

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

Казанский завод "Электроприбор"

УТВЕРЖДЕН:

**годовым общим собранием акционеров
ОАО Казанский завод "Электроприбор"
12 мая 2008 года.**

Протокол № 1/ГД/2008 от 12 мая 2008г.

Председатель Совета директоров

_____ **Г.В.Дивавин**

**Положение
о Ревизионной комиссии**

2008 год

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение определяет правовой статус, порядок формирования и работы ревизионной комиссии открытого акционерного общества Казанский завод "Электроприбор" (Общество), а также полномочия ее членов.

1.2. Ревизионная комиссия Общества (далее - Ревизионная комиссия) является выборным органом Общества, осуществляющим контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

1.3. В своей деятельности Ревизионная комиссия руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, решениями Общего собрания акционеров, настоящим Положением, другими внутренними документами Общества.

2. Состав и сроки полномочий Ревизионной комиссии

2.1. Ревизионная комиссия избирается годовым Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров в количестве 5 человек в порядке, предусмотренном Федеральным законом "Об акционерных обществах" и Уставом Общества.

2.2. Общее собрание акционеров вправе досрочно прекратить полномочия отдельных членов ревизионной комиссии в случае совершения ими недобросовестных действий либо причинения вреда Обществу, выразившихся в:

- уничтожении, повреждении или фальсификации документов и материалов;
- сокрытии информации о выявленных злоупотреблениях должностных лиц или работников Общества;
- разглашении государственной тайны и конфиденциальной информации о деятельности Общества;
- других действиях, причиняющих вред Обществу.

2.3. В случае досрочного прекращения полномочий члена Ревизионной комиссии или выбытия его из состава комиссии полномочия остальных членов комиссии не прекращаются.

2.4. Выбывшими членами Ревизионной комиссии считаются лица, добровольно сложившие свои полномочия, умершие или не имеющие возможности осуществлять свои полномочия по иным основаниям.

Член Ревизионной комиссии признается выбывшим из ее состава со следующего дня после получения Председателем Ревизионной комиссии соответствующего заявления члена комиссии, либо со дня смерти или получения Обществом документов, подтверждающих невозможность осуществления членом Ревизионной комиссии своих полномочий.

2.5. Члены Ревизионной комиссии Общества не могут одновременно являться членами Совета директоров, Исполнительного органа Общества, а также занимать должность Председателя Исполнительного органа Общества.

3. Компетенция Ревизионной комиссии

3.1. Компетенция Ревизионной комиссии определяется Федеральным законом "Об акционерных обществах", а по вопросам, не предусмотренным Законом, Уставом Общества.

3.2. Ревизионная комиссия в соответствии с законодательством:

- осуществляет проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности за год, а также во всякое время по своей инициативе, решению Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества или по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества;
- подтверждает достоверность данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской отчетности и иных отчетах, а также других финансовых документов Общества;
- информирует 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.Ревизионная комиссия вправе вносить предложения в планы работы органов управления Общества, требовать в установленном порядке созыва заседаний Исполнительного органа, Совета директоров, 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.

3.4.По запросам и требованиям Ревизионной комиссии ей предоставляются протоколы заседаний Совета директоров и Исполнительного органа Общества.

3.5.Ревизионная комиссия вправе запрашивать у членов Совета директоров Общества, Председателя Исполнительного органа Общества, членов Исполнительного органа Общества или акционера Общества, имеющего совместно с его аффилированными лицами 20% и более голосующих акций Общества, информацию:

- о юридических лицах, в которых они владеют самостоятельно или совместно со своим аффилированным лицом (лицами) 20% или более 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.

3.6.Председатель Ревизионной комиссии или любой член Ревизионной комиссии с согласия Председателя Ревизионной комиссии вправе присутствовать на заседаниях Совета директоров и Исполнительного органа Общества.

4. Председатель и Секретарь Ревизионной комиссии

4.1.Председатель и Секретарь Ревизионной комиссии избираются Ревизионной комиссией на первом заседании из числа членов комиссии большинством голосов от общего числа голосов членов комиссии.

4.2.Председатель Комиссии осуществляет руководство деятельностью Ревизионной комиссии, подготовку плана ее работы, созыв и проведение заседаний, председательствует на них, распределяет обязанности между членами комиссии, подписывает протоколы заседаний, заключения и иные документы Ревизионной комиссии, решает другие вопросы, предусмотренные настоящим Положением.

4.3.На время своего отсутствия Председатель Ревизионной комиссии назначает из числа членов Ревизионной комиссии лицо, временно исполняющее его функции по организации деятельности Ревизионной комиссии. В случае если временно исполняющий функции Председателя не назначен, он избирается большинством голосов от общего числа голосов членов Ревизионной комиссии.

4.4.Секретарь Ревизионной комиссии является лицом, ответственным за организационное обеспечение деятельности Ревизионной комиссии и подготовку ее заседаний.

4.5.Секретарь Ревизионной комиссии обеспечивает делопроизводство и хранение протоколов и иных материалов Ревизионной комиссии, уведомление членов Ревизионной комиссии и приглашенных лиц о проведении заседаний, представление членам Ревизионной комиссии материалов, оформление протоколов заседаний и выписок из них, осуществление иных функций, определенных настоящим Положением и решениями Ревизионной комиссии.

5. Порядок проведения заседаний и принятия решений Ревизионной комиссией

5.1.Ревизионная комиссия решает все вопросы на своих заседаниях, которые созываются Председателем в соответствии с утвержденным планом работы.

Председатель Комиссии может созывать внеплановые заседания по своей инициативе или по предложению членов Ревизионной комиссии.

Повестка дня заседаний утверждается Председателем Комиссии.

5.2.В заседаниях Ревизионной комиссии принимают участие члены Ревизионной

комиссии, а также приглашенные лица.

Члены Ревизионной комиссии должны присутствовать на заседаниях лично. Они не могут передавать свои полномочия другим лицам, в том числе по доверенности.

5.3.Заседание Ревизионной комиссии Общества считается правомочным, если в нем участвует не менее 2/3 членов Ревизионной комиссии.

5.4.Каждый член Ревизионной комиссии обладает одним голосом.

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

5.5.На заседании Ревизионной комиссии ведется протокол, который подписывается председательствующим на заседании и секретарём Ревизионной комиссии. Протокол заседания оформляется не позднее, чем через 5 (пять) дней после его проведения.

5.6.В протоколе указываются:

- дата, время и место проведения заседания;
- перечень лиц, присутствующих на заседании;
- повестка дня заседания;
- вопросы, поставленные на голосование;
- результаты голосования;
- принятые решения;
- иная необходимая информация.

5.7.К протоколу заседания прилагаются материалы (заключения, акты проверок и иные документы), являющиеся основанием для принятия решений.

5.8.Протоколы Ревизионной комиссии направляются заинтересованным лицам в течение 5 (пяти) дней с даты их подписания.

6. Порядок проведения проверок (ревизий)

6.1.Ревизионная комиссия проводит ежегодные проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества.

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

6.3.Председатель и члены Ревизионной комиссии на время проведения проверок и выполнения иных обязанностей члена Ревизионной комиссии освобождаются от исполнения должностных обязанностей по основному месту работы на основании вызова Председателя Ревизионной комиссии и плана ее работы с сохранением заработной платы.

6.4.Финансово-хозяйственная деятельность Общества подлежит проверке Ревизионной комиссией по следующим направлениям:

- соблюдение законодательства Российской Федерации, устава Общества, решений общего собрания акционеров и совета директоров Общества по вопросам его финансово-хозяйственной деятельности, а также исполнение предписаний, отраженных в актах по результатам предыдущих проверок;
- достоверность и своевременность отражения данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской отчетности;
- исполнение внутренних документов Общества по вопросам его финансово-хозяйственной деятельности;
- правильность отражения в финансовом и бухгалтерском учете размера уставного капитала Общества, законность и целесообразность решений по изменению его величины;
- обоснованность размера дивидендов, выплачиваемых акционеру;
- целесообразность принятия и эффективность выполнения решений об участии Общества в инвестиционных проектах и привлечении сторонних инвесторов;
- обоснованность создания и прекращения деятельности филиалов и представительств Общества.

6.5. При проведении проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионная комиссия 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 независимых экспертов и консультантов на договорной основе, а также работников Общества.

6.6. Ревизионная комиссия обязана:

- 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 Совета директоров заключение по итогам проверки результатов финансово-хозяйственной деятельности Общества за год в сроки, установленные законодательством и Уставом Общества;
- своевременно доводить до сведения Совета директоров, Исполнительного органа и Председателя Исполнительного органа Общества результаты проведенных ревизий и проверок деятельности Общества, заключения Ревизионной комиссии, 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.

6.7. Члены органов управления Общества, должностные лица и иные работники Общества обязаны содействовать Ревизионной комиссии при проведении проверок, предоставлять всю необходимую информацию, документы, материалы и объяснения членам Ревизионной комиссии 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 Ревизионной комиссии.

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

6.9. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионная комиссия 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.

6.10. Члены Ревизионной комиссии Общества обязаны принимать все необходимые меры для выявления возможных нарушений и содействовать их устранению. Члены Ревизионной комиссии Общества несут ответственность за объективность и добросовестность произведенной ими проверки (ревизии), неисполнение или ненадлежащее исполнение иных обязанностей, превышение прав и полномочий.

7. Обеспечение деятельности ревизионной комиссии

7.1. В целях обеспечения деятельности Ревизионной комиссии Общество предоставляет Комиссии необходимые помещения, технические средства и материалы, оплачивает по установленным в Обществе нормам расходы Ревизионной комиссии в пределах средств, выделенных на эти цели Советом директоров.

7.2. По решению общего собрания акционеров членам Ревизионной комиссии Общества 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 общим собранием акционеров по рекомендации Совета директоров Общества.

8. Заключительные положения

8.1. Настоящее Положение вступает в силу с даты утверждения его общим собранием акционеров.

8.2. В случае внесения изменений в законодательство Российской Федерации нормы настоящего Положения, вступающие в противоречие с законодательством, утрачивают силу, и деятельность Ревизионной комиссии регулируется соответствующими нормами законодательства Российской Федерации и Устава Общества.

8.3. В связи с принятием настоящего Положения утрачивает силу предыдущее Положение о Ревизионной комиссии ОАО Казанский завод "Электроприбор" от "28" июня 2006 г.