

Утверждено решением  
годового общего собрания акционеров  
открытого акционерного общества «Кокс»  
от «10» июня 2016 г.  
Протокол от «14» июня 2016 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ  
О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ  
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
«КОКС»**

*(Новая редакция)*

**г. Кемерово, 2016 год**

## **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1. Настоящее положение в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и уставом общества определяет порядок деятельности ревизионной комиссии, ее права и обязанности, а также права и обязанности членов ревизионной комиссии публичного акционерного общества «Кокс» (далее – общество).

1.2. Ревизионная комиссия является органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общества, его органов, должностных лиц, подразделений и служб, а также в случае наличия – его филиалов и представительств.

1.3. В своей деятельности ревизионная комиссия общества руководствуется законодательством РФ, уставом общества и настоящим Положением.

## **2. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ЧЛЕНОВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

2.1. В целях реализации своих полномочий, определенных действующим законодательством Российской Федерации, уставом общества и настоящим Положением, ревизионная комиссия обязана:

- своевременно доводить до сведения общего собрания акционеров общества, совета директоров общества и единоличного исполнительного органа общества 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;
- соблюдать коммерческую тайну, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, а также инсайдерскую информацию, к которым члены ревизионной комиссии имеют доступ при выполнении своих функций;
- фиксировать нарушения нормативно-правовых актов, устава общества, положений, правил и инструкций общества работниками общества и его должностными лицами;
- осуществлять ревизию финансово-хозяйственной деятельности общества по итогам деятельности общества за год, а также во всякое время по инициативе лиц, названных в Федеральном законе «Об акционерных обществах», уставе общества и настоящем Положении.

2.2. Члены ревизионной комиссии обязаны:

- участвовать в ревизионных проверках (ревизиях) в строгом соответствии с решениями ревизионной комиссии о порядке проведения проверки (ревизиях);
- фиксировать и отражать в документах ревизионной комиссии выявленные в процессе проведения проверки (ревизии) нарушения нормативных правовых актов, устава, внутренних документов общества работниками и должностными лицами общества;
- при осуществлении своих прав и исполнении обязанностей действовать добросовестно и разумно в интересах общества;
- присутствовать на общем собрании акционеров общества и отвечать на вопросы участников собрания.

2.3. 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;
- выносить на рассмотрение ревизионной комиссии предложения о проведении внеочередной проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности общества, действий и решений общества, его органов управления или 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 несогласия с заключением/актом ревизионной комиссии подготовить особое мнение и требовать его приобщения к заключению/акту ревизионной комиссии.

2.4. Члены ревизионной комиссии несут ответственность:

- за утрату, повреждение или фальсификацию полученных ревизионной комиссией документов и материалов;
- за разглашение конфиденциальной и инсайдерской информации, служебной и коммерческой тайны общества;
- за недобросовестное и ненадлежащее проведение проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности общества, несвоевременное представление актов и заключений ревизионной комиссии органам общества;
- за иное недобросовестное или ненадлежащее исполнение своих обязанностей при реализации полномочий ревизионной комиссии.

### **3. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК (РЕВИЗИЙ)**

3.1. Плановая проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности общества осуществляется по итогам деятельности общества за год.

Внеочередная проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности 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, настоящим Положением.

3.2. Ревизионная комиссия представляет в совет директоров общества заключение по результатам проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности общества за год и заключение, подтверждающее или опровергающее достоверность данных, включаемых в годовой отчет общества и содержащихся в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества.

3.3. Внеочередная проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности общества, проводимая по требованию акционера (акционеров) общества, 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.

3.4. Внеочередная проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности общества, проводимая по решению общего собрания акционеров или совета директоров, 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 совета директоров.

3.5. Ревизионная комиссия вправе по собственной инициативе принять решение о проведении внеочередной проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности, в том числе по предложению члена ревизионной комиссии.

Член ревизионной комиссии при выявлении нарушений направляет председателю ревизионной комиссии письменное описание выявленных нарушений, требующих решения ревизионной комиссии.

В течение 3 рабочих дней после получения требования председатель ревизионной комиссии обязан созвать заседание ревизионной комиссии.

При принятии ревизионной комиссией решения о проведении проверки (ревизии) председатель ревизионной комиссии обязан организовать проверку (ревизию) и приступить к ее проведению.

3.6. Срок проведения внеочередной проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности, как правило, не должен превышать 90 дней. Срок проведения внеочередной проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности 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.

3.7. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности общества ревизионная комиссия общества составляет и утверждает заключение.

3.8. Заключение ревизионной комиссии по итогам внеочередной проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности общества предоставляется совету директоров через секретаря совета директоров в течение 3 рабочих дней после окончания проведения проверки (ревизии).

### **4. ПОРЯДОК ВЫДВИЖЕНИЯ ТРЕБОВАНИЯ О ПРОВЕДЕНИИ ПРОВЕРКИ (РЕВИЗИИ) АКЦИОНЕРАМИ ОБЩЕСТВА**

4.1. Внеочередная проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности общества осуществляется также во всякое время по:

- инициативе самой ревизионной комиссии;
- решению общего собрания акционеров общества;
- решению совета директоров общества;
- требованию акционера (акционеров) общества, владеющего (владеющих в совокупности) не менее чем 10 процентами голосующих акций общества.

4.2. Общее собрание акционеров или совет директоров, инициирующие 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, выписка 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.

4.3. Акционеры — инициаторы проверки (ревизии) направляют в ревизионную комиссию письменное требование, которое должно содержать:

- фамилия, имя и отчество (наименование) акционеров общества;
- способ направления заключения по результатам ревизии или мотивированного отказа (почтовой связью или электрической связью, электронной почтой) и адрес;
- сведения о принадлежащих им акциях (количество, категория, тип) общества;
- мотивированное обоснование данного требования.

Требование подписывается акционером общества или его доверенным лицом. Если требование подписывается доверенным лицом, то прилагается доверенность (или нотариально заверенная копия доверенности), соответствующая требованиям нормативных правовых актов, или иные документы, удостоверяющие право представителя действовать от имени акционера.

В случае если инициатива исходит от акционеров общества — 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 нормативных правовых актов, а также копии документов, подтверждающих полномочия лица, выдавшего доверенность.

В случае, если требование о проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности общества подписано акционером (его представителем), права на акции которого учитываются по счету депо в депозитарии, к такому требованию должна прилагаться выписка со счета депо акционера в депозитарии, осуществляющем учет прав на указанные акции.

Доля голосующих акций, принадлежащих акционеру (акционерам), требующему проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности общества, определяется на дату предъявления такого требования.

4.4. Требование акционера (акционеров) о проведении ревизии направляется на имя председателя ревизионной комиссии путем:

- направления почтовой связью или через курьерскую службу по адресу (месту нахождения) единоличного исполнительного органа (по адресу управляющего или адресу (месту нахождения) постоянно действующего исполнительного органа управляющей организации) общества, содержащемуся в едином государственном реестре юридических лиц, по адресам, указанным в уставе общества;
- вручения под роспись лицу, осуществляющему функции единоличного исполнительного органа общества, председателю ревизионной комиссии общества, или иному лицу, уполномоченному принимать письменную корреспонденцию, адресованную обществу.

Датой поступления требования о проведении ревизии (датой предъявления (представления) требования о проведении ревизии) является:

- если требование о проведении ревизии направлено простым письмом или иным простым почтовым отправлением - дата получения почтового отправления адресатом;

- если требование о проведении ревизии направлено заказным письмом или иным регистрируемым почтовым отправлением - дата вручения почтового отправления адресату под расписку;
- если требование о проведении ревизии направлено через курьерскую службу - дата вручения курьером;
- если требование о проведении ревизии вручено под роспись - дата вручения.

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

4.6. Отказ от проверки (ревизии) может быть дан ревизионной комиссией акционеру (акционерам) – инициаторам проверки, в следующих случаях:

- акционеры общества, предъявившие требование, не являются владельцами необходимого для этого количества голосующих акций;
- в требовании не указан мотив проведения проверки (ревизии);
- по фактам, являющимся мотивами проведения проверки (ревизии), проверка (ревизия) проведена и ревизионной комиссией утверждено заключение;
- требование не соответствует законодательству и нормативно-правовым актам Российской Федерации или положениям устава общества.

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

4.8. Инициаторы проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности общества вправе в любой момент до принятия ревизионной комиссией решения о проведении проверки (ревизии) отозвать свое требование, письменно уведомив ревизионную комиссию.

4.9. Утвержденное заключение ревизионной комиссии по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности общества направляется инициаторам проверки в течение 3 дней с даты утверждения заключения, путем:

- направления акционерам способом, указанным в требовании, а в случае отсутствия такового, почтовой связью или через курьерскую службу по адресу (месту нахождения), имеющему в обществе, в случае, если инициаторами проведения ревизии выступал акционер (акционеры);
- вручения под роспись председателю или секретарю совета директоров, в случае, если инициатором проведения ревизии выступал совет директоров;
- вручения под роспись председателю или секретарю совета директоров, и лицу, осуществляющему функции единоличного исполнительного органа общества, или иному лицу, уполномоченному принимать письменную корреспонденцию, адресованную обществу, в случае, если инициатором проведения ревизии выступало общее собрание акционеров.

В случае, если инициатива исходила от общего собрания, совет директоров выносит заключение ревизионной комиссии, утвержденное по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности общества, в перечень материалов к проведению годового общего собрания. Вместе с тем акционеры имеют право до проведения годового общего собрания ознакомиться с указанным заключением в порядке и сроки, установленные уставом общества для ознакомления с документами общества.

## **5. ПОРЯДОК ВЫДВИЖЕНИЯ ТРЕБОВАНИЯ О СОЗЫВЕ ВНЕОЧЕРЕДНОГО ОБЩЕГО СОБРАНИЯ АКЦИОНЕРОВ ОБЩЕСТВА И ЗАСЕДАНИЯ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ ОБЩЕСТВА**

5.1. 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.

5.2. Требование ревизионной комиссии о созыве внеочередного общего собрания акционеров Общества должно соответствовать положениям п. 4 ст. 55 Федерального закона «Об акционерных обществах» и быть направлено в порядке, предусмотренном уставом и положением об общем собрании общества.

5.3. Требование ревизионной комиссии о созыве заседания совета директоров должно содержать информацию, предусмотренную положением о совете директоров общества.

## **6. РЕШЕНИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

6.1. Ревизионная комиссия принимает решения по вопросам, отнесенным Федеральным законом «Об акционерных обществах» и уставом общества к ее компетенции, на своих заседаниях.

На заседаниях ревизионной комиссии ведется протокол, подписываемый всеми участвующими в заседании членами ревизионной комиссии.

Заседания ревизионной комиссии проводятся в форме совместного присутствия членов комиссии для обсуждения вопросов повестки дня и принятия решений по вопросам, поставленным на голосование, перед началом проверки (ревизии) и по ее результатам. Член ревизионной комиссии вправе требовать созыва заседания комиссии в случае выявления нарушений, требующих безотлагательного решения.

6.2. Кворум для проведения заседаний ревизионной комиссии составляет 2 члена ревизионной комиссии. Решения на заседаниях ревизионной комиссии принимаются простым большинством голосов, при этом не учитываются голоса выбывших членов ревизионной комиссии.

Выбывшими членами ревизионной комиссии считаются:

- умершие или признанные судом безвестно отсутствующими;
- лица, полномочия которых досрочно прекращены по решению общего собрания акционеров;
- лица, добровольно сложившие с себя полномочия членов совета директоров и письменно уведомившие об этом общество.

Член ревизионной комиссии признается выбывшим из ее состава со дня, следующего за днем получения обществом соответствующих документов.

При решении вопросов каждый член комиссии обладает одним голосом. Передача права голоса членом ревизионной комиссии общества иному лицу, в том числе другому члену ревизионной комиссии, не допускается. В случае равенства голосов мнение председателя ревизионной комиссии имеет решающее значение.

6.3. Члены ревизионной комиссии в случае своего несогласия с решением комиссии вправе требовать внесения своего особого мнения в протокол заседания ревизионной комиссии.

## **7. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ И КОМПЕНСАЦИИ ЧЛЕНАМ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

7.1. По решению общего собрания акционеров общества членам ревизионной комиссии в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждение и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими функций членов ревизионной комиссии. Общая сумма таких вознаграждений и компенсаций и порядок их выплаты устанавливается решением общего собрания акционеров общества по рекомендации совета директоров.

7.2. Общее собрание акционеров общества может рассмотреть вопрос о выплате вознаграждений и компенсаций расходов членам ревизионной комиссии за выполнение ими своих обязанностей в качестве самостоятельного вопроса повестки дня общего собрания акционеров общества или в качестве составной части вопроса о порядке распределения прибыли по итогам отчетного года.

## **8. ДОКУМЕНТЫ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

8.1. К документам ревизионной комиссии относятся:

- протоколы ревизионной комиссии;
- акты ревизионной комиссии по результатам проверок (ревизий);
- заключения ревизионной комиссии.

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

В протоколе указываются:

- фирменное наименование общества;
- место и время проведения заседания;
- лица, присутствующие на заседании ревизионной комиссии;
- лица, заявившие особое мнение по принимаемым решениям и существо особого мнения;
- повестка дня заседания ревизионной комиссии;
- вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним;
- принятые решения.

Протокол заседания ревизионной комиссии подписывается председателем ревизионной комиссии.

8.3. Акт проверки ревизионной комиссии формируется по результатам проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности общества.

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, нормативных правовых актов, требований устава общества и внутренних документов общества;
- указание на лиц, допустивших нарушения законодательства, нормативных правовых актов, требований устава общества и внутренних документов общества.

Акты ревизионной комиссии подписываются всеми членами ревизионной комиссии, осуществлявшими проведение проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности.

8.4. В заключениях ревизионной комиссии указываются:

- состав и дату избрания ревизионной комиссии;
- проверяемый период;
- место и дату формирования заключения ревизионной комиссии;
- подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документов общества;
- информация о фактах нарушения установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также правовых актов Российской Федерации, устава общества и внутренних документов общества, при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;
- требования о предоставлении информации (документов и материалов), заявленные в ходе проверки (ревизии) органам общества, руководителям подразделений и служб общества, должностным лицам общества, а также в случае наличия – филиалов и представительств общества;
- полученные отказы в предоставлении информации (документов и материалов);
- сведения о требованиях ревизионной комиссии созыва заседаний совета директоров общества и внеочередного общего собрания акционеров общества;
- сведения о письменных объяснениях от единоличного исполнительного органа общества, членов совета директоров общества, должностных лиц и работников общества;
- сведения о привлечении к работе ревизионной комиссии специалистов по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности, не занимающих должностей в обществе, о заключении и исполнении с ними договоров.

8.5. Если заключение ревизионной комиссии имеет своей целью подтверждение данных годового отчета и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества, то в нем должны содержаться выводы о достоверности данных, содержащихся в годовом отчете, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества, либо выводы о недостоверности данных, содержащихся в указанных документах. Ревизионная комиссия может сформировать заключение по вопросам достоверности данных годового отчета и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности с оговоркой.

8.6. В случае неподтверждения ревизионной комиссией достоверности данных годового отчета и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности полностью или частично в заключении должно содержаться обоснованное суждение о причинах такого неподтверждения.

8.7. В заключении ревизионной комиссии указывается состав отчетности, входящей в годовой отчет общества

8.8. Документы ревизионной комиссии не нуждаются в скреплении печатью общества.

8.9. Оригиналы документов ревизионной комиссии передаются председателем ревизионной комиссии единоличному исполнительному органу общества на хранение, о чем составляется соответствующий акт.

8.10. Председатель ревизионной комиссии хранит следующие документы:

- требования о проведении проверки (ревизии);
- отказы ревизионной комиссии в проведении проверки (ревизии);
- письменные отказы должностных лиц общества предоставить информацию.