

Размещено на сайте 17 сентября 2007г.

УТВЕРЖДЕНО
общим собранием акционеров
Протокол № 1 от «17» июня 2006 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ
О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
НПО «Химавтоматика»**

2006 г.

СОДЕРЖАНИЕ:

Статья 1. Правовой статус Ревизионной комиссии.....	3
Статья 2. Функции и обязанности Ревизионной комиссии	3
Статья 3. Права и полномочия Ревизионной комиссии.....	4
Статья 4. Порядок проведения плановых и внеплановых проверок (ревизий)	5
Статья 5. Порядок избрания Ревизионной комиссии	6
Статья 6. Заседания Ревизионной комиссии.....	7
Статья 7. Документы Ревизионной комиссии.....	8
Статья 8. Вознаграждение и компенсации Ревизионной комиссии.....	9
Статья 9. Заключительные положения.....	10

Настоящее Положение разработано в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» и уставом ОАО НПО «Химвтоматика» (далее – Общество) и определяет порядок деятельности Ревизионной комиссии Общества, в том числе порядок проведения заседаний и проверок (ревизий) Ревизионной комиссии Общества, порядок взаимодействия с органами управления Общества.

1. ПРАВОВОЙ СТАТУС РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.

1.1. Ревизионная комиссия Общества (далее – Ревизионная комиссия) является органом контроля Общества, осуществляющим функции внутреннего финансово-хозяйственного и правового контроля за деятельностью Общества, органов его управления, подразделений и служб.

1.2. Ревизионная комиссия избирается на годовом общем собрании акционеров в порядке, предусмотренном настоящим Положением, на срок до следующего годового общего собрания акционеров.

1.3. В своей деятельности Ревизионная комиссия руководствуется законодательством и иными правовыми актами РФ, уставом Общества, решениями общих собраний акционеров, совета директоров Общества и настоящим Положением.

2. ФУНКЦИИ И ОБЯЗАННОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.

2.1. При выполнении своих функций Ревизионная комиссия осуществляет следующие действия:

- проверку финансовой документации Общества, заключений комиссии по инвентаризации имущества, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета;

- проверку законности заключенных договоров от имени Общества, совершаемых сделок, расчетов с контрагентами;

- анализ соответствия ведения бухгалтерского и статистического учета существующим нормативным положениям;

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

- анализ финансового положения Общества, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, выявление резервов улучшения экономического состояния Общества и выработку рекомендаций для органов управления Обществом;

- проверку своевременности и правильности платежей поставщикам продукции и услуг, платежей в бюджет, выплат (объявлений) дивидендов, процентов по облигациям, погашений прочих обязательств;

- проверку правильности составления годовых отчетов, годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчетов о прибылях и убытках (счетов прибылей и убытков) общества, распределения прибыли, отчетной документации для налоговой инспекции, статистических органов, органов государственного управления;

- проверку правомочности решений, принятых единоличным исполнительным органом (генеральным директором) Общества, управляющей организации, и их соответствия уставу и внутренним документам Общества, а также решениям общего собрания акционеров и совета директоров Общества;

- анализ решений общего собрания акционеров, внесение предложений по их изменению или неприменению при расхождении с законодательством и иными правовыми актами РФ, уставом общества и внутренними документами общества;

- иные виды работ, отнесенные настоящим Положением и уставом Общества к компетенции Ревизионной комиссии.

2.2. Ревизионная комиссия и ее члены обязаны:

- своевременно доводить до сведения общего собрания акционеров, совета директоров, единоличного исполнительного органа Общества и управляющей организации результаты проведенных проверок в форме заключений, актов, письменных отчетов, докладных записок, сообщений;

- не позднее, чем за 60 (шестьдесят) дней до даты проведения годового общего собрания акционеров Общества приступить к проверке финансово-хозяйственной деятельности Общества, сведений, включаемых в годовой отчет, бухгалтерский баланс, счет прибылей и убытков и иные документы по финансово-хозяйственной деятельности, предназначенные для представления на годовое общее собрание акционеров;

- составлять заключение по итогам проведения проверки в сроки, установленные настоящим Положением;

- своевременно представлять заключение по итогам проведения проверки (ревизии) лицам и органам, определенным настоящим Положением;

- присутствовать на годовом общем собрании акционеров;

- соблюдать коммерческую тайну, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, к которым члены Ревизионной комиссии получают доступ при выполнении своих функций.

2.3. При проведении проверок члены Ревизионной комиссии Общества обязаны изучить все имеющиеся и полученные документы, и материалы, относящиеся к предмету проверки. В случаях, когда выявленные нарушения в финансово-хозяйственной деятельности Общества или опасность причинения ущерба интересам Общества требуют решения вопросов, относящихся к компетенции совета директоров и общего собрания акционеров Ревизионная комиссия Общества вправе требовать созыва заседания совета директоров и внеочередного общего собрания акционеров Общества.

2.4. По итогам проверки финансово-хозяйственной и правовой деятельности Общества Ревизионная комиссия составляет заключение.

2.5. Не позднее, чем за 45 (сорок пять) дней до даты проведения годового общего собрания акционеров, Ревизионная комиссия представляет в совет директоров Общества заключение по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества. Без заключения Ревизионной комиссии годовой отчет, бухгалтерский баланс, счет прибылей и убытков Общества не может быть представлен на утверждение годовому общему собранию акционеров.

3. ПРАВА И ПОЛНОМОЧИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.

3.1. Ревизионная комиссия и ее члены в целях надлежащего выполнения своих функций имеют право:

- требовать по письменному запросу и получать от органов управления Общества, его подразделений и служб, должностных лиц все документы и материалы, необходимые для работы Ревизионной комиссии, в течение 5 (пяти) дней после представления соответствующего запроса;

- привлекать к своей работе специалистов, экспертов, не занимающих штатных должностей в Обществе, на договорной основе за счет Общества. В этом случае размер вознаграждения специалистов устанавливается решением общего собрания акционеров;

- в письменной форме информировать совет директоров Общества обо всех случаях невыполнения работниками Общества, включая любых должностных лиц, требований Ревизионной комиссии о предоставлении необходимой документации,

информации и отказах работников Общества, включая должностных лиц, пояснений по имеющимся у Ревизионной комиссии вопросам;

- ставить перед советом директоров, единоличным исполнительным органом Общества, управляющей организацией вопросы об ответственности работников, включая должностных лиц, в случае нарушения ими норм законодательства и иных правовых актов РФ, устава и нормативно-распорядительных документов Общества;

- требовать личного объяснения от работников Общества, включая должностных лиц, по вопросам находящимся в компетенции Ревизионной комиссии;

- присутствовать на общих собраниях акционеров;

- принимать участие в заседаниях совета директоров Общества, созванных по требованию Ревизионной комиссии.

4. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ПЛАНОВЫХ И ВНЕПЛАНОВЫХ ПРОВЕРОК (РЕВИЗИЙ).

4.1. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется по итогам деятельности общества за год.

4.2. Внеплановая ревизия финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется также во всякое время по:

- инициативе Ревизионной комиссии;

- решению общего собрания акционеров;

- решению совета директоров Общества;

- требованию акционера (акционеров) Общества, владеющих в совокупности не менее 10 (десятью) процентами голосующих акций Общества, дающих право голоса по всем вопросам компетенции общего собрания акционеров на дату предъявления требования.

4.3. Решения общего собрания акционеров или совета директоров Общества о проведении внеплановой проверки принимаются в виде решений данных органов управления и оформляются соответствующими протоколами или выписками из них и вручаются Председателю Ревизионной комиссии.

4.4. Акционеры – инициаторы проведения проверки направляют свое требование в письменной форме. Требование должно содержать:

- имя (наименование) акционеров;

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

- мотивированное обоснование данного требования.

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

В случае, если инициатива исходит от акционеров – юридических лиц, подпись представителя юридического лица, действующего в соответствии с его уставом без доверенности, заверяется печатью данного юридического лица. Если требование подписано представителем юридического лица, действующим от его имени по доверенности, к требованию прилагается доверенность.

Требование отправляется заказным письмом в адрес Общества с уведомлением о вручении или вручается корпоративному секретарю Общества.

Дата предъявления требования определяется по дате уведомления о его вручении или дате сдачи корпоративному секретарю Общества.

4.5. В течение 10 (десяти) рабочих дней с даты предъявления требования о проведении проверки Ревизионная комиссия должна принять решение о проведении проверки или сформировать мотивированный отказ от проведения проверки.

4.6. Отказ от проведения внеплановой проверки (ревизии) может быть дан Ревизионной комиссией в следующих случаях:

- акционеры, предъявившие требование, не являются владельцами необходимого для этого количества голосующих акций Общества, на дату предъявления требования;
- решение общего собрания акционеров или совета директоров Общества о проведении проверки принято с нарушением норм законодательства и иных правовых актов РФ;

- в требовании не указаны или содержатся не полные сведения, предусмотренные п. 4.4. настоящего Положения.

4.7. Внеплановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества должна быть начата не позднее 30 (тридцати) дней с даты предъявления требования или принятия решения общим собранием акционеров или советом директоров Общества о ее проведении. Срок проведения внеплановой проверки (ревизии) не должен превышать 60 (шестидесяти) дней.

4.8. Заключение Ревизионной комиссии по итогам проведения проверки должно представляться инициатору проведения проверки в течение 7 (семи) дней после окончания проверки.

В заключении Ревизионной комиссии по результатам проверок должны быть указаны:

- место и время проведения проверки;
- основание проведения проверки;
- подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документов Общества;
- информация о фактах нарушения установленных правовыми актами РФ порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов РФ при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;
- информация о фактах нарушения требований устава и внутренних документов Общества;
- описание обнаруженных нарушений законодательства и иных правовых актов РФ, требований устава и внутренних документов Общества;
- указание на лиц, допустивших нарушений норм законодательства и иных правовых актов РФ, требований устава и внутренних документов Общества;
- ссылки на нормы законодательства и иные правовые акты РФ, устава и внутренних документов Общества, нарушение которых выявлено в ходе проверки (ревизии).

4.9. Инициаторы проведения проверки вправе в любой момент до принятия Ревизионной комиссией решения о проведении проверки отозвать свое требование, письменно уведомив об этом Председателя Ревизионной комиссии.

4.10. Акционер (акционеры), заявивший требование о проведении проверки вправе предъявить следующее требование о проведении проверки не ранее чем через 1 (один) месяц после предъявления первого из названных требований.

5. ПОРЯДОК ИЗБРАНИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.

5.1. Ревизионная комиссия избирается общим собранием акционеров в количестве не менее 3 (трех) членов. Ревизионная комиссия избирается сроком до следующего годового общего собрания акционеров.

5.2. В состав Ревизионной комиссии не могут входить члены совета директоров, единоличный исполнительный орган (генеральный директор) Общества, а также лица, занимающие другие должности в органах управления Общества.

5.3. Каждый из членов Ревизионной комиссии может переизбираться на новый срок неограниченное число раз.

Голосование проводится отдельно по каждой кандидатуре в члены Ревизионной комиссии.

Член Ревизионной комиссии считается избранным, если за него было подано более пятидесяти процентов голосующих акций, присутствовавших на общем собрании акционеров.

В случае если число кандидатов, за которых проголосовали владельцы более пятидесяти процентов голосующих акций, представленных на общем собрании акционеров, превышает установленный количественный состав Ревизионной комиссии, то избранными считаются кандидаты, набравшие максимальное количество голосов.

Акции, принадлежащие членам совета директоров Общества или лицам, занимающим должности в органах управления Обществом, не могут участвовать в голосовании при избрании членов Ревизионной комиссии.

5.4. Полномочия отдельных членов или всего состава Ревизионной комиссии могут быть прекращены досрочно решением общего собрания акционеров. В случае досрочного прекращения полномочий членов Ревизионной комиссии, полномочия нового состава Ревизионной комиссии действуют до годового общего собрания акционеров, следующего за общим собранием акционеров, на котором был избран новый состав Ревизионной комиссии.

В случае, когда количество членов ревизионной комиссии Общества становится менее половины избранных членов Ревизионной комиссии, совет директоров Общества обязан созвать внеочередное общее собрание акционеров для избрания нового состава Ревизионной комиссии. Оставшиеся члены Ревизионной комиссии осуществляют свои функции до избрания нового состава Ревизионной комиссии на внеочередном общем собрании акционеров.

6. ЗАСЕДАНИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.

6.1. Ревизионная комиссия решает все вопросы на своих заседаниях. Заседания Ревизионной комиссии проводятся по утвержденному плану, а также перед началом проверки (ревизии) и по их результатам.

6.2. Руководит работой Ревизионной комиссии ее Председатель. Председатель Ревизионной комиссии избирается на первом после избрания Ревизионной комиссии заседании большинством голосов от общего числа избранных членов Ревизионной комиссии.

Председатель Ревизионной комиссии может передавать свои полномочия другому члену комиссии на определенный срок с обязательным уведомлением об этом совета директоров Общества.

6.3. Сопровождение деятельности, ведение протоколов и хранение документов по работе Ревизионной комиссии осуществляет корпоративный секретарь Общества.

6.4. Заседания Ревизионной комиссии созываются по инициативе Председателя Ревизионной комиссии или лица, уполномоченного Председателем Ревизионной комиссии. Член Ревизионной комиссии может требовать созыва внеочередного заседания Ревизионной комиссии в случае выявления нарушений, требующих безотлагательного решения Ревизионной комиссии.

6.5. Заседания Ревизионной комиссии считаются правомочными, если на них присутствовало не менее половины ее членов.

6.6. Решения Ревизионной комиссии принимаются простым большинством голосов ее членов, присутствующих на заседании. При равенстве голосов членов Ревизионной комиссии голос Председателя Ревизионной комиссии является решающим.

6.7. Ход заседаний и все принятые решения отражаются в протоколах Ревизионной комиссии. В случае несогласия с принятым на заседании решением любой из членов Ревизионной комиссии вправе записать в протокол свое особое мнение.

Протокол заседания ведет корпоративный секретарь Общества или один из членов Ревизионной комиссии по поручению Председателя.

6.8. Председатель Ревизионной комиссии:

- формирует повестку дня заседания Ревизионной комиссии;
- председательствует на заседаниях;
- организует текущую работу Ревизионной комиссии;
- представляет Ревизионную комиссию на общих собраниях акционеров, заседаниях совета директоров Общества и в других инстанциях;
- подписывает документы от имени Ревизионной комиссии;
- организует ведение протоколов ее заседаний, доведение до адресатов решений, заключений (актов) Ревизионной комиссии;
- заверяет копии документов Ревизионной комиссии.

6.9. Корпоративный секретарь Общества осуществляет функции секретаря Ревизионной комиссии и отвечает за:

- ведение протоколов Ревизионной комиссии;
- подготовку и подписание выписок из протоколов заседаний Ревизионной комиссии;
- организацию взаимодействия с советом директоров, единоличным исполнительным органом (генеральным директором) Общества и управляющей организацией.

7. ДОКУМЕНТЫ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.

7.1. К документам Ревизионной комиссии относятся:

- протоколы Ревизионной комиссии;
- заключения Ревизионной комиссии.

7.2. Протокол заседания Ревизионной комиссии составляется не позднее 3 (трех) дней после проведения заседания в 2 (двух) экземплярах и подписывается Председателем Ревизионной комиссии и корпоративным секретарем Общества.

В протоколе указываются:

- место и время его проведения;
- лица, присутствующие на заседании;
- лица, заявившие особое мнение по принимаемым решениям;
- повестка дня заседания;
- вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним;
- принятые решения.

7.3. Заключение Ревизионной комиссии составляется не позднее 5 (пяти) дней после окончания проведения проверки в 2 (двух) экземплярах и подписывается всеми членами Ревизионной комиссии.

В заключении Ревизионной комиссии указываются:

- место и время проведения проверки;
- основание проведения проверки;
- подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документов Общества;
- информация о фактах нарушения установленных правовыми актами РФ порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов РФ при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;

- информация о фактах нарушения требований устава и внутренних документов Общества;
- описание обнаруженных нарушений законодательства и иных правовых актов РФ, требований устава и внутренних документов Общества;
- указание на лиц, допустивших нарушений норм законодательства и иных правовых актов РФ, требований устава и внутренних документов Общества;
- ссылки на нормы законодательства и иные правовые акты РФ, устава и внутренних документов Общества, нарушение которых выявлено в ходе проверки.

Если член Ревизионной комиссии не подписал заключение и не подготовил особого мнения, в заключении должны быть указаны причины этого.

7.4. По одному экземпляру протокола и заключения Ревизионной комиссии передаются Председателем Ревизионной комиссии единоличному исполнительному органу (генеральному директору) Общества или управляющей организации на хранение, о чем составляется соответствующий акт.

7.5. Председатель Ревизионной комиссии хранит следующие документы:

- требования (решения) о проведении проверки;
- ответы Ревизионной комиссии на требования (решения) о проведении проверки;
- письменные отказы должностных лиц Общества предоставить информацию;
- протоколы и заключения Ревизионной комиссии.

7.6. Общество, в лице единоличного исполнительного органа Общества или управляющей организации, обеспечивает акционерам доступ к документам Ревизионной комиссии.

По требованию акционера общество обязано предоставить ему за плату копии документов Ревизионной комиссии. Размер платы устанавливается Обществом и не может превышать расходов на изготовление копий документов и расходов, связанных с направлением документов по почте.

8. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ И КОМПЕНСАЦИИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.

8.1. По решению общего собрания акционеров каждому члену Ревизионной комиссии могут выплачиваться вознаграждения за участие в работе Ревизионной комиссии:

- за участие в каждом заседании Ревизионной комиссии;
- за каждое участие в проведении проверки.

Вознаграждение выплачивается Обществом в течение 30 (тридцати) дней с даты:

- проведения заседания Ревизионной комиссии;
- составления Ревизионной комиссией заключения по результатам проведенной проверки.

8.2. По решению общего собрания акционеров каждому члену Ревизионной комиссии могут выплачиваться компенсации следующих расходов, понесенных членами Ревизионной комиссии в случае направления их в командировку для проведения проверки, а также в случае участия в проведении заседаний Ревизионной комиссии:

- транспортные расходы, включая авиационные билеты, железнодорожные билеты - не более 15 (пятнадцати) поездок в пункт назначения и обратно в месяц, такси, билеты на общественный транспорт,
- расходы на гостиницу,
- расходы на телефонные переговоры по международной и междугородней связи,
- представительские расходы, связанные с выполнением функций члена Ревизионной комиссии, и расходы на питание.

Компенсация расходов осуществляется на основании представленных членами Ревизионной комиссии отчетов и оправдательных документов в соответствии с действующим в Обществе порядком.

Перевод средств компенсации осуществляется в течение 7 (семи) дней с момента получения отчета корпоративным секретарем Общества. Для осуществления перевода средств компенсации корпоративный секретарь Общества направляет отчеты и оправдательные документы в бухгалтерию Общества на следующий день после их получения.

Компенсация расходов за телефонные переговоры осуществляется на основании предоставленных счетов с расшифровкой произведенных расходов и первичных документов об оплате таких счетов.

8.3. Общее собрание акционеров вправе устанавливать дополнительное ежемесячное вознаграждение Председателю Ревизионной комиссии.

Дополнительное вознаграждение Председателю Ревизионной комиссии выплачивается Обществом не позднее 20 (двадцатого) числа месяца, за который причитается вознаграждение.

8.4. Моментом, с которого начинается расчет выплачиваемого вознаграждения и с которого компенсируются расходы членов Ревизионной комиссии, является день, следующий за датой, с которой член Ревизионной комиссии считается избранным на должность общим собранием акционеров Общества.

Моментом, с которого начинается расчет выплачиваемого дополнительного вознаграждения и с которого компенсируются дополнительные расходы Председателя Ревизионной комиссии, является дата назначения Председателя Ревизионной комиссии Общества на должность (дата соответствующего заседания Ревизионной комиссии Общества).

8.5. Моментом завершения выплаты вознаграждения и компенсации расходов членам Ревизионной комиссии является следующая дата:

- в случае, если член Ревизионной комиссии подал заявление о сложении с себя полномочий, и при этом участвовал более чем в половине заседаний Ревизионной комиссии до даты прекращения полномочий Ревизионной комиссии - дата прекращения полномочий Ревизионной комиссии (дата проведения соответствующего общего собрания акционеров);

- в случае, если член Ревизионной комиссии подал заявление о сложении с себя полномочий, и при этом участвовал в половине и менее заседаний Ревизионной комиссии до даты прекращения полномочий Ревизионной комиссии - дата получения Обществом заявления от члена Ревизионной комиссии о сложении полномочий;

- в случае прекращения полномочий Ревизионной комиссии - дата прекращения полномочий Ревизионной комиссии (дата проведения соответствующего общего собрания акционеров).

8.6. Выплата вознаграждений членам Ревизионной комиссии, являющимся служащими федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов РФ или должностными лицами органов местного самоуправления, производится в соответствии с действующим законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ и актами органов местного самоуправления.

9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

9.1. Настоящее Положение, а также изменения и дополнения в настоящее Положение утверждаются общим собранием в порядке, определенном Федеральном законом «Об акционерных обществах».

9.2. Настоящее Положение подлежит применению в части, не противоречащей законодательству и иным правовым актам РФ, а также уставу Общества.

В случае, если в результате изменения законодательства и иных правовых актов РФ или устава Общества отдельные положения настоящего Положения вступают в противоречие с ними, они утрачивают силу и до момента внесения соответствующих изменений в настоящее Положение не применяются.