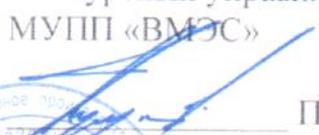


УТВЕРЖДЕНО:
решением единственного
акционера ПАО «ВМЭС»
№ 4 от «06» февраля 2019 г.

Конкурсный управляющий
МУПП «ВМЭС»




П.В. Кузнецов

ПОЛОЖЕНИЕ
о Ревизоре Публичного акционерного общества
«Волгоградские межрайонные электрические сети»

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о Ревизоре Публичного акционерного общества «Волгоградские межрайонные электрические сети» (далее – Положение) является внутренним документом Публичного акционерного общества «Волгоградские межрайонные электрические сети» (далее - Общество), разработано в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества, определяет задачи и порядок деятельности Ревизора Общества, регулирует вопросы взаимодействия с органами управления Общества и руководителями структурных подразделений Общества.

1.2. Ревизор Общества является постоянно действующим выборным органом контроля Общества, осуществляющим периодический контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, должностных лиц органов управления Общества и структурных подразделений Общества путем документарных и фактических проверок:

1) законности, экономической обоснованности и эффективности (целесообразности) совершенных Обществом в проверяемом периоде хозяйственных и финансовых операций;

2) полноты и правильности отражения хозяйственных и финансовых операций в документах Общества.

1.3. При осуществлении своей деятельности Ревизор Общества независим от должностных лиц органов управления Общества.

1.4. В своей деятельности Ревизор Общества руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и настоящим Положением, а также другими внутренними документами Общества, утверждаемыми Общим собранием акционеров Общества.

2. Задачи Ревизора Общества

2.1. Задачами Ревизора Общества являются:

1) осуществление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;

2) осуществление независимой оценки достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Порядок избрания Ревизора Общества

3.1. Ревизор Общества избирается Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров Общества в порядке, предусмотренном Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества.

В случае избрания Ревизора Общества на внеочередном Общем собрании акционеров Общества, Ревизор считается избранным на период до даты проведения годового Общего собрания акционеров.

3.2. Полномочия Ревизора Общества могут быть досрочно прекращены по решению Общего собрания акционеров.

3.3. При выдвижении кандидатов в Ревизоры Общества должны соблюдаться следующие требования к профессиональному опыту и знаниям кандидатов:

1) наличие высшего экономического, финансового или юридического образования;

2) опыт работы в подразделении внутреннего аудита, контрольно-ревизионных органах;

3) знания в области экономики, финансов, бухгалтерского учета, знание хозяйственного права, знание специфики сферы деятельности Общества.

3.4. Кандидаты в Ревизоры Общества должны письменно подтвердить свое согласие на избрание в качестве Ревизора Общества.

3.5. Ревизор Общества не может одновременно являться членом Совета директоров Общества, а также занимать иные должности в органах управления Общества.

4. Права и обязанности Ревизора Общества

4.1. Ревизор Общества имеет право:

1) самостоятельно определять методы и формы проверки, руководствуясь действующим законодательством Российской Федерации и настоящим Положением;

2) проверять в полном объеме документацию о финансово-хозяйственной деятельности Общества, наличии денежных сумм и ценных бумаг Общества;

3) получать при проведении ревизионных проверок беспрепятственный допуск во все служебные помещения Общества;

4) требовать в пределах своей компетенции от должностных лиц органов управления Общества, руководителей структурных подразделений Общества предоставления всей необходимой для проведения проверки информации (документов и материалов);

5) получать по письменному запросу необходимую информацию от третьих лиц, в том числе при содействии органов управления и акционеров Общества, поручивших провести проверку;

6) требовать от должностных лиц органов управления, руководителей и работников структурных подразделений Общества письменных объяснений по вопросам, возникающим в ходе проведения проверок;

7) выдавать предписания единоличному исполнительному органу Общества о принятии им безотлагательных мер в связи с выявленными

нарушениями, если непринятие таких мер может повлечь утрату ценностей, документов или способствовать дальнейшим злоупотреблениям;

8) требовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров Общества, заседания Совета директоров Общества в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и настоящим Положением;

9) обращаться к уполномоченным лицам с предложением о применении мер ответственности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в случае выявления Ревизором Общества фактов нарушения законодательства Российской Федерации и внутренних документов Общества;

10) в случае необходимости привлекать к своей работе специалистов в соответствующих областях (права, экономики, финансов, бухгалтерского учета, управления, экономической безопасности и других отраслей знаний), не занимающих должностей в Обществе, а также специализированные организации, ходатайствовать перед Обществом о заключении гражданско-правовых договоров с указанными специалистами и организациями.

4.2. Ревизор Общества обязан:

1) проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности за год, а также во всякое время по своей инициативе, по решению Общего собрания акционеров Общества, Совета директоров Общества или по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций;

2) своевременно уведомлять единоличный исполнительный орган Общества о начале проверки;

3) своевременно информировать органы управления Общества о результатах проведенных проверок;

4) в установленном Уставом Общества порядке требовать созыва Общего собрания акционеров Общества в случае возникновения реальной угрозы интересам Общества;

5) представлять Совету директоров не позднее, чем за 45 (сорок пять) дней до даты проведения годового Общего собрания акционеров Заключение по итогам годовой проверки деятельности Общества, включая оценку годового отчета Общества.

4.3. Ревизор по приглашению Общего собрания акционеров Общества или Совета директоров Общества может присутствовать на Общем собрании акционеров Общества, заседаниях Совета директоров Общества при рассмотрении результатов проверок (ревизий) деятельности Общества.

4.4. Ревизор не может передавать свои полномочия другим лицам, в том числе по доверенности.

4.5. Ревизор Общества обязан обеспечивать соблюдение режима конфиденциальности получаемых сведений и не допускать несанкционированного

разглашения информации, ставшей им известной в процессе проведения ревизионных проверок.

4.6. Ревизор Общества несет ответственность в порядке, установленном законодательством Российской Федерации:

- 1) за неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязанностей;
- 2) за необеспечение сохранности информации, ставшую им известной при исполнении своих обязанностей и составляющей государственную, служебную и (или) коммерческую тайну, персональные данные, иную конфиденциальную информацию в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации;
- 3) в иных случаях, установленных законодательством Российской Федерации и настоящим Положением.

5. Права и обязанности Общества

5.1. В рамках имеющейся компетенции работники Общества обязаны:

- 1) создавать Ревизору Общества и привлекаемым к работе специалистам (экспертам) условия, обеспечивающие эффективное проведение проверки, предоставлять всю необходимую информацию и документацию, а также давать по их запросу (устному или письменному) разъяснения и объяснения в устной и письменной форме. Запрашиваемые документы и материалы должны быть представлены Ревизору Общества в течение 2 (двух) рабочих дней с момента получения запроса;
- 2) оперативно устранять все выявленные Ревизором Общества нарушения, в том числе по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской и иной финансовой отчетности;
- 3) не допускать каких-либо действий при проведении проверки, направленных на ограничение круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении проверки;
- 4) способствовать соблюдению прав Ревизора Общества.

5.2. Единоличный исполнительный орган Общества вправе:

- 1) своевременно получать информацию о начале проверок;
- 2) знакомиться с результатами проверок, проводимых Ревизором Общества;
- 3) знакомиться с решениями Ревизора Общества.

6. Организация работы Ревизора

6.1. Ревизор Общества принимает решения на своих заседаниях.

6.2. На заседании Ревизора Общества, проведение которого должно состояться не позднее, чем через 45 (сорок пять) дней с момента его избрания на годовом Общем собрании акционеров, утверждается план работы Ревизора

Общества.

6.3. Дальнейшие заседания Ревизора Общества и проведение проверок Общества осуществляются в соответствии с утвержденным годовым планом работы Ревизора Общества.

6.4. План работы Ревизора Общества включает в себя:

1) объекты проверок (виды финансовой и хозяйственной деятельности Общества, отдельные участки деятельности Общества);

2) определение формы проверки по каждому из объектов (документарная, проверка по месту нахождения объекта проверки (выездная);

3) период проведения проверок деятельности Общества (годовая, ежеквартальная), примерные сроки проведения проверок;

4) иные вопросы, связанные с организацией проведения проверок Ревизора Общества.

7. Порядок проведения ревизионных проверок

7.1. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по инициативе Ревизора Общества, решению Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества или по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества.

7.2. Плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества проводится в соответствии с утвержденным годовым планом работы Ревизора Общества.

7.3. Внеплановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества проводится:

1) на основании решения Ревизора Общества;

2) на основании решения Общего собрания акционеров, Совета директоров;

3) по требованию акционеров (акционера) Общества, владеющих в совокупности не менее 10 (Десятью) процентами голосующих акций Общества;

7.4. Если иное не установлено решением Ревизора Общества, Общего собрания акционеров Общества, Совета директоров о проведении внеплановой проверки, проверка должна быть осуществлена Ревизором Общества не позднее 30 (тридцати) рабочих дней с даты поступления письменного требования или решения по проведению внеплановой проверки.

7.5. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется в соответствии с программой проверки и решениями, принятыми Ревизором Общества.

7.6. При проведении проверки Ревизором Общества осуществляются:

1) проверка финансовой, бухгалтерской, платежно-расчетной и иной документации Общества, связанной с осуществлением Обществом финансово-

хозяйственной деятельности, на предмет ее соответствия законодательству Российской Федерации, настоящему Уставу, внутренним и иным документам Общества;

2) проверка и анализ финансового состояния Общества, его платежеспособности, функционирования системы внутреннего контроля и системы управления рисками, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, правильности и своевременности начисления и выплаты процентов по облигациям, доходов по иным ценным бумагам;

3) контроль за расходованием денежных средств Общества в соответствии с утвержденным бизнес-планом и бюджетом Общества;

4) проверка своевременности и правильности ведения расчетных операций с контрагентами и бюджетом, а также расчетных операций по оплате труда, социальному страхованию, начислению и выплате дивидендов и других расчетных операций;

5) контроль за соблюдением установленного порядка списания на убытки Общества задолженности неплатежеспособных кредиторов;

6) проверка хозяйственных операций Общества, осуществляемых в соответствии с заключенными договорами;

7) проверка соблюдения при использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов в финансово-хозяйственной деятельности действующих договоров, норм и нормативов, утвержденных смет и других документов, регламентирующих деятельность Общества;

8) контроль за сохранностью и использованием основных средств;

9) проверка кассы и имущества Общества, эффективности использования активов и иных ресурсов Общества, выявление причин непроизводительных потерь и расходов, выявление резервов улучшения финансового состояния Общества;

10) проверка выполнения предписаний по устранению нарушений и недостатков, ранее выявленных Ревизором Общества;

11) выработка рекомендаций для органов управления Общества;

12) иные действия (мероприятия), связанные с проверкой финансово-хозяйственной деятельности Общества.

8. Привлечение к проверкам экспертов

8.1. Ревизор Общества вправе привлекать к своей работе специалистов (экспертов) на основании заключаемых договоров между ними и Обществом. Условия договоров с привлекаемыми специалистами (экспертами) утверждаются решением Совета директоров Общества.

8.2. В качестве специалистов (экспертов) могут выступать как физические, так и юридические лица (специализированные организации). Привлечение специализированных организаций осуществляется в порядке, установленном

действующим законодательством и внутренними документами Общества, регламентирующими закупочную деятельность.

8.3. Решение о необходимости привлечения специалистов (экспертов) принимается Ревизором Общества.

8.4. В решении Ревизора Общества должны быть отражены основания для привлечения специалистов (экспертов).

8.5. По итогам принятого решения Ревизор обеспечивает включение в повестку дня заседания Совета директоров Общества соответствующего вопроса.

9. Документы, формируемые по итогам проверки Ревизора Общества

9.1. Итоговыми документами Ревизора по результатам проверок являются Акт Ревизора, Заключение Ревизора, Предписание Ревизора.

9.2. По итогам каждой проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизором Общества составляется Акт. Акт Ревизора Общества должен состоять из трех частей: вводной, аналитической и итоговой:

9.2.1. Вводная часть Акта Ревизора Общества должна включать:

1) название документа;
2) дату и место составления Акта;
3) дату (период) и место проведения проверки;
4) основание проверки (решение Ревизора, Общего собрания акционеров, Совета директоров, акционеров (акционера) Общества);

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

6) объект проверки (определенная деятельность Общества, финансовая и хозяйственная документация, включая бухгалтерскую и статистическую отчетность, др.);

7) перечень требований о предоставлении информации, заявленных в ходе проверки органам управления, руководителям структурных подразделений Общества;

8) полученные отказы в предоставлении информации и мотивы ее непредоставления;

9) сведения о письменных объяснениях от единоличного исполнительного органа, членов Совета директоров и работников Общества;

10) сведения о привлечении к работе Ревизора Общества экспертов, а также информация о заключении с ними и исполнении ими договоров;

11) перечень нормативных правовых актов и иных документов, регулирующих деятельность Общества, которые были использованы при проведении проверки.

9.2.2. Аналитическая часть Акта Ревизора Общества должна содержать

объективную оценку состояния проверяемого объекта и включать в себя:

1) общие результаты проверки документации бухгалтерского учета и отчетности и иной документации финансово-хозяйственной деятельности Общества;

2) описание допущенных Обществом нарушений требований локальных нормативных актов, условий заключенных договоров и осуществляемых сделок, неисполнения решений органов управления;

3) информацию о фактах нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности, а также порядка осуществления Обществом финансово-хозяйственной деятельности.

9.2.3. Итоговая часть Акта Ревизора Общества представляет собой аргументированные выводы Ревизора Общества по результатам проведения проверки.

9.3. По результатам оценки достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности формируется Заключение Ревизора Общества, которое должно состоять из двух частей: вводной и итоговой.

9.3.1. Вводная часть Заключения Ревизора Общества должна включать:

1) название документа;

2) дату и место составления Заключения;

3) дату (период) и место проведения проверки;

4) основание проверки (решение Ревизора, Общего собрания акционеров, Совета директоров, акционеров (акционера) Общества);

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

6) объект проверки (определенная деятельность Общества, финансовая и хозяйственная документация, включая бухгалтерскую и статистическую отчетность, др.).

9.3.2. Итоговая часть заключения Ревизора Общества должны содержать:

1) подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

2) информацию о фактах нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

9.4. При выявлении нарушений и недостатков, Ревизор Общества формирует Предписание единоличному исполнительному органу Общества, которое содержит рекомендации и предложения по устранению выявленных в ходе ревизионной проверки нарушений действующего законодательства Российской Федерации, Устава и внутренних документов Общества, условий заключенных договоров и осуществляемых сделок, проведения экономически необоснованных и неэффективных (нецелесообразных) хозяйственных и

финансовых операций, неисполнения решений органов управления Общества.

9.5. Акт, Заключение Ревизора Общества составляются в 3 (трех) экземплярах и подписываются Ревизором Общества.

9.6. Привлеченные к проверке эксперты Акт, Заключение не подписывают.

9.7. Один экземпляр Акта, Заключения хранится у Ревизора Общества, один направляется Председателю Совета директоров Общества, один – единоличному исполнительному органу Общества.

9.8. Предписание Ревизора Общества составляется в 2 (двух) экземплярах и подписывается Ревизором Общества.

9.9. Один экземпляр Предписания хранится Ревизора Общества, один направляется единоличному исполнительному органу Общества.

9.10. Общество обязано хранить Акты, Заключения и Предписания Ревизора Общества и обеспечивать доступ к ним в порядке, установленном законодательством и внутренними документами Общества.

10. Выплата вознаграждений и компенсаций Ревизору и привлеченным специалистам (экспертам)

10.1. По решению Общего собрания акционеров Ревизору Общества и привлеченным специалистам (экспертам) 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.

Прошито, пронумеровано и скреплено
печатью 10 (Десять) листов

Конкурсный управляющий
МУП «ВМЭС»



П.В. Сузнецов

