

Утверждено
годовым Общим собранием акционеров
АО НТБ
26 июня 2024 года, Протокол № 31

**Положение
о Ревизионной комиссии (Ревизоре)
Акционерного общества «Национальная товарная биржа»**

г. Москва,
2024 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение о Ревизионной комиссии (Ревизоре) Акционерного общества «Национальная товарная биржа» (далее – Положение) разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, в том числе с Федеральным законом «Об акционерных обществах», Гражданским кодексом Российской Федерации, иными законами и правовыми актами Российской Федерации, Уставом, а также внутренними документами Акционерного общества «Национальная товарная биржа» (далее – Общество).

1.2. Настоящее Положение определяет порядок деятельности Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества, в том числе порядок избрания, проведения заседаний Ревизионной комиссии и принятия решений Ревизионной комиссией (Ревизором), права, обязанности и ответственность членов Ревизионной комиссии (Ревизора).

1.3. Ревизионная комиссия (Ревизор) является органом Общества, избираемым Общим собранием акционеров Общества для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

1.4. Ревизионная комиссия (Ревизор) подотчетна Общему собранию акционеров и действует независимо от других органов управления Общества.

1.5. По решению Общего собрания акционеров членам Ревизионной комиссии (Ревизор) 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.

1.6. В своей деятельности Ревизионная комиссия (Ревизор) руководствуется действующим законодательством и нормативными правовыми актами Российской Федерации, Уставом Общества, решениями Наблюдательного Совета и Общего собрания акционеров, настоящим Положением.

1.7. Компетенция Ревизионной комиссии (Ревизора) определяется законодательством Российской Федерации и Уставом Общества.

2. ИЗБРАНИЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ (РЕВИЗОРА), СОСТАВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ, ПРЕКРАЩЕНИЕ ПОЛНОМОЧИЙ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ (РЕВИЗОРА)

2.1. Ревизионная комиссия (Ревизор) избирается годовым Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров из числа кандидатов, предложенных акционерами Общества.

2.2. С момента избрания нового состава Ревизионной комиссии или Ревизора полномочия ранее избранного состава Ревизионной комиссии (Ревизора) прекращаются.

2.3. Кандидаты на избрание в состав Ревизионной комиссии или Ревизором Общества должны письменно подтвердить свое согласие на избрание.

2.4. Количественный состав Ревизионной комиссии определяется Общим собранием акционеров и не должен составлять менее 3 (трех) человек.

2.5. Голосование по вопросу избрания Ревизионной комиссии (Ревизора) проводится отдельно по каждому кандидату. Решение об избрании кандидата членом Ревизионной комиссии (Ревизором) принимается большинством голосов акционеров-владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в Общем собрании акционеров.

2.6. Члены Ревизионной комиссии (Ревизор) могут переизбираться неограниченное число раз.

2.7. Полномочия отдельных членов или всего состава Ревизионной комиссии (Ревизора) могут быть прекращены досрочно решением Общего собрания акционеров. В случае досрочного прекращения полномочий члена Ревизионной комиссии полномочия остальных членов Ревизионной комиссии не прекращаются.

2.8. В случае, когда число членов Ревизионной комиссии становится менее 3 (трех), Наблюдательный совет обязан созвать внеочередное Общее собрание акционеров для избрания Ревизионной комиссии. Оставшиеся члены Ревизионной комиссии осуществляют свои функции до избрания нового состава Ревизионной комиссии.

2.9. Ревизионная комиссия из своего состава большинством голосов от общего числа членов Ревизионной комиссии, принимающих участие в заседании, избирает Председателя.

2.10. Председатель Ревизионной комиссии избирается на первом заседании вновь избранной Ревизионной комиссии. Председатель Ревизионной комиссии может быть в любое время переизбран по решению Ревизионной комиссии.

3. ПОРЯДОК ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ (РЕВИЗОРА)

3.1. Ревизионная комиссия (Ревизор) осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества. Проверки (ревизии) могут проводиться по всем или по отдельным направлениям деятельности Общества.

3.2. Обязательная проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется Ревизионной комиссией (Ревизором) по итогам финансового года Общества. Ее результаты в виде Заключения Ревизионной комиссии (Ревизора) о достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества, направляются к заседанию Наблюдательного Совета Общества, на котором запланировано предварительное утверждение годового отчета Общества. Достоверность данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской отчетности, должна быть подтверждена Ревизионной комиссией (Ревизором).

3.3. В ходе проведения проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионная комиссия (Ревизор) анализирует и проверяет:

- правильность применения плана счетов бухгалтерского учета при организации и ведении бухгалтерского учета;
- правильность ведения учетных регистров, соответствие данных синтетического учета данным аналитического учета;
- достоверность учета с применением механизированной обработки данных;
- правильность учета затрат;
- правильность денежной оценки товарно-материальных ценностей;
- организацию документооборота и своевременность поступления в бухгалтерию Общества первичных учетных документов, проверку финансовой документации Общества;
- организацию, полноту и своевременность годовых инвентаризаций всех статей баланса, а также отражение результатов инвентаризации в учете и отчетности;
- соответствие данных бухгалтерского учета данным баланса и годового отчета Общества, достоверность указанных документов;
- соответствие порядка ведения бухгалтерского учета учетной политике;
- соответствие порядка ведения бухгалтерского и налогового учета, а также и отчетности, внутренним документам Общества и действующему законодательству Российской Федерации;

- прочие аспекты текущей финансово-хозяйственной деятельности Общества.

3.4. По итогам проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионная комиссия (Ревизор) составляет Заключение, которое, в зависимости от объекта (предмета) проверки (ревизии), должно содержать:

- подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете, годовой бухгалтерской отчетности Общества, а также иных отчетах и финансовых документах Общества;
- информацию о фактах нарушения, установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой и иной отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- другие положения, относящиеся к объекту проверки.

По результатам проверки (ревизии) может дополнительно составляться Отчет и/или Акт.

3.5. В случае, если документы, материалы и (или) информация, необходимые для проведения проверки, предоставлены должностными лицами Биржи с нарушением сроков, указанных в запросе, предусмотренном пунктом 3.8. Положения, срок проведения проверки продлевается на срок, пропорциональный просрочке предоставления должностными лицами Биржи запрошенных документов, материалов, информации.

3.7. Заключение и иные документы Ревизионной комиссии (Ревизора) по результатам проверки (ревизии), составляются в 2 (двух) экземплярах, подписываются Председателем и остальными членами Ревизионной комиссии (Ревизором), после чего один экземпляр передается Директору Общества, а второй экземпляр остается у Председателя Ревизионной комиссии (Ревизора).

В случае прекращения полномочий Председателя Ревизионной комиссии, он обязан надлежащим образом передать все хранящиеся у него документы Ревизионной комиссии вновь избранному Председателю Ревизионной комиссии.

3.8. Извещение о начале проведения проверки (ревизии) доводится до сведения единоличного исполнительного органа Общества и/или Главного бухгалтера Общества не менее чем за 1 (одну) неделю до даты ее начала. К извещению может прилагаться запрос руководителя Ревизионной комиссии (Ревизора) о предоставлении документов и информации с указанием срока предоставления.

3.9. Проведение проверки (ревизии) не должно нарушать деятельности Общества. Срок проведения проверки определяется Ревизионной комиссией (Ревизором) с учетом масштаба проверки, но не может превышать 1 (один) месяц.

4. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ (РЕВИЗОРА)

4.1. Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Ревизионная комиссия (Ревизор) имеет право:

- требовать от должностных лиц Общества, представления в разумные сроки документов о финансово-хозяйственной деятельности Общества, материалов, информации и личных устных и письменных объяснений в ходе проведения проверок;
- требовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров в случаях, установленных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;

- обратиться к Председателю Наблюдательного Совета и (или) единоличному исполнительному органу Общества с информацией о выявленных нарушениях;
- определять порядок и формы проведения проверок (ревизий);
- осматривать места хранения и проверять фактическое наличие и сохранность имущества, денежных средств и документов Общества, получать доступ ко всем документам Общества (бухгалтерским, финансовым, планам, отчетам, справкам, сметам и т.п.), необходимым для осуществления проверки (ревизии);
- требовать проведения общей или частичной инвентаризации имущества и операций Общества;
- давать предложения по совершенствованию системы внутреннего контроля, повышению эффективности деятельности Общества.

4.2. В процессе осуществления своих полномочий Ревизионная комиссия (Ревизор) обязана:

- осуществлять проверку (ревизию) финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по инициативе лиц, указанных в Федеральном законе «Об акционерных обществах», Уставе Общества и настоящем Положении;
- надлежащим образом изучать все документы и материалы, относящиеся к проверке (ревизии), подготавливать заключения по результатам проверок (ревизий), содержащие сведения в отношении осуществления Обществом финансово-хозяйственной деятельности, порядка ведения бухгалтерского учета и предоставления финансовой и иной отчетности;
- представлять Наблюдательному Совету Общества на рассмотрении на ближайшем заседании после подведения итогов проверки исполнения бюджета (бизнес-плана) Общества отчет о результатах проведенной проверки;
- объективно отражать в документах по результатам проверок (ревизий) выявленные факты недостатков, нарушений и злоупотреблений, с указанием их причин, виновных лиц, размера причиненного материального ущерба;
- своевременно доводить до сведения Органов управления/акционера Общества, инициировавшего проведение проверки (ревизии), результаты проведенных проверок (ревизий);
- осуществлять контроль за устранением вскрытых в результате проверок (ревизии) недостатков и нарушений, выполнением рекомендаций Ревизионной комиссии (Ревизора) и плана мероприятий по устранению недостатков и нарушений.

4.3. Члены Ревизионной комиссии (Ревизор) вправе требовать созыва заседания Наблюдательного Совета Общества, участвовать в заседаниях Наблюдательного Совета с правом совещательного голоса.

4.4. Члены Ревизионной комиссии (Ревизор) обязаны:

- не разглашать сведения, содержащие коммерческую тайну Общества, не разглашать сведения конфиденциального характера и инсайдерскую информацию, к которым члены Ревизионной комиссии имеют доступ при проведении проверок (ревизий), а также не использовать эти сведения в личных целях или в интересах третьих лиц;
- представлять информацию о себе Обществу в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, по запросу Общества;
- присутствовать на заседаниях органов управления Общества и консультационно-совещательных органов управления Общества в случае такой необходимости и по приглашению таких органов.

5. ПОРЯДОК ПРЕДЪЯВЛЕНИЯ ТРЕБОВАНИЯ О ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРКИ (РЕВИЗИИ) И ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЯ ПО НЕМУ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИЕЙ (РЕВИЗОРОМ)

5.1. Проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляются по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по инициативе Ревизионной комиссии (Ревизора), решению Общего собрания акционеров, Наблюдательного Совета Общества или по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 (десятью) процентами голосующих акций Общества.

5.2. Требование (решение) о проведении проверки (ревизии) оформляется письменно и должно содержать:

- наименование органа управления Общества или полное имя (полное наименование) акционеров (акционера);
- сведения об акциях, принадлежащих акционерам, предъявившим требование (количество, категория, тип);
- сведения о предмете и направлении деятельности проверки (ревизии);
- мотив проведения проверки.

5.3. Требование подписывается акционером или его представителем либо председателем (председательствующим) органа управления Общества. Число голосующих акций Общества, принадлежащих акционеру (акционерам), подписавшему требование и общее число голосующих акций Общества, определяются на дату фактического направления требования Обществу. Для подтверждения количества принадлежащих акционеру (акционерам) акций он должен приложить выписку по его лицевому счету в реестре акционеров Общества либо выписку по счету депо владельца (в случае учета акций Общества через номинального держателя) составленную по состоянию на дату, не позднее даты предшествующей дате направления требования Обществу.

5.4. Если требование подписывается представителем акционера, то к нему прилагается надлежащим образом оформленная доверенность.

5.5. Требование инициаторов проведения проверки (ревизии) отправляется заказным письмом в адрес Общества с уведомлением о вручении или сдается нарочно в канцелярию Общества. Дата предъявления требования определяется по дате уведомления о его вручении или дате сдачи в канцелярию Общества, копия требования должна быть направлена Председателю Ревизионной комиссии (Ревизору) в таком же порядке.

5.6. В течение 10 (десяти) рабочих дней с даты предъявления требования Ревизионная комиссия (Ревизор) должна принять решение о проведении проверки (ревизии) Общества, после чего в течение 3 (трех) рабочих дней с момента принятия решения направить решение инициатору проверки заказным письмом по адресу, указанному в требовании, либо вручить лично, с направлением копии решения единоличному исполнительному органу и/или Главному бухгалтеру Общества.

5.7. Заключение и/или иные документы Ревизионной комиссии (Ревизора) по результатам проверки (ревизии) Общества утверждаются на заседании Ревизионной комиссии, после чего их копии высылаются заказным письмом или вручаются лично инициаторам проверки в течение 3 (трех) рабочих дней с момента их утверждения. Копия заключения также направляется Председателю Наблюдательного Совета Общества, а также единоличному исполнительному органу и/или Главному бухгалтеру Общества. Оригиналы документов передаются и/или хранятся в соответствии с п. 3.5. настоящего Положения.

5.8. Инициаторы проверки деятельности Общества вправе в любой момент до принятия Ревизионной комиссией решения о проведении проверки деятельности Общества отозвать свое требование, письменно уведомив Ревизионную комиссию.

6. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ЗАСЕДАНИЙ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ, ПРИНЯТИЕ РЕШЕНИЙ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИЕЙ (РЕВИЗОРОМ). ПРЕДСЕДАТЕЛЬ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.

6.1. Ревизионная комиссия проводит свои заседания по мере необходимости.

6.2. Член Ревизионной комиссии вправе требовать созыва заседания Ревизионной комиссии.

6.3. На заседании Ревизионной комиссии Общества, проводимом перед началом проведения каждой проверки (ревизии), рассматриваются следующие вопросы подготовки и проведения предстоящей проверки:

- определение объекта проверки (ревизии);
- порядок, сроки и объем проведения проверки (ревизии);
- определение перечня информации и материалов, необходимых для проведения Проверки (ревизии), способов и источников их получения;
- определение перечня лиц, которых необходимо привлечь для проведения проверки (ревизии), в том числе для дачи объяснений, разъяснения отдельных вопросов;
- распределение обязанностей между членами Ревизионной комиссии в рамках проверки (ревизии);
- решение иных вопросов.

6.4. На заседании Ревизионной комиссии Общества, проводимом по итогам каждой проверки (ревизии), рассматриваются следующие вопросы:

- обсуждение информации, полученной в ходе проведения проверки (ревизии) и источников ее получения;
- подведение итогов проверки (ревизии);
- обобщение выводов и формирование предложений на основании итогов проверки (ревизии);
- утверждение и подписание заключения Ревизионной комиссии по итогам проверки (ревизии);
- установление и анализ причин выявленных нарушений, и обсуждение возможных вариантов их устранения и предотвращения в будущем;
- принятие решения об обращении в адрес органов управления Общества, их должностных лиц о необходимости устранения нарушений, выявленных проверкой (ревизией);
- иные вопросы, связанные с подведением итогов проверки (ревизии).

6.5. Председатель Ревизионной комиссии:

- планирует и организует работу Ревизионной комиссии;
- созывает заседания Ревизионной комиссии и председательствует на них;
- утверждает повестку дня заседаний Ревизионной комиссии;
- подписывает документы, исходящие от имени Ревизионной комиссии;
- организует текущую работу Ревизионной комиссии, включая порядок проведения проверок, вопросы проверок и их распределение между членами Ревизионной комиссии;
- представляет Ревизионную комиссию на Общих собраниях акционеров, заседаниях Наблюдательного Совета Общества, заседаниях комиссий при Наблюдательном Совете Общества, заседаниях Правления, заседаниях иных органов;

- решает вопросы, связанные с техническим обеспечением заседаний Ревизионной комиссии;
- ведет протоколы заседаний Ревизионной комиссии, организует их надлежащий учет и хранение;
- осуществляет мероприятия, необходимые для организации Ревизионной комиссией контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, деятельностью органов управления;
- обеспечивает своевременное информирование органов управления/акционеров Общества, а также иных лиц, о результатах проведенных проверок (ревизий), предоставляет копии заключений Ревизионной комиссии Общества;
- организует делопроизводство, документооборот и хранение документов Ревизионной комиссии;
- организует предварительное, не позднее, чем за 3 (три) рабочих дня уведомление членов Ревизионной комиссии, о проведении заседаний Ревизионной комиссии;
- выполняет иные функции, необходимые для обеспечения деятельности Ревизионной комиссии.

6.6. В случае отсутствия Председателя Ревизионной комиссии его функции осуществляет один из членов Комиссии по решению большинства присутствующих на заседании членов Ревизионной комиссии.

6.7. Заседания Ревизионной комиссии проводятся в очной форме. Заседание Ревизионной комиссии правомочно, если на нем присутствуют более половины членов Ревизионной комиссии.

6.8. Каждый член Ревизионной комиссии, включая Председателя, обладает одним голосом. Решения Ревизионной комиссии принимаются большинством голосов, присутствующих на заседании членов Комиссии.

6.9. При равенстве голосов членов Ревизионной комиссии голос Председателя является решающим.

6.10. Член Ревизионной комиссии, голосовавший «против» принятого Ревизионной комиссией решения, вправе письменно изложить свое особое мнение и довести его до сведения органов управления Общества. Особое мнение члена Ревизионной комиссии прилагается к протоколу заседания Комиссии или может включаться непосредственно в текст протокола.

6.11. Передача права голоса членом Ревизионной комиссии иному лицу, в том числе другому члену Ревизионной комиссии, не допускается.

6.12. Протокол заседания Ревизионной комиссии составляется не позднее 5 (пяти) рабочих дней после проведения заседания, подписывается Председателем и всеми членами Ревизионной комиссии, участвующими в заседании, в 2 (двух) оригинальных экземплярах.

6.13. В протоколе заседания Ревизионной комиссии указываются:

- номер протокола;
- полное фирменное наименование и местонахождение Общества;
- дата, место и время проведения заседания;
- члены Ревизионной комиссии, присутствующие на заседании;
- члены Ревизионной комиссии, не принявшие участие в заседании;
- приглашенные на заседание лица;
- информация о наличии кворума для проведения заседания и по каждому вопросу повестки дня;
- повестка дня заседания;
- вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним;
- принятые решения;

- дата составления протокола;
- лица, заявившие особое мнение по принимаемым решениям;
- лица, выступившие по вопросам повестки дня заседания.

6.14. Все протоколы заседаний Ревизионной комиссии имеют непрерывную порядковую нумерацию и начинают отсчет с момента избрания Ревизионной комиссии на Общем собрании акционеров.

6.15. Протоколы заседаний и оригиналы документов Ревизионной комиссии хранятся у Главного бухгалтера Общества.

6.16. Предоставление протоколов заседаний и оригиналов документов Ревизионной комиссии осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

6.17. В случае, если в Обществе избран Ревизор, а не Ревизионная комиссия, Ревизор единолично рассматривает и принимает решения по вопросам, указанным в п. 6.3. и 6.4. Положения, связанным с подготовкой и проведением проверки, а также подведением ее итогов.

7. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ (РЕВИЗОРА)

7.1. Члены Ревизионной комиссии (Ревизор) должны осуществлять свои права и исполнять обязанности по осуществлению контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества добросовестно и разумно.

7.2. Члены Ревизионной комиссии (Ревизор) несут ответственность за ненадлежащее исполнение обязанностей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

8.1. Настоящее Положение утверждается Общим собранием акционеров.

8.2. Решение о внесении изменений и дополнений в Положение принимается в порядке, предусмотренным Уставом Общества и законодательством Российской Федерации.

8.3. Если в результате внесения изменений в законодательство Российской Федерации либо в Устав Общества отдельные нормы настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти нормы не применяются и до момента внесения соответствующих изменений в Положение члены Ревизионной комиссии (Ревизор) руководствуются законодательством Российской Федерации либо Уставом Общества соответственно.

8.4. По вопросам деятельности Ревизионной комиссии (Ревизора), прямо не предусмотренным настоящим Положением, применяются положения Устава Общества и действующего законодательства Российской Федерации.