

УТВЕРЖДЕНО:
решением общего собрания акционеров
от «17» мая 2019 года
(Протокол № 54 / от 17.05.2019)



Председатель собрания
(К.В. Скобелев)

Секретарь собрания
(А. Г. Саргсян)

ПОЛОЖЕНИЕ О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

Акционерного общества «Штурманские приборы»

Санкт-Петербург
2019

Содержание:

1. Общие положения. Порядок избрания членов Ревизионной комиссии.
2. Компетенция Ревизионной комиссии.
3. Срок полномочий Ревизионной комиссии.
4. Порядок проведения проверок.
5. Заключение Ревизионной комиссии.
6. Ответственность членов Ревизионной комиссии.
7. Вознаграждение членов Ревизионной комиссии.
8. Процедура утверждения и внесения изменений (дополнений) в Положение о Ревизионной комиссии.
9. Заключительные положения.

1. Общие положения.

Порядок избрания членов Ревизионной комиссии

1.1. Ревизионная комиссия Акционерного общества «Штурманские приборы» (далее – Общество) является постоянно действующим органом внутреннего финансового контроля, осуществляющим контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

1.2. Основными задачами Ревизионной комиссии являются:

1) осуществление контроля за формированием достоверной финансовой и бухгалтерской отчетности Общества и иной информации о его финансово-хозяйственной деятельности и имущественном положении;

2) осуществление контроля за соответствием законодательству Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представлением Обществом финансовой и бухгалтерской отчетности и информации в соответствующие органы и акционерам;

3) выработка предложений по повышению эффективности управления активами Общества и иной финансово-хозяйственной деятельности Общества, обеспечение снижения финансовых рисков, совершенствование системы внутреннего контроля.

1.3. В своей деятельности Ревизионная комиссия руководствуется Федеральным законом «Об акционерных обществах», уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

1.4. Члены Ревизионной комиссии Общества избираются общим собранием акционеров на срок до следующего годового общего собрания акционеров.

1.5. Вносить предложения по кандидатам (выдвигать кандидатов) в Ревизионную комиссию могут акционеры (акционер), являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2-х процентов голосующих акций Общества.

1.6. Членом Ревизионной комиссии не может быть избрано лицо, занимающее должности в органах управления Общества, а также являющееся членом Совета директоров Общества.

1.7. Лица, избранные в Ревизионную комиссию Общества, могут переизбираться неограниченное число раз.

1.8. 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. Компетенция Ревизионной комиссии

2.1. К компетенции Ревизионной комиссии относится:

проверка финансовой документации Общества, финансовой отчетности, заключений комиссии по инвентаризации имущества, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета;

анализ правильности и полноты ведения бухгалтерского, налогового, управленческого и статистического учета;

анализ финансового положения Общества, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, чистых активов и уставного капитала, выявление резервов улучшения экономического состояния Общества, выработка рекомендаций для органов управления Обществом;

проверка своевременности и правильности платежей поставщикам продукции и услуг, платежей в бюджет и внебюджетные фонды, начислений и выплат дивидендов, процентов по облигациям, погашений прочих обязательств;

подтверждение достоверности данных, включаемых в годовые отчеты Общества, годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, распределения прибыли, отчетной документации для налоговых и статистических органов, органов государственного управления;

решение иных вопросов, отнесенных к компетенции Ревизионной комиссии Федеральным законом «Об акционерных обществах» и уставом Общества.

2.2. Ревизионная комиссия Общества имеет право:

ставить перед органами управления Обществом вопрос об ответственности работников Общества, включая должностных лиц, в случае нарушения ими устава, положений, правил и инструкций, принимаемых Обществом;

привлекать на договорной основе к своей работе специалистов, не занимающих штатных должностей в Обществе;

потребовать созыва внеочередного общего собрания акционеров;

потребовать созыва заседания Совета директоров Общества. Председатель Совета директоров не вправе отказать Ревизионной комиссии в созыве заседания Совета директоров по его требованию;

вносить предложения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности Общества для включения их в планы работы органов управления Общества;

присутствовать на заседаниях Совета директоров Общества при рассмотрении результатов проверок деятельности Общества, а также по приглашению Совета директоров Общества - на других заседаниях;

запрашивать у Генерального директора Общества и членов Совета директоров Общества информацию:

- о юридических лицах, голосующими акциями (долями, паями) которых в количестве 20 и более процентов они владеют самостоятельно или совместно со своим аффилированным лицом (лицами);

- о юридических лицах, в органах управления которых они занимают должности;

- о сделках, по которым они могут быть признаны заинтересованными лицами.

2.3. По требованию Ревизионной комиссии Общества лица, занимающие должности в органах управления Общества, обязаны представить документы о финансово-хозяйственной деятельности Общества и иные документы Общества, прямо или косвенно связанные с финансово-хозяйственной деятельностью Общества, включая протоколы заседаний Совета директоров Общества.

3. Срок полномочий Ревизионной комиссии

3.1. Срок полномочий Ревизионной комиссии исчисляется с момента избрания её общим собранием акционеров до следующего годового общего собрания акционеров.

3.2. Общее собрание акционеров вправе досрочно прекратить полномочия членов Ревизионной комиссии.

3.3. В случае досрочного прекращения полномочий членов Ревизионной комиссии полномочия вновь избранных членов Ревизионной комиссии действуют до следующего годового общего собрания акционеров.

3.4. В случае если на внеочередном общем собрании акционеров досрочно

прекращены полномочия членов Ревизионной комиссии, а новые члены Ревизионной комиссии на этом собрании не избраны, Совет директоров обязан принять решение о проведении нового внеочередного общего собрания акционеров для решения вопроса об избрании новых членов Ревизионной комиссии.

3.5. Члены Ревизионной комиссии могут быть переизбраны на следующий срок, а при наличии веских оснований - отозваны из состава Ревизионной комиссии досрочно по решению общего собрания акционеров Общества.

3.6. Основаниями прекращения полномочий членов Ревизионной комиссии являются:

- истечение срока, на который они избраны;

- досрочное прекращение полномочий члена или всех членов Ревизионной комиссии по решению общего собрания акционеров Общества.

3.7. Работой Ревизионной комиссии руководит ее председатель, избираемый Ревизионной комиссией из своего состава на первом заседании Ревизионной комиссии. Председатель Ревизионной комиссии может быть освобожден от исполнения своих обязанностей досрочно единогласным решением всех членов данного органа при наличии оснований, определяемых членами Ревизионной комиссии. При этом председатель Ревизионной комиссии, освобожденный от исполнения своих обязанностей в качестве председателя Ревизионной комиссии, продолжает оставаться в составе Ревизионной комиссии.

4. Порядок проведения проверок

4.1. Ревизионная комиссия осуществляет в соответствии с установленными правилами и порядком ведения бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерского учета:

ежегодные проверки - по итогам деятельности Общества за год;

внеочередные проверки - в любое время по своей инициативе, решению общего собрания акционеров, решению Совета директоров Общества или требованию акционеров (акционера), владеющих в совокупности не менее 10 процентами голосующих акций Общества.

4.2. Проверки деятельности Общества, проводимые Ревизионной комиссией, не должны нарушать режим работы Общества.

4.3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества подлежит проверке Ревизионной комиссией по следующим направлениям:

1) соблюдение законодательства Российской Федерации, устава Общества, решений общего собрания акционеров и Совета директоров Общества по вопросам его финансово-хозяйственной деятельности, а также исполнение предписаний, отраженных в актах по результатам предыдущих проверок;

2) достоверность и своевременность отражения данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;

3) исполнение внутренних документов Общества по вопросам его финансово-хозяйственной деятельности;

4) правильность отражения в финансовом и бухгалтерском учете размера уставного капитала Общества, законность и целесообразность решений по изменению его величины;

5) обоснованность размера дивидендов, выплачиваемых акционерам;

6) иным направлениям финансово-хозяйственной деятельности Общества.

4.4. По результатам проверки Ревизионная комиссия составляет заключение, которое подписывается всеми членами Ревизионной комиссии.

4.5. По результатам ежегодной проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионная комиссия не позднее, чем до даты предварительного утверждения Советом директоров годового отчета, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошедший отчетный год, составляет заключение.

4.6. В случае выявления в ходе проверки нарушений финансово-хозяйственной деятельности Общества в акте проверки или в заключении Ревизионной комиссии даются

предписания по устранению выявленных нарушений.

4.7. Помимо проведения ежегодных и внеочередных проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионная комиссия обязана:

- обеспечивать систематический оперативный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;

- своевременно доводить до сведения Совета директоров Общества результаты проведенных проверок деятельности Общества, предложения по устранению причин и условий, способствовавших нарушениям финансово-хозяйственной дисциплины, а также предложения по совершенствованию системы внутреннего контроля и повышению эффективности деятельности Общества.

4.8. Ревизионная комиссия вправе:

- 1) запрашивать у органов управления Общества, а также лиц, выполняющих управленческие функции в Обществе, информацию, документы и материалы, необходимые для работы Ревизионной комиссии, которые должны быть представлены в течение 5 дней после получения соответствующего запроса;

- 2) требовать в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации, от органов управления Общества и полномочных лиц созыва общего собрания акционеров, заседания Совета директоров по вопросам, находящимся в их компетенции;

- 3) информировать Совет директоров 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;

- 4) ставить перед общим собранием акционеров, Советом директоров и исполнительным органом Общества вопрос об ответственности работников, включая лиц, выполняющих управленческие функции, за несоответствующие законодательству Российской Федерации или повлекшие нанесение ущерба Обществу или третьим лицам действия (бездействие);

- 5) ставить перед общим собранием акционеров, Советом директоров и исполнительным органом Общества вопрос о принятии мер по устранению выявленных Ревизионной комиссией нарушений и сроках их устранения.

4.9. Ревизионная комиссия обязана принимать необходимые меры для выявления нарушений финансово-хозяйственной деятельности Общества и содействовать их устранению.

4.10. Работники Общества имеют право:

- 1) присутствовать при проведении проверок Ревизионной комиссией вверенных им материальных ценностей;

- 2) знакомиться с содержанием заключений и актов Ревизионной комиссии по вопросам, относящимся к их служебной деятельности, и представлять письменные объяснения и возражения по ним;

- 3) знакомиться с содержанием документов, послуживших основанием для выводов о допущенных нарушениях и недостатках в работе.

4.11. Работники Общества обязаны содействовать Ревизионной комиссии при проведении проверок, представлять необходимые информацию, документы, материалы и давать пояснения по имеющимся у Ревизионной комиссии вопросам.

5. Заключение Ревизионной комиссии

5.1. По итогам ревизионной проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионная комиссия составляет заключение.

5.2. Заключение Ревизионной комиссии должно состоять из трех частей: вводной, аналитической и итоговой.

5.3. Вводная часть заключения Ревизионной комиссии должна включать:

- 1) название документа в целом – «Заключение Ревизионной комиссии АО «Штурманские приборы»;

- 2) дату и место составления заключения;
- 3) дату (период) и место проведения ревизионной проверки;
- 4) основание ревизионной проверки (решение Ревизионной комиссии, общего собрания акционеров, Совета директоров, акционеров (акционера), владеющих не менее 10 процентов голосующих акций Общества);

5) цель ревизионной проверки (определение законности деятельности Общества, установление достоверности бухгалтерской и иной документации, ее соответствие законодательству Российской Федерации, др.);

6) объект ревизионной проверки (определенная деятельность общества, финансово-хозяйственная документация, включая бухгалтерскую и статистическую отчетность, др.);

7) перечень нормативно-правовых и иных документов, регулирующих деятельность Общества, которые были использованы при проведении ревизионной проверки.

5.4. Аналитическая часть должна содержать объективную оценку состояния проверяемого объекта и включать в себя:

1) общие результаты ревизионной проверки документации бухгалтерского учета и отчетности и иной документации о финансово-хозяйственной деятельности Общества;

2) общие результаты ревизионной проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций.

5.5. Итоговая часть заключения представляет собой аргументированные выводы Ревизионной комиссии и должна содержать:

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

2) информацию о фактах нарушения установленного законодательством Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также законодательства Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;

3) рекомендации и предложения по устранению причин и последствий нарушений законодательства Российской Федерации, устава и внутренних документов Общества.

5.6. Заключение Ревизионной комиссии составляется в 4 (четыре) экземплярах не позднее 10 (десяти) дней с момента проведения проверки и подписывается всеми членами Ревизионной комиссии.

Один экземпляр заключения остается у Ревизионной комиссии, второй и третий экземпляры направляются в Совет директоров Общества и Генеральному директору Общества, четвертый сдается в архив Общества по акту сдачи-приема.

5.7. Общество обязано бессрочно хранить заключения Ревизионной комиссии и обеспечивать доступ к ним по требованию акционеров Общества.

6. Ответственность членов Ревизионной комиссии

6.1. Члены Ревизионной комиссии Общества несут ответственность за объективность и добросовестность произведенной ими проверки, неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязанностей, обеспечение конфиденциальности информации, составляющей служебную и (или) коммерческую тайну, а также за превышение своих полномочий.

6.2. Члены Ревизионной комиссии Общества при осуществлении своих прав и при исполнении обязанностей должны действовать в интересах Общества, осуществлять свои права и исполнять обязанности в отношении Общества добросовестно и разумно.

6.3. Общество или его акционер вправе обратиться в суд с иском к членам Ревизионной комиссии Общества о возмещении убытков, причиненных Обществу или акционеру Общества.

7. Вознаграждение членов Ревизионной комиссии

7.1. 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, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются общим собранием акционеров с учетом рекомендаций Совета директоров Общества.

По решению общего собрания акционеров в качестве вознаграждения членам Ревизионной комиссии Общества помимо денежной оплаты могут предоставляться иные льготы и преимущества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

7.2. На основании п. 1 ст. 85 Федерального закона «Об акционерных обществах» членам Ревизионной комиссии Общества выплачивается вознаграждение из расчета:

7.2.1. Председателю Ревизионной комиссии – ежемесячно в размере 1/6 вознаграждения Генерального директора Общества, предусмотренного соответствующим трудовым договором (без учета премий). Выплата вознаграждения председателю Ревизионной комиссии Общества производится не позднее 30 числа текущего месяца.

7.2.2. Членам Ревизионной комиссии Общества ежемесячный размер вознаграждений и компенсаций, связанных с исполнением ими своих функций, устанавливается из расчета 1/10 вознаграждения, установленного Генеральному директору Общества на день избрания членов Ревизионной комиссии Общества. Выплата указанных средств производится ежемесячно, начиная с даты, следующей за датой принятия решения общим собранием акционеров об избрании членов Ревизионной комиссии Общества и до даты проведения общего собрания акционеров, на котором полномочия членов Ревизионной комиссии Общества были прекращены (включительно). Выплата вознаграждения членам Ревизионной комиссии Общества производится не позднее 30 числа текущего месяца.

7.3. Выплаты, указанные в настоящей статье, не считать выплатами, осуществляемыми в рамках гражданско-правовых договоров.

7.4. Для обеспечения деятельности Ревизионной комиссии ей предоставляются необходимые помещения, оргтехника и канцелярские принадлежности в пределах средств, выделяемых на эти цели Обществом.

8. Процедура утверждения и внесения изменений (дополнений) в Положение о Ревизионной комиссии

8.1. Положение о Ревизионной комиссии утверждается решением общего собрания акционеров простым большинством голосов акционеров - владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в собрании.

8.2. Предложения о внесении изменений и (или) дополнений в Положение о Ревизионной комиссии вносятся на рассмотрение общего собрания акционеров только по предложению Совета директоров Общества.

8.3. Решение о внесении изменений и (или) дополнений в Положение о Ревизионной комиссии принимается простым большинством голосов акционеров - владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в собрании.

8.4. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации и устава Общества отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, статьи Положения утрачивают силу и до момента внесения изменений в Положение о Ревизионной комиссии в своей деятельности руководствуются законодательством Российской Федерации и уставом Общества.

9. Заключительные положения

9.1. Настоящее Положение вступает в силу с момента утверждения общим собранием акционеров Общества.