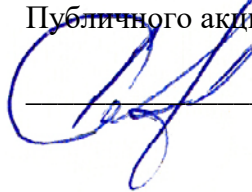


УТВЕРЖДЕНО
решением единственного акционера
07 ноября 2014 года

Единственный акционер
Публичного акционерного общества «АВРОРА»


_____ Рафиков Руслан Нуруллаевич



ПОЛОЖЕНИЕ о Ревизоре Публичного акционерного общества «АВРОРА»

Санкт-Петербург
2014 год

1. Общие положения

1.1. Ревизор Общества является выборным органом, осуществляющим контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

1.2. В своей деятельности Ревизор руководствуется законодательством Российской Федерации, уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества, а также решениями общего собрания акционеров Общества.

1.3. Компетенция Ревизора определяется законодательством Российской Федерации и уставом Общества. Порядок деятельности Ревизора определяется настоящим Положением.

1.4. Ревизор Общества независим от должностных лиц и органов управления Общества и подотчетен общему собранию акционеров Общества.

1.5. По решению общего собрания акционеров Ревизору в период исполнения им своих обязанностей может выплачиваться вознаграждения и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением им функций Ревизора. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением общего собрания акционеров Общества по рекомендации Совета директоров.

2. Порядок избрания Ревизора и прекращения его полномочий

2.1. Ревизор избирается общим собранием акционеров, которое может проводиться только в форме собрания (совместного присутствия акционеров для обсуждения вопросов повестки дня и принятия решений по вопросам, поставленным на голосование) на срок до следующего годового общего собрания акционеров в порядке, установленном законодательством Российской Федерации и уставом Общества.

2.2. При подготовке к общему собранию акционеров кандидаты для избрания Ревизором Общества предоставляют в Совет директоров письменное согласие на их выдвижение, а также сведения об образовании, профессиональной деятельности и является ли он акционером Общества.

2.3. В случае если одновременно с вопросом об избрании Ревизора Общества в повестку дня общего собрания включены также вопросы об избрании членов Совета директоров Общества и (или) об образовании исполнительного органа Общества, при подведении итогов голосования по вопросу об избрании Ревизора Общества не учитываются голоса по акциям, принадлежащим кандидатам, которые были избраны в состав членов Совета директоров Общества, на должность единоличного исполнительного органа Общества. При этом голоса по акциям, принадлежащим членам Совета директоров Общества, единоличному исполнительному органу, полномочия которых были прекращены, учитываются при определении кворума и подведении итогов голосования по вопросу об избрании Ревизора Общества.

2.4. Ревизор может переизбираться неограниченное число раз.

2.5. Ревизор Общества не может одновременно являться членом Совета директоров, занимать иные должности в органах управления Общества, а также выполнять функции счетной комиссии.

2.6. Полномочия Ревизора могут быть досрочно прекращены по решению общего собрания акционеров.

2.7. В случае добровольного сложения своих Ревизором полномочий, его смерти или невозможности осуществлять полномочия по иным причинам (в том числе по состоянию здоровья, переезда на постоянное место жительства в другую местность, избрание в состав органов управления Обществом) Совет директоров обязан созвать внеочередное общее собрание акционеров для избрания Ревизора.

3. Полномочия, права и обязанности Ревизора

3.1. Объектом проверки Ревизора является деятельность Общества, в том числе выявление и оценка рисков, возникающих по результатам и в процессе его финансово-хозяйственной деятельности.

3.2. Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляется Ревизором посредством проведения проверок (ревизии).

3.3. Ревизор осуществляет следующие полномочия:

3.3.1. Проводит проверку (ревизию) финансово-хозяйственной деятельности Общества и составляет по ее итогам заключение, 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 финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.
- 3.3.2. Подтверждает достоверность данных, включаемых в годовой отчет, в годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, в отчет о заключенных Обществом в отчетном году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность.
- 3.3.3. Готовит предложения и рекомендации по совершенствованию эффективности управления активами Общества, совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля.
- 3.3.4. Осуществляет контроль за устранением недостатков и выполнением рекомендаций, отраженных в актах по результатам предыдущих проверок (ревизий).
- 3.4. Ревизор в соответствии со своей компетенцией вправе:
- 3.4.1. в ходе проверки (ревизии) требовать от органов управления и должностных лиц Общества предоставления информации (документов и материалов), необходимой для проведения проверки;
- 3.4.2. требовать от членов Совета директоров, должностных лиц и работников Общества устных и письменных объяснений по вопросам, возникающим в ходе проведения проверок;
- 3.4.3. информировать Совет директоров и / или органы управления Общества обо всех случаях невыполнения работниками Общества, включая лиц, выполняющих управленческие функции, требований Ревизора, касающихся представления необходимых документов, об отказе в пояснениях по имеющимся у Ревизора вопросам;
- 3.4.4. ставить перед органами управления Общества вопрос о привлечении к материальной и дисциплинарной ответственности работников Общества, включая должностных лиц, в случае выявления факта нарушения ими устава, внутренних документов Общества, должностных инструкций, а также фактов злоупотреблений / мошенничества;
- 3.4.5. требовать в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации, уставом и внутренними документами Общества, созыва заседаний Совета директоров, созыва внеочередного общего собрания акционеров.
- 3.4.6. ставить перед Советом директоров и исполнительным органом Общества вопрос о принятии мер и сроках устранения нарушений, выявленных Ревизором.
- 3.5. Ревизор обязан:
- 3.5.1. соблюдать требования о сохранении коммерческой тайны, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, а также инсайдерскую информацию, к которым Ревизор имеет доступ при выполнении своих функций;
- 3.5.2. фиксировать и объективно отражать в своих документах выявленные в процессе проведения проверки (ревизии) нарушения нормативных правовых актов, устава, внутренних документов Общества работниками и должностными лицами Общества;
- 3.5.3. при осуществлении своих прав и исполнении обязанностей действовать добросовестно и разумно в интересах Общества.
- 3.5.4. своевременно доводить до сведения Совета директоров, исполнительного органа Общества результаты проведенных ревизий и проверок деятельности Общества, заключения Ревизора, предложения по устранению причин и условий, способствующих нарушениям финансовой и хозяйственной дисциплины, а также предложения по совершенствованию системы внутреннего контроля и повышению эффективности деятельности Общества.

4. Документы Ревизора

- 4.1. Акт проверки и заключение Ревизора формируются по результатам проверки (ревизии) не позднее чем через пять дней после проведения проверки (ревизии).

- 4.2. В акте проверки Ревизора указываются:
- место и время проведения проверки (ревизии);
 - основание проведения проверки (ревизии).

Акт проверки должен содержать описание основных выявленных рисков, нарушений и недостатков деятельности Общества с анализом причин их возникновения, оценкой риска появления подобных нарушений в дальнейшем и рекомендациями по снижению данных рисков / устранению выявленных нарушений.

- 4.3. Заключение Ревизора должно содержать:
- дату избрания Ревизора, нормативные основания его деятельности;
 - проверяемый период;
 - место и дату формирования заключения Ревизора;
 - выводы по результатам проведенной проверки (ревизии);
 - требования о предоставлении информации (документов и материалов), заявленные в ходе проверки (ревизии);
 - полученные отказы в предоставлении информации (документов и материалов);
 - сведения о письменных объяснениях, полученных от членов Совета директоров, должностных лиц и работников Общества;
 - сведения о требованиях Ревизора созыва заседаний Совета директоров и внеочередного Общего собрания акционеров.

4.4. Иные документы Ревизора составляются в произвольной форме.

4.5. Оригиналы заключений Ревизора и материалы проверок хранятся у Ревизора. Не позднее чем в месячный срок после проведения очередного общего собрания акционеров все документы Ревизора, связанные с проведением проверок Общества за истекший финансовый год, передаются ответственному сотруднику Общества на хранение, о чем составляется соответствующий акт.

4.6. Общество обеспечивает акционерам доступ к заключениям Ревизора в порядке и объеме, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

5. Порядок проведения проверок Ревизора

5.1. В ходе проверки Ревизор Общества может проверить соблюдение Обществом законодательных и других актов, регулирующих его деятельность, законность совершаемых Обществом операций, порядок организации системы внутреннего контроля в Обществе.

5.2. По требованию Ревизора Общества лица, занимающие должности в органах управления Общества, обязаны представить документы о финансово-хозяйственной деятельности Общества.

5.3. По запросам и требованиям Ревизора ему предоставляются протоколы заседаний Совета директоров, а также приказы и иные распорядительные документы, издаваемые Генеральным директором Общества.

5.4. Ревизор Общества работает по самостоятельно утвержденному плану, в котором предусматриваются порядок и сроки проведения проверок (ревизий) деятельности Общества.

5.5. Формирование запроса информации в органы и должностным лицам Общества осуществляется Ревизором по собственному усмотрению. Запрос подписывается Ревизором и вручается лицам, которым он адресован, им лично либо через секретаря Генерального директора Общества. Запрос может быть направлен также заказным письмом.

5.6. О результатах каждой проверки (ревизии) Ревизор Общества составляет и подписывает акт проверки. Акт проверки направляется в Общество и Совету директоров Общества в течение пяти рабочих дней после окончания проведения проверки (ревизии).

5.7. В целях обеспечения деятельности Ревизора Общество предоставляет Ревизору необходимые помещения и обеспечивает доступ к ним, технические средства и материалы.

5.8. План работы Ревизора в обязательном порядке включает проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности Общества за год.

5.9. Ревизор представляет в Совет директоров Общества заключение по результатам плановой проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества за год, в том числе относительно достоверности данных, включаемых в годовой отчет Общества и содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности Общества, не позднее чем за 35 дней до даты проведения годового общего собрания акционеров.

5.10. Внеочередная проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется во всякое время по инициативе Ревизора, решению общего собрания акционеров, решению Совета директоров, требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего (владеющих в совокупности) не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества, в течение десяти рабочих дней с даты поступления Ревизору соответствующего запроса.

5.11. Общее собрание акционеров или Совет директоров, инициирующие проверку (ревизию) финансово-хозяйственной деятельности, направляют Ревизору решение о проведении (инициировании) проверки в форме протокола (копии протокола, выписки из протокола) соответствующего органа управления. Протокол (копия протокола, выписка из протокола) передается Ревизору.

5.12. Акционер (акционеры) инициаторы проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности направляет Ревизору письменное требование о проведении проверки, которое должно содержать:

- имя (наименование) акционера (акционеров), направляющего требование;
- сведения о принадлежащих акционеру (акционерам) акциях (количество, категория, тип);
- основания необходимости проведения проверки.

Требование подписывается акционером (акционерами) или его(их) представителем. Если требование подписывается представителем, то прилагается доверенность. В случае если инициатива исходит от акционеров - юридических лиц, подпись лица, действующего в соответствии с его уставом без доверенности, заверяется печатью данного юридического лица (при наличии), полномочия подтверждаются соответствующими документами.

Если требование подписано представителем юридического лица, действующим от его имени по доверенности, к требованию прилагается доверенность.

5.13. Ревизор вправе по собственной инициативе принять решение о проведении внеочередной проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности.

5.14. Инициаторы внеочередной проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества вправе в любой момент до принятия Ревизором решения о проведении проверки (ревизии) отозвать свое требование, письменно уведомив об этом Ревизора.

5.15. Отказ в проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности может быть дан Ревизором в следующих случаях:

- лица, предъявившие требование о проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности, не обладают правом инициировать указанную проверку (ревизию);
- по фактам, являющимся основанием для предъявления требования о проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности, проверка (ревизия) проведена и Ревизором утверждено заключение;
- требование не соответствует законодательству Российской Федерации.

5.16. Об отказе в проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Ревизор сообщает акционеру (акционерам), заявившему требование о проведении проверки (ревизии), в течение трех рабочих дней с даты принятия соответствующего решения приказным письмом или вручает отказ под роспись лично либо через секретаря Генерального директора Общества.

6. Заключительные положения

6.1. Настоящее Положение вступает в силу с даты его утверждения общим собранием акционеров Общества.

6.2. В случае внесения изменений в законодательство Российской Федерации нормы настоящего Положения, вступающие в противоречие с законодательством, утрачивают силу, и деятельность Ревизора регулируется соответствующими нормами законодательства Российской Федерации и устава Общества.

6.3. В случае любого противоречия между настоящим Положением и уставом Общества, преимущественную силу имеет устав Общества.