УТВЕРЖДЕНО

Решением внеочередного Общего
собрания акционеров
Открытого акционерного общества
«Новокузнецкая кондитерская фабрика»
18.12.2012
(протокол № 02/2012 от 18.12.2012)

ПОЛОЖЕНИЕ
о Ревизионной комиссии
Открытого акционерного общества
«Новокузнецкая кондитерская фабрика»

г. Новокузнецк
2012 г.

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации и Уставом Открытого акционерного общества «Новокузнецкая кондитерская фабрика» (далее - Общество) и определяет задачи и порядок деятельности Ревизионной комиссии, регулирует вопросы ее взаимодействия с органами управления Общества и структурными подразделениями исполнительного аппарата Общества.

1.2. Ревизионная комиссия является постоянно действующим органом внутреннего контроля Общества, осуществляющим регулярный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, должностных лиц органов управления Общества и структурных подразделений исполнительного аппарата Общества на предмет соответствия законодательству Российской Федерации, Уставу Общества и внутренним документам Общества.

1.3. Ревизионная комиссия действует в интересах акционеров Общества и в своей деятельности подотчетна Общему собранию акционеров Общества.

1.4. При осуществлении своей деятельности Ревизионная комиссия независима от должностных лиц органов управления Общества и руководителей структурных подразделений исполнительного аппарата Общества.

1.5. В своей деятельности Ревизионная комиссия руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и настоящим Положением.

2. Компетенция Ревизионной комиссии

2.1. К компетенции Ревизионной комиссии Общества относится:

1) подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете, бухгалтерском балансе, счете прибылей и убытков Общества;

2) анализ финансового состояния Общества, выявление резервов улучшения финансового состояния Общества и выработка рекомендаций для органов управления Общества;

3) организация и осуществление проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества, в частности:

- ✓ проверка (ревизия) финансовой, бухгалтерской, платежно-расчетной и иной документации Общества, связанной с осуществлением Обществом финансово-хозяйственной деятельности, на предмет ее соответствия законодательству РФ, Уставу, внутренним и иным документам Общества;
- ✓ контроль за сохранностью и использованием основных средств;
- ✓ контроль за соблюдением установленного порядка списания на убытки Общества задолженности неплатежеспособных дебиторов;
- ✓ контроль за формированием и использованием резервного и иных специальных фондов Общества;
- ✓ проверка правильности и своевременности начисления и выплаты дивидендов по акциям Общества, процентов по облигациям, доходов по иным ценным бумагам;
- ✓ проверка выполнения ранее выданных предписаний по устранению нарушений и недостатков, выявленных предыдущими проверками (ревизиями);
- ✓ осуществление иных действий (мероприятий), связанных с проверкой финансово-хозяйственной деятельности Общества.

3. Председатель и Секретарь Ревизионной комиссии

3.1. Председатель Ревизионной комиссии избирается членами Ревизионной комиссии Общества из их числа большинством голосов от общего числа избранных членов Ревизионной комиссии Общества. Члены Ревизионной комиссии Общества вправе в любое время переизбрать Председателя Ревизионной

комиссии большинством голосов от общего числа избранных членов Ревизионной комиссии Общества.

3.2. Секретарь Ревизионной комиссии Общества избирается членами Ревизионной комиссии Общества из их числа большинством голосов от общего числа избранных членов Ревизионной комиссии Общества. Члены Ревизионной комиссии Общества вправе в любое время переизбрать Секретаря Ревизионной комиссии большинством голосов от общего числа избранных членов Ревизионной комиссии Общества.

3.3. Председатель и Секретарь Ревизионной комиссии Общества избранной в новом составе должны быть избраны не позднее 15 (Пятнадцати) рабочих дней с момента избрания соответствующего состава Ревизионной комиссии Общества.

4. Права и обязанности Ревизионной комиссии

4.1. Ревизионная комиссия Общества при осуществлении своих полномочий руководствуется только требованиями законодательства Российской Федерации, Устава Общества и решениями Общего собрания акционеров Общества.

4.2. К полномочиям Ревизионной комиссии Общества относятся:

1) получение от должностных лиц органов управления Общества, руководителей и сотрудников структурных подразделений исполнительного аппарата Общества письменных объяснений по вопросам, возникающим в ходе проведения проверок;

2) выдача предписаний должностным лицам органов управления Общества, руководителям структурных подразделений исполнительного аппарата Общества о принятии ими безотлагательных мер в связи с выявленными нарушениями, если непринятие таких мер может повлечь утрату ценностей, документов или способствовать дальнейшим злоупотреблениям;

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

4) запрашивать у должностных лиц органов управления Общества, руководителей структурных подразделений исполнительного аппарата Общества документы и материалы, необходимые для проведения проверок Ревизионной комиссией финансовой и хозяйственной деятельности Общества;

4.3. Председатель Ревизионной комиссии Общества:

1) созывает и проводит заседания Ревизионной комиссии Общества;

2) утверждает повестку дня заседания Ревизионной комиссии Общества, а также решает все необходимые вопросы, связанные с подготовкой и проведением заседания Ревизионной комиссии Общества;

3) организует текущую работу Ревизионной комиссии Общества;

4) представляет Ревизионную комиссию на Общем собрании акционеров Общества и заседаниях Совета директоров Общества;

5) подписывает протокол заседания Ревизионной комиссии и иные документы, исходящие от имени Ревизионной комиссии Общества.

4.4. Секретарь Ревизионной комиссии Общества:

1) организует ведение протоколов заседаний Ревизионной комиссии;

2) обеспечивает своевременное информирование органов управления Общества о результатах проведенных проверок, предоставляет копии заключений Ревизионной комиссии Общества;

3) оформляет протоколы заседаний Ревизионной комиссии Общества;

4) организует ведение делопроизводства, документооборота и хранение документов Ревизионной комиссии Общества;

5) организует уведомление членов Ревизионной комиссии Общества о проведении заседаний Ревизионной комиссии, проверок деятельности Общества;

6) выполняет иные функции, предусмотренные настоящим Положением.

4.5. Члены Ревизионной комиссии Общества обязаны:

1) лично участвовать в заседаниях Ревизионной комиссии, в проведении проверок финансовой и хозяйственной деятельности Общества;

2) обеспечивать соблюдение режима конфиденциальности получаемых сведений и не допускать несанкционированного разглашения информации, ставшей им известной в процессе проведения ревизионных проверок;

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

4) докладывать Общему собранию акционеров Общества о результатах проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества, о выявленных фактах нарушения членами Совета директоров и другими должностными лицами органов управления Общества законодательства Российской Федерации, Устава и внутренних документов Общества;

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

4.6. Члены Ревизионной комиссии не могут одновременно являться членами Совета директоров Общества, а также занимать должности в органах управления Общества.

4.7. Ревизионная комиссия в соответствии с решением о проведении проверки (ревизии) вправе для проведения проверки (ревизии) привлекать специалистов в соответствующих областях (права, экономики, финансов, бухгалтерского учета, управления, экономической безопасности и других).

4.8. В период исполнения обязанностей члена Ревизионной комиссии Общества, а также в течение двух лет после окончания срока полномочий, лица, являющиеся (являвшиеся) членами Ревизионной комиссии, исполняющие (исполнявшие) обязанности Секретаря Ревизионной комиссии, обязаны соблюдать требования конфиденциальности в отношении полученной ими в связи с их деятельностью в Ревизионной комиссии информации, не являющейся общедоступной (конфиденциальной).

5. Заседания Ревизионной комиссии Общества

5.1. Заседания Ревизионной комиссии Общества проводятся для решения организационных вопросов деятельности Ревизионной комиссии, а также каждый раз перед началом проведения проверки и по итогам ее проведения.

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

1) определение объекта проверки (бухгалтерская и иная отчетность, др.);

2) порядок, сроки и объем проведения проверки;

3) определение перечня информации и материалов, необходимых для проведения проверки, способов и источников их получения;

4) определения перечня лиц, которых необходимо привлечь для проведения проверки (для дачи объяснений, разъяснения отдельных вопросов);

5) назначение даты проведения заседания Ревизионной комиссии по подведению итогов проверки;

6) решение иных вопросов.

Заседание Ревизионной комиссии по вопросам подготовки и проведения проверки может быть проведено без совместного присутствия членов Ревизионной комиссии путем проведения заочного голосования (опросным путем).

5.3. На заседании Ревизионной комиссии Общества, проводимом по итогам каждой проверки, рассматриваются следующие вопросы:

1) обсуждение информации, полученной в ходе проведения проверки и источников ее получения;

2) подведение итогов проверки;

3) обобщение выводов и формирование предложений на основании итогов проверки;

4) утверждение и подписание заключения Ревизионной комиссии по итогам проверки;

5) установление и анализ причин нарушения законодательства Российской Федерации и Устава Общества, и обсуждение возможных вариантов их устранения и предотвращения в будущем;

6) принятие решения об обращении в адрес органов управления Общества, их должностных лиц и руководителей структурных подразделений исполнительного аппарата о необходимости устранения нарушений, выявленных проверкой;

7) иные вопросы, связанные с подведением итогов проверки.

5.4. Заседания Ревизионной комиссии Общества созываются Председателем Ревизионной комиссии по собственной инициативе либо по инициативе члена Ревизионной комиссии, а также на основании решения Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества или требования акционеров Общества, владеющих не менее чем 10 процентов голосующих акций Общества, о проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества.

5.5. Председатель Ревизионной комиссии Общества при подготовке к проведению заседания Ревизионной комиссии:

1) определяет дату, время и место проведения заседания (подведения итогов заочного голосования);

2) форму проведения заседания (совместное присутствие, заочное голосование);

3) утверждает повестку дня заседания;

4) определяет перечень материалов и документов (информации), необходимых для рассмотрения вопросов повестки дня заседания Ревизионной комиссии;

5) определяет перечень лиц, приглашаемых для участия в заседании Ревизионной комиссии (при совместном присутствии);

6) решает иные вопросы, связанные с подготовкой к проведению заседания Ревизионной комиссии Общества.

5.6. Уведомление о проведении заседания Ревизионной комиссии Общества направляется Секретарем Ревизионной комиссии в письменной форме вместе с материалами (информацией) и опросным листом, составленным по форме согласно Приложению 1 к настоящему Положению (в случае проведения заседания в заочной форме) каждому члену Ревизионной комиссии не позднее 2 (два) рабочих дней до даты проведения заседания (окончания срока приема опросных листов для голосования).

Уведомление и материалы (информация) по вопросам повестки дня могут быть предоставлены членам Ревизионной комиссии лично, факсимильным сообщением или электронной почтой.

5.7. При заполнении опросного листа для заочного голосования членом Ревизионной комиссии должен быть оставлен не зачеркнутым только один из возможных вариантов голосования («за», «против», «воздержался») по каждому из вопросов повестки дня.

Заполненный опросный лист должен быть подписан членом Ревизионной комиссии с указанием его фамилии и инициалов.

5.8. Заполненный и подписанный опросный лист должен быть представлен членом Ревизионной комиссии в срок, указанный в опросном листе, Секретарю Ревизионной комиссии в оригинале либо посредством факсимильной связи с последующим направлением оригинала опросного листа по адресу, указанному в опросном листе.

5.9. Принявшими участие в заочном голосовании считаются члены Ревизионной комиссии, чьи опросные листы были получены Секретарем Ревизионной комиссии в оригинале либо посредством факсимильной связи не позднее даты окончания приема опросных листов, указанной в опросном листе.

5.10. Неподписанный опросный лист, а также опросный лист, полученный по истечении указанного в нем срока, признается недействительным и не участвует в определении кворума, необходимого для принятия решения заочным голосованием, и не учитывается при подсчете голосов и подведении итогов голосования.

Опросный лист, заполненный с нарушением требований, указанных в первом абзаце п.5.7.

настоящего Положения, не учитывается при подсчете голосов в части соответствующего вопроса.

5.11. Член Ревизионной комиссии при выявлении нарушений законодательства Российской Федерации, Устава Общества и других внутренних документов Общества, обязан направить Председателю Ревизионной комиссии письменное заявление с описанием характера нарушений и лиц, их допустивших, не позднее 2 (Двух) рабочих дней с момента их выявления.

5.12. В случае, предусмотренном п.5.11. настоящего Положения, Председатель Ревизионной комиссии обязан созвать заседание Ревизионной комиссии в форме совместного присутствия в течение 2 (Двух) рабочих дней с момента получения информации о выявленных нарушениях.

5.13. Заседание Ревизионной комиссии, проводимое в форме совместного присутствия, включает в себя следующие этапы:

1) открытие заседания Председателем Ревизионной комиссии;
2) определение кворума заседания;
3) оглашение вопросов повестки дня заседания;
4) выступления с докладами, сообщениями и отчетами по вопросам повестки дня заседания, их обсуждение;
5) формулирование Председателем Ревизионной комиссии проекта решения по вопросам повестки дня;
6) голосование по вопросам повестки дня заседания;
7) подведение итогов голосования;
8) оглашение решений Ревизионной комиссии по вопросам повестки дня.

5.14. Заседание Ревизионной комиссии Общества, проводимое опросным путем, включает в себя следующие этапы:

1) прием и подсчет опросных листов, поступивших от членов Ревизионной комиссии в срок, установленный в опросном листе для заочного голосования;
2) определение кворума заседания Ревизионной комиссии;
3) подсчет голосов, представленных опросными листами и подведение итогов голосования;
4) оформление протокола заседания Ревизионной комиссии.

5.15. Заседание Ревизионной комиссии Общества правомочно (имеет кворум), если в нем участвуют более половины членов Ревизионной комиссии Общества. В случае отсутствия кворума, заседание Ревизионной комиссии переносится на более поздний срок, но не более, чем на 10 (Десять) дней.

5.16. Голосование по вопросам повестки дня заседания Ревизионной комиссии принимается большинством голосов членов Ревизионной комиссии Общества.

При решении вопросов на заседании Ревизионной комиссии каждый член Ревизионной комиссии обладает одним голосом. В случае равенства голосов голос Председателя Ревизионной комиссии является решающим.

5.17. На заседании Ревизионной комиссии Секретарем Ревизионной комиссии ведется протокол.

5.18. Протокол заседания Ревизионной комиссии Общества должен содержать:

1) дату, время и место проведения заседания (подведения итогов голосования);
2) перечень членов Ревизионной комиссии и лиц, присутствующих на заседании (участвующих в заочном голосовании);
3) информацию о кворуме заседания;
4) вопросы, включенные в повестку дня заседания;
5) основные положения выступлений, докладов и отчетов по вопросам повестки дня (только для заседания в форме совместного присутствия);
6) итоги голосования;
7) решения, принятые Ревизионной комиссией.

5.19. Протокол заседания Ревизионной комиссии Общества составляется в двух экземплярах не позднее 3 (три) дней с момента проведения заседания (подведения итогов заочного голосования) и подписывается Председателем Ревизионной комиссии.

Итоги голосования и принятые решения доводятся Секретарем Ревизионной комиссии до членов Ревизионной комиссии в срок не позднее 1 (один) дня после составления протокола.

5.20. Общество обязано хранить протоколы заседаний Ревизионной комиссии и обеспечивать их предоставление по требованию акционеров Общества.

6. Порядок проведения ревизионных проверок

6.1. Если иное не установлено решением Ревизионной комиссии, Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества о проведении проверки, заседание Ревизионной комиссии Общества, подлежащее проведению в соответствии с п.5.2. настоящего Положения, должно быть проведено не позднее 10 (Десяти) дней с момента:

1) принятия Ревизионной комиссией решения о проведении проверки;

2) получения Председателем Ревизионной комиссии решения Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества о проведении проверки.

3) получения требования акционеров (акционера) Общества, владеющих в совокупности не менее 10 (Десяти) процентов голосующих акций Общества.

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

1) определение нормативно-правовой базы, регулирующей проверяемый участок деятельности Общества;

2) сбор и анализ финансовых и хозяйственных документов Общества, показателей бухгалтерской отчетности и иных документов Общества, получение письменных и устных объяснений, относящихся к проверяемому объекту;

3) выявление признаков несоответствия действующему законодательству Российской Федерации финансовой и хозяйственной деятельности Общества, искажения и недостоверности отражения деятельности Общества в бухгалтерской и иной отчетности и документации Общества;

4) осуществление иных действий, обеспечивающих комплексную и объективную проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества, в рамках полномочий Ревизионной комиссии, закрепленных настоящим Положением.

6.3. При проведении проверки члены Ревизионной комиссии Общества запрашивают необходимые документы и материалы у органов управления Общества, руководителей структурных подразделений исполнительного аппарата Общества и других лиц, в распоряжении которых находятся необходимые документы и материалы.

Запрашиваемые документы и материалы должны быть представлены членам Ревизионной комиссии Общества в течение 2 (Двух) рабочих дней с момента получения запроса.

6.4. Член Ревизионной комиссии Общества должен иметь доступ к документам, учетным записям, деловой корреспонденции и иной информации, относящейся к соответствующему объекту проверки.

6.5. При проведении проверок члены Ревизионной комиссии Общества обязаны надлежащим образом изучить все полученные документы и материалы, относящиеся к объекту проверки.

6.6. Должностные лица органов управления Общества, руководители структурных подразделений исполнительного аппарата Общества обязаны:

1) создавать проверяющим условия, обеспечивающие эффективное проведение проверки, предоставлять членам Ревизионной комиссии всю необходимую информацию и документацию, а также давать по их запросу (устному или письменному) разъяснения и объяснения в устной и письменной форме;

2) оперативно устранять все выявленные Ревизионной комиссией 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.

7. Заключение Ревизионной комиссии

7.1. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионная комиссия составляет заключение, которое является документом внутреннего контроля Общества.

7.2. Заключение Ревизионной комиссии должно состоять из трех частей: вводной, аналитической и итоговой.

7.3. Вводная часть заключения Ревизионной комиссии должна включать:

1) полное фирменное наименование Общества;

2) дату и место составления заключения;

3) дату (период) и место проведения проверки;

4) основание проверки (решение Ревизионной комиссии, Общего собрания акционеров, Совета директоров, требование 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 нормативно-правовых и иных документов, регулирующих деятельность Общества, которые были использованы при проведении проверки.

7.4. Аналитическая часть 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) общие результаты проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций.

7.5. Итоговая часть заключения Ревизионной комиссии Общества представляет собой аргументированные выводы Ревизионной комиссии и должна содержать:

1) подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документах Общества;

2) информацию о фактах нарушения установленных законодательством Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а осуществления Обществом финансово-хозяйственной деятельности;

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

7.6. Заключение Ревизионной комиссии Общества составляется в 2 (два) экземплярах не позднее 10 (десять) дней с момента окончания проведения проверки и подписывается на заседании Ревизионной комиссии, проводимом по итогам проверки, Председателем Ревизионной комиссии.

В случае возникновения разногласий между членами Ревизионной комиссии по тому или иному вопросу, заключение Ревизионной комиссии подписывается с разногласиями (замечаниями), которые могут быть изложены в особом мнении члена Ревизионной комиссии. К заключению Ревизионной комиссии прилагается особое мнение за подписью члена Ревизионной комиссии.

Один экземпляр заключения хранится у Секретаря Ревизионной комиссии, один направляется Генеральному директору Общества.

7.7. Общество обязано хранить заключения Ревизионной комиссии и обеспечивать доступ к ним по требованию акционеров Общества.

Приложение 1
к Положению о Ревизионной комиссии
ОАО «Новокузнецкая кондитерская фабрика»

РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

Открытого акционерного общества «Новокузнецкая кондитерская фабрика»

О П Р О С Н Ы Й Л И С Т

для заочного голосования по вопросам повестки дня заседания Ревизионной комиссии ОАО «Новокузнецкая кондитерская фабрика»

Вопрос 1:

_____

Решение:

_____

_____

ЗА	**ПРОТИВ**	**ВОЗДЕРЖАЛСЯ**

(оставьте не зачеркнутым Ваш вариант ответа)

Вопрос 2:

_____

Решение:

_____

_____

ЗА	**ПРОТИВ**	**ВОЗДЕРЖАЛСЯ**

(оставьте не зачеркнутым Ваш вариант ответа)

Заполненный и подписанный опросный лист для голосования направляется по факсу _____ либо в оригинале в срок не позднее _____
/дата, время/

Опросный лист, поступивший в Общество по истечении вышеуказанного срока, не участвует в определении кворума, не учитывается при подсчете голосов и подведении итогов заочного голосования.

Оригинал опросного листа просьба направить по адресу: _____
_____

Член Ревизионной комиссии
ОАО «Новокузнецкая кондитерская фабрика» _____ / _____
(подпись) (Ф.И.О.)

БЕЗ ПОДПИСИ ЧЛЕНА РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ОПРОСНЫЙ ЛИСТ ЯВЛЯЕТСЯ НЕДЕЙСТВИТЕЛЬНЫМ