

**Утверждено**  
решением общего собрания  
акционеров ПАО "ОПТИМА ИНВЕСТ"  
протокол от 09.06.2017 № 1/17

**ПОЛОЖЕНИЕ  
О РЕВИЗОРЕ  
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
«ОПТИМА ИНВЕСТ»**

**г. Москва  
2017 г.**

Настоящее положение о Ревизоре Публичного акционерного общества «ОПТИМА ИНВЕСТ» (далее – «Положение») разработано в соответствии положениями Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ, другими нормативными актами Российской Федерации, на основании Устава Публичного акционерного общества «ОПТИМА ИНВЕСТ» (далее - Общество), и определяет статус, функции и полномочия Ревизора, порядок избрания и досрочного прекращения полномочий Ревизора, порядок его работы и взаимодействия с иными органами Общества.

## **1. Статус Ревизора**

1.1. Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляется Ревизором, избираемым Общим собранием акционеров Общества.

1.2. К компетенции Ревизора относится проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества, а также проверка ведения Обществом бухгалтерского учета и отчетности.

1.3. Избрание Ревизора Общества осуществляются годовым Общим собранием акционеров простым большинством голосов на срок до следующего годового собрания. Акции, принадлежащие лицам, занимающим должности в органах управления Общества, в голосовании по этому вопросу не участвуют. Лицо, избранное Ревизором Общества, может быть переизбрано на следующий срок.

## **2. Обязанности Ревизора**

2.1. При выполнении своих функций Ревизор осуществляет следующие виды работ:

2.1.1. проверку финансовой документации Общества, заключений комиссии по инвентаризации имущества, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета;

2.1.2. проверку договоров, заключенных от имени Общества, совершаемых сделок, расчетов с контрагентами;

2.1.3. анализ соответствия ведения бухгалтерского и статистического учета существующим нормативным положениям;

2.1.4. проверку соблюдения в финансово-хозяйственной и производственной деятельности установленных нормативов, правил и пр.;

2.1.5. анализ финансового положения Общества, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, выявление резервов улучшения экономического состояния Общества и выработку рекомендаций для органов управления Обществом;

2.1.6. проверку своевременности и правильности платежей поставщикам продукции и услуг, платежей в бюджет, начислений и выплат дивидендов, процентов по облигациям, погашений прочих обязательств;

2.1.7. проверку правильности составления балансов Общества, годового отчета, счетов прибылей и убытков, распределения прибыли, отчетной документации для налоговой инспекции, статистических органов, органов государственного управления;

2.1.8. проверку правомочности решений принятых Генеральным директором, ликвидационной комиссией и их соответствия Уставу Общества и решениям Общего собрания акционеров Общества по вопросам финансово-хозяйственной деятельности.

2.2. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизор Общества составляет заключение, в котором должны содержаться:

2.2.1. подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документов Общества;

2.2.2. информация о фактах нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, установленных правовыми актами Российской Федерации, а также информация о фактах нарушения правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

2.3. Ревизор обязан:

2.3.1. своевременно доводить до сведения Общего собрания, Генерального директора Общества результаты осуществленных ревизий и проверок в форме письменных отчетов, докладных записок, сообщений на заседаниях органов управления Обществом;

2.3.2. соблюдать коммерческую тайну, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, к которым Ревизор имеет доступ при выполнении своих функций;

2.3.3. требовать от Генерального директора созыва внеочередного Общего собрания в случае возникновения реальной угрозы интересам Общества.

2.4. При проведении проверок Ревизор обязан надлежащим образом изучить все документы и материалы, относящиеся к предмету проверки. За неверные заключения Ревизор несет ответственность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

2.5. Ревизор представляет Генеральному директору не позднее, чем за 20 дней до годового Общего собрания акционеров отчет по результатам годовой проверки в соответствии с правилами и порядком ведения финансовой отчетности и бухгалтерского учета.

## **2. Права Ревизора**

3.1. Ревизор вправе:

3.1.1. требовать от органов управления и должностных лиц Общества предоставления всех необходимых материалов, бухгалтерских или иных документов и личных объяснений о финансово-хозяйственной деятельности Общества. Указанные документы должны быть представлены Ревизору в течение пяти рабочих дней после его письменного запроса;

3.1.2. направлять Генеральному директору требование о созыве внеочередного Общего собрания акционеров Общества;

3.1.3. составлять заключение по годовым отчетам и балансам Общества перед их утверждением Общим собранием акционеров Общества и/или опубликованием;

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

3.1.5. вносить предложения в повестку дня годового Общего собрания акционеров, в том числе предложения по внесению изменений и дополнений в настоящее Положение.

3.2. Требование Ревизора о проведении внеочередного Общего собрания акционеров вносится в письменной форме путем отправления ценного письма в адрес Общества с уведомлением о его вручении или сдается в канцелярию Общества. Дата предъявления требования о созыве внеочередного Общего собрания акционеров определяется по дате уведомления о его вручении или дате сдачи в канцелярию Общества. Требование Ревизора должно содержать:

3.2.1. формулировки пунктов повестки дня;

3.2.2. мотивы постановки данных пунктов повестки дня;

3.2.3. форму проведения собрания.

3.3. В течение 5 рабочих дней с даты предъявления требования Ревизора о созыве внеочередного Общего собрания акционеров Генеральным директором Общества должно быть принято решение о созыве внеочередного Общего собрания акционеров либо об отказе в созыве, или о включении отдельных предложенных вопросов в повестку дня.

3.4. Решение Генерального директора Общества об отказе в созыве внеочередного Общего собрания акционеров или о не включении в повестку дня отдельных вопросов, предложенных Ревизором, может быть принято в следующих случаях:

3.4.1. не соблюден установленный настоящей статьёй порядок предъявления требования о созыве внеочередного Общего собрания акционеров;

3.4.2. ни один из вопросов, предложенных для внесения в повестку дня внеочередного Общего собрания акционеров, не отнесен к его компетенции и (или) не соответствует требованиям Федерального закона «Об акционерных обществах» и иных правовых актов Российской Федерации.

3.4.3. Решение Генерального директора Общества о созыве внеочередного Общего собрания акционеров или мотивированное решение об отказе в его созыве направляется Ревизору, не позднее трех дней с момента принятия такого решения. Решение об отказе в созыве внеочередного Общего собрания акционеров может быть обжаловано в суд.

## **4. Порядок проведения плановых и внеплановых ревизий**

4.1.1. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется по итогам деятельности Общества за год.

4.1.2. Внеплановая ревизия финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется также во всякое время по:

4.1.2.1. инициативе самого Ревизора;

4.1.2.2. решению Общего собрания акционеров Общества;

4.1.2.3. требованию Генерального директора Общества;

4.1.2.4. требованию акционера (акционеров) Общества, владеющих в совокупности не менее 10% голосующих акций Общества, дающих право голоса по всем вопросам компетенции Общего собрания на дату предъявления требования.

4.1.3. Решение о внеплановой ревизии может быть принято Генеральным директором и направлено на имя Ревизора Общества.

4.1.4. Акционеры - инициаторы ревизии направляют Ревизору письменное требование. Требование должно содержать:

4.1.4.1. Ф.И.О. (наименование) акционеров;

4.1.4.2. сведения о принадлежащих им акциях (количество, категория, тип);

4.1.4.3. номера лицевых счетов акционеров в реестре;

4.1.4.4. мотивированное обоснование данного требования. Требование подписывается акционером или его доверенным лицом. Если требование подписывается доверенным лицом, то прилагается доверенность. 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.

4.1.5. Требование инициаторов проведения ревизии отправляется ценным письмом в адрес Общества с уведомлением о вручении или сдается в канцелярию Общества. Дата предъявления требования определяется по дате уведомления о его вручении или дате сдаче в канцелярию Общества.

4.1.6. В течении 10 дней с даты предъявления требования Ревизор должен принять решение о проведении ревизии деятельности Общества или сформулировать мотивированный отказ от проведения ревизии.

## **5. Досрочное прекращение полномочий Ревизора**

5.1. Ревизор вправе по своей инициативе сложить с себя полномочия в любое время, письменно известив об этом Генерального директора Общества.

5.2. Полномочия Ревизора прекращаются автоматически в связи с его вхождением в ликвидационную комиссию и занятием должности Генерального директора.

5.3. Если по итогам голосования на годовом Общем собрании акционеров кандидат прошел одновременно в какой-либо орган управления и на должность Ревизора Общества, то он вправе выбрать членство в одном из этих органов. Кандидат обязан в срок не более 10 календарных дней с даты завершения работы годового Общего собрания акционеров определиться, членом какого органа он становится. В случае несоблюдения кандидатом этого правила он считается избранным в орган, по которому подсчет голосов проводится в первую очередь.

5.4. Полномочия Ревизора могут быть прекращены досрочно решением Общего собрания акционеров по следующим основаниям:

5.4.1. неисполнение Ревизором своих обязанностей в течение шести месяцев;

5.4.2. при проведении проверок Ревизор ненадлежащим образом изучил все документы и материалы, относящиеся к предмету проверки, что повлекло за собой неверные заключения Ревизора Общества;

5.4.3. невыполнение Ревизором п. 2.5 настоящего Положения;

5.4.4. грубые или систематические нарушения Ревизором сроков и формы отчетов по результатам годовой проверки в соответствии с правилами и порядком ведения финансовой отчетности и бухгалтерского учета;

5.4.5. совершения иных действий (бездействия) Ревизором, повлекших неблагоприятные для Общества последствия.

## **6. Вознаграждение и компенсации Ревизору**

6.1. По решению Общего собрания акционеров Ревизору Общества в период исполнения им своих обязанностей может выплачиваться вознаграждение и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением им своих обязанностей. Размер вознаграждения и компенсаций устанавливаются решением Общего собрания акционеров по рекомендации Генерального директора Общества.

## **7. Процедура изменения положения о Ревизоре.**

7.1. Положение о Ревизоре утверждается Общим собранием акционеров. Решение об его утверждении принимается большинством голосов, участвующих в собрании, владельцев голосующих акций, дающих право голоса по всем вопросам компетенции Общего собрания акционеров Общества.

7.2. Предложения о внесении изменений и дополнений в положение вносятся в порядке, предусмотренном Уставом для внесения предложений в повестку дня Годового или внеочередного общего собрания акционеров Общества.

7.3. Решение о внесении дополнений и изменений в настоящее положение принимается Общим собранием Общества большинством голосов акционеров, участвующих в собрании, владельцев голосующих акций, дающих право голоса по всем вопросам компетенции Общего собрания акционеров Общества.

7.4. Если в результате изменения законодательства и нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи настоящего положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу и до момента внесения изменений в положение Ревизор руководствуется законодательством и нормативными актами Российской Федерации.