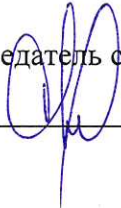


УТВЕРЖДЕНО

Годовым общим собранием акционеров
АО «Котовскхлеб» « 20 » мая 2022 г.
(Протокол № 1 годового общего
собрания акционеров от « 23 » мая 2022 г).

Председатель собрания акционеров

_____/Сидоров В.В./

**ПОЛОЖЕНИЕ
О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «КОТОВСКХЛЕБ»**

г. Котовск

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общая часть
2. Компетенция ревизионной комиссии
3. Избрание ревизионной комиссии
4. Председатель и секретарь ревизионной комиссии
5. Организация работы ревизионной комиссии
6. Заседание ревизионной комиссии
7. Порядок проведения ревизионных проверок
8. Заключение ревизионной комиссии

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Настоящее Положение в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Уставом Общества определяет правовой статус, порядок формирования и работы, полномочия и ответственность ревизионной комиссии акционерного общества «Котовскхлеб».

Ревизионная комиссия является постоянно действующим органом внутреннего контроля Общества, осуществляющим регулярный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, должностных лиц органов управления и структурных подразделений аппарата управления Общества на предмет соответствия законодательству Российской Федерации, Уставу Общества и внутренним документам Общества.

Ревизионная комиссия действует в интересах акционеров Общества и в своей деятельности подотчетна Общему собранию акционеров Общества. При осуществлении своей деятельности ревизионная комиссия независима от должностных лиц органов управления Общества и должностных лиц структурных подразделений аппарата управления Общества. Члены ревизионной комиссии не могут одновременно являться членами Совета директоров Общества, а также занимать должности в иных органах управления Общества.

2. КОМПЕТЕНЦИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

Ревизионная комиссия при осуществлении своих полномочий руководствуется требованиями законодательства Российской Федерации, Устава Общества и решениями общего собрания акционеров Общества. К полномочиям членов ревизионной комиссии относятся:

- 1) беспрепятственный допуск во все служебные помещения Общества;
- 2) изъятие из дел отдельных документов (с оставлением в делах акта изъятия и копий изъятых документов);
- 3) получение от должностных лиц органов управления Общества, руководителей и сотрудников структурных подразделений аппарата управления Общества письменных объяснений по вопросам, возникающим в ходе проведения проверок;
- 4) право требовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров Общества, заседания Совета директоров Общества и Ревизионной комиссии в порядке,

установленном законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и настоящим Положением;

5) право запрашивать у должностных лиц органов управления Общества, руководителей обособленных подразделений Общества и структурных подразделений аппарата управления Общества документы и материалы, необходимые для проведения проверок Ревизионной комиссией финансово-хозяйственной деятельности Общества;

6) анализ финансово-хозяйственного положения Общества, его платежеспособности, выявления резервов улучшения экономического состояния Общества и выработка соответствующих рекомендаций для его органов управления;

7) анализ соответствия ведения бухгалтерского, налогового и статистического учета Общества действующему законодательству Российской Федерации;

8) проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и сравнение ее с данными первичного бухгалтерского учета;

9) проверка правильности составления бухгалтерских балансов Общества, годового отчета, отчета о финансовых результатах, распределения прибыли;

10) подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете, бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах общества общему собранию акционеров Общества;

11) проверка своевременности и правильности уплаты Обществом платежей в бюджет и внебюджетные фонды, начислений и выплаты дивидендов, выполнения прочих обязательств;

Члены ревизионной комиссии Общества обязаны:

1) лично участвовать в заседаниях Ревизионной комиссии, в проведении проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества;

2) обеспечивать соблюдение режима конфиденциальности получаемых сведений и не допускать несанкционированного разглашения информации, ставшей им известной в процессе проведения ревизионных проверок;

3) в установленном Уставом Общества порядке требовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров Общества в случае возникновения реальной угрозы интересам Общества;

4) докладывать Общему собранию акционеров Общества о результатах плановых и внеплановых проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества, о выявленных фактах нарушения членами Совета директоров Общества и другими должностными лицами законодательства Российской Федерации и Устава Общества;

5) по поручению Председателя ревизионной комиссии представлять в Совет директоров Общества не позднее, чем за 25 (Двадцать пять) дней до даты проведения годового Общего собрания акционеров Общества отчет по итогам проверки деятельности Общества за год.

Ревизионная комиссия в соответствии с решением о проведении ревизионной проверки вправе для проведения ревизионной проверки привлекать специалистов Общества соответствующих областях (права, экономики, финансов, бухгалтерского учета и других).

3. ИЗБРАНИЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

Членом ревизионной комиссии может быть как акционер Общества, так и любое лицо, предложенное акционером. Члены ревизионной комиссии не могут одновременно являться членами Совета директоров Общества, а также занимать иные должности в органах управления Общества.

Кандидатов в ревизионную комиссию Общества вправе выдвигать акционеры (акционер) Общества, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций Общества. Такие предложения должны поступить в Общество в срок в соответствии с законодательством РФ. В предложении о выдвижении кандидата для избрания в ревизионную комиссию Общества указываются: фамилия, имя и отчество; данные документа, удостоверяющего личность (серия и/или номер документа, дата и место его выдачи, орган, выдавший документ); места работы и занимаемые должности; Ф.И.О. лица (лиц), выдвигающих кандидата, количество и категория (тип) принадлежащих им акций; согласие кандидата быть избранным в ревизионную комиссию Общества.

Предложения о выдвижении кандидатов для избрания в ревизионную комиссию подаются в Общество в письменной форме и должны быть подписаны акционерами (акционером), внесшими такое предложение. Совет директоров обязан рассмотреть поступившие предложения и принять решение о включении в список кандидатур для голосования по выборам в ревизионную комиссию Общества выдвинутых кандидатов или об отказе во включении не позднее 5 рабочих дней после окончания срока подачи предложений, установленного настоящим Положением.

Решение об отказе во включении выдвинутых кандидатов в список кандидатур для голосования может быть принято Советом директоров Общества в следующих случаях: не

соблюден срок подачи заявок, установленных настоящим Положением; заявка подана акционерами (акционером), не владеющими предусмотренным п.3 настоящего Положения количеством акций Общества; в заявке не указаны сведения, предусмотренные п.3 настоящего Положения.

Члены ревизионной комиссии избираются на общем собрании акционеров в количестве 3 (Трех) человек. Срок полномочий ревизионной комиссии исчисляется с момента избрания ее годовым общим собранием акционеров до момента избрания (переизбрание ревизионной комиссии) следующим годовым общим собранием.

За добросовестное исполнение возложенных обязанностей в интересах Общества членам ревизионной комиссии АО «Котовскхлеб» может выплачиваться вознаграждение в порядке и размере определяемом Советом директоров Общества.

Полномочия члена ревизионной комиссии прекращаются автоматически в связи с его вхождением в Совет директоров, ликвидационную комиссию, занятием должности генерального директора Общества.

4. ПРЕДСЕДАТЕЛЬ И СЕКРЕТАРЬ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

Председатель ревизионной комиссии избирается членами ревизионной комиссии из их числа большинством голосов от общего числа избранных членов ревизионной комиссии. Члены ревизионной комиссии вправе в любое время переизбрать Председателя большинством голосов от общего числа избранных членов ревизионной комиссии. Секретарь ревизионной комиссии избирается членами ревизионной комиссии из их числа большинством голосов от общего числа избранных членов ревизионной комиссии. Члены ревизионной комиссии вправе в любое время переизбрать Секретаря большинством голосов от общего числа избранных членов ревизионной комиссии.

Председатель ревизионной комиссии:

- 1) созывает и проводит заседания ревизионной комиссии;
- 2) утверждает повестку дня заседания ревизионной комиссии, а также решает все необходимые вопросы, связанные с подготовкой и проведением заседания ревизионной комиссии;
- 3) организует текущую работу ревизионной комиссии;
- 4) при необходимости представляет ревизионную комиссию на Общем собрании акционеров Общества и заседаниях Совета директоров Общества;
- 5) подписывает протокол заседания ревизионной комиссии и иные документы, исходящие от имени ревизионной комиссии.

Секретарь ревизионной комиссии:

- 1) организует ведение протоколов заседаний ревизионной комиссии;
- 2) обеспечивает своевременное информирование органов управления Общества о результатах проведенных проверок, предоставляет копии отчетов ревизионной комиссии;
- 3) оформляет и подписывает протоколы заседаний ревизионной комиссии.

5. ОРГАНИЗАЦИЯ РАБОТЫ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

Проведение заседаний ревизионной комиссии и проверок деятельности Общества осуществляется в соответствии с законодательством и настоящим положением.

6. ЗАСЕДАНИЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

Заседания ревизионной комиссии проводятся перед началом проведения ревизионной проверки и по итогам ее проведения, а так же по необходимости. На заседании ревизионной комиссии, проводимом перед началом проведения каждой ревизионной проверки, рассматриваются следующие вопросы подготовки и проведения предстоящей ревизионной проверки:

- 1) определение объекта ревизионной проверки;
- 2) порядок, сроки и объем проведения ревизионной проверки;
- 3) определение перечня информации и материалов, необходимых для проведения ревизионной проверки, способов и источников их получения;
- 4) определение перечня лиц, которых необходимо привлечь для проведения ревизионной проверки (для дачи объяснений, разъяснения отдельных вопросов);
- 5) назначение даты проведения заседания ревизионной комиссии по подведению итогов ревизионной проверки;
- 6) решение иных вопросов.

На заседании ревизионной комиссии, проводимом по итогам каждой ревизионной проверки, рассматриваются следующие вопросы:

- 1) обсуждение информации, полученной в ходе проведения ревизионной проверки, и источников ее получения;
- 2) подведение итогов ревизионной проверки;
- 3) обобщение выводов и формирование предложений на основании итогов ревизионной проверки;

4) утверждение и подписание заключения Ревизионной комиссии;

5) принятие решения об обращении в адрес органов управления Общества о необходимости устранения нарушений, выявленных ревизионной проверкой; применения к лицам, допустившим нарушения, мер ответственности;

б) иные вопросы, связанные с подведением итогов проверки.

Заседания ревизионной комиссии проводятся по необходимости. Созывает заседание ревизионной комиссии Председатель по собственной инициативе либо по инициативе члена ревизионной комиссии, а также на основании решения общего собрания акционеров Общества, Совета директоров Общества или требования акционеров Общества (владеющих не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества) о проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Председатель ревизионной комиссии при подготовке к проведению заседания ревизионной комиссии:

1) определяет дату, время и место проведения заседания;

2) форму проведения заседания;

3) утверждает повестку дня заседания;

4) определяет перечень материалов и документов (информации), необходимых для рассмотрения вопросов повестки дня заседания ревизионной комиссии;

5) определяет перечень лиц, приглашаемых на заседание ревизионной комиссии;

б) решает иные вопросы, связанные с подготовкой к проведению заседания ревизионной комиссии.

Уведомление о проведении заседания ревизионной комиссии направляется членам ревизионной комиссии не позднее, чем за 3 (Три) рабочих дня до даты проведения заседания, любым общедоступным способом.

Председатель ревизионной комиссии при выявлении нарушений законодательства Российской Федерации, Устава Общества и других внутренних документов Общества при осуществлении деятельности Общества обязан созвать экстренное заседание ревизионной комиссии для решения вопроса о проведении внеплановой ревизионной проверки.

Член ревизионной комиссии при выявлении нарушений, обязан направить Председателю ревизионной комиссии письменное заявление с описанием характера нарушений и лиц, их допустивших, не позднее 3 (Трех) рабочих дней с момента их выявления.

На заседании ревизионной комиссии Секретарем ревизионной комиссии ведется протокол. Протокол заседания ревизионной комиссии должен содержать:

1) дату, время и место проведения заседания;

- 2) перечень членов ревизионной комиссии и лиц, присутствующих на заседании;
- 3) информацию о кворуме заседания;
- 4) вопросы, включенные в повестку дня заседания;
- 5) основные положения выступлений, докладов и отчетов по вопросам повестки дня;
- 6) итоги голосования;
- 7) решения, принятые ревизионной комиссией.

Протокол заседания ревизионной комиссии составляется не позднее 2 (двух) рабочих дней со дня проведения заседания и подписывается Председателем и Секретарем ревизионной комиссии.

Общество обязано хранить протоколы заседаний ревизионной комиссии и обеспечивать их предоставление по требованию акционеров Общества.

7. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ РЕВИЗИОННЫХ ПРОВЕРОК

Плановая ревизионная проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества проводится в соответствии законодательством РФ и настоящим Положением.

Внеплановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества проводится:

- 1) на основании решения ревизионной комиссии;
- 2) на основании решения Общего собрания акционеров Общества, Совета директоров Общества, по требованию акционеров (акционера) Общества, владеющих в совокупности не менее чем 10 (Десятью) процентами голосующих акций Общества.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества включает в себя:

- 1) определение нормативной правовой базы, регулирующей проверяемый участок деятельности Общества;
- 2) сбор и анализ финансово-хозяйственных документов Общества, показателей бухгалтерской и статистической отчетности и иных документов Общества, получение письменных и устных объяснений, относящихся к проверяемому объекту;
- 3) осмотр складов, архивов и других служебных помещений Общества;
- 4) выявление признаков несоответствия (если такие имеют место быть) финансово-хозяйственной деятельности Общества законодательству Российской Федерации, искажения и недостоверности отражения деятельности Общества в бухгалтерской, статистической и иной отчетности;
- 5) осуществление иных действий, обеспечивающих комплексную и объективную проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества, в рамках полномочий ревизионной комиссии, закрепленных настоящим Положением.

При проведении ревизионной проверки члены ревизионной комиссии запрашивают необходимые документы и материалы у органов управления Общества, руководителей обособленных подразделений, структурных подразделений аппарата управления Общества и других лиц, в распоряжении которых находятся необходимые документы и материалы. Запрашиваемые документы и материалы должны быть представлены членам ревизионной комиссии в порядке и сроки, установленные законодательством РФ. Член ревизионной комиссии должен иметь доступ к книгам, учетным записям, деловой корреспонденции и иной информации, относящейся к соответствующему объекту проверки. При проведении ревизионных проверок члены ревизионной комиссии обязаны надлежащим образом изучить все полученные документы и материалы, относящиеся к объекту ревизионной проверки.

Должностные лица органов управления Общества, руководители обособленных подразделений и структурных подразделений аппарата управления Общества обязаны:

1) создавать проверяющим условия, обеспечивающие эффективное проведение проверки, предоставлять членам ревизионной комиссии всю необходимую информацию и документацию, а также давать по их запросу (устному или письменному) разъяснения и объяснения в устной или письменной форме;

2) оперативно устранять все выявленные ревизионной комиссией нарушения, в том числе по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской и иной финансовой отчетности;

3) не допускать каких-либо действий при проведении ревизионной проверки, направленных на ограничение круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении ревизионной проверки.

8. ЗАКЛЮЧЕНИЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

По итогам ревизионной проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества ревизионная комиссия составляет заключение – отчет. Отчет ревизионной комиссии должен содержать:

- 1) название документа в целом;
- 2) дату и место составления отчета;
- 3) дату (период) и место проведения ревизионной проверки;
- 4) основание ревизионной проверки (решение ревизионной комиссии, Общего собрания акционеров, Совета директоров, акционеров (акционера) Общества);

5) цель ревизионной проверки (определение законности деятельности Общества, установление достоверности бухгалтерской и иной документации, ее соответствия 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.

Отчет также должен 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.

Итоговая часть отчета ревизионной комиссии 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 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.

Отчет ревизионной комиссии составляется в 3 (Трех) экземплярах не позднее 2 (Двух) рабочих дней с момента проведения проверки и подписывается всеми членами ревизионной комиссии по итогам ревизионной проверки.

Один экземпляр заключения остается в делах ревизионной комиссии, другие 2 (Два) экземпляра направляются в Совет директоров Общества и единоличному исполнительному органу Общества.

Общество обязано бессрочно хранить отчеты ревизионной комиссии и обеспечивать доступ к ним по требованию акционеров Общества.