

УТВЕРЖДЕНО

**Общим собранием акционеров
открытого акционерного общества
«Фирма Энергозащита»**

Протокол от « 17 » мая 2011 г.

Председатель собрания

_____ **Мотлохов М.А.**

**ПОЛОЖЕНИЕ
О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
Открытого акционерного общества
ОАО «ФИРМА ЭНЕРГОЗАЩИТА»**

Москва, 2011г.

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение о ревизионной комиссии открытого акционерного общества «Фирма Энергозащита» (далее положение) разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, уставом ОАО «Фирма Энергозащита» (далее общество) и определяет порядок деятельности ревизионной комиссии общества.

1.2. Ревизионная комиссия является постоянно действующим органом внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общества.

1.3. В своей деятельности ревизионная комиссия руководствуется законодательством Российской Федерации, уставом общества, настоящим положением и иными внутренними документами общества.

1.4. Ревизионная комиссия избирается на годовом общем собрании акционеров простым большинством голосов владельцев акций, принимающих участие в голосовании в составе 5 человек. Порядок избрания, компетенция и полномочия ревизионной комиссии определяется законодательством Российской Федерации, уставом общества и настоящим положением.

1.5. В соответствии с законодательством Российской Федерации и уставом общества в пределах своей компетенции ревизионная комиссия: осуществляет проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности общества и предоставляет свое заключение общему собранию акционеров общества; проводит проверку отдельных аспектов финансово-хозяйственной деятельности общества в порядке, предусмотренном настоящим положением.

1.6. При осуществлении своей деятельности ревизионная комиссия независима от должностных лиц органов управления общества и руководителей структурных подразделений исполнительного аппарата общества.

2. Задачи ревизионной комиссии общества.

2.1. Главными задачами ревизионной комиссии общества являются: осуществление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общества; обеспечение наблюдения за соответствием совершаемых обществом финансово-хозяйственных операций

законодательству Российской Федерации и уставу общества; осуществление независимой оценки информации о финансовом состоянии общества.

3. Компетенция ревизионной комиссии.

3.1. К компетенции ревизионной комиссии общества относятся: подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете, бухгалтерском балансе, счете прибылей и убытков общества; анализ финансового состояния общества, выявление резервов улучшения финансового состояния общества и выработка рекомендаций для органов управления общества; организация и осуществление проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности общества, в частности: проверка (ревизия) финансовой, бухгалтерской, платежно-расчетной и иной документации общества, связанной с осуществлением обществом финансово-хозяйственной деятельности на предмет ее соответствия законодательству Российской Федерации, уставу, внутренним и иным документам; контроль за сохранностью и использованием основных средств; контроль за соблюдением установленного порядка списания на убытки общества задолженности неплатежеспособных дебиторов; контроль за расходованием денежных средств общества в соответствии с утвержденным бизнес-планом и бюджетом общества; контроль за формированием и использованием резервного и иных специальных фондов общества; проверка правильности и своевременности начисления и выплаты дивидендов по акциям общества, доходов по иным ценным бумагам; проверка выполнения ранее выданных предписаний по устранению нарушений и недостатков, выявленных предыдущими проверками (ревизиями); осуществление иных действий (мероприятий), связанных с проверкой финансово-хозяйственной деятельности общества.

4. Права и обязанности ревизионной комиссии.

4.1. Ревизионная комиссия для осуществления своей деятельности и реализации полномочий, закрепленных в уставе общества, имеет право: проводить проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности общества; знакомиться со всеми необходимыми

документами и материалами, включая бухгалтерскую отчетность, которые связаны с финансово-хозяйственной деятельностью общества; в ходе проверки (ревизии) требовать от лиц, занимающих должности в органах управления общества, предоставления документов о финансово-хозяйственной деятельности общества; при необходимости привлекать к своей работе специалистов по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности не занимающих должностей в обществе (с такими специалистами общество в лице генерального директора или лица, исполняющего его обязанности, заключает договор); требовать созыва внеочередного общего собрания акционеров в соответствии со ст. 55 ФЗ «Об акционерных обществах» и уставом общества; выпускать предписания с требованиями устранить выявленные нарушения; знакомиться с заключениями внешнего аудитора общества.

4.2. Также к полномочиям ревизионной комиссии общества относятся: беспрепятственный допуск во все служебные помещения общества; опечатывание денежных хранилищ, материальных складов, архивов и других служебных помещений общества на период проверки сохранности находящихся в них ценностей и документов; изъятие из дел отдельных документов (с оставлением в делах акта изъятия и копий изъятых документов), если в ходе проверки будут обнаружены подделки, подлоги и иные злоупотребления; получение от должностных лиц органов управления общества, руководителей и сотрудников структурных подразделений исполнительного аппарата общества письменных объяснений по вопросам, возникающим в ходе проведения проверки; выдача предписаний должностным лицам органов управления общества, руководителям структурных подразделений исполнительного аппарата общества о принятии ими безотлагательных мер в связи с выявленными нарушениями, если непринятие таких мер может повлечь утрату ценностей, документов или способствовать дальнейшим злоупотреблениям; требование созыва внеочередного общего собрания акционеров общества, заседания совета директоров и ревизионной комиссии общества, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, уставом общества и настоящим положением; вынесение на

рассмотрение должностных лиц органов управления общества вопроса о принятии мер дисциплинарной и материальной ответственности к сотрудникам общества, включая должностных лиц органов управления общества, в случае нарушения ими устава общества и внутренних документов общества

4.3. Ревизионная комиссия обязана: осуществлять проверку (ревизию) финансово-хозяйственной деятельности общества по итогам ее деятельности за год, а также во всякое время по инициативе лиц, перечисленных в ФЗ «Об акционерных обществах», уставе общества и настоящем положении; составлять по итогам проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности общества заключение, требования к которому перечислены в п. 7 настоящего положения; при выявлении фактов злоупотребления должностными лицами общества своими полномочиями, растрат, хищений, недостач и незаконных трат денежных средств и материальных ценностей, составлять соответствующий акт, немедленно информировать о случившемся генерального директора, совет директоров; своевременно доводить до сведения общего собрания акционеров, генерального директора, совет директоров общества результаты осуществленных проверок (ревизии); осуществлять контроль за устранением выявленных в результате проверок (ревизий) недостатков, нарушений и за выполнением предложений ревизионной комиссии по их устранению; соблюдать коммерческую тайну, а также иные сведения, являющиеся конфиденциальными, к которым члены ревизионной комиссии имеют доступ при выполнении своих функций.

4.4. Члены ревизионной комиссии общества обязаны: лично участвовать в заседаниях ревизионной комиссии, в проведении проверок финансово-хозяйственной деятельности общества; представлять совету директоров общества не позднее, чем за 45 (сорок пять) дней до даты проведения годового общего собрания акционеров общества заключение по итогам годовой проверки деятельности общества, включая оценку годового отчета общества.

4.5. Члены ревизионной комиссии несут в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации ответственность: за утерю, повреждение или фальсификацию

полученных ревизионной комиссией документов и материалов, в том числе бухгалтерских документов; за разглашение в период исполнения обязанностей, а также в течение 1 (одного) года после окончания срока полномочий конфиденциальной информации общества, включая информацию, составляющую коммерческую тайну общества. Перечень информации, являющейся конфиденциальной информацией общества, включая информацию, составляющую коммерческую тайну общества, определяется внутренними документами общества, с которыми члены ревизионной комиссии должны быть ознакомлены под роспись; за недобросовестное и ненадлежащее проведение проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности общества, несвоевременное предоставление заключения ревизионной комиссии; в иных случаях, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации.

4.6. Члены ревизионной комиссии не могут одновременно являться членами совета директоров общества, а также занимать должности в органах управления обществом.

4.7. Членом ревизионной комиссии может быть избран как акционер общества, так и любое лицо, предложенное акционером (акционерами) и (или) советом директоров общества в соответствии с ФЗ «Об акционерных обществах».

4.8. Члены ревизионной комиссии могут переизбираться неограниченное число раз.

4.9. Ревизионная комиссия общества избирается на годовом общем собрании акционеров сроком на 1 (один) год. Выборы проводятся отдельно по каждой кандидатуре. Срок полномочий члена ревизионной комиссии исчисляется с момента избрания его годовым общим собранием акционеров до момента избрания (переизбрания) следующим годовым общим собранием акционеров.

4.10. Если по каким-либо причинам годовое общее собрание акционеров не было проведено в срок, установленный ФЗ «Об акционерных обществах», то полномочия ревизионной комиссии прекращаются и обществом должно быть проведено внеочередное общее собрание акционеров для избрания нового состава ревизионной комиссии.

5. Председатель ревизионной комиссии. Досрочное прекращение полномочий членов ревизионной комиссии.

5.1. Ревизионная комиссия из своего состава избирает председателя и секретаря. Ревизионную комиссию возглавляет председатель ревизионной комиссии, избираемый из числа членов ревизионной комиссии. Председатель ревизионной комиссии избирается на заседании ревизионной комиссии большинством голосов от общего числа избранных членов комиссии.

5.2. Ревизионная комиссия вправе в любое время переизбрать своего председателя большинством голосов от общего числа членов ревизионной комиссии.

5.3. Председатель ревизионной комиссии общества: созывает и проводит заседания ревизионной комиссии общества; утверждает повестку дня заседания ревизионной комиссии общества, а также решает все необходимые вопросы, связанные с подготовкой и проведением заседания ревизионной комиссии общества; организует текущую работу ревизионной комиссии общества; представляет ревизионную комиссию общества на общем собрании акционеров общества, заседаниях совета директоров общества; подписывает протокол заседания ревизионной комиссии и иные документы, исходящие от имени ревизионной комиссии общества.

5.4. В случае отсутствия председателя ревизионной комиссии (командировка, отпуск, болезнь) его функции осуществляет один из членов ревизионной комиссии, назначаемый председателем ревизионной комиссии.

5.5. Общее собрание акционеров вправе досрочно прекратить полномочия, как всего состава ревизионной комиссии, так и отдельных членов. Член ревизионной комиссии вправе по своей инициативе выйти из состава в любое время, письменно известив об этом общество и остальных членов ревизионной комиссии за 1 (один) месяц.

6. Организация работы ревизионной комиссии.

6.1. Проведение заседаний ревизионной комиссии общества и осуществление проверок деятельности общества осуществляется в соответствии с утвержденным планом работы ревизионной комиссии.

6.2. План работы ревизионной комиссии общества утверждается на первом организационном заседании ревизионной комиссии.

6.3. План работы ревизионной комиссии общества включает в себя: объекты проверок (виды финансово-хозяйственной деятельности общества, отдельные участки деятельности общества); определение формы проверки по каждому из объектов (документальная, проверка по месту нахождения объекта проверки (выездная)); временный график проведения проверок деятельности общества, примерные сроки проведения проверок (годовая, ежеквартальная); временный график проведения заседаний ревизионной комиссии по решению вопросов о подготовке и проведению проверок деятельности общества; перечень финансовой и (или) хозяйственной документации, необходимой для осуществления проверки каждого из объектов проверки; определение членов ревизионной комиссии общества, ответственных за подготовку к проведению проверок, сбор информации и необходимых документов и материалов; иные вопросы, связанные с организацией проведения заседаний и проверок ревизионной комиссии общества.

7. Порядок проведения проверок (ревизий).

7.1. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности общества осуществляется по итогам его деятельности за год, а также во всех случаях, предусмотренных в п. 7.2. настоящего положения. В ходе внеплановой проверки могут проверяться как отдельная хозяйственная операция общества, так и хозяйственные операции за отдельный период.

7.2. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности общества осуществляется также во всякое время по: итогам деятельности общества за год; инициативе самой ревизионной комиссии; решению общего собрания акционеров; решению совета директоров; требованию акционера (акционеров) общества, владеющего (владеющих) в совокупности не менее чем 10% голосующих акций общества на дату получения требования; по требованию генерального директора; плановые ревизии филиалов общества. Плановые ревизии проводятся по графику, утвержденному председателем ревизионной комиссии и согласованному с

генеральным директором общества. Проект приказа о проведении ревизии готовит председатель ревизионной комиссии. О проведении ревизии издается приказ генерального директора, в котором указываются меры по обеспечению ее проведения. По результатам проверки (ревизии) председатель ревизионной комиссии подготавливает приказ по ОАО «Фирма Энергозащита».

7.3. Внеочередные проверки (ревизии) по инициативе ревизионной комиссии осуществляются в следующем порядке: при выявлении нарушений член ревизионной комиссии направляет председателю ревизионной комиссии требование с описанием выявленных нарушений, требующих безотлагательного решения ревизионной комиссии; в течение 3-х рабочих дней после получения требования, председатель ревизионной комиссии обязан созвать заседание ревизионной комиссии; при принятии ревизионной комиссией решения о проведении внеочередной проверки (ревизии) председатель ревизионной комиссии обязан незамедлительно организовать проведение внеочередной проверки (ревизии).

7.4. Требования общего собрания акционеров или совета директоров о проведении внеочередной проверки (ревизии) принимаются в виде решений данных органов управления, оформляются соответствующими протоколами или выписками из них и вручаются председателю ревизионной комиссии под роспись.

7.5. Акционер (акционеры) – инициаторы проверки (ревизии) направляют в ревизионную комиссию письменное требование. Требование о проведении проверки (ревизии) должно содержать: Ф.И.О. (наименование) акционера; сведения о принадлежащих ему акциях (количество, категория, тип); мотивированное обоснование данного требования. Требование подписывается акционером или его уполномоченным представителем. Если требование подписывается уполномоченным представителем акционера, то к требованию прилагается доверенность. В случае если инициатива исходит от акционера – юридического лица, подпись представителя юридического лица, действующего в соответствии с его уставом (положением) без доверенности, заверяется печатью данного юридического лица. Если требование подписано представителем

юридического лица, действующим от его имени по доверенности, к требованию прилагается такая доверенность.

7.6. Требование инициаторов проведения проверки (ревизии) отправляется заказным письмом в адрес общества с описью вложения и уведомлением о вручении. Дата получения требования определяется по дате уведомления о его вручении.

7.7. В течение 15 рабочих дней с даты получения требования ревизионная комиссия должна принять решение о проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности общества или дать мотивированный отказ от проведения проверки (ревизии).

7.8. Отказ от проверки (ревизии) может быть дан ревизионной комиссией в следующих случаях: акционер (акционеры), предъявивший требование, не является владельцем необходимого для этого количества голосующих акций общества на дату получения требования; требование оформлено не в соответствии с требованиями п. 7.4. настоящего положения; решение совета директоров или решение общего собрания акционеров о проведении внеочередной проверки (ревизии) принято с нарушением действующего законодательства; по фактам, являющимся мотивами проведения проверки (ревизии), проверка (ревизия) проведена и ревизионной комиссией утверждено заключение; требование не соответствует закону и (или) положениям устава общества.

7.9. Инициаторы проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности общества вправе в любой момент до принятия ревизионной комиссией решения о проведении проверки (ревизии) отозвать свое требование, письменно уведомив ревизионную комиссию.

7.10. Внеочередная проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности общества должна быть начата не позднее 30 дней с даты получения требования о ее проведении. Срок проведения внеочередной проверки (ревизии) не должен превышать 90 дней. Заключение ревизионной комиссии по итогам внеочередной проверки (ревизии) должно предоставляться председателю совета директоров общества в течение 3-х дней после окончания проведения проверки (ревизии).

7.11. Заключение по результатам проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности общества за год, подтверждающее или опровергающее достоверность данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах общества, предоставляется ревизионной комиссией в совет директоров не позднее, чем за 25 дней до даты проведения годового общего собрания акционеров общества.

7.12. При проведении проверки (ревизии) члены ревизионной комиссии должны изучить все имеющиеся документы и материалы, относящиеся к предмету проверки (ревизии).

7.13. По итогам проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности общества ревизионная комиссия составляет и утверждает заключение.

7.14. В целях обеспечения деятельности ревизионной комиссии ей выделяются обществом необходимые помещения, оргтехника и канцелярские принадлежности.

8. Заседания ревизионной комиссии.

8.1. Ревизионная комиссия обязана провести свое первое заседание в течение 2-х недель с момента избрания на общем собрании акционеров Общества. В ходе первого заседания ревизионная комиссия должна рассмотреть план работы ревизионной комиссии, включая программы, сроки проведения проверок (ревизий). План работы должен быть согласован с советом директоров общества.

8.2. Ревизионная комиссия принимает решения по вопросам, отнесенным ФЗ «Об акционерных обществах» и уставом общества к ее компетенции, на своих заседаниях. На заседаниях ревизионной комиссии ведется протокол, подписываемый всеми участвующими в заседании членами ревизионной комиссии. Заседания ревизионной комиссии проводятся перед началом проверки (ревизии) и по ее результатам. Член ревизионной комиссии вправе требовать созыва заседания ревизионной комиссии в случае выявления нарушений, требующих безотлагательного решения ревизионной комиссией.

8.3. Заседания ревизионной комиссии общества проводятся в форме совместного присутствия членов ревизионной комиссии.

8.4. Кворумом для проведения заседания ревизионной комиссии является присутствие не менее 3-х человек от числа избранных членов ревизионной комиссии.

8.5. Решения на заседании ревизионной комиссии принимаются большинством голосов членов ревизионной комиссии, принимающих участие в заседании.

8.6. Ревизионная комиссия на первом после избрания заседании избирает из своего состава председателя ревизионной комиссии.

8.7. При решении вопросов каждый член ревизионной комиссии обладает одним голосом. Передача права голоса членов ревизионной комиссии, не допускается.

8.8. На водимом по итогам проверки (ревизии), рассматриваются следующие вопросы: обсуждение информации, полученной в ходе проведения проверки (ревизии) и источников ее получения; подведение итогов проверки; обобщение выводов и формирование предложений на основании итогов проверки; утверждение и подписание заключения ревизионной комиссии по итогам проверки (ревизии); установление и анализ причин нарушения законодательства Российской Федерации и устава общества, и обсуждение возможных вариантов их устранения и предотвращения в будущем; принятие решения об обращении в адрес органов управления общества, их должностных лиц и руководителей структурных подразделений исполнительного аппарата о необходимости устранения нарушений, выявленных проверкой (ревизией), применения к лицам, допустившим нарушения, мер ответственности; иные вопросы, связанные с подведением итогов проверки (ревизии).

8.9. На заседании ревизионной комиссии общества ведется протокол.

8.10. Протокол заседания ревизионной комиссии общества должен содержать: дату, время и место проведения заседания (подведения итогов голосования); информацию о кворуме заседания; основные положения выступлений, докладов и отчетов по вопросам повестки дня (только для заседаний в форме совместного присутствия); итоги голосования; решения, принятые ревизионной комиссией.

8.11. Протокол заседания ревизионной комиссии общества составляется в 2-х экземплярах не позднее 5 (пяти) дней с момента проведения заседания (подведения итогов заочного голосования) и подписывается председателем ревизионной комиссии и секретарем ревизионной комиссии общества.

8.12. Общество обязано хранить протоколы заседаний ревизионной комиссии и обеспечивать их предоставление по требованию акционеров общества.

9. Документы ревизионной комиссии.

9.1. К документам ревизионной комиссии (далее документы) относятся: протоколы ревизионной комиссии; акты ревизионной комиссии по итогам проверки (ревизии); заключения ревизионной комиссии.

9.2. В актах ревизионной комиссии по итогам проверки (ревизии) указываются: место и время проведения проверки (ревизии); члены ревизионной комиссии, принимавшие участие в проведении проверки (ревизии); основания проведения проверки (ревизии); описание обнаруженных нарушений законодательства, положений устава и других внутренних документов общества; лица, допустившие нарушения законодательства, положений устава и других внутренних документов общества; ссылки на нормы законодательства, положения устава и других внутренних документов общества, нарушение которых выявлено в ходе проверки (ревизии); рекомендации по устранению выявленных нарушений. Копии актов предоставляются генеральному директору общества.

9.3. В заключении ревизионной комиссии указываются: оценка достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах общества; информация о фактах нарушения установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и предоставления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности. Кроме того, в заключении ревизионной комиссии могут быть указаны: требования о предоставлении информации (документов и материалов), заявленные в ходе проверки (ревизии) органам общества, руководителям подразделений, служб, филиалов и

должностным лицам; полученные отказы в предоставлении информации (документов и материалов); сведения о письменных объяснениях от генерального директора общества, членов совета директоров, должностных лиц работников общества; сведения о привлечении к работе ревизионной комиссии специалистов по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности, не занимающих должностей в обществе, о заключении и исполнении с ними договоров.

9.4. Заключение ревизионной комиссии подписывается всеми членами ревизионной комиссии лично. 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 особого мнения, в заключении должны быть указаны причины этого.

9.5. Заключение ревизионной комиссии общества составляется в 3-х экземплярах не позднее 10 (десяти) дней с момента проведения проверки (ревизии) и подписываются всеми членами ревизионной комиссии на заседании ревизионной комиссии по итогам проверки. Один экземпляр заключения остается в делах ревизионной комиссии, остальные два направляются в совет директоров и генеральному директору.

9.6. По истечении срока полномочий ревизионной комиссии все документы ревизионной комиссии сдаются на хранение в канцелярию общества.

9.7. Общество обязано хранить заключения ревизионной комиссии и обеспечивать доступ к ним по требованию акционеров общества.

10. Вознаграждение и компенсация членам ревизионной комиссии.

10.1. по решению общего собрания акционеров членам ревизионной комиссии в период исполнения ими своих обязанностей может выплачиваться вознаграждение и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими функций членов ревизионной комиссии. Членам ревизионной комиссии выплачивается

вознаграждение в размере 5-ти тарифных ставок рабочих первого разряда.

10.2. Каждый член ревизионной комиссии имеет право на компенсацию расходов, произведенных им в связи с исполнением своих функций. В состав расходов, подлежащих компенсации, входят документально подтвержденные расходы на оплату авиационных и железнодорожных билетов, приобретаемых на имя члена ревизионной комиссии, расходы на проживание в гостинице в рамках, установленных внутренними документами общества, расходы на проезд общественным транспортом в аэропорт или на вокзал в местах отправления, назначения и пересадок.

10.3. Если полномочия члена (членов) ревизионной комиссии прекращены досрочно, то подлежащее выплате вознаграждение определяется пропорционально фактическому сроку исполнения им (ими) своих обязанностей в качестве члена (членов) ревизионной комиссии.

10.4. Суммы компенсаций подлежат выплате в срок не позднее 10 дней с момента представления заявления о выплате компенсации и подтверждающих документов.

10.5. Один раз в год после проведения годового собрания акционеров членам и секретарю ревизионной комиссии выплачивается материальная помощь в размере 8 (восьми) месячных тарифных ставок рабочих первого разряда.

10.6. По решению совета директоров при неудовлетворительном финансовом состоянии общества размер вознаграждения может быть снижен или выплаты его приостановлены.

11. Заключительные положения.

11.5. С момента утверждения настоящего положения общим собранием акционеров общества, положение о ревизионной комиссии, утвержденное общим собранием акционеров от 05 июня 2002 года и от 05 мая 2009 года, утрачивают силу.