

**ПОЛОЖЕНИЕ
О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«КЕЗСКИЙ СЫРЗАВОД»**

I. Общие положения

1.1. Настоящее положение определяет правовой статус, порядок формирования и работы ревизионной комиссии открытого акционерного общества "Кезский сырзавод" (далее - Общество), а также полномочия ее членов.

1.2. Ревизионная комиссия Общества (далее - ревизионная комиссия) является постоянно действующим органом, осуществляющим контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества и избирается годовым общим собранием акционеров сроком на 1 (один) год.

1.3. Основными задачами ревизионной комиссии являются:
осуществление контроля за формированием достоверной финансовой и бухгалтерской отчетности и иной информации о финансово-хозяйственной деятельности и имущественном положении Общества;

осуществление контроля соответствия законодательству РФ порядка ведения бухгалтерского учета и представления Обществом финансовой и бухгалтерской отчетности, иной информации в соответствующие органы и акционерам;

выработка предложений по повышению эффективности управления активами Общества и иной финансово-хозяйственной деятельности Общества, обеспечение снижения финансовых рисков, совершенствование системы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

1.4. Ревизионная комиссия осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством РФ, уставом Общества, решениями общего собрания акционеров и наблюдательного совета Общества, настоящим положением.

1.5. При внесении акционерами (акционером) в установленном уставом Общества порядке предложений о выдвижении кандидатов в ревизионную комиссию Общества, в том числе в случае самовыдвижения, указываются имя кандидата (в случае, если кандидат является акционером Общества), количество и категория (тип) принадлежащих ему акций, а также имена акционеров, выдвигающих кандидата, количество и категория (тип) принадлежащих им акций.

Кандидатуры членов ревизионной комиссии Общества годовому общему собранию акционеров представляет наблюдательный совет Общества.

1.6. Кандидат в члены ревизионной комиссии считается включенным в состав комиссии, если за него проголосовали акционеры, владеющие более 50 (пятьюдесятью) процентов голосующих акций Общества.

1.7. По решению общего собрания акционеров полномочия любого члена (всех членов) ревизионной комиссии Общества могут быть прекращены досрочно.

1.7.1. Член ревизионной комиссии вправе по своей инициативе выйти из ее состава в любое время, письменно предупредив об этом остальных ее членов и наблюдательный совет Общества.

1.7.2. Полномочия члена ревизионной комиссии прекращаются в связи с его избранием в наблюдательный совет Общества, либо вхождением в состав исполнительных органов Общества.

1.8. Члены ревизионной комиссии Общества не могут одновременно являться членами наблюдательного совета Общества, а также занимать иные должности в органах управления Общества и входить в состав счетной комиссии общего собрания акционеров.

Акции, принадлежащие наблюдательного совета Общества или лицам, занимающим должности в органах управления Общества, не могут участвовать в голосовании при избрании членов ревизионной комиссии Общества.

1.9. Ревизионная комиссия ежегодно предоставляет отчет о финансово-хозяйственной деятельности Общества одновременно с отчетом наблюдательного совета об основных результатах деятельности Общества за год.

1.10. Наблюдательный совет Общества не является по отношению к ревизионной комиссии Общества руководящим органом.

1.11. 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 решением общего собрания акционеров с учетом рекомендаций наблюдательного совета в составе сметы на финансирование деятельности ревизионной комиссии Общества.

1.12. Для обеспечения деятельности ревизионной комиссии ей предоставляются необходимые помещения, оргтехника и канцелярские принадлежности в пределах средств, выделяемых на эти цели Обществом.

II. Состав ревизионной комиссии

2.1. Ревизионная комиссия состоит из 5 членов, избираемых в порядке, установленном уставом Общества и настоящим положением.

2.2. Одно и то же лицо может быть избрано членом ревизионной комиссии неограниченное число раз.

2.3. Председатель и секретарь ревизионной комиссии избираются на первом заседании ревизионной комиссии из числа ее членов большинством голосов членов ревизионной комиссии.

2.4. Председатель ревизионной комиссии осуществляет руководство деятельностью ревизионной комиссии, подготовку проектов планов ее работы, обеспечивает созыв и проведение заседаний, председательствует на них, распределяет обязанности между членами ревизионной комиссии, подписывает протоколы заседаний, заключения и иные документы ревизионной комиссии, решает другие вопросы, предусмотренные настоящим положением.

2.5. Ревизионная комиссия может освободить от исполнения обязанностей председателя ревизионной комиссии и избрать нового, решение о чем принимается большинством голосов членов ревизионной комиссии.

2.6. Ревизионная комиссия вправе избрать заместителя председателя ревизионной комиссии для выполнения функций председателя в его отсутствие.

2.7. Секретарь ревизионной комиссии осуществляет организационное обеспечение деятельности ревизионной комиссии и подготовку ее заседаний, в том числе обеспечивает ведение делопроизводства и хранение протоколов и иных материалов ревизионной комиссии, уведомление членов ревизионной комиссии и приглашенных лиц о проведении заседаний, представление членам ревизионной комиссии материалов к заседаниям,

оформление протоколов заседаний и выписок из них, осуществляет иные функции, определенные настоящим положением и решениями ревизионной комиссии.

III. Права и обязанности ревизионной комиссии

3.1. Члены ревизионной комиссии Общества могут участвовать в заседаниях наблюдательного совета с правом совещательного голоса.

3.2. Ревизионная комиссия имеет право:

требовать созыва заседаний наблюдательного совета, созыва внеочередного общего собрания акционеров в случаях, когда выявление нарушений в производственно-хозяйственной, финансовой, правовой деятельности или угроза интересам Общества требуют решения по вопросам, находящимся в компетенции данных органов управления Общества;

предъявить требование о представлении протокола заседания наблюдательного совета Общества;

предъявить требование к лицам, занимающим должности в органах управления Общества, о представлении документов о финансово-хозяйственной деятельности Общества;

рассматривать информацию от лиц, указанных в статье 81 Закона Об акционерных обществах;

требовать от руководителей обособленных и структурных подразделений Общества предъявления для проведения проверок (ревизий) подлинных бухгалтерских и других документов, учетных регистров, балансов, плановых расчетов, смет и финансовой отчетности;

осматривать помещения, где хранятся денежные средства и материальные ценности, проверять их фактическое наличие у каждого материально ответственного лица;

запрашивать в кредитных учреждениях (банках) данные о наличии средств на счетах Общества, его обособленных подразделений в соответствии с договорами с этими учреждениями;

получать от руководителей обособленных и структурных подразделений, материально ответственных лиц письменные и устные объяснения по фактам финансовых нарушений, хищений, недостач и в других необходимых случаях;

привлекать по согласованию с руководителями соответствующих подразделений к проведению проверок (ревизий) акционеров Общества из числа экономистов, финансовых и других работников;

вносить предложения, направленные на устранение вскрытых проверкой (ревизией) нарушений и недостатков в финансово-хозяйственной деятельности Общества;

приглашать, в случае необходимости, для участия в проверке (ревизии) экспертов с оплатой их труда за счет средств Общества;

вносить предложения по повестке дня общего собрания акционеров и наблюдательного совета Общества.

3.3. Ревизионная комиссия обязана:

регулярно (не реже 1 раза в год) проводить проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества.

представлять в наблюдательный совет не позднее, чем за 10 дней до даты проведения заседания совета, на котором принимается решение о проведении годового общего собрания акционеров, заключение по результатам годовой проверки в соответствии с правилами и порядком ведения финансовой отчетности и бухгалтерского учета, установленными Обществом;

докладывать общему собранию акционеров Общества результаты годовых проверок (ревизий) и внеочередных проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества и его обособленных подразделений, а также выявленные нарушения членами наблюдательного совета правил поведения, установленных уставом Общества;

при выявлении фактов злоупотребления должностными лицами предоставленными им полномочиями, растрат, хищений, недостач и незаконных трат денежных средств и материальных ценностей составлять промежуточный акт, немедленно информировать о случившемся наблюдательный совет и подготовить при необходимости материалы проверки (ревизии) для их передачи по решению наблюдательного совета в следственные органы;

осуществлять контроль за устранением вскрытых в результате ревизий и проверок недостатков и нарушений и выполнением предложений комиссии по их устранению.

IV. Порядок проведения заседаний ревизионной комиссии

4.1. План работы, порядок проведения проверок (ревизий), их сроки и программы проверок, а также предложения комиссии по результатам ревизий и проверок комиссия рассматривает на своих заседаниях.

4.2. Заседания ревизионной комиссии созываются председателем ревизионной комиссии в соответствии с планом работы.

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

4.3. Повестка дня заседания ревизионной комиссии утверждается председателем ревизионной комиссии.

4.4. Решения на заседаниях ревизионной комиссии принимаются большинством голосов членов ревизионной комиссии, участвующих в заседании.

4.5. Каждый член ревизионной комиссии обладает одним голосом. Член ревизионной комиссии не вправе передавать право голоса иным лицам, включая других членов ревизионной комиссии.

4.6. Члены ревизионной комиссии должны присутствовать на заседаниях лично. В заседаниях ревизионной комиссии принимают участие также приглашенные лица.

4.7. Кворум для проведения заседания ревизионной комиссии составляет не менее половины от числа избранных членов ревизионной комиссии.

4.8. Решения ревизионной комиссии оформляются протоколом, подписанным председателем ревизионной комиссии, который несет ответственность за правильность составления протокола.

Члены ревизионной комиссии вправе письменно изложить свое особое мнение, которое прилагается к протоколу заседания ревизионной комиссии.

4.9. В протоколе указываются:

- дата, время, место проведения заседания и номер протокола;
- перечень лиц, участвующих в заседании;
- повестка дня заседания;
- основные положения выступлений лиц, участвующих в заседании;
- вопросы, поставленные на голосование;
- результаты голосования;
- решения, принятые ревизионной комиссией;
- иная необходимая информация.

4.10. К протоколу заседания ревизионной комиссии прилагаются материалы (в том числе заключения, акты проверок и иные документы), послужившие основанием для принятия ревизионной комиссией соответствующих решений.

4.11. Протокол заседания ревизионной комиссии направляется заинтересованным лицам в течение 3 дней с даты его подписания.

4.12. Ревизионная комиссия проводит свою работу в рабочее время. За не освобожденными членами ревизионной комиссии и специалистами, привлеченными к ее работе, за период проведения проверок (ревизий) и оформления их результатов сохраняется полностью оплата их труда, льготы и преимущества по их основному месту работы.

4.13. Ревизионная комиссия Общества проводит свои заседания в сроки и месте, определенные ее председателем.

V. Порядок проведения проверок

5.1. Ревизионная комиссия Общества работает по самостоятельно утвержденному плану, в котором предусматриваются порядок и сроки проведения проверок (ревизий) деятельности в целом Общества, его обособленных либо структурных подразделений. В случае необходимости планируются проверки отдельных направлений финансовой деятельности Общества и выполнения обособленными либо структурными подразделениями предложений по предыдущим проверкам (ревизиям).

Проверки деятельности Общества, проводимые ревизионной комиссией, не должны нарушать режим работы Общества.

5.2. Ревизионная комиссия осуществляет в соответствии с установленными правилами и порядком ведения финансовой и бухгалтерской отчетности и бухгалтерского учета:

ежегодные проверки - по итогам деятельности Общества за год;

внеочередные проверки - в любое время по своей инициативе, решению наблюдательного совета Общества, общего собрания Общества или требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества. В этом случае внеочередная проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества должна быть начата не позднее 30 дней с даты поступления требования акционера (акционеров) о ее проведении или протокола общего собрания акционеров или наблюдательного совета. Срок ее проведения не должен превышать 90 дней.

5.3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества подлежит проверке ревизионной комиссией по следующим направлениям:

соблюдение законодательства РФ, устава Общества, решений общего собрания акционеров и наблюдательного совета 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 акционерам;

целесообразность принятия и эффективность выполнения решений об участии Общества в инвестиционных проектах и привлечении внешних инвесторов;

обоснованность создания и прекращения деятельности обособленных подразделений Общества.

5.4. По результатам проверки ревизионной комиссией составляется акт, который подписывается председателем ревизионной комиссии, генеральным директором Общества и главным бухгалтером Общества.

5.5. По результатам ежегодной проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества ревизионная комиссия составляет заключение, в котором должны быть отражены вопросы, относящиеся к компетенции ревизионной комиссии.

5.6. В случае выявления в ходе проверки нарушений финансово-хозяйственной деятельности Общества в акте проверки или в заключении ревизионной комиссии даются предписания по устранению выявленных нарушений.

5.7. Члены ревизионной комиссии обязаны принимать необходимые меры для выявления нарушений финансово-хозяйственной деятельности Общества и содействовать их устранению.

Члены ревизионной комиссии Общества несут ответственность за объективность и добросовестность произведенной ими проверки, неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязанностей, обеспечение конфиденциальности информации,

составляющей служебную и (или) коммерческую тайну, а также за превышение своих полномочий.

5.8. Работники Общества обязаны содействовать ревизионной комиссии при проведении проверок, представлять необходимую информацию, документы, материалы и давать пояснения по имеющимся у ревизионной комиссии вопросам.

VI. Заключение ревизионной комиссии

6.1. По итогам ревизионной проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества ревизионная комиссия составляет заключение.

6.2. Заключение ревизионной комиссии должно состоять из трех частей: вводной, мотивировочной и резолютивной.

6.3. Вводная часть заключения ревизионной комиссии должна включать:
название документа - Заключение ревизионной комиссии ОАО «Кезский сырзавод»;
дату и место составления заключения;
дату (период) и место проведения ревизионной проверки;
основание ревизионной проверки (решение ревизионной комиссии, общего собрания акционеров, наблюдательного совета, акционеров (акционера) Общества);
цель ревизионной проверки (определение законности деятельности Общества, установление достоверности бухгалтерской и иной документации, ее соответствия законодательству Российской Федерации, др.);

объект ревизионной проверки (определенная деятельность Общества, финансово-хозяйственная документация, включая бухгалтерскую и статистическую отчетность, др.);
перечень нормативно-правовых и иных документов, регулирующих деятельность Общества, которые были использованы при проведении ревизионной проверки.

6.4. Мотивировочная часть должна содержать объективную оценку состояния проверяемого объекта и включать в себя:

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;

6.5. Итоговая часть заключения ревизионной комиссии представляет собой аргументированные выводы ревизионной комиссии 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.

6.6. Заключение ревизионной комиссии составляется в 3 (трех) экземплярах не позднее 10 (десяти) дней с момента проведения проверки и подписывается всеми членами ревизионной комиссии лично на заседании ревизионной комиссии.

Член ревизионной комиссии, выразивший несогласие с заключением ревизионной комиссии, вправе подготовить особое мнение, которое прилагается к заключению ревизионной комиссии и является его неотъемлемой частью.

Если член ревизионной комиссии не подписал заключение и не подготовил особое мнение, в заключении должны быть указаны причины этого.

Один экземпляр заключения остается в делах ревизионной комиссии, другие 2 (два) экземпляра направляются в наблюдательный совет Общества и единоличному исполнительному органу Общества в течение 3 дней после подписания заключения членами ревизионной комиссии.

6.7. Общество обязано бессрочно хранить протоколы заседаний и заключения ревизионной комиссии и обеспечивать доступ к ним по требованию акционеров Общества.