*Предварительно утверждено
Советом директоров ПАО «ВОЛГА Капитал»
от 26 мая 2017 года № 26-05-17/СД*

*Утверждено
Решением единственного участника ПАО «ВОЛГА Капитал»
от 30 июня 2017 года № 30-06-17/ЕА*

**Положение о Ревизоре
Публичного акционерного общества «ВОЛГА Капитал»**

МОСКВА, 2017

Статья 1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о Ревизоре Публичного акционерного общества «ВОЛГА Капитал» (далее - Положение) разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом Публичного акционерного общества «ВОЛГА Капитал» (далее - Общество).

1.2. Настоящее Положение является внутренним документом Общества, определяющим полномочия и порядок деятельности Ревизора Публичного акционерного общества «ВОЛГА Капитал» (далее Ревизор), регулирует вопросы взаимодействия Ревизора с органами управления Общества.

1.3. Ревизор является постоянно действующим органом, осуществляющим контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества на предмет правильности и обоснованности расходования денежных средств и (или) материальных активов, принятия соответствующих управленческих решений и организационно-распорядительных актов по указанным вопросам, а также их соответствия требованиям законодательства Российской Федерации, Уставу, иным нормативным документам Общества.

1.4. Ревизор независим от органов управления Общества и подотчетен Совету директоров Общества (далее - Совет директоров). Ревизор осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, решениями Общего собрания акционеров, Совета директоров, настоящим Положением и внутренними документами Общества.

Статья 2. Задачи и функции Ревизора

2.1. Задачами и функциями Ревизора являются:

- осуществление контроля за формированием достоверной бухгалтерской и финансовой отчетности Общества и иной информации о его финансово-хозяйственной деятельности и имущественном положении;
- осуществление проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- осуществление независимой оценки информации о финансовом состоянии Общества по результатам проведенных проверок;
- выработка предложений по повышению эффективности управления активами Общества;
- совершенствование системы внутреннего контроля Общества;
- осуществление проверки квартальных отчетов о выполнении плана деятельности Общества, отчета о выполнении финансового плана деятельности Общества и годового бухгалтерского баланса Общества до их утверждения органами управления Общества.
- предоставление ежегодных заключений по результатам рассмотрения отчета о выполнении финансового плана деятельности и годовой бухгалтерской отчетности Общества Совету директоров и генеральному директору Общества в срок не позднее 10 апреля года, следующего за проверяемым.

Статья 3. Компетенция Ревизора

3.1. К компетенции Ревизора относится:

3.1.1. осуществление проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества;

3.1.2. проверка и анализ финансового состояния Общества, порядка расходования Обществом денежных средств, его платежеспособности, функционирования системы внутреннего контроля и системы управления финансовыми и операционными рисками, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств;

3.1.3. подтверждение достоверности данных, содержащихся в квартальных отчетах о выполнении плана деятельности Общества, отчетах о выполнении финансового плана деятельности и годовой бухгалтерской отчетности, а также других финансовых документах Общества;

3.1.4. проверка порядка ведения бухгалтерского учета, а также финансовой и бухгалтерской отчетности при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Общества;

3.1.5. проверка своевременности и правильности ведения расчетных операций с контрагентами, бюджетами всех уровней, а также расчетных операций по оплате труда, социальному страхованию;

3.1.6. проверка законности хозяйственных операций, осуществляемых Обществом по заключенным сделкам;

3.1.7. проверка эффективности использования активов и иных ресурсов Общества, выявление причин непроизводительных потерь и расходов;

3.1.8. проверка выполнения предписаний Ревизора по устранению выявленных нарушений;

3.1.9. проверка соответствия решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, принимаемых генеральным директором Общества, Уставу Общества и решениям Общего собрания акционеров и Совета директоров;

3.1.10. разработка для генерального директора Общества рекомендаций по формированию бюджетов Общества и их корректировке;

3.1.11. решение иных вопросов, отнесенных к компетенции Ревизора законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и настоящим Положением.

3.2. Ревизор вправе вносить предложения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности Общества для включения их в планы работы органов управления Общества, требовать в установленном порядке созыва заседания Совета директоров в случае, если возникла угроза экономическим интересам Общества или выявлены злоупотребления со стороны работников Общества.

3.3. По требованию Ревизора, при проведении проверок финансово-хозяйственной деятельности, работники Общества обязаны давать необходимые пояснения в устной или письменной форме.

3.4. При проведении проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизор вправе вносить на рассмотрение Совета директоров предложения о привлечении государственных контрольных органов, а также на договорной основе - негосударственных аудиторских организаций (включая международные), отдельных специалистов, к участию в проводимых Ревизором контрольных мероприятиях.

3.5. Финансово-хозяйственная деятельность Общества подлежит проверке Ревизором по следующим направлениям:

3.5.1. соблюдение законодательства Российской Федерации, Устава Общества, решений Общего собрания акционеров, решений Совета директоров Общества по вопросам его финансово-хозяйственной деятельности, а также исполнение предписаний, отраженных в актах по результатам предыдущих проверок;

3.5.2. достоверность и своевременность отражения данных, содержащихся в отчете о выполнении финансового плана деятельности Общества, годовой бухгалтерской отчетности;

3.5.3. исполнение внутренних документов Общества по вопросам его финансово-хозяйственной деятельности;

3.5.4. обоснованность и правильность расходования денежных средств и использования имущества Общества на основе финансовой и бухгалтерской отчетности, документации об учете, хранении и использовании материальных и нематериальных активов, организационно-распорядительных актов хозяйственного характера, а также нормативных положений внутренних документов Общества;

3.5.5. целесообразность принятия и эффективность выполнения решений об участии Общества в юридических лицах, инвестиционных проектах и привлечении сторонних инвесторов;

3.5.6. обоснованность создания и прекращения деятельности филиалов и представительств Общества.

3.6. В ходе контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Ревизор:

3.6.1. проводит плановые и внеплановые проверки Общества;

3.6.2. своевременно доводит до сведения Совета директоров и генерального директора Общества результаты проведенных проверок деятельности Общества, предложения по устранению причин и условий, способствовавших нарушениям финансово-хозяйственной дисциплины, а также предложения по совершенствованию системы внутреннего контроля и повышению эффективности деятельности Общества.

3.7. Ревизор вправе:

3.7.1. запрашивать у органов управления Общества, его работников информацию, документы и

материалы, необходимые для работы Ревизора, которые должны быть представлены в течение 5 (пяти) календарных дней после получения соответствующего запроса;

3.7.2. предлагать генеральному директору Общества проведение совещаний директоров, руководителей структурных подразделений под председательством генерального директора Общества по вопросам, находящимся в их компетенции;

3.7.3. информировать Совет директоров обо всех случаях невыполнения работниками Общества требований Ревизора, о непредставлении необходимых документов, об отказе в пояснениях, предоставленных Ревизору в соответствии с пунктом 3.3 настоящего Положения;

3.7.4. вносить на рассмотрение Совета директоров и генерального директора Общества вопрос об ответственности работников за не соответствующие законодательству Российской Федерации или повлекшие нанесение ущерба Общества или третьим лицам действия (бездействия);

3.7.5. вносить на рассмотрение генерального директора Общества вопрос о принятии мер по устранению выявленных Ревизором нарушений и сроках их устранения.

Статья 4. Порядок избрания Ревизора

4.1. Ревизор избирается Общим собранием акционеров Общества большинством голосов акционеров Общества из числа присутствующих на собрании, сроком на 1 (один) год.

4.2. Предложения о кандидатах могут вноситься акционерами Общества, членами Совета директоров, в порядке, предусмотренном Уставом Общества и Положением о Совете директоров.

Предложение должно содержать:

- фамилию, имя, отчество, анкетные данные кандидата (дата рождения, образование, опыт работы);
- фамилию, имя, отчество физического лица или полное наименование юридического лица, выдвигающего кандидатуру.

4.3. Ревизор не может одновременно являться членом Совета директоров, а также занимать иные должности в органах управления Общества. Главный бухгалтер Общества не может являться Ревизором.

4.4. Одно и то же лицо может быть избрано Ревизором неограниченное число раз.

4.5. Общее собрание акционеров вправе досрочно прекратить полномочия Ревизора. Одновременно Общее собрание акционеров принимает решение об избрании нового Ревизора.

Основаниями для досрочного прекращения полномочий Ревизора являются, в том числе:

- избрание Ревизора в состав органов управления Общества;
- физическая невозможность исполнения обязанностей Ревизором (смерть, признание безвестно отсутствующим, объявление умершим);
- невозможность исполнения обязанностей Ревизора по состоянию здоровья;
- вступление в отношении Ревизора в законную силу приговора суда, признавшего его виновным в совершении преступления;
- совершение умышленных действий (бездействия), причинивших убытки Общества.

4.6. Ревизор вправе досрочно сложить свои полномочия по собственной инициативе, поставив в известность Председателя Совета директоров Общества, за 30 (тридцать) календарных дней до даты прекращения полномочий.

Статья 5. Организация работы Ревизора

5.1. Ревизор осуществляет в соответствии с установленными правилами и порядком ведения финансовой и бухгалтерской отчетности и бухгалтерского учета:

плановые проверки - в соответствии с утвержденным годовым планом работы, но не реже 1 (одного) раза в год;

внеплановые проверки - в любое время по своей инициативе, решению Общего собрания акционеров, требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10% (десятью) процентами голосующих акций Общества.

5.2. План работы определяется (утверждается) Ревизором.

5.3. Годовой план работы Ревизора включает в себя:

5.3.1. объекты ревизионных проверок (виды финансово-хозяйственной деятельности Общества, отдельные участки деятельности Общества);

5.3.2. определение формы ревизионной проверки по каждому из объектов (документальная, проверка по месту нахождения объекта проверки);

5.3.3. временной график проведения ревизионных проверок деятельности Общества, примерные сроки проведения ревизионных проверок (годовая, ежеквартальная);

5.3.4. иные вопросы, связанные с организацией проведения ревизионных проверок.

Статья 6. Порядок выдвижения требования о проведении внеплановой проверки

6.1. Внеплановая ревизионная проверка может быть проведена по инициативе Ревизора, решению Общего собрания акционеров, требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10% (десятью) процентами голосующих акций Общества.

Ревизор или акционер (акционеры) Общества, владеющий в совокупности не менее чем 10% (десятью) процентами голосующих акций Общества и иницирующий проведение внеплановой ревизионной проверки, направляет в Совет директоров Общества на имя Председателя Совета директоров письменное требование заказным письмом с уведомлением о вручении, курьерской доставкой или по электронной почте, факсу.

Письменное требование должно содержать:

- фамилию, имя, отчество лица (лиц), инициировавшего(-их) проверку;
- обоснование требования о проведении проверки.

6.2. Требование подписывается акционером (акционерами) Общества, инициировавшим проведение проверки или Ревизором.

Дата предъявления требования определяется по дате поступления письма в Совет директоров.

6.3. В срок не позднее 10 (десяти) рабочих дней с момента поступления требования Совет директоров принимает решение о проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества либо дает мотивированный отказ от проведения проверки.

Отказ от проведения проверки может быть дан Советом директоров в следующих случаях:

- инициаторами предъявления требования выступают лица, не являющиеся акционерами Общества, Ревизором;
- в требовании не указан мотив проведения проверки;
- по фактам, являющимся мотивом для проведения проверки, проверка уже была проведена и по результатам такой проверки утверждено заключение.

6.4. Решение Совета директоров о проведении внеплановых проверок оформляются соответствующими протоколами или выписками из них и направляется секретарем Совета директоров Ревизору.

В случае, если решение о проведении внеплановой проверки принято Общим собранием акционеров Общества, такое решение доводится генеральным директором Общества до сведения Совета директоров и Ревизора.

6.5. Внеплановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества должна быть начата не позднее 10 (десяти) календарных дней с даты принятия решения о ее проведении. Срок проведения внеочередной проверки не должен превышать 90 (девяносто) календарных дней. Заключение Ревизора по итогам внеочередной проверки должно быть представлено Совету директоров в течение 3 (трех) рабочих

дней после окончания проверки.

Статья 7. Порядок проведения проверок

7.1. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества включает в себя:

7.1.1. определение нормативной правовой базы, регулирующей проверяемый участок деятельности Общества;

7.1.2. 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;

7.1.3. осмотр архивов, складов и других служебных помещений Общества;

7.1.4. выявление признаков несоответствия законодательству Российской Федерации финансово-хозяйственной деятельности Общества, искажений и недостоверности отражения деятельности Общества в бухгалтерской, статистической и иной отчетности и документации Общества;

7.1.5. осуществление иных действий, обеспечивающих комплексную и объективную проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества, в рамках полномочий Ревизора, закрепленных настоящим Положением.

7.2. Заключение Ревизора по результатам годовой проверки должно быть представлено Совету директоров не позднее, чем за 10 (десять) рабочих дней до даты проведения годового Общего собрания акционеров.

Ревизор также составляет ежегодные заключения по итогам рассмотрения отчетов о выполнении финансового плана деятельности и годовой бухгалтерской отчетности Общества для предоставления Совету директоров и генеральному директору Общества.

В случае непредставления исполнительным органом Общества отчета о выполнении финансового плана деятельности и годовой бухгалтерской отчетности Ревизор до 1 апреля года, следующего за отчетным, направляет Председателю Совета директоров и генеральному директору Общества письменное уведомление о непредставлении данной отчетности.

7.3. Заключение Ревизора должно состоять из 3 (трех) частей: вводной, аналитической и итоговой.

7.4. Вводная часть заключения Ревизора должна включать:

7.4.1. название документа в целом - «Заключение Ревизора Публичного акционерного общества «ВОЛГА Капитал»;

7.4.2. дату и место составления заключения;

7.4.2. дату (период) и место проведения ревизионной проверки;

7.4.3. основание ревизионной проверки;

7.4.4. цель ревизионной проверки (определение законности деятельности Общества, установление достоверности бухгалтерской и иной документации, ее соответствия законодательству Российской Федерации и др.);

7.4.5. объект ревизионной проверки (определенная деятельность Общества, финансово-хозяйственная документация, включая бухгалтерскую и статистическую отчетность и др.);

7.4.6. перечень нормативных правовых и иных документов, регулирующих деятельность Общества, которые были использованы при проведении ревизионной проверки.

7.5. Аналитическая часть должна содержать объективную оценку состояния проверяемого объекта и включать в себя:

7.5.1. общие результаты ревизионной проверки документации бухгалтерского учета и отчетности и иной документации о финансово-хозяйственной деятельности Общества;

7.5.2. общие результаты ревизионной проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций.

7.6. Итоговая часть заключения Ревизора представляет собой аргументированные выводы Ревизора и должна содержать:

7.6.1. подтверждение или опровержение достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах Общества;

7.6.2. 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;

7.6.3. рекомендации и предложения по устранению причин и последствий нарушений законодательства Российской Федерации, Устава и внутренних документов Общества.

7.7. Заключение Ревизора составляется в необходимом количестве экземпляров не позднее 3 (трех) рабочих дней с даты окончания проведения проверки. Заключение подписывается Ревизором, подпись которого не нуждается в скреплении печатью Общества.

Один экземпляр заключения остается у Ревизора, второй экземпляр направляется Председателю Совета директоров, третий - генеральному директору Общества.

7.8. Проверки деятельности Общества, проводимые Ревизором, не должны нарушать режим работы Общества. Ревизор обязан принимать необходимые меры для выявления нарушений финансово-хозяйственной деятельности Общества и содействовать их устранению.

7.9. Ревизор несет ответственность за необъективность и недобросовестность произведенной ими проверки, неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязанностей, необеспечение конфиденциальности информации, составляющей служебную и (или) коммерческую тайну, а также за превышение своих полномочий.

7.10. Ревизор обязан сохранять конфиденциальность полученных в результате работы сведений и не допускать передачу документации, полученной в результате работы, третьим лицам.

7.11. Работники Общества имеют право:

7.11.1. присутствовать при проведении Ревизором проверок вверенных им материальных ценностей;

7.11.2. знакомиться с содержанием заключений и актов Ревизора по вопросам, относящимся к их деятельности, и представлять письменные объяснения и возражения по ним;

7.11.3. знакомиться с содержанием документов, послуживших основанием для выводов о допущенных нарушениях и недостатках в работе.

Статья 8. Обеспечение деятельности Ревизора

8.1. По решению Совета директоров Ревизору в период исполнения им своих обязанностей могут компенсироваться расходы, связанные с исполнением им своих обязанностей, и выплачиваться вознаграждение, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. Размеры компенсации и вознаграждения устанавливаются Советом директоров.

8.2. Для обеспечения деятельности Ревизора ему предоставляются необходимые помещения, оргтехника и канцелярские принадлежности в пределах средств, выделяемых на эти цели Обществом.

Статья 9. Заключительные положения

9.1. Настоящее Положение вступает в силу с момента утверждения его Общим собранием акционеров при условии предварительного утверждения Советом директоров Общества.

9.2. Внесении изменений или дополнений в настоящее Положение осуществляется по решению Общего собрания акционеров Общества по представлению Совета директоров Общества.