УТВЕРЖДЕНО
общим собранием акционеров
открытого акционерного общества
«342 Механический завод»
Протокол № 2 от «25» октября 2013г.



ПОЛОЖЕНИЕ
О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ (РЕВИЗОРЕ)

г.Домодедово 2013 год

1. Общие положения

1.1. Ревизионная комиссия (ревизор) является органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общества, его органов, должностных лиц, подразделений и служб, филиалов и представительств.

1.2. В своей деятельности ревизионная комиссия (ревизор) руководствуется законодательством РФ, уставом общества и настоящим положением.

1.3. Компетенция ревизионной комиссии (ревизора) определяется Федеральным законом «Об акционерных обществах», Уставом и настоящим Положением

2. Порядок избрания ревизионной комиссии (ревизора)

2.1.Ревизионная комиссия (ревизор) избирается общим собранием акционеров.

2.2. Акционеры (акционер), являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 % голосующих акций общества, вправе выдвинуть кандидатов в ревизионную комиссию (ревизоры) общества. Такое предложение (заявка) должно поступить в общество в течение 30 дней после окончания финансового года.

2.3. Предложение (заявка) на выдвижение кандидатов в ревизионную комиссию вносится в письменной форме с указанием имени (наименования) представивших их акционеров (акционера), количества (в процентах) и категории (типа) принадлежащих им акций и должно быть подписано акционерами (акционером).

2.4. Предложение (заявка) о выдвижении кандидатов должно содержать имя, фамилию, отчество каждого кандидата, наименование органа, в который он предлагается, а также иные сведения о нем. К иным сведениям относятся: Фамилия, имя, отчество кандидата, дата, месяц и год рождения, образование, место работы и должность.

2.5.Совет директоров общества обязан рассмотреть поступившие предложения не позднее 5 (пяти) дней после окончания срока, установленного п.2.2 настоящего положения.

2.6.Выдвинутые кандидатуры подлежат включению в список кандидатур для голосования по выборам ревизионной комиссии, (ревизора) за исключением случае, если:

-акционерами (акционером) не соблюдены сроки, установленные п.2.2 настоящего положения;

-акционеры (акционер) не являются владельцами предусмотренного п.2.2 настоящего положения количества голосующих акций общества;

-предложение (заявка) не соответствует требованиям, предусмотренным пунктами 2.3, 2.4 и 3.2 настоящего положения.

2.7.Мотивированное решение совета директоров общества об отказе во включении кандидата в список кандидатур для голосования по выборам в ревизионную комиссию (ревизоры) общества направляется акционерам (акционеру) не позднее 3 дней с даты его принятия.

2.8. В случае отсутствия предложений о выдвижении кандидатов или недостаточного количества кандидатов, предложенных акционерами для образования ревизионной комиссии (ревизора), совет директоров общества вправе включать кандидатов в список кандидатур по своему усмотрению.

3.Срок полномочий и состав ревизионной комиссии

3.1.Ревизионная комиссия (ревизор) избирается простым большинством голосов владельцев акций, принимающих участие в голосовании. Выборы могут проводиться списком или отдельно по каждой кандидатуре. Полномочия всех членов комиссии или отдельных ее членов могут быть прекращены досрочно по решению собрания акционеров.

3.2..Члены ревизионной комиссии (ревизор) не могут одновременно являться членами Совета директоров. В состав ревизионной комиссии (ревизор) не могут входить генеральный директор общества и главный бухгалтер. В состав ревизионной комиссии (ревизором) могут входить акционеры -физические лица и/или работники общества.

Членом ревизионной комиссии (ревизором) может быть как акционер общества, так и любое лицо, предложенное акционером и соответствующее требованиям, указанным в Положении о ревизионной комиссии (ревизоре) и имеющее бухгалтерское, экономическое или юридическое образование. Члены ревизионной комиссии (ревизор) общества не могут одновременно являться членами совета директоров общества, а также занимать иные должности в органах управления общества. Членами ревизионной комиссии (ревизором) не могут быть лица, занимающие должности в юридическом лице, конкурирующем с обществом, а также лица, привлекавшиеся к уголовной или административной ответственности.

3.3.Количественный состав в случае избрания ревизионной комиссии – 3 человека. Члены ревизионной комиссии (ревизор) могут быть переизбраны на новый срок неограниченное число раз. Если новый состав ревизионной комиссии (ревизор) не был избран по какой-либо причине, то это означает пролонгацию полномочий действующего состава ревизионной комиссии (ревизора) до момента избрания (переизбрания) нового состава ревизионной комиссии (ревизора).

4.Обязанности и компетенция ревизионной комиссии (ревизора)

4.1. Ревизионная комиссия (ревизор) обязана:

1) своевременно доводить до сведения общего собрания, совета директоров и единоличного исполнительного органа - генерального директора общества результаты осуществленных проверок (ревизий) в форме заключения;

2) соблюдать коммерческую тайну, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, к которым члены ревизионной комиссии (ревизор) имеют доступ при выполнении своих функций;

3) в ходе проверки (ревизии) требовать от органов общества, руководителей подразделений и служб, филиалов и представительств и должностных лиц предоставления информации (документов и материалов), изучение которых соответствует компетенции ревизионной комиссии (ревизора);

4) требовать созыва заседаний совета директоров, созыва внеочередного общего собрания в случаях, когда выявленные нарушения в финансово-хозяйственной деятельности или реальная угроза интересам общества требуют

решения по вопросам, находящимся в компетенции данных органов управления обществом;

5) требовать личных письменных объяснений от единоличного исполнительного органа, членов совета директоров, работников общества, любых должностных лиц, по вопросам, находящимся в компетенции ревизионной комиссии (ревизора);

6) фиксировать нарушения нормативно-правовых актов, устава, положений, правил и инструкций общества работниками общества, включая должностных лиц;

7) осуществлять ревизию финансово-хозяйственной деятельности общества по итогам деятельности общества за год, а также во всякое время по инициативе лиц, названных в Федеральном законе «Об акционерных обществах», уставе обществе и настоящем положении.

8) в случае необходимости привлекать к своей работе специалистов по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности, не занимающих должностей в обществе.

Со специалистами по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности, не занимающих должностей в обществе, общество в лице единоличного исполнительного органа заключает договор.

4.2.При выполнении своих функций ревизионная комиссия (ревизор):

-проверяет финансовую документацию, заключения по инвентаризации имущества, сравнивает указанные документы с данными первичного бухгалтерского учета;

-анализирует ведение бухгалтерского и статистического учета;

-проверяет соблюдение в финансово-хозяйственной и производственной деятельности установленных нормативов, правил, ГОСТов, ТУ и пр.;

-анализирует финансовое положение общества, его платежеспособность, ликвидность активов, соотношение собственных и заемных средств, выявляет резервы улучшения экономического состояния общества и вырабатывает рекомендации для органов управления;

-проверяет правильность составления балансов общества, отчетной документации;

5. Порядок проведения проверок (ревизий)

5.1. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности общества осуществляется по итогам деятельности общества за год.

5.2. Ревизионная комиссия (ревизор) представляет заключение по результатам годовой проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности общества.

5.3. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности общества осуществляется также во всякое время по:

инициативе самой ревизионной комиссии (ревизора);

решению общего собрания акционеров;

решению совета директоров;

требованию акционера (акционеров) общества, владеющего (владеющих в совокупности) не менее, чем 10 процентами голосующих акций общества.

.5.4. При проведении проверок члены ревизионной комиссии (ревизор) обязаны изучить все имеющиеся и полученные документы и материалы, относящиеся к предмету проверки.

5.5. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности общества ревизионная комиссия (ревизор) общества составляет и утверждает заключение.

5.6. Инициаторы проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности общества вправе в любой момент до принятия ревизионной комиссией (ревизором) решения о проведении проверки (ревизии) отозвать свое требование, письменно уведомив ревизионную комиссию (ревизора).

6. Порядок выдвижения требования о проведении проверки (ревизии) акционерами общества

6.1. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности общества осуществляется во всякое время по требованию акционера (акционеров) общества, владеющего (владеющих в совокупности) не менее, чем 10 процентами голосующих акций общества.

6.2. Акционеры - инициаторы проверки (ревизии) направляют в ревизионную комиссию (ревизору) письменное требование, которое должно содержать:

Ф.И.О. (наименование) акционеров;

сведения о принадлежащих им акциях (количество, категория, тип);

мотивированное обоснование данного требования.

Требование подписывается акционером или его доверенным лицом. Если требование подписывается доверенным лицом, то прилагается доверенность.

6.3. Требование инициаторов проведения ревизии направляется заказным письмом в адрес общества на имя председателя ревизионной комиссии (ревизору) или сдается в общество.

Дата предъявления требования определяется по дате его поступления в общество или дате сдаче в общество.

6.4. В течение пяти рабочих дней с даты предъявления требования ревизионная комиссия (ревизор) должна принять решение о проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности общества или дать мотивированный отказ от проведения ревизии.

6.5. Отказ от проверки (ревизии) может быть дан ревизионной комиссией (ревизором) в следующих случаях:

акционеры, предъявившие требование, не являются владельцами необходимого для этого количества голосующих акций;

инициаторами предъявления требования выступают лица, не зарегистрированные в реестре акционеров и/или не обладающие представительскими полномочиями соответствующих акционеров;

в требовании не указан мотив проведения проверки (ревизии);

по фактам, являющимися мотивами проведения проверки (ревизии), проверка (ревизия) проведена и ревизионной комиссией (ревизором) утверждено заключение;

требование не соответствует законодательству и нормативно-правовым актам Российской Федерации.

7. Порядок выдвижения требования о созыве внеочередного общего собрания

7.1. Требование о созыве внеочередного общего собрания принимается большинством голосов присутствующих на заседании членов ревизионной комиссии (ревизором).

Требование подписывается председателем ревизионной комиссии (ревизором).

7.2. Требование ревизионной комиссией (ревизора) созыва внеочередного общего собрания направляется обществу в письменной форме, путем направления заказного письма в адрес общества с уведомлением о его вручении или сдается в общество.

Дата предъявления требования о созыве внеочередного общего собрания определяется по дате получения требования обществом или дате сдачи в общество.

Требование ревизионной комиссии (ревизора) должно содержать:

формулировки пунктов повестки дня;

четко сформулированные мотивы постановки данных пунктов повестки дня.

форму проведения собрания.

8. Решения ревизионной комиссии (ревизора)

8.1.Ревизионная комиссия (ревизор) принимает решения по вопросам, отнесенным Федеральным законом «Об акционерных обществах» и уставом общества к ее компетенции, на своих заседаниях.

На заседаниях ревизионной комиссии ведется протокол, подписываемый всеми участвующими в заседании членами ревизионной комиссии (ревизором).

Заседания ревизионной комиссии проводятся перед началом проверки (ревизии) и/или по ее результатам. Член ревизионной комиссии (ревизор) вправе требовать созыва заседания комиссии в случае выявления нарушений, требующих безотлагательного решения.

8.2. Кворумом для проведения заседаний ревизионной комиссии является присутствие 2/3 от числа членов ревизионной комиссии.

8.3. Заседания ревизионной комиссии проводятся в очной форме (совместное присутствие для обсуждения вопросов повестки дня и принятия решений по вопросам, поставленным на голосование).

8.4.При решении вопросов каждый член комиссии обладает одним голосом. Решения ревизионной комиссии принимаются, а заключения утверждаются большинством голосов поднятием руки присутствующих на заседании членов ревизионной комиссии.

При равенстве голосов решающим является голос председателя ревизионной комиссии.

8.5.Члены ревизионной комиссии в случае своего несогласия с решением комиссии вправе требовать записи в протоколе заседания особого мнения и довести его до сведения органов общества и (или) акционеров.

8.6.Ревизионная комиссия избирает председателя из своего состава.

Председатель ревизионной комиссии избирается на заседании ревизионной комиссии большинством голосов от общего числа избранных членов комиссии.

Ревизионная комиссия вправе в любое время переизбрать своего председателя большинством голосов от общего числа избранных членов комиссии.

8.7.Председатель ревизионной комиссии:

созывает и проводит ее заседания;

организует работу ревизионной комиссии;

представляет ревизионную комиссию на заседаниях совета директоров и на общем собрании;

подписывает документы (в том числе заключение по итогам года), исходящие от ее имени.

8.8. В случае отсутствия председателя ревизионной комиссии его функции осуществляет один из членов ревизионной комиссии.

8.9.Требования настоящего раздела относятся к случаям избрания общим собранием акционеров ревизионной комиссии. В случае избрания ревизора, все документы оформляются единолично ревизором, заседания не проводятся, протоколы не оформляются.

9. Заключительные положения

9.1.По решению общего собрания акционеров членам ревизионной комиссии (ревизору) общества в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждения и компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением общего собрания акционеров.

9.2.Настоящее Положение вступает в силу с момента его утверждения общим собранием акционеров.

9.3. Со дня утверждения настоящего Положения, Положение о ревизионной комиссии, утвержденное общим собранием акционеров 14.06.2002г.г. (протокол № 5), утрачивает силу.

9.4. Настоящее Положение может быть изменено или дополнено только по решению общего собрания акционеров.

9.5.Если в результате изменения законодательства и нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу и до момента внесения изменений в Положение ревизионная комиссия руководствуется в своей деятельности законодательством и нормативными актами Российской Федерации.