

**УТВЕРЖДЕНО**

Решением годового общего  
собрания акционерного публичного  
акционерного общества  
«Крымский содовый завод»  
Протокол № 24 от “30” 05. 2017 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ  
О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ  
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
«КРЫМСКИЙ СОДОВЫЙ ЗАВОД»  
(новая редакция)**

г. Красноперкопск  
2017г.

## **Статья 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1. Положение о Ревизионной комиссии ПАО «СЗ» (далее – Положение) разработано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Уставом публичного акционерного общества «Крымский содовый завод» (далее - Общество) и регламентирует деятельность Ревизионной комиссии Общества (далее – Ревизионная комиссия).

1.2. Ревизионная комиссия является выборным органом, осуществляющим контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества и деятельности его органов управления, должностных лиц, подразделений и служб.

1.3. В своей деятельности Ревизионная комиссия руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества, а также решениями Общего собрания акционеров Общества (далее - Общее собрание акционеров).

1.4. Компетенция Ревизионной комиссии определяется законодательством Российской Федерации и Уставом Общества. Порядок деятельности Ревизионной комиссии определяется настоящим Положением.

## **Статья 2. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.**

2.1. Члены Ревизионной комиссии избираются Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров большинством голосов акционеров, принимающих участие в Общем собрании акционеров, из числа кандидатур, предложенных в порядке, определенном действующим законодательством Российской Федерации, Уставом и внутренними документами Общества. Срок полномочий Ревизионной комиссии истекает в день проведения следующего годового Общего собрания акционеров.

2.2. Избранными в состав Ревизионной комиссии считаются кандидаты, набравшие большинство голосов акционеров, участвующих в Общем собрании акционеров. Лица, избранные в состав Ревизионной комиссии, могут переизбираться неограниченное число раз.

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

2.4. Акции, принадлежащие членам Наблюдательного Совета или лицам, занимающим должности в органах управления Общества, не могут участвовать в голосовании при избрании членов Ревизионной комиссии.

2.5. Полномочия отдельных членов или всего состава Ревизионной комиссии могут быть прекращены досрочно решением Общего собрания акционеров. В случае досрочного прекращения полномочий члена Ревизионной комиссии полномочия остальных членов Ревизионной комиссии не прекращаются.

2.6. Выбывшими членами Ревизионной комиссии считаются лица, добровольно сложившие свои полномочия, умершие, или не имеющие возможности осуществлять свои полномочия по иным основаниям. Член Ревизионной комиссии признается выбывшим из ее состава со дня, следующего за днем получения Обществом заявления члена Ревизионной комиссии о сложении своих полномочий, или сведений о смерти члена Ревизионной комиссии, или документов, подтверждающих признание члена Ревизионной комиссии умершим или безвестно отсутствующим, или иных документов, свидетельствующих о невозможности осуществлять членом Ревизионной комиссии свои полномочия.

2.7. В случае, когда число членов Ревизионной комиссии становится менее 2 (двух), Наблюдательный Совет обязан созвать внеочередное Общее собрание акционеров для избрания Ревизионной комиссии. Оставшиеся члены Ревизионной комиссии осуществляют свои функции до избрания нового состава Ревизионной комиссии.

### **Статья 3. ПРЕДСЕДАТЕЛЬ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

3.1. Ревизионная комиссия на своем первом заседании избирает из своего состава Председателя Ревизионной комиссии большинством голосов от общего количества членов Ревизионной комиссии.

3.2. Председатель Ревизионной комиссии может быть переизбран большинством голосов от общего числа избранных членов Ревизионной комиссии.

3.3. Председатель Ревизионной комиссии:

- формирует повестку дня заседаний Ревизионной комиссии;
- созывает и проводит заседания Ревизионной комиссии;
- организует текущую работу Ревизионной комиссии;
- представляет Ревизионную комиссию на Общем собрании акционеров, заседаниях Наблюдательного Совета, Правления Общества;
- подписывает документы Ревизионной комиссии.

3.4. В случае отсутствия Председателя Ревизионной комиссии его функции осуществляет один из членов Ревизионной комиссии по решению Ревизионной комиссии, принятому большинством голосов присутствующих на заседании членов Ревизионной комиссии.

### **Статья 4. ПОЛНОМОЧИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ, ПРАВА, ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

4.1. Объектом проверки Ревизионной комиссии является деятельность Общества, в том числе выявление и оценка рисков, возникающих по результатам и в процессе финансово-хозяйственной деятельности.

Ревизионная комиссия:

4.1.1. Проводит проверку (ревизию) финансово - хозяйственной деятельности Общества и составляет по ее итогам заключение, в котором должно содержаться:

- подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах Общества;

- 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.

4.1.2. Подтверждает достоверность данных, включаемых в годовой отчет и годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества;

4.1.3. Готовит предложения / рекомендации по совершенствованию эффективности управления активами Общества;

4.1.4. Осуществляет контроль устранения недостатков и выполнения рекомендаций, отраженных в актах по результатам предыдущих проверок (ревизии).

4.2. В целях реализации своих полномочий, определенных действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и настоящим Положением Ревизионная комиссия имеет право:

- в ходе проверки (ревизии) требовать от органов управления Общества, руководителей структурных подразделений Общества предоставления информации (документов и материалов), необходимых для проведения проверки;

- требовать в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации, Уставом и внутренними документами Общества, созыва заседаний Наблюдательного Совета, созыва внеочередного Общего собрания акционеров;

- информировать Наблюдательный Совет и/или исполнительные органы управления Общества обо всех случаях невыполнения работниками Общества, включая лиц, выполняющих управленческие функции, требований Ревизионной комиссии, касающихся представления необходимых документов, об отказе в пояснениях по имеющимся у Ревизионной комиссии вопросам;

- ставить перед Наблюдательным Советом и исполнительными органами управления Общества вопрос о принятии мер и сроках устранения нарушений, выявленных Ревизионной комиссией.

4.3. Обязанности членов Ревизионной комиссии:

- участвовать в ревизионных проверках (ревизиях);

- соблюдать требования о сохранении коммерческой тайны, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, к которым члены Ревизионной комиссии имеют доступ при выполнении своих функций;

- при осуществлении своих прав и исполнении обязанностей действовать добросовестно и разумно в интересах Общества;

- своевременно доводить до сведения Наблюдательного Совета, Правления, Генерального директора Общества результаты проведенных ревизий и проверок деятельности Общества, заключения Ревизионной комиссии, предложения по устранению причин и условий, способствующих нарушениям финансовой и хозяйственной дисциплины.

4.4. Члены Ревизионной комиссии имеют право:

- требовать созыва заседания Ревизионной комиссии в случае выявления нарушений действующего законодательства Российской Федерации, Устава и внутренних документов Общества в деятельности Общества, его органов управления и должностных лиц.

- высказывать особое мнение по вопросам повестки дня заседания Ревизионной комиссии, требовать отражения особого мнения в протоколе заседания Ревизионной комиссии и доведения его до сведения органов управления Общества;

- в случае не согласия с заключением/актом Ревизионной комиссии подготовить особое мнение и требовать его приобщения к заключению/акту Ревизионной комиссии.

4.5. Члены Ревизионной комиссии несут ответственность:

- за утрату, повреждение полученных Ревизионной комиссией документов и материалов;
- за разглашение конфиденциальной информации, служебной и коммерческой тайны Общества;
- за недобросовестное или ненадлежащее исполнение своих обязанностей при реализации полномочий Ревизионной комиссии.

## **Статья 5. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ И КОМПЕНСАЦИИ ЧЛЕНАМ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

5.1. По решению Общего собрания акционеров членам Ревизионной комиссии в период исполнения ими своих обязанностей может выплачиваться вознаграждение и/или компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими функций членов Ревизионной комиссии, за исключением случаев, когда выплата вознаграждений и/или компенсация расходов члену Ревизионной комиссии запрещена действующим законодательством Российской Федерации. Размеры таких вознаграждений и компенсаций и порядок их выплаты устанавливается решением Общего собрания акционеров по рекомендации Наблюдательного Совета.

5.2. Общее собрание акционеров рассматривает вопрос о выплате вознаграждения и компенсации расходов членам Ревизионной комиссии за выполнение ими своих обязанностей в качестве самостоятельного вопроса повестки дня Общего собрания акционеров.

## **Статья 6. ПРОВЕДЕНИЕ ПРОВЕРОК РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИЕЙ**

6.1. Ревизионная комиссия работает по самостоятельно утвержденному плану, в котором предусматриваются порядок и сроки проведения проверок (ревизий) деятельности Общества. По требованию Ревизионной комиссии Общества лица, занимающие должности в органах Общества, обязаны предоставить документы о финансово - хозяйственной деятельности Общества. Формирование запроса информации в Общество осуществляется исходя из предложений членов Ревизионной комиссии, участвующих в проверке (ревизии), по составу запроса. Запрос информации подписывается Председателем Ревизионной комиссии и направляется должностным лицам Общества.

В целях обеспечения деятельности Ревизионной комиссии Общество предоставляет Ревизионной комиссии необходимые помещения и обеспечивает доступ к ним, технические средства и материалы.

6.2. Плановая проверка (ревизия) финансово - хозяйственной деятельности Общества проводится по итогам деятельности Общества за год. Внеплановая проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества проводится во всякое время по решению или требованию лиц, обладающих правом инициировать такую проверку (ревизию) финансово - хозяйственной деятельности в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом и настоящим Положением.

**6.3. Порядок предъявления требования о проведении внеочередной проверки (ревизии) финансово- хозяйственной деятельности**

6.3.1. Внеочередная проверка (ревизия) финансово - хозяйственной деятельности Общества осуществляется по инициативе Ревизионной комиссии, решению Общего собрания акционеров, решению Наблюдательного Совета, требованию акционера (акционеров) Общества владеющего (владеющих в совокупности) не менее 10 процентов голосующих акций Общества.

6.3.2. Инициаторы проверки (ревизии) финансово - хозяйственной деятельности вправе в любой момент до принятия Ревизионной комиссией решения о проведении проверки (ревизии) отозвать свое требование, письменно уведомив об этом Ревизионную комиссию.

6.3.3. Общее собрание акционеров или Наблюдательный Совет, иницирующие проверку (ревизию) финансово-хозяйственной деятельности, направляют в Ревизионную комиссию решение о проведении (инициировании) проверки в форме протокола (копии протокола, выписки из протокола) соответствующего органа управления. Протокол (копия протокола, выписки из протокола) передается Председателю Ревизионной комиссии.

В течение 5 рабочих дней с даты поступления Председателю Ревизионной комиссии соответствующего решения о проведении (инициировании) проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Ревизионная комиссия должна принять решение о проведении проверки (ревизии) финансово - хозяйственной деятельности Общества.

6.3.4. Акционер (акционеры) – инициатор проверки (ревизии) финансово- хозяйственной деятельности направляют в Ревизионную комиссию письменное требование о проведении проверки, которое должно содержать:

- фамилия имя и отчество (наименование) акционера (акционеров), направляющего требование;
- сведения о принадлежащих акционеру (акционерам) акций (количество, категория, тип);
- основания необходимости проведения проверки.

6.3.5. Требование подписывается акционером или его доверенным лицом. В случае, если требование подписано представителем акционера, к нему должна прилагаться доверенность (или нотариально заверенная копия доверенности), соответствующая требованиям нормативно-правовых актов, или иные документы, удостоверяющие право представителя действовать от имени акционера.

6.3.6. 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.

Если требование подписано представителем юридического лица, действующим от его имени по доверенности, к требованию прилагается доверенность (или нотариально заверенная копия доверенности), соответствующая требованиям нормативно-правовых актов, а также копии документов, подтверждающих полномочия лица, выдавшего доверенность.

6.3.7. Требование акционера (акционеров) – инициатора проведения проверки (ревизии) финансово- хозяйственной деятельности направляется в адрес Общества заказным письмом на имя Председателя Ревизионной комиссии или сдается в структурное подразделение Общества, ответственное за прием входящей корреспонденции.

6.3.8. В течение 5 рабочих дней с даты предъявления требования акционера (акционеров) о проведении внеочередной проверки (ревизии) Ревизионная комиссия должна принять решение о проведении проверки (ревизии) финансово - хозяйственной деятельности Общества или дать мотивированный отказ в проведении проверки (ревизии). Дата предъявления требования определяется по дате его поступления в Общество.

6.3.9. Отказ в проведении проверки (ревизии) финансово- хозяйственной деятельности может быть дан Ревизионной комиссией в следующих случаях:

- лица, предъявившие требование о проведении проверки (ревизии) финансово- хозяйственной деятельности, не обладают правом инициировать указанную проверку (ревизию);

- по фактам, являющимся основанием для предъявления требования о проведении проверки (ревизии) финансово- хозяйственной деятельности, проверка проведена и Ревизионной комиссией утверждено заключение;

- требование не соответствует законодательству Российской Федерации, Уставу Общества или настоящему Положению.

6.3.10. Об отказе в проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Ревизионная комиссия сообщает акционеру (акционерам), заявившему требование о проведении проверки (ревизии) в течение 5 (пяти) рабочих дней с даты принятия соответствующего решения письмом, подписанным Председателем Ревизионной комиссии, либо лицом, осуществляющим его функции.

#### 6.4. Срок проведения проверки (ревизии) финансово- хозяйственной деятельности

6.4.1. Ревизионная комиссия представляет в Наблюдательный Совет заключение по результатам плановой проверки (ревизии) финансово - хозяйственной деятельности Общества за год, в том числе подтверждающее или опровергающее достоверность данных, включаемых в годовой отчет Общества, в отчет о заключенных Обществом в отчетном году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность и содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности Общества, не позднее чем за 30 (тридцать) дней до даты проведения годового Общего собрания акционеров.

6.4.2. Внеочередная проверка (ревизия) финансово - хозяйственной деятельности Общества, проводимая по требованию акционера (акционеров), владеющего (владеющих в совокупности) не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества, должна быть начата не позднее 30 дней с даты поступления в Общество требования акционеров о ее проведении, если Ревизионная комиссия приняла решение об удовлетворении такого требования.

6.4.3. Внеочередная проверка (ревизия) финансово- хозяйственной деятельности Общества, проводимая по решению Общего собрания акционеров или Наблюдательного Совета, должна быть начата не позднее 30 дней с даты передачи Председателю Ревизионной комиссии соответствующего протокола (копии протокола, выписки из протокола) Общего собрания акционеров или заседания Наблюдательного Совета.

6.4.4. При принятии Ревизионной комиссией решения о проведении проверки (ревизии) финансово - хозяйственной деятельности Председатель Ревизионной комиссии обязан организовать проверку (ревизию) финансово - хозяйственной деятельности и приступить к ее проведению.

6.4.5. Срок проведения внеочередной проверки (ревизии), как правило, не должен превышать 90 дней. Срок проведения внеочередной проверки (ревизии) может быть продлен по мотивированному решению Ревизионной комиссии, принятому большинством голосов членов Ревизионной комиссии, присутствующих на заседании Ревизионной комиссии, но не более чем на 60 дней.

### **Статья 7. ЗАСЕДАНИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ, ПОРЯДОК ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИЕЙ**

#### 7.1.Заседания ревизионной комиссии

7.1.1. Организационные вопросы проведения проверок (ревизии) финансово- хозяйственной деятельности определяются на заседаниях Ревизионной комиссии.

Заседания Ревизионной комиссии проводятся перед началом проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности, по ее результатам, а также в иных случаях, требующих совместного решения Ревизионной комиссии.

7.1.2. Заседание Ревизионной комиссии Общества проводятся исключительно в форме совместного присутствия членов Ревизионной комиссии для обсуждения вопросов повестки дня и принятия решений по вопросам, поставленным на голосование.

7.1.3. Кворум для проведения заседаний Ревизионной комиссии является присутствие не менее половины от числа избранных членов Ревизионной комиссии за исключением выбывших.

7.1.4. На заседаниях Ревизионной комиссии, проводимых перед началом проверки (ревизии) финансово - хозяйственной деятельности, определяются:

- все организационные вопросы проведения проверки (ревизии) финансово - хозяйственной деятельности;
- лица, ответственные за поведение проверки (ревизии) финансово - хозяйственной деятельности.

7.1.5. На заседания Ревизионной комиссии могут приглашаться лица, не являющиеся членами Ревизионной комиссии: члены Наблюдательного Совета, Генеральный директор, члены Правления, должностные лица и руководители структурных подразделений, и иные лица по приглашению Председателя Ревизионной комиссии.

## 7.2. Порядок принятия решений Ревизионной комиссии

7.2.1. Решения Ревизионной комиссии принимаются, а заключения и акты утверждаются большинством голосов присутствующих на заседании членов Ревизионной комиссии.

При решении вопросов на заседании каждый член Ревизионной комиссии обладает одним голосом. Не допускается передача права голоса члена Ревизионной комиссии другому лицу, в том числе иному члену Ревизионной комиссии. При равенстве голосов решающим является голос Председателя Ревизионной комиссии.

7.2.2. Члены Ревизионной комиссии в случае своего несогласия с решением Ревизионной комиссии вправе требовать записи в протоколе заседания особого мнения и доведения его до сведения органов правления Общества и/ или акционеров.

7.2.3. Особое мнение, сформированное членом Ревизионной комиссии, выразившим свое несогласие с заключением/актом Ревизионной комиссии, прилагается к заключению/акту Ревизионной комиссии и является его неотъемлемой частью.

## Статья 8. ДОКУМЕНТЫ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.

8.1. К документам Ревизионной комиссии относятся:

- протоколы заседания Ревизионной комиссии;
- акты Ревизионной комиссии по результатам проверок (ревизии) финансово - хозяйственной деятельности;
- заключения Ревизионной комиссии;
- иные документы, связанные с деятельностью Ревизионной комиссии.

8.2. Документы Ревизионной комиссии не нуждаются в скреплении печатью Общества.

### 8.3. Протоколы Ревизионной комиссии

8.3.1. Протоколы заседания Ревизионной комиссии составляются не позднее 3 дней после его проведения.

8.3.2. В протоколе заседания Ревизионной комиссии указываются:

- фирменное наименование Общества;
- место и время проведения заседания Ревизионной комиссии;
- лица, присутствующие на заседании;



- повестка дня;
- вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по каждому из них;
- принятые решения;

8.3.3. Протокол заседания Ревизионной комиссии подписывается Председателем Ревизионной комиссии.

8.4. Акт проверки и заключение Ревизионной комиссии формируются по результатам проверки (ревизии) не позднее 3 (трех) рабочих дней после проведения проверки (ревизии). Акт проверки и заключение Ревизионной комиссии подписывается Председателем Ревизионной комиссии.

8.5. Председатель Ревизионной комиссии обеспечивает хранение:

- документов Ревизионной комиссии;
- требований о проведении проверки (ревизии).

8.6. Общество обеспечивает акционерам доступ к заключениям Ревизионной комиссии в порядке и в объеме, предусмотренном законодательством Российской Федерации.

8.7. По письменному требованию акционера Общество обязано предоставить ему за плату **копии заключений** Ревизионной комиссии. Размен платы устанавливается Обществом и **не может превышать** расходов на изготовление копий и расходов, связанных с направлением их по почте.

## **Статья 9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

9.1. Решения о внесении изменений/ дополнений в настоящее Положение или утверждение Положения в новой редакции принимаются Общим собранием акционеров.

9.2. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации или Устава Общества отдельные положения настоящего документа вступают в противоречия с действующим законодательством Российской Федерации или Уставом Общества, эти положения утрачивают силу, не подлежат применению, и до момента внесения соответствующих изменений в Положение члены Ревизионной комиссии руководствуются действующим законодательством Российской Федерации и Уставом Общества.

Прошито, пронумеровано и  
скреплено оттиском печати

9 (девять) \_\_\_\_\_ )  
листов

Председатель собрания

В.В.Шмельков

