

УТВЕРЖДЕНО

**Общим собранием акционеров
ОАО НПО «Наука»**

Протокол № 40 от 09.06.2017

**Положение о Ревизионной комиссии
Публичного акционерного общества
Научно-производственного объединения «Наука»
(редакция 4)**

Москва,

2017 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение разработано на основании Федерального закона "Об акционерных обществах" и Устава ПАО НПО "Наука" (далее - "Общество").

1.2. Настоящее Положение регламентирует статус и задачи, компетенцию и порядок избрания Ревизионной комиссии, порядок ее работы, права и обязанности, ответственность членов Ревизионной комиссии, а также обеспечение ее деятельности.

2. СТАТУС И ЗАДАЧИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

2.1 Ревизионная комиссия является постоянно действующим органом Общества, избираемым ежегодно Общим собранием акционеров для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

2.2. В своей деятельности Ревизионная комиссия руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, решениями Общего собрания акционеров, настоящим Положением, другими внутренними документами Общества.

2.3. Основными задачами деятельности Ревизионной комиссии являются:

2.3.1. Осуществление контроля за формированием достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и иной информации о финансово-хозяйственной деятельности и имущественном положении Общества;

2.3.2. Осуществление контроля за соответствием законодательству порядка ведения финансово-хозяйственной деятельности Общества, а также за представлением Обществом бухгалтерской (финансовой) отчетности и информации в соответствующие органы и акционерам Общества;

2.3.3. Содействие повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества, снижение финансовых и хозяйственных рисков, совершенствование системы внутреннего контроля.

3. КОМПЕТЕНЦИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

3.1. К компетенции Ревизионной комиссии в соответствии с Федеральным законом "Об акционерных обществах" и Уставом Общества относятся проведение проверок и составление заключений и (или) предписаний по следующим вопросам:

- финансово-хозяйственного положения Общества, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, чистых активов и уставного капитала, выявление резервов улучшения экономического состояния Общества;

- своевременности и правильности ведения расчетных операций с контрагентами, с бюджетом и внебюджетными фондами, а также расчетных операций по оплате труда, социальному страхованию, начислению и выплате дивидендов, погашению иных обязательств;

- законности хозяйственных операций Общества, осуществляемых по заключенным от имени Общества договорам и сделкам;

- соответствия ведения Обществом бухгалтерского, налогового, управленческого и статистического учета действующему законодательству, правильности и полноты их ведения;
 - сравнение бухгалтерской (финансовой) отчетности, финансовой документации Общества, заключений комиссии по инвентаризации имущества с данными первичного бухгалтерского учета;
 - правильности исполнения бюджета Общества, утверждаемого Советом директоров Общества;
 - исполнения Обществом порядка распределения прибыли Общества, утвержденного Общим собранием акционеров.
 - контроля за расходованием средств Фондов Общества;
 - эффективности использования основных средств и другого имущества Общества, а также обеспечения их сохранности;
 - законности решений, принятых Советом директоров, единоличным исполнительным органом, Правлением, их соответствия Уставу Общества, решениям Общего собрания акционеров и действующему законодательству;
 - выявления причин причинения Обществу материального ущерба, а также лиц, виновных в его причинении;
 - выполнения предписаний по устранению нарушений и недостатков, ранее выявленных Ревизионной комиссией;
 - подтверждения достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности; выработки рекомендаций для органов управления Обществом;
- а также по иным вопросам, предусмотренным Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества.

4. ИЗБРАНИЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

4.1. Ревизионная комиссия Общества избирается годовым Общим собранием акционеров в составе не менее 3 (трех) человек. Требования, предъявляемые к лицам, избираемым в состав Ревизионной комиссии, устанавливаются настоящим Положением.

4.2. Предусмотренный Уставом Общества и настоящим Положением количественный состав Ревизионной комиссии может быть изменен по решению Общего собрания акционеров в случае, когда этот вопрос был включен в повестку дня Общего собрания. При этом количество членов Ревизионной комиссии не может быть менее 3 (трех) человек.

4.3. Членом Ревизионной комиссии может быть как акционер Общества, так и иное лицо, предложенное акционерами (акционером) для избрания.

Члены Ревизионной комиссии не могут одновременно являться членами Совета директоров, Правления, занимать должность Генерального директора Общества.

4.4. Кандидаты для избрания в члены Ревизионной комиссии выдвигаются акционерами (акционером) Общества, являющимися в совокупности владельцами не менее чем 2 % голосующих акций Общества.

Предложение о выдвижении кандидата(ов) должны поступить в Общество в срок не позднее чем на 70-й день после окончания отчетного года. Предложение о выдвижении кандидата(ов) должно соответствовать требованиям законодательства и включать дополнительные сведения о кандидатах, установленные внутренними документами Общества.

4.5. Совет директоров Общества рассматривает поступившие предложения о выдвижении кандидатур в порядке, установленном действующим законодательством и внутренними документами Общества.

4.6. Члены Ревизионной комиссии избираются Общим собранием акционеров путем голосования бюллетенями для голосования по каждой предложенной для избрания кандидатуре. Избранным считается кандидат, набравший большинство голосов акционеров, принимающих участие в Общем собрании.

4.7. 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.

В случае, если в повестке дня Общего собрания, наряду с вопросом об избрании Ревизионной комиссии, рассматриваются вопросы об избрании органов управления Общества, вопрос об избрании Ревизионной комиссии должен быть рассмотрен после принятия решений об избрании органов управления Общества.

5. СРОК ПОЛНОМОЧИЙ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

5.1 Члены Ревизионной комиссии избираются годовым Общим собранием акционеров сроком на 1 (один) год и могут переизбираться неограниченное число раз.

5.2. Срок полномочий членов Ревизионной комиссии исчисляется с момента избрания годовым Общим собранием акционеров до момента избрания следующим годовым Общим собранием нового состава Ревизионной комиссии.

5.3. Общее собрание акционеров вправе принять решение о досрочном прекращении полномочий как всего состава Ревизионной комиссии, так и любого из её членов.

В случае досрочного прекращения полномочий Ревизионной комиссии, полномочия вновь избранного состава Ревизионной комиссии действуют до ближайшего по срокам годового Общего собрания акционеров.

В случае избрания взамен выбывшего члена Ревизионной комиссии, полномочия вновь избранного члена Ревизионной комиссии действуют только в течение срока полномочий Ревизионной комиссии, в состав которой он был избран.

5.4. Член Ревизионной комиссии вправе по своей инициативе выйти из ее состава в любое время, письменно известив об этом остальных членов Ревизионной комиссии и Совет директоров Общества.

При этом полномочия Ревизионной комиссии не прекращаются, за исключением случая, когда из ее состава выбыло большинство или все члены Ревизионной комиссии. В этом случае Совет директоров Общества обязан созвать внеочередное Общее собрание акционеров по вопросу избрания нового состава Ревизионной комиссии.

6. ПОРЯДОК РАБОТЫ И ПРАВА РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

6.1. Деятельность Ревизионной комиссии осуществляется в форме ежегодных, целевых и внеплановых проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества, которые должны осуществляться без вмешательства в повседневную деятельность Общества.

При проведении проверок Ревизионная комиссия в соответствии со своей компетенцией вправе:

- требовать представления лицами, занимающими должности в органах управления Общества необходимые документы и материалы по финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- требовать личных объяснений от должностных лиц Общества по вопросам, возникающим в ходе проверок;
- привлекать к проведению проверок на договорной основе специалистов, не занимающих штатных должностей в Обществе.

6.2. Ежегодные проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества проводятся Ревизионной комиссией один раз в год по итогам соответствующего отчетного года, и должны подтверждать достоверность данных, содержащихся в годовом отчете, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Заключение (отчет) Ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за отчетный год, представляется на заседание Совета директоров Общества, посвященное созыву годового Общего собрания акционеров Общества не позднее чем за 10 дней до даты проведения названного выше заседания Совета директоров.

6.3. Целевые проверки проводятся Ревизионной комиссией в соответствии с утверждаемым комиссией планом работы.

6.4. Внеплановые проверки проводятся Ревизионной комиссией по собственной инициативе, по решению Общего собрания акционеров, Совета директоров, а также по требованию акционера (акционеров), владеющего в совокупности не менее чем 10 (десятью)% голосующих акций Общества.

6.5. В случае выявления в ходе проверок фактов нарушения прав и законных интересов акционеров, нарушений и расхождений в отчетах и других финансовых документах Общества, Ревизионная комиссия обязана отразить указанные факты в своем заключении (отчете), и дать соответствующим органам управления Общества предписание об устранении выявленных нарушений и расхождений. Предписание Ревизионной комиссии обязательно для исполнения всеми органами управления Общества.

При несогласии указанных органов управления Общества с предписанием Ревизионной комиссии, они вправе в течение 5 (пяти) дней представить свои письменные возражения на предписание Совету директоров Общества, который дает оценку представленным документам на своем заседании.

6.6. По результатам проверки Ревизионная комиссия составляет заключение (отчет), в котором должны 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

6.7. В случае, если по результатам проверки выявлена угроза существенным интересам Общества или выявлены злоупотребления со стороны должностных лиц Общества, Ревизионная комиссия обязана потребовать от Совета директоров созыва внеочередного Общего собрания акционеров Общества.

В случае отказа Совета директоров созвать Общее собрание акционеров Общества, Ревизионная комиссия обязана сделать это самостоятельно в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и Уставом Общества. Расходы по созыву и проведению такого внеочередного Общего собрания акционеров оплачиваются Обществом.

6.8. Ревизионная комиссия вправе:

- предъявлять требование о созыве внеочередного Общего собрания акционеров, в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» и внутренними документами Общества;
- требовать созыва заседания Совета директоров Общества, в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» и внутренними документами Общества;
- давать рекомендации должностным лицам Общества по вопросам устранения выявленных в ходе проверок недостатков;
- участвовать в заседаниях Совета директоров и Правления Общества с правом совещательного голоса.

7. ЗАСЕДАНИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

7.1. Ревизионная комиссия решает вопросы, относящиеся к ее компетенции на своих заседаниях, которые созываются Председателем Ревизионной комиссии в соответствии с утвержденным планом работы.

Председатель Ревизионной комиссии созывает также внеплановые заседания (для проведения внеплановой проверки по требованию органов и лиц, указанных в п. 6.4. настоящего Положения).

Требование о проведение внеплановой проверки должно быть рассмотрено на заседании Ревизионной комиссии в течение 10 дней с момента его поступления, с определением сроков проведения такой проверки.

7.2. Члены Ревизионной комиссии на первом после их избрания заседании комиссии избирают из своего состава простым большинством голосов от общего числа членов Председателя и Секретаря Ревизионной комиссии.

7.3 Председатель Ревизионной комиссии созывает и проводит ее заседания, организует текущую работу Ревизионной комиссии, представляет ее на заседаниях Совета директоров, Правления, на Общем собрании акционеров, подписывает документы, исходящие от ее имени, решает организационные вопросы ее деятельности.

7.4. Ревизионная комиссия правомочна (имеет кворум) принимать решения, если на заседании присутствует не менее половины от числа избранных членов Ревизионной комиссии.

7.5. При решении вопросов на заседании Ревизионной комиссии каждый член Ревизионной комиссии обладает одним голосом. Запрещается передача голоса одним членом Ревизионной комиссии другому члену Ревизионной комиссии.

Решения на заседаниях Ревизионной комиссии принимаются простым большинством голосов от числа присутствующих на заседании членов Ревизионной комиссии. В случае равенства голосов голос Председателя Ревизионной комиссии является решающим.

7.6. На заседании ведётся протокол, который подписывается Председателем и Секретарем Ревизионной комиссии. К протоколу заседания прилагаются материалы (заключения, акты проверок и иные документы), послужившие основанием для принятия решений.

7.7. Члены Ревизионной комиссии, не согласные с принятыми решениями, вправе письменно изложить свое особое мнение, которое приобщается к протоколу заседания и заключению (отчету).

8. ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

8.1. Ревизионная комиссия обязана:

- представлять на рассмотрение Совета директоров заключение (отчет) по итогам проверки результатов финансово-хозяйственной деятельности Общества за год;
- своевременно доводить до сведения Общего собрания акционеров, Совета директоров, Правления, единоличного исполнительного органа, результаты проведенных проверок;
- требовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров, в случае, предусмотренном п. 6.7. настоящего Положения;
- не разглашать полученные ими при исполнении своих обязанностей сведения, содержащие государственную и коммерческую тайну или конфиденциальную информацию о деятельности Общества.

8.2. Члены Ревизионной комиссии несут перед Обществом солидарную ответственность за компетентность, объективность и добросовестность проводимых проверок и принятых решений, за неисполнение и/или ненадлежащее исполнение иных обязанностей, превышение прав и полномочий.

Член Ревизионной комиссии несет перед Обществом персональную ответственность в случае составления им по результатам проверки отдельного заключения (особого мнения на решение Ревизионной комиссии), не совпадающего с мнением Ревизионной комиссии и не соответствующего действительному положению дел.

9. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ, ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ЧЛЕНОВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

9.1 Вопрос об обеспечении деятельности Ревизионной комиссии решается Советом директоров Общества на своем заседании.

На указанном заседании Совет директоров рассматривает и утверждает представленную Председателем Ревизионной комиссии смету расходов на содержание Ревизионной комиссии.

9.2. 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. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением Общего собрания акционеров.

Совет директоров рекомендует Общему собранию акционеров размер вознаграждений и компенсаций выплачиваемых членам Ревизионной комиссии.

9.3. Размер вознаграждения членов Ревизионной комиссии и председателя Ревизионной комиссии определяются по следующим формулам:

$$X = S / (N + 1/N),$$

где

S - общий размер вознаграждения, определенный Общим собранием акционеров

N - количество избранных членов Ревизионной комиссии

X – вознаграждение 1-го члена Ревизионной комиссии

X Председателя Ревизионной комиссии = $x + x/N$

10. ПОРЯДОК УТВЕРЖДЕНИЯ ПОЛОЖЕНИЯ, ВНЕСЕНИЯ В НЕГО ИЗМЕНЕНИЙ И ДОПОЛНЕНИЙ

10.1. Настоящее Положение утверждается Общим собранием акционеров Общества. Решение об утверждении настоящего Положения принимается простым большинством голосов акционеров, принимающих участие в Общем собрании.

10.2. Предложения о внесении изменений и дополнений в настоящее Положение вносятся в установленном Уставом Общества порядке в повестку дня годового или внеочередного Общего собрания акционеров. Решение о внесении изменений и дополнений в настоящее Положение принимается Общим собранием акционеров в порядке, установленном п. 10.1 настоящего Положения.

10.3. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации отдельные статьи (пункты) настоящего Положения вступят в противоречие с законодательством, эти статьи (пункты) утрачивают силу и до момента внесения изменений в Положение члены Ревизионной комиссии руководствуются действующим законодательством Российской Федерации.

10.4 С даты утверждения настоящего Положения, Положение о Ревизионной комиссии Открытого акционерного общества НПО «Наука», утвержденное решением Общего собрания акционеров ОАО НПО «Наука» (протокол от «б» от июня 2003 № 18), утрачивает силу.