УТВЕРЖДЕНО
решением Единственного акционера
ОАО «АКБ Якорь»
от «30» июня 2014 года
(решение №б/н)

П О Л О Ж Е Н И Е

о Ревизоре
Открытого акционерного общества
«Акционерное конструкторское бюро Якорь»

(Редакция № 1)

г. Москва
2014г.

Настоящее Положение о Ревизоре Открытого акционерного общества «Акционерное конструкторское бюро Якорь» (далее - Положение) разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Открытого акционерного общества «Акционерное конструкторское бюро Якорь» (далее – Общество) и иными внутренними документами Общества, и определяет порядок деятельности Ревизора Общества.

Статья 1. Общие положения

1.1. Ревизор является выборным органом Общества, осуществляющим контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

1.2. В своей деятельности Ревизор руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, решениями Общего собрания акционеров, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества.

1.3. Основными задачами деятельности Ревизор являются:

- осуществление контроля за формированием достоверной финансовой и бухгалтерской отчетности Общества и иной информации о финансово-хозяйственной деятельности и имущественном положении Общества;

- осуществление контроля за соответствием законодательству порядка ведения бухгалтерского учета и за представлением Обществом финансовой отчетности и информации в соответствующие органы и акционерам;

- повышение эффективности управления активами Общества и иной финансово-хозяйственной деятельности Общества, снижение финансовых и операционных рисков, совершенствования системы внутреннего контроля.

Статья 2. Избрание и срок полномочий Ревизора

2.1. Ревизор избирается годовым Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров в порядке, предусмотренном Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества. Ревизор может переизбираться неограниченное число раз, если на него не распространяются ограничения, установленные законодательством, Уставом Общества и настоящим Положением.

2.2. Кандидатов в Ревизоры вправе выдвигать акционеры (акционер) Общества, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 (двух) процентов голосующих акций Общества. Такие предложения должны поступить в Общество не позднее чем через 60 (шестьдесят) дней после окончания финансового года.

2.3. В случае отсутствия кандидатов, предложенных акционерами для избрания Ревизора Общества, Единоличный исполнительный орган вправе включать кандидатов в список кандидатур по своему усмотрению.

2.4. Кандидаты на должность Ревизора должны соответствовать следующим квалификационным требованиям:

- наличие высшего юридического или экономического образования;
- наличие опыта работы в сфере финансов не менее 2 (двух) лет;
- отсутствие судимости за совершение преступлений в сфере экономики;
- отсутствие совершения в течение одного года, предшествовавшего дню избрания на должность Ревизора, административного правонарушения в области торговли и финансов, установленного вступившим в законную силу постановлением органа, уполномоченного рассматривать дела об административных правонарушениях.

2.5. Предложения о выдвижении кандидата в Ревизоры должны содержать в себе следующие сведения:

- фамилия, имя, отчество;
- год, месяц, число и место рождения;

- для граждан Российской Федерации – данные документа, удостоверяющего личность (серия и (или) номер документа, дата и место его выдачи, орган, выдавший документ, регистрация);
- для нерезидентов – данные документа, удостоверяющего личность;
- образование с указанием учебного заведения, времени его окончания и полученной специальности;
- наименование организаций, в которых работал/работает с указанием занимаемых должностей за последние 5 (пять) лет;
- почтовый адрес и контактный телефон/факс, по которым можно связаться с кандидатом.

2.6. Полномочия Ревизора могут быть прекращены досрочно решением Общего собрания акционеров. Общее собрание акционеров досрочно прекращает полномочия Ревизора до истечения срока его полномочий по следующим основаниям:

- на основании личного мотивированного заявления о прекращении полномочий Ревизора Общества;
- на основании документов, подтверждающих невозможность осуществления Ревизором своих полномочий;
- причинение виновными действиями/бездействием Ревизора существенных убытков Обществу;
- нанесение ущерба деловой репутации Общества;
- совершение умышленного уголовного преступления;
- совершение недобросовестных действий в отношении Общества;
- разглашение коммерческой тайны Общества;
- нарушение положений Устава Общества и настоящего Положения;
- а также по иным основаниям, предусмотренным действующим Законодательством.

2.7. Ревизором могут быть акционеры или надлежащим образом уполномоченные представители акционеров Общества, а также работники Общества.

2.8. Ревизор Общества не может занимать должности в органах управления Общества.

Статья 3. Компетенция Ревизора

3.1. Компетенция Ревизора определяется Федеральным законом «Об акционерных обществах», а по вопросам, не предусмотренным Законом, - Уставом Общества.

3.2. Ревизор в соответствии с законодательством:

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

2) подтверждает достоверность данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской отчетности и иных отчетах, а также других финансовых документов Общества;

3) информирует органы управления Общества о выявленных в ходе проверок фактах нарушения установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

3.3. К компетенции Ревизора в соответствии с Уставом Общества относятся:

1) проверка и анализ финансового состояния Общества, его платежеспособности, функционирования системы внутреннего контроля и системы управления финансовыми и операционными рисками, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств;

2) проверка своевременности и правильности ведения расчетных операций с контрагентами, бюджетом, а также по оплате труда, социальному страхованию, начислению и выплате дивидендов и других расчетных операций;
3) проверка соблюдения при использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов в производственной и финансово-хозяйственной деятельности действующих норм и нормативов, утвержденных смет и других документов, регламентирующих деятельность Общества, а также выполнения решений Общего собрания акционеров;
4) проверка законности хозяйственных операций Общества, осуществляемых по заключенным от имени Общества договорам и сделкам;
5) проверка эффективности использования активов, денежных средств, имущества и иных ресурсов Общества, выявление причин непроизводительных потерь и расходов;
6) проверка выполнения предписаний по устранению нарушений и недостатков, ранее выявленных Ревизором;
7) проверка соответствия решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, принимаемых Единоличным исполнительным органом, Уставу Общества и решениям Общего собрания акционеров.

3.4. Ревизор вправе требовать созыва Общего собрания акционеров в соответствии с их компетенцией в случае, если возникла угроза существенным интересам Общества или выявлены злоупотребления со стороны должностных лиц Общества, и по иным вопросам.

3.5. Ревизор вправе запрашивать у Единоличного исполнительного органа Общества, акционера Общества, имеющего совместно с его аффилированными лицами 20 (двадцать) и более процентов голосующих акций Общества, информацию:

- о юридических лицах, в которых они владеют самостоятельно или совместно со своим аффилированным лицом (лицами) 20 (двадцать) или более процентами голосующих акций (долей, паев);
- о юридических лицах, в органах управления которых они занимают должности;
- известных им совершаемых или предполагаемых сделках, в которых они могут быть признаны заинтересованными лицами.

Статья 4. Порядок проведения проверок (ревизий)

4.1. Ревизор проводит ежегодные проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества, а также плановые проверки и проверки по решениям органов управления Общества и требованиям лиц, указанных в п.3.2. настоящего Положения.

Ревизия по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за год должна быть проведена, а заключение подготовлено, в срок, необходимый для включения заключения Ревизора в материалы (информацию) предоставляемые при подготовке и проведении годового общего собрания акционеров Общества.

В случае проведения проверки по требованию лиц, указанных в п.3.2. настоящего Положения, проверка (ревизия) должна быть проведена, а заключение подготовлено, в течение 1 (одного) месяца с момента получения соответствующего требования.

4.2. Проверки (ревизии) деятельности Общества не должны нарушать нормальный режим работы Общества.

4.3. Ревизор, являющийся работником Общества, на время проведения проверок и выполнения иных обязанностей Ревизора освобождаются от исполнения должностных обязанностей по основному месту работы с сохранением заработной платы.

4.4. При проведении проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизор в соответствии со своей компетенцией вправе:

- требовать представления членами органов управления Общества, структурными

подразделениями, должностными лицами и иными работниками Общества документов и материалов о финансово-хозяйственной деятельности Общества;

- требовать предъявления наличных денежных средств Общества материально-ответственными лицами, денежных документов, ценных бумаг, материальных ценностей, первичных документов и отчетов, учетных регистров, форм отчетности, планов, смет и другой документации, в том числе, содержащих конфиденциальную информацию, а также предоставления копий указанных документов,
- требовать проведения инвентаризации материальных ценностей Общества, контрольных обмеров объема выполненных работ, опечатывать при необходимости кассы, склады, кладовые и другие служебные помещения;
- проверять правильность списания на издержки производства материалов, заработной платы, услуг и других затрат;
- запрашивать у контрагентов Общества и банков необходимую информацию и документы по операциям с Обществом;
- получать от должностных лиц и иных работников Общества письменные и устные объяснения по вопросам, возникающим в ходе проведения проверок (ревизий);
- представлять в органы управления Общества предложения о привлечении к установленной законодательством ответственности виновных работников Общества, принятии мер к возмещению причиненного Обществу ущерба и защите иных прав и законных интересов Общества в соответствии с действующим законодательством;
- требовать от органов управления Общества оперативного устранения выявленных в ходе проверок (ревизий) нарушений;
- привлекать в установленном порядке к своей работе экспертов и консультантов, в том числе и на договорной основе, а также работников Общества.

4.5. Ревизор обязан:

- обеспечивать систематический контроль за деятельностью Общества;
- объективно отражать в материалах проверок выявленные факты нарушений и злоупотреблений с указанием их причин, виновных лиц, размера причиненного материального ущерба;
- представлять на рассмотрение Общего собрания акционеров заключение по итогам проверки результатов финансово-хозяйственной деятельности Общества за год в сроки, установленные законодательством и Уставом Общества;
- своевременно доводить до сведения Единоличного исполнительного органа Общества результаты проведенных ревизий и проверок деятельности Общества, заключения Ревизора, предложения по устранению причин и условий, способствующих нарушениям финансовой и хозяйственной дисциплины, а также предложения по совершенствованию системы внутреннего контроля и повышению эффективности деятельности Общества;
- обеспечивать конфиденциальность информации, составляющей служебную или коммерческую тайну Общества.

4.6. Члены органов управления Общества, должностные лица и иные работники Общества обязаны содействовать Ревизору при проведении проверок, предоставлять всю необходимую информацию, документы, материалы и объяснения Ревизору в требуемые сроки и объемах.

Члены органов управления Общества, должностные лица и иные работники Общества несут ответственность за отказ от предоставления информации или предоставление недостоверной информации, а также за создание иных препятствий деятельности Ревизора.

4.7. Должностные лица и иные работники Общества в процессе проведения проверок (ревизий) имеют право:

- присутствовать при инвентаризации вверенных им материальных ценностей,

контрольных обмерах, осмотрах и других действиях Ревизора;

- знакомиться с содержанием промежуточных и итоговых актов проверки (ревизии), относящихся к их служебной деятельности, и представлять письменные объяснения и возражения по ним;
- знакомиться с содержанием учетных регистров, отчетов, иных документов, послуживших основанием для выводов о допущенных нарушениях, злоупотреблениях и недостатках в работе;
- проверять произведенные Ревизором расчеты сумм подлежащего возмещению материального ущерба и представлять письменные возражения, документы и иные доказательства в обоснование своих возражений.

4.8. Ревизор Общества обязан принимать все необходимые меры для выявления возможных нарушений и содействовать их устранению. Ревизор Общества несет ответственность за объективность и добросовестность произведенной ими проверки (ревизии), неисполнение или ненадлежащее исполнение иных обязанностей, превышение прав и полномочий.

Статья 5. Заключение Ревизора

5.1. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизор составляет заключение с подтверждением достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документах Общества, и информацией о выявленных нарушениях правил и порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также нарушениях прав и законных интересов Общества и его акционеров.

5.2. Заключение Ревизора должно содержать три части: вводную, аналитическую и итоговую.

Вводная часть включает:

- название документа – «Заключение Ревизора Открытого акционерного общества «Акционерное конструкторское бюро Якорь»;
- дату и место составления заключения;
- дату (период) и место проведения ревизионной проверки;
- основание ревизионной проверки (решение Ревизора, Общего собрания акционеров, акционеров (акционера) Общества);
- цель ревизионной проверки (определение законности деятельности Общества, установление достоверности бухгалтерской и иной документации, ее соответствия законодательству Российской Федерации, др.);
- объект проверки (определенная деятельность Общества, финансово-хозяйственная документация, включая бухгалтерскую и статистическую отчетность, др.);
- перечень нормативно-правовых актов, внутренних и иных документов, регулирующих деятельность Общества, которые были использованы при проведении ревизионной проверки.

Аналитическая часть должна содержать объективную оценку состояния проверяемого объекта и должна содержать:

- общие результаты ревизионной проверки документации бухгалтерского учета и отчетности и иной документации о финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- общие результаты ревизионной проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций.

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

- подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах Общества;
- 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;
- рекомендации и предложения по устранению причин и последствий нарушений законодательства Российской Федерации, устава и внутренних документов Общества.

5.3. Заключение Ревизора составляется в 2 (двух) экземплярах не позднее 10 (десяти) дней с момента проведения проверки и подписывается Ревизором.

Один экземпляр заключения остается в делах Ревизора, второй экземпляр направляются Единоличному исполнительному органу Общества, а в случае проведения внеочередной ревизионной проверки по требованию акционеров (акционера) также этим акционерам (акционеру).

5.4. Общество обязано бессрочно хранить заключения Ревизора и обеспечивать доступ к ним по требованию акционеров Общества.

Статья 6. Финансирование деятельности Ревизора и выплата вознаграждения

6.1. В целях обеспечения деятельности Ревизора Общество предоставляет Ревизору необходимые помещения, технические средства и материалы, оплачивает по установленным в Обществе нормам расходы Ревизора в пределах средств, выделенных на эти цели Единоличным исполнительным органом.

6.2. По решению Общего собрания акционеров Ревизору Общества в период исполнения им 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 на основании рекомендаций Единоличного исполнительного органа Общества.

Статья 7. Заключительные положения

7.1. Настоящее Положение вступает в силу с даты утверждения его Общим собранием акционеров.

7.2. В случае внесения изменений в законодательство Российской Федерации нормы настоящего Положения, вступившие в противоречие с законодательством, утрачивают силу, и деятельность Ревизора регулируется соответствующими нормами законодательства Российской Федерации и Устава Общества.

Изменения и дополнения в настоящее Положение утверждаются решением Общего собрания акционеров Общества.