОРА ОБЩЕСТВА ...	4
4. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ И ЕЕ ЧЛЕНОВ. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ АУДИТОРА ОБЩЕСТВА И ЕГО ПРЕДСТАВИТЕЛЕЙ .	5
5. ЗАСЕДАНИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ. ПОРЯДОК РАБОТЫ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.....	7
6. ПОРЯДОК ВЫДВИЖЕНИЯ ТРЕБОВАНИЯ О ПРОВЕДЕНИИ ПРОВЕРКИ (РЕВИЗИИ)	8
7. ДОКУМЕНТЫ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.....	9
8. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ И АУДИТОРА ОБЩЕСТВА.....	11
9. ФИНАНСИРОВАНИЕ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ И АУДИТОРА ОБЩЕСТВА.....	11
10. ПРОЦЕДУРА УТВЕРЖДЕНИЯ И ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОЛОЖЕНИЕ О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ И АУДИТОРЕ	11

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Положение о ревизионной комиссии и аудитор акционерного общества «Камтэкс-Химпром» (далее – положение) разработано в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» (далее – Закон), уставом АО «Камтэкс-Химпром» (далее – общество), кодексом корпоративного управления общества и определяет порядок деятельности ревизионной комиссии общества и аудитора общества.

Аудитор общества в своей деятельности дополнительно руководствуется Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», другими законами и правовыми актами, договором на оказание аудиторских услуг, заключенным с обществом.

1.2. Ревизионная комиссия общества (далее – ревизионная комиссия) является внутренним органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общества, совета директоров, исполнительных органов (управляющей организацией, управляющего), должностных лиц, подразделений и служб общества, филиалов и представительств.

Под внутренним контролем понимается контроль за осуществлением финансово-хозяйственной деятельности общества (в том числе за исполнением его финансово-хозяйственного плана) структурными подразделениями и органами управления общества. Целью внутреннего контроля является возможность оперативно выявлять, предотвращать и ограничивать финансовые и операционные риски, а также возможные злоупотребления со стороны должностных лиц.

1.3. Ревизионная комиссия является постоянно действующим выборным органом общества, избираемым общим собранием акционеров общества. Ревизионная комиссия избирается в количестве трех человек сроком на один год.

1.4. Кандидатов в члены ревизионной комиссии имеет право выдвигать акционер (акционеры) общества, владеющий (владеющие) в совокупности не менее чем 2 % голосующих акций общества и совет директоров общества при отсутствии или недостаточном количестве кандидатов в члены ревизионной комиссии, предложенных акционерами.

1.5. Членом ревизионной комиссии могут быть акционеры или надлежащим образом уполномоченные представители акционеров общества, а также любое другое лицо, предложенное акционером общества. Члены ревизионной комиссии общества не могут одновременно являться членами совета директоров, членами исполнительных органов и ликвидационной комиссии. Член ревизионной комиссии не может быть работником общества.

В состав ревизионной комиссии должны входить лица, обладающие необходимыми знаниями и опытом, позволяющими эффективно исполнять функции члена ревизионной комиссии и, как правило, иметь высшее экономическое, юридическое образование.

1.6. Аудитор общества является внешним органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общества.

1.7. Кандидатов в аудиторы общества имеет право выдвигать акционер (акционеры), владеющий (владеющие) в совокупности не менее чем 2% голосующих акций общества и совет директоров, при отсутствии кандидата в аудиторы общества, предложенного акционерами.

1.8. Аудитором общества может быть индивидуальный предприниматель или юридическое лицо, обладающие опытом и квалифицированными специалистами, способными на высоком профессиональном уровне провести аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности общества и являющиеся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.

2. ПОРЯДОК ИЗБРАНИЯ ЧЛЕНОВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ И УТВЕРЖДЕНИЯ АУДИТОРА ОБЩЕСТВА

2.1. Избрание членов ревизионной комиссии и утверждение аудитора общества осуществляются простым большинством голосов от числа голосов, которыми обладают акционеры владельцы голосующих акций, присутствующие на общем собрании акционеров общества.

2.2. Избранными в состав ревизионной комиссии считаются кандидаты, набравшие наибольшее число голосов. Утвержденным аудитором общества считается кандидат, набравший наибольшее число голосов.

2.3. Члены ревизионной комиссии и аудитор общества могут переизбираться неограниченное число раз, если на них не распространяются ограничения, установленные законодательством Российской Федерации, уставом общества и настоящим положением.

2.4. Акции, принадлежащие членам совета директоров общества и лицам, занимающим иные должности в органах управления общества, при избрании членов ревизионной комиссии в голосовании не участвуют.

2.5. Избрание председателя и секретаря ревизионной комиссии осуществляется простым большинством голосов от общего числа голосов, которыми обладают члены ревизионной комиссии. Каждый член ревизионной комиссии обладает одним голосом.

2.6. Общее собрание акционеров общества вправе досрочно прекратить полномочия члена (членов) ревизионной комиссии и аудитора общества и избрать нового члена (членов) ревизионной комиссии и утвердить нового аудитора.

3. КОМПЕТЕНЦИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ И АУДИТОРА ОБЩЕСТВА

3.1. К компетенции ревизионной комиссии относится:

1) осуществление проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности общества по итогам деятельности за год;

2) проверка и анализ финансового состояния общества, его платежеспособности, функционирования системы внутреннего контроля и системы управления финансовыми и операционными рисками, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств;

3) подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете общества, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и иных отчетах, а также других финансовых документах общества;

4) проверка порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности общества;

5) проверка своевременности и правильности ведения расчетных операций с контрагентами, бюджетом, а также расчетных операций по оплате труда, социальному страхованию, начислению и выплате дивидендов;

6) проверка законности хозяйственных операций, осуществляемых обществом по заключенным от имени общества сделкам;

7) проверка выполнения предписаний по устранению нарушений и недостатков, ранее выявленных ревизионной комиссией общества;

8) иные вопросы, отнесенные к компетенции ревизионной комиссии общества Законом и уставом общества.

3.2. В рамках реализации своей компетенции ревизионная комиссия осуществляет:

- выборочный контроль финансово-хозяйственных операций, осуществленных обществом в рамках выполнения ежемесячного финансово-хозяйственного плана;

- обязательный контроль финансово-хозяйственных операций, осуществленных обществом выходящих за рамки выполнения ежемесячного финансово-хозяйственного плана;

- ежегодные проверки по итогам соответствующего отчетного года, в срок не позднее 60 дней со дня окончания отчетного года;

- внеочередные проверки по инициативе лиц, указанных в настоящем положении, в срок, установленный инициатором проверки.

3.3. К компетенции аудитора общества относится:

- обязательное ежегодное проведение внешнего аудита финансово-хозяйственной деятельности общества;

- проведение в любое время внешнего аудита финансово-хозяйственной деятельности общества по требованию лиц, указанных в настоящем положении;

- оказание обществу сопутствующих аудиту услуг, в том числе: налоговое, экономическое, финансовое, управленческое и правовое консультирование, а также представительство в судебных и налоговых органах по налоговым и таможенным спорам, разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес – планов, проведение маркетинговых исследований, консультирование в установленном законодательством Российской Федерации порядке специалистов в областях, связанных с аудиторской деятельностью.

4. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ И ЕЕ ЧЛЕНОВ. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ АУДИТОРА ОБЩЕСТВА И ЕГО ПРЕДСТАВИТЕЛЕЙ

4.1. Ревизионная комиссия и аудитор общества, члены ревизионной комиссии и представители аудитора при осуществлении своих полномочий пользуются равными правами. Дополнительные права и обязанности аудитора общества и представителей аудитора определяются Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», другими законами и правовыми актами, договором на оказание аудиторских услуг, заключенным с обществом.

4.2. Ревизионная комиссия и аудитор общества для осуществления своих функций вправе требовать любые документы (информацию), в том числе первичные учетные документы, отражающие финансово-хозяйственные операции общества.

Ревизионная комиссия в случае необходимости вправе привлекать к своей работе специалистов по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности, в том числе представителей аудитора.

4.3. Ревизионная комиссия и аудитор общества обязаны:

- своевременно доводить до сведения общего собрания акционеров общества, совета директоров общества и исполнительных органов управления общества (управляющей организации, управляющего) результаты осуществленных проверок (ревизий) в форме заключения или акта;

- давать оценку достоверности данных, включаемых в годовой отчет общества и содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности общества;

- требовать созыва внеочередного общего собрания акционеров общества, внеочередного заседания совета директоров общества в случаях, когда выявленные нарушения в финансово-хозяйственной деятельности угрожают интересам общества или его акционерам.

4.4. Члены ревизионной комиссии и уполномоченные представители аудитора общества для осуществления своих функций вправе:

- требовать любые документы (информацию), в том числе первичные учетные документы, отражающие финансово-хозяйственные операции общества в рамках проводимых проверок.

- присутствовать на общих собраниях акционеров общества, давать рекомендации по применению и соблюдению законодательства Российской Федерации.

4.5. Члены ревизионной комиссии и представители аудитора общества обязаны:

- не разглашать и не использовать в личных интересах и в интересах третьих лиц конфиденциальную и инсайдерскую информацию об обществе, к которой имеют доступ при выполнении своих функций, принимать все необходимые меры для защиты такой информации;

- принимать все необходимые меры для выявления возможных нарушений законодательства Российской Федерации, нормативно-правовых актов, устава, положений, правил и инструкций общества работниками общества и должностными лицами, фиксировать нарушения и содействовать их устранению.

4.6. Требование о созыве внеочередного общего собрания акционеров общества или заседания совета директоров общества принимается большинством голосов присутствующих на заседании членов ревизионной комиссии. Требование подписывается председателем ревизионной комиссии. Требование созыва внеочередного общего собрания акционеров общества или заседания совета директоров общества направляется на имя председателя совета директоров общества в письменной форме с уведомлением о его вручении.

Дата предъявления требования о созыве внеочередного общего собрания акционеров или заседания совета директоров общества определяется по дате вручения требования председателю совета директоров общества.

Требование должно содержать:

- мотивы созыва собрания (заседания);

- указание на инициатора созыва;

- указание на форму проведения собрания (заседания);

- формулировки вопросов повестки дня и решений по ним;

- адрес, по которому следует отправить ответ на предъявленное требование.

Совет директоров общества обязан созвать в установленном порядке внеочередное общее собрание акционеров общества. Председатель совета директоров

общества обязан созвать в установленном порядке заседание совета директоров общества.

4.7. В случае отказа совета директоров общества созвать общее собрание акционеров общества, либо отказа председателя совета директоров созвать заседание совета директоров общества, ревизионная комиссия обязана сделать это самостоятельно в соответствии с законодательством Российской Федерации. Расходы по созыву и проведению внеочередного общего собрания акционеров общества оплачиваются за счет общества.

5. ЗАСЕДАНИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ. ПОРЯДОК РАБОТЫ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

5.1. Ревизионная комиссия избирает председателя и секретаря в порядке, установленном настоящим положением.

Председатель ревизионной комиссии:

- созывает и проводит ее заседания;
- организует работу ревизионной комиссии;
- организует ведение протокола заседания ревизионной комиссии;
- хранит копии документов ревизионной комиссии;
- представляет ревизионную комиссию на общем собрании акционеров общества и заседаниях совета директоров общества.

Секретарь ревизионной комиссии:

- ведет и составляет протокол;
- ведет учет и хранит входящую документацию и копии исходящей документации ревизионной комиссии;
- выполняет иные поручения председателя ревизионной комиссии.

5.2. В случае отсутствия председателя ревизионной комиссии его функции осуществляет один из членов ревизионной комиссии по решению большинства присутствующих на заседании членов ревизионной комиссии.

5.3. Заседания ревизионной комиссии общества проводятся в форме совместного присутствия. Заседание ревизионной комиссии правомочно, если на нем присутствуют два члена ревизионной комиссии.

Заседания ревизионной комиссии проводятся по мере необходимости. Заседания ревизионной комиссии в обязательном порядке проводятся перед началом проверки (ревизии) и по ее результатам.

5.4. Все решения принимаются на заседаниях ревизионной комиссии простым большинством голосов от общего числа членов ревизионной комиссии. В случае расхождения мнений членов ревизионной комиссии, член комиссии, оставшийся в меньшинстве, вправе письменно изложить свое особое мнение, которое должно быть представлено в органы управления обществом (общее собрание акционеров общества, совет директоров общества) вместе с соответствующим документом (решением, заключением и т.п.).

5.5. Документы ревизионной комиссии (акты, заключения, предписания и т.п.) подписываются председателем ревизионной комиссии.

5.6. Председатель ревизионной комиссии согласно задачам, поставленным в требовании о проведении ревизии, определяет перечень необходимых мероприятий. Председатель ревизионной комиссии в соответствии с вышеуказанным перечнем устанавливает задания для каждого члена ревизионной комиссии.

Каждый член ревизионной комиссии самостоятельно определяют порядок работы в соответствии с заданием, полученным от председателя ревизионной комиссии.

5.7. Член ревизионной комиссии вправе требовать созыва заседания комиссии в случае выявления нарушений, требующих безотлагательного решения.

5.8. По результатам ежегодной проверки ревизионная комиссия составляет заключение, подтверждающее или опровергающее достоверность данных, включаемых в годовой отчет общества и содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности общества, не менее, чем за 40 дней до даты проведения годового общего собрания акционеров. Заключение также должно содержать информацию о выявленных фактах нарушения правил и порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также соблюдения порядка ведения реестра акционеров. В случае выявления фактов нарушения прав и законных интересов акционеров ревизионная комиссия обязана отразить выявленные факты нарушений в своем отчете.

5.9. По результатам проверки по требованию акционера (акционеров) общества или совета директоров общества ревизионная комиссия составляет заключение, содержащее ответы на вопросы, поставленные в требовании, или акт, фиксирующий нарушение со стороны органов управления общества или его должностных лиц. Заключение или акт ревизионной комиссии, утвержденное по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности общества по требованию акционера (акционеров) общества или совета директоров общества, направляется инициаторам проверки в течение 3 дней с даты его подписания.

5.10. В случае выявления расхождений в отчетах и других финансовых документах или установленных фактах нарушений законодательства Российской Федерации ревизионная комиссия дает предписание соответствующим органам управления общества об устранении выявленных нарушений. Предписание является документом, обязательным для исполнения советом директоров общества, исполнительными органами общества (управляющей организацией, управляющим) и должностными лицами.

5.11. Неисполнение предписаний ревизионной комиссии исполнительным органом общества (управляющей организацией, управляющим) является основанием для принятия решения советом директоров общества о досрочном прекращении полномочий исполнительного органа общества, а также для вынесения вопроса о досрочном прекращении полномочий управляющей организации (управляющего) в порядке, установленном законодательством Российской Федерации и внутренними документами общества.

6. ПОРЯДОК ВЫДВИЖЕНИЯ ТРЕБОВАНИЯ О ПРОВЕДЕНИИ ПРОВЕРКИ (РЕВИЗИИ)

6.1. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности общества осуществляется во всякое время по требованию акционера (акционеров) общества, владеющего (владеющих в совокупности) не менее чем 10 процентами голосующих акций общества и совета директоров общества.

6.2. Инициаторы проверки (ревизии) направляют в Ревизионную комиссию письменное требование, которое должно содержать:

- указание на инициаторов;
- сведения о количестве принадлежащих акционерам акций;

- вопросы, на которые должен быть дан ответ ревизионной комиссией или указание на проверку определенного направления деятельности общества;
- срок проведения проверки (ревизии);
- мотивированное обоснование данного требования.

Требование подписывается инициатором или его представителем. Если требование подписывается представителем, то прилагается надлежащим образом оформленная доверенность.

6.3. Требование инициаторов проведения проверки (ревизии) направляется в общество на имя председателя ревизионной комиссии в письменной форме с уведомлением о вручении.

Дата предъявления требования определяется по дате его вручения.

6.4. В течение 5 рабочих дней с даты предъявления требования ревизионная комиссия должна принять решение о проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности общества или дать мотивированный отказ.

6.5. Отказ от проверки (ревизии) может быть дан в следующих случаях:

- акционеры, предъявившие требование, не являются владельцами необходимого для этого количества голосующих акций;
- требование не оформлено в соответствии с п. 6.2 настоящего положения;
- по фактам, являющимся мотивами проведения проверки (ревизии), проверка (ревизия) была проведена и имеется заключение;
- требование не соответствует законодательству Российской Федерации.

7. ДОКУМЕНТЫ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

7.1. К документам ревизионной комиссии относятся:

- протоколы заседаний ревизионной комиссии;
- акты ревизионной комиссии по результатам проверок (ревизий);
- заключения ревизионной комиссии;
- предписания ревизионной комиссии;
- требования о проведении проверки (ревизии);
- отказы ревизионной комиссии в проведении проверки (ревизии);
- письменные объяснения должностных лиц.

7.2. Протокол заседания ревизионной комиссии составляется не позднее 3 дней после его проведения.

В протоколе указываются:

- место и время его проведения;
- лица, присутствующие на заседании;
- лица, заявившие особое мнение по принимаемым решениям;
- повестка дня заседания;
- вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним;
- принятые решения.

7.3. В актах ревизионной комиссии по результатам проверок (ревизий) указываются:

- место и время проведения проверки (ревизии);
- члены ревизионной комиссии, принимающие участие в проведении проверки (ревизии);
- основание проведения проверки (ревизии);

- описание обнаруженных нарушений законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов, требований устава и внутренних документов общества;
- указание на лиц, допустивших нарушения законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов, требований устава и внутренних документов общества;
- ссылки на нормы законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов, устава и внутренних документов общества, нарушение которых выявлено в ходе проверки (ревизии).

7.4. В заключениях ревизионной комиссии указываются:

- выводы о соблюдении или нарушении законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов, устава и внутренних документов общества;
- оценка достоверности данных, включаемых в годовой отчет общества и содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности общества;
- требования о предоставлении информации (документов и материалов), заявленные в ходе проверки (ревизии) органам управления общества, полученные отказы в предоставлении информации (документов и материалов);
- сведения о требованиях ревизионной комиссии созыва внеочередного общего собрания акционеров и заседаний совета директоров;
- сведения о письменных объяснениях от генерального директора, должностных лиц и работников общества;
- описание нарушений законодательства Российской Федерации, нормативно-правовых актов, устава, положений, правил и инструкций общества работниками общества и должностными лицами;
- сведения о привлечении к работе ревизионной комиссии специалистов по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности, не занимающих должностей в обществе.

7.5. В предписаниях ревизионной комиссии указываются:

- место и время проведения проверки (ревизии);
- члены ревизионной комиссии, принимающие участие в проведении проверки (ревизии);
- основание проведения проверки (ревизии);
- описание обнаруженных нарушений законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов, требований устава и внутренних документов общества;
- указание на лиц, допустивших нарушений законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов, требований устава и внутренних документов общества;
- требование об устранении нарушений законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов, требований устава и внутренних документов общества;
- срок для устранения нарушений законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов, требований устава и внутренних документов общества.

7.6. Документы ревизионной комиссии подписываются председателем ревизионной комиссии и не нуждаются в скреплении печатью общества.

7.7. Оригиналы документов ревизионной комиссии передаются председателем ревизионной комиссии генеральному директору общества на хранение, о чем составляется соответствующий акт.

8. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ И АУДИТОРА ОБЩЕСТВА

8.1. Члены ревизионной комиссии несут солидарную ответственность за объективность и добросовестность произведенной ими проверки (ревизии).

Член ревизионной комиссии несет персональную ответственность в случаях составления им по результатам проверки (ревизии) отдельного заключения (особого мнения), не совпадающего с выводами ревизионной комиссии.

8.2. Аудитор общества несет ответственность, установленную законодательством Российской Федерации, Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и договором, заключенным с обществом.

9. ФИНАНСИРОВАНИЕ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ И АУДИТОРА ОБЩЕСТВА

9.1. Размер вознаграждения членов ревизионной комиссии, а также иные компенсации устанавливаются общим собранием акционеров общества на основании рекомендаций совета директоров общества.

9.2. В целях обеспечения деятельности ревизионной комиссии генеральный директор общества (управляющая организация, управляющий) обязан создать все необходимые организационно-технические условия для проведения проверки (ревизии).

9.3. Размер оплаты услуг аудитора определяется советом директоров общества.

10. ПРОЦЕДУРА УТВЕРЖДЕНИЯ И ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОЛОЖЕНИЕ О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ И АУДИТОРЕ

10.1. Положение о ревизионной комиссии и аудиторе общества, а также все изменения и дополнения к нему утверждаются общим собранием акционеров общества большинством голосов акционеров, принявших участие в общем собрании акционеров.

10.2. Предложения об изменении и дополнении положения вносятся в порядке, предусмотренном Законом и уставом общества для внесения предложений в повестку дня годового или внеочередного общего собрания акционеров.