

УТВЕРЖДЕНО
ОБЩИМ СОБРАНИЕМ АКЦИОНЕРОВ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«Особая экономическая зона
промышленно-производственного типа
«Алабуга»
(Протокол № 31 от «30» января 2014 года)

ПОЛОЖЕНИЕ
О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«Особая экономическая зона промышленно-
производственного типа «Алабуга»

г. Елабуга
2014 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение о Ревизионной комиссии (далее – Положение) открытого акционерного общества «Особая экономическая зона промышленно-производственного типа «Алабуга» (далее – Общество) определяет статус, состав, функции и полномочия Ревизионной комиссии Общества, порядок избрания и досрочного прекращения полномочий ее членов, порядок ее работы и взаимодействия с иными органами управления Общества в соответствии с действующим законодательством и Уставом Общества.

1.2. Ревизионная комиссия является постоянно действующим органом внутреннего контроля Общества, осуществляющим регулярный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, органов его управления, подразделений и служб, филиалов и представительств.

Ревизионная комиссия избирается годовым Общим собранием акционеров Общества.

1.3. Ревизионная комиссия действует в интересах акционеров Общества и в своей деятельности подотчетна Общему собранию акционеров Общества.

1.4. Основными задачами Ревизионной комиссии являются:

1) осуществление контроля за соответствием законодательству Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета, формированием и представлением Обществом достоверной финансовой и бухгалтерской отчетности, а также иной информации о его финансово-хозяйственной деятельности и имущественном положении в Совет директоров и Общему собранию акционеров;

2) подготовка предложений по повышению эффективности управления активами и иной финансово-хозяйственной деятельностью Общества, по обеспечению снижения финансовых и операционных рисков, совершенствованию системы внутреннего контроля.

1.5. Ревизионная комиссия осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, решениями Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества и настоящим Положением.

2. КОМПЕТЕНЦИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

2.1. К компетенции Ревизионной комиссии относится осуществление проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности за год, а также в любое время по своей инициативе, решению Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества или по требованию акционера (акционеров), владеющего в совокупности не менее чем 10 (Десять) процентами голосующих акций Общества.

Мероприятия по проверке финансово-хозяйственной деятельности Общества включают в себя:

1) проверку 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) подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской отчетности и иных отчетах, а также других финансовых документах Общества;

3) проверку порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой и бухгалтерской отчетности при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Общества;

4) проверку своевременности и правильности ведения расчетных операций с контрагентами, бюджетами всех уровней, а также расчетных операций по оплате труда, социальному страхованию, начислению и выплате дивидендов;

5) проверку законности хозяйственных операций Общества, осуществляемых Обществом по заключенным от его имени договорам и сделкам;

6) проверку эффективности использования активов и иных ресурсов Общества, выявление причин непроизводительных потерь и расходов;

7) проверку обоснованности целевого и эффективного использования произведенных Обществом затрат, связанных с текущей деятельностью Общества и инвестиционной деятельностью;

8) проверку учета обеспечения сохранности и использования имущественного комплекса;

9) проверку выполнения предписаний Ревизионной комиссии по устранению выявленных нарушений;

10) проверку соответствия решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, принимаемых Советом директоров и Генеральным директором, Уставу Общества и решениям Общего собрания акционеров;

11) решение иных вопросов, отнесенных к компетенции Ревизионной комиссии Федеральным законом «Об акционерных Обществах», Уставом Общества и настоящим Положением.

2.2. Ревизионная комиссия вправе вносить предложения в планы работы органов управления Общества по вопросам финансово-хозяйственной деятельности Общества, требовать в установленном порядке созыва заседания Совета директоров Общества, Общего собрания акционеров в соответствии с их компетенцией в случае, если возникла угроза экономическим интересам Общества или выявлены злоупотребления со стороны руководства Общества, а также по иным вопросам.

2.3. По требованию Ревизионной комиссии лица, занимающие должности в органах управления Общества, обязаны представить документы о финансово-хозяйственной деятельности Общества, протоколы заседаний Совета директоров Общества, комитетов и комиссий Совета директоров, а также решения Генерального директора Общества, иные документы, необходимые ей для осуществления своих функций.

2.4. Ревизионная комиссия вправе запрашивать у Генерального директора и лиц, занимающих должности в органах управления Общества, предоставления всех необходимых документов и информацию по проверяемым вопросам и личным объяснений.

2.5. Объектами проверки могут являться любые аспекты деятельности Общества, в том числе выявление и оценка рисков, возникающих по результатам и в процессе финансово-хозяйственной деятельности Общества.

2.5. Председатель или любой член Ревизионной комиссии вправе присутствовать на заседаниях Совета директоров Общества, комитетов и комиссий Совета директоров Общества при рассмотрении результатов проверок деятельности Общества, а также по приглашению Совета директоров Общества, комитетов и комиссий Совета директоров Общества – на других заседаниях.

3. СОСТАВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

3.1. Ревизионная комиссия избирается Общим собранием акционеров Общества на срок до следующего годового Общего собрания акционеров Общества.

3.2. Количество членов Ревизионной комиссии определяется решением Общего собрания акционеров Общества.

3.3. При осуществлении своей деятельности Ревизионная комиссия независима от представителей органов управления Общества. Члены Ревизионной комиссии не могут одновременно являться членами Совета директоров Общества, а также занимать иные должности в органах управления Общества.

3.4. Акционеры, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентами голосующих акций Общества, в срок установленный Уставом Общества, вправе выдвинуть для избрания на годовом Общем собрании акционеров кандидатов в Ревизионную комиссию Общества.

3.5. В предложении указываются:

– фамилия, имя, отчество кандидата, данные документа, удостоверяющего личность, а в случае, если кандидат является акционером Общества, количество и категория (тип) принадлежащих ему акций;

– наименование акционера, выдвигающего кандидата, количество и категория (тип) принадлежащих ему акций.

Предложение подписывается акционером или его доверенным лицом. Если предложение подписывается доверенным лицом, то прилагается надлежащим образом оформленная доверенность.

3.6. Предложение о выдвижении кандидата должно содержать сведения о наличии согласия кандидата на его выдвижение. К предложению о выдвижении кандидата может прилагаться письменное согласие кандидата на его выдвижение.

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

3.8. При отсутствии предложения акционеров по кандидатам в члены Ревизионной комиссии, предложения на Общее собрание акционеров вносятся Советом директоров Общества.

3.9. Одно и то же лицо может быть избрано членом Ревизионной комиссии неограниченное число раз.

3.10. Общее собрание акционеров вправе досрочно прекратить полномочия отдельных членов или всего состава Ревизионной комиссии и одновременно рассмотреть вопрос об избрании нового состава Ревизионной комиссии на внеочередном Общем собрании акционеров.

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

3.12. 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 Ревизионной комиссией его заявления, либо иных документов, подтверждающих невозможность осуществления членом Ревизионной комиссии своих полномочий.

3.13. Ревизионная комиссия вправе привлекать к своей работе независимых экспертов и консультантов.

По решению Председателя Ревизионной комиссии для рассмотрения отдельных направлений деятельности Общества может быть сформирована рабочая группа (далее по тексту – «проверяющие») при Ревизионной комиссии, в состав которой могут привлекаться специалисты различных областей для выработки необходимых рекомендаций членам Ревизионной комиссии Общества.

Результаты рассмотрения вопросов рабочей группы оформляются письменным заключением, которое подписывается всеми членами рабочей группы и передается Председателю Ревизионной комиссии.

Заключение Рабочей группы при Ревизионной комиссии носит рекомендательный характер.

Проверка направления деятельности Общества может проводиться рабочей группой, в состав которой могут также входить отдельные члены Ревизионной комиссии.

4. ПРЕДСЕДАТЕЛЬ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

4.1. Председатель Ревизионной комиссии избирается Ревизионной комиссией с его согласия на первом заседании из числа ее членов большинством голосов членов Ревизионной комиссии, принявших участие в заседании.

4.2. Председатель Ревизионной комиссии в рамках своих полномочий:

- осуществляет руководство деятельностью Ревизионной комиссии;
- обеспечивает подготовку проектов планов работ Ревизионной комиссии;
- распределяет обязанности между членами Ревизионной комиссии;
- созывает и проводит заседания Ревизионной комиссии;
- подписывает протоколы заседаний, заключения и иные документы Ревизионной комиссии;

- обеспечивает деятельность Ревизионной комиссии и подготовку ее заседаний, созыв и уведомление членов Ревизионной комиссии и приглашенных лиц о проведении заседаний, председательствует на них;
- обеспечивает представление членам Ревизионной комиссии материалов к заседаниям, ведение делопроизводства, оформление протоколов заседаний и выписок из них, а также хранение протоколов и иных материалов Ревизионной комиссии;
- представляет Ревизионную комиссию на заседаниях Совета директоров, Общего собрания акционеров Общества;
- решает другие вопросы, предусмотренные настоящим Положением.

4.3. Ревизионная комиссия может освободить от исполнения обязанностей Председателя Ревизионной комиссии и избрать нового в месячный срок, решение об этом принимается большинством голосов членов Ревизионной комиссии.

5. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК

5.1. Проверки (ревизии) деятельности Общества, проводимые Ревизионной комиссией, осуществляются в соответствии с настоящим Положением и действующим законодательством Российской Федерации с учетом специфики, масштабов деятельности Общества исходя из предварительной оценки проверяющими характера и материальности рисков, присущих проверяемым направлениям, а также имеющихся в распоряжении проверяющих ресурсов (человеческих, материальных и т.д.).

5.2. Как правило, проверка Общества осуществляется в два этапа:

5.2.1. формирование и направление запросов в Общество, охватывающих достаточно широкий спектр направлений финансово-хозяйственной деятельности Общества, для предварительной идентификации наиболее материальных рисков,

5.2.2. анализ и систематизация полученной на первом этапе информации:

- углубленный анализ направлений с повышенным риском (дополнительные проверочные процедуры, в том числе направление дополнительных запросов, проведение документальной проверки и анализа обработки данных и т.д.);

- идентификация и анализ причин наиболее материальных рисков/нарушений, а также связей данных рисков между собой;

- вынесение рекомендаций по устранению выявленных рисков/нарушений.

5.3. Председатель и члены Ревизионной комиссии, являющиеся работниками Общества, на время проведения проверок (ревизий) 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.

5.4. Построение проверочного (ревизионного) процесса деятельности Общества выполняется на основании «Методических рекомендаций членам Ревизионной комиссии при проведении проверок деятельности Общества»,

разработанным на основании действующего законодательства и настоящего Положения.

5.8. По результатам проверки формируются Акт проверки и Заключение Ревизионной комиссии.

Акт проверки формируется по результатам проверки Общества и имеет своей целью описать основные выявленные риски, нарушения и недостатки его деятельности.

Заключение ревизионной комиссии подтверждает достоверность данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документах Общества, и информацию о выявленных нарушениях правил и порядка ведения бухгалтерского учета и предоставления финансовой отчетности, а также нарушения прав и законных интересов Общества и его акционеров.

Нарушения и недостатки, отраженные в данных документах, должны иметь фактическое подтверждение, для чего проверяющими формируется и хранится досье документов/информации, предоставленных в ходе проверки.

Срок хранения документов/информации, вошедших в досье, составляет не менее 5 лет.

6. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ЗАСЕДАНИЙ И ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИЕЙ

10.1. Ревизионная комиссия на своих заседаниях рассматривает вопросы в соответствии с планом работы, утвержденным Ревизионной комиссией на текущий отчетный период или по требованию Совета директоров, Общего собрания акционеров Общества или по требованию акционера (акционеров), владеющего в совокупности не менее чем 10% (Десять процентов) голосующих акций.

Заседания проводятся также перед началом проверок деятельности Общества, осуществляемых Ревизионной комиссией, и по их результатам.

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

10.2. Повестка дня заседания Ревизионной комиссии утверждается Председателем Ревизионной комиссии.

10.3. Решения на заседаниях Ревизионной комиссии принимаются большинством голосов членов Ревизионной комиссии.

При голосовании, голоса выбывших членов Ревизионной комиссии не учитываются.

При равенстве голосов решающим является голос Председателя Ревизионной комиссии.

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

10.5. Члены Ревизионной комиссии должны присутствовать на заседаниях лично.

В заседаниях Ревизионной комиссии принимают участие члены Ревизионной комиссии, а также приглашенные Ревизионной комиссией лица.

10.6. Кворум для проведения заседания Ревизионной комиссии составляет большинство от числа избранных членов Ревизионной комиссии.

10.7. Решения заседания Ревизионной комиссии оформляются протоколом, который подписывается Председателем Ревизионной комиссии.

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

10.8. Протокол заседания Ревизионной комиссии оформляется не позднее, чем через 5 дней после даты его проведения. В протоколе указываются:

- 1) дата, время, место проведения заседания и номер протокола;
- 2) перечень лиц, участвующих в заседании;
- 3) количество присутствовавших членов Ревизионной комиссии;
- 4) наличие кворума для проведения заседания Ревизионной комиссии;
- 5) повестка дня заседания;
- 6) основные положения выступлений лиц, участвующих в заседании;
- 7) вопросы, поставленные на голосование;
- 8) результаты голосования;
- 9) решения, принятые Ревизионной комиссией.

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

10.10. Протоколы заседаний Ревизионной комиссии направляются Общему собранию акционеров, Совету Директоров и Генеральному директору в течение 5 рабочих дней с даты их подписания.

7. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

11.1. По решению Общего собрания акционеров членам Ревизионной комиссии в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждение и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. Размеры вознаграждения и компенсации устанавливаются Общим собранием акционеров с учетом рекомендаций Совета директоров Общества.

По решению Общего собрания акционеров в качестве вознаграждения членам Ревизионной комиссии помимо денежной оплаты могут предоставляться иные льготы и преимущества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

11.2. Для обеспечения деятельности Ревизионной комиссии ей предоставляются необходимые помещения, технические средства и материалы.

8. ПОРЯДОК УТВЕРЖДЕНИЯ И ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОЛОЖЕНИЕ О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

8.1. Настоящее Положение, а также все дополнения и изменения к нему, вступают в силу с даты утверждения Общим собранием акционеров Общества.

8.2. Предложения об изменении и дополнении настоящего Положения вносятся в порядке, предусмотренном Уставом Общества для внесения предложений в повестку дня годового или внеочередного Общего собрания акционеров.

8.3. Если в результате изменения законодательных и нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с нормативными актами, они утрачивают силу, и до момента внесения соответствующих изменений в настоящее Положение действуют положения нормативных актов Российской Федерации.
