

УТВЕРЖДЕНО

Решением единственного акционера
- Пензенской областью в лице
Департамента государственного
имущества Пензенской области

Приказ № 81-пр от «12» марта 2014 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«КОРПОРАЦИЯ РАЗВИТИЯ ПЕНЗЕНСКОЙ ОБЛАСТИ»**

г. Пенза, 2014 г.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 №208-ФЗ "Об акционерных обществах" (далее – Федеральный закон «Об акционерных обществах»), Уставом Открытого акционерного общества “Корпорация развития Пензенской области” (далее - Общество) и определяет порядок деятельности Ревизионной комиссии Общества, порядок проведения проверок, полномочия членов Ревизионной комиссии Общества, порядок взаимодействия с органами управления Общества.

1.2. В своей деятельности Ревизионная комиссия Общества руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и настоящим Положением, а также решениями Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества..

1.3. Ревизионная комиссия Общества избирается Общим собранием акционеров Общества в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и Уставом Общества.

Полномочия членов Ревизионной комиссии Общества прекращаются в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и Уставом Общества.

1.4. Ревизионная комиссия независима от должностных лиц органов управления Общества и подотчетна только Общему собранию акционеров Общества.

1.5. Ревизионная комиссия несет ответственность перед Общим собранием акционеров Общества за достоверность и объективность результатов проведенных проверок.

2. КОМПЕТЕНЦИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ОБЩЕСТВА

2.1. Ревизионная комиссия Общества является органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, его органов управления, должностных лиц, подразделений и служб, филиалов и представительств.

2.2. Ревизионная комиссия Общества в пределах своей компетенции осуществляет контроль за деятельностью Общества по следующим направлениям:

- проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества на основании документации, в том числе, при необходимости, данных первичного бухгалтерского учета;
- проверка законности принятия решений исполнительным органом Общества, в том числе заключенных договоров и совершенных сделок;
- проверка законности совершения Обществом сделок (в том числе движение денежных средств по счетам Общества), одобренных Советом директоров Общества;
- проверка соответствия условий совершенных Обществом сделок условиям сделок, совершаемых при сравнимых обстоятельствах;
- анализ соответствия ведения бухгалтерского учета действующему законодательству РФ;
- анализ финансового состояния Общества, выявление резервов улучшения финансово-экономических показателей деятельности Общества;
- подтверждение достоверности финансово-экономических расчетов планируемой сделки, подлежащей одобрению органами управления Общества, на основании анализа возможности совершения Обществом такой сделки на предложенных условиях без отрицательного влияния на финансово-хозяйственное состояние хозяйственного общества;
- анализ своевременности и правильности расчетов с контрагентами, бюджетами различного уровня, акционерами и иными кредиторами Общества;
- анализ расчетов с дебиторами Общества, в том числе в части своевременности и полноты мер, предпринимаемых исполнительными органами Общества;
- проверка фактического наличия и эффективности использования принадлежащего Обществу имущества (в том числе движение основных средств в бухгалтерском учете Общества);
- по иным направлениям деятельности Общества в рамках компетенции ревизионной комиссии Общества.

3. ПРАВА РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ОБЩЕСТВА

3.1. В процессе осуществления деятельности Ревизионная комиссия Общества вправе требовать, а лица, занимающие должности в органах управления Общества, обязаны представить документы о деятельности Общества, включая конфиденциальные.

3.2. Ревизионная комиссия Общества вправе, когда выявленные нарушения в деятельности Общества создают угрозу его интересам, требовать созыва заседания Совета директоров,

внеочередного Общего собрания акционеров для решения вопросов, находящихся в компетенции данных органов управления Общества.

3.3. Ревизионная комиссия Общества вправе требовать личного объяснения от должностных лиц Общества по вопросам, находящимся в компетенции Ревизионной комиссии Общества. Ревизионная комиссия Общества приобщает представленные объяснения к материалам проверки.

3.4. Ревизионная комиссия Общества также вправе требовать от должностных лиц Общества, в компетенцию которых входят отдельные вопросы финансово-хозяйственной и правовой деятельности Общества, представления письменных заключений по вопросам, находящимся в их компетенции.

3.5. Ревизионная комиссия Общества в соответствии с решением о проведении проверки (ревизии) вправе привлекать специалистов в соответствующих областях права, экономики, финансов, бухгалтерского учета, управления, экономической безопасности и других областях, в том числе специализированные организации.

3.6. Ревизионная комиссия Общества при выявлении фактов нарушений по вопросам своей компетенции вправе ставить перед органами управления Общества вопрос о привлечении к ответственности работника (должностного лица) Общества, действие или бездействие которого привело к данному нарушению.

3.7. Органы управления Общества информируют Ревизионную комиссию Общества о принятых по ее обращениям мерах.

4. ОБЯЗАННОСТИ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ОБЩЕСТВА

4.1. Члены Ревизионной комиссии Общества обязаны:

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

- давать оценку достоверности данных, включаемых в годовой отчет Общества и содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности Общества;

- своевременно доводить до сведения акционеров, Совета директоров и единоличного исполнительного органа Общества результаты осуществленных проверок (ревизий) в форме заключения или акта;

- требовать созыва заседаний Совета директоров, созыва внеочередного Общего собрания акционеров Общества в случаях, когда выявленные нарушения в финансово-хозяйственной деятельности или реальная угроза интересам Общества требуют решения по вопросам, находящимся в компетенции данных органов управления Обществом;

- осуществлять ревизию финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по инициативе лиц, названных в Федеральном законе “Об акционерных обществах”, Уставе Общества и настоящем Положении;

- в случае необходимости привлекать к своей работе специалистов по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности, не занимающих должностей в Обществе.

4.2. Члены Ревизионной комиссии обязаны присутствовать на Общем собрании акционеров Общества и отвечать на вопросы участников Общего собрания акционеров Общества.

4.3. Каждый член Ревизионной комиссии обязан своевременно предоставлять Обществу о себе сведения, предусмотренные законодательством Российской Федерации, а также Уставом и внутренними документами Общества.

4.4. Члены Ревизионной комиссии Общества несут ответственность за нарушения, допущенные в ходе исполнения своих обязанностей, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

5. ПРЕДСЕДАТЕЛЬ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ОБЩЕСТВА

5.1. Ревизионная комиссия избирает из своего состава Председателя. Председатель Ревизионной комиссии избирается на первом заседании вновь избранной Ревизионной комиссии большинством голосов от общего числа избранных членов Ревизионной комиссии.

Ревизионная комиссия вправе в любое время переизбрать своего Председателя большинством голосов от общего числа избранных членов Ревизионной комиссии, за исключением голосов выбывших членов Ревизионной комиссии.

При избрании Председателя Ревизионной комиссии предыдущего состава в новый состав Ревизионной комиссии он продолжает выполнять обязанности Председателя до избрания нового Председателя Ревизионной комиссии.

5.2. Председатель Ревизионной комиссии:

- созывает и проводит ее заседания;
- организует текущую работу Ревизионной комиссии;
- представляет Ревизионную комиссию на заседаниях Совета директоров Общества и на Общем собрании акционеров Общества;
- подписывает документы, исходящие от имени Ревизионной комиссии;
- ведет протоколы заседаний Ревизионной комиссии;
- обеспечивает хранение документов, касающихся деятельности Ревизионной комиссии Общества;
- выполняет иные функции, предусмотренные настоящим Положением.

5.3. В случае отсутствия Председателя Ревизионной комиссии его функции осуществляет один из членов Ревизионной комиссии по решению большинства присутствующих на заседании членов Ревизионной комиссии.

6. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ РЕВИЗИОННОЙ ПРОВЕРКИ

6.1. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется по итогам деятельности Общества за год. Ревизионная комиссия представляет в Совет директоров Общества заключение по результатам проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества за год, подтверждающее или опровергающее достоверность данных, включаемых в годовой отчет Общества и содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности общества, не позднее чем за 35 (тридцать пять) календарных дней до даты проведения годового общего собрания акционеров Общества.

6.2. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется также во всякое иное время (за любой период деятельности Общества кроме проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества в периоды, находящиеся в завершенных финансовых годах) по инициативе Ревизионной комиссии, решению Общего собрания акционеров Общества, Совета директоров Общества, а также требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего (владеющих в совокупности) не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества.

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.

6.3. В течение 5 (пяти) рабочих дней после получения требования Председатель Ревизионной комиссии обязан созвать заседание Ревизионной комиссии.

6.3.1. Ревизионная комиссия принимает решения по вопросам, отнесенным Федеральным законом "Об акционерных обществах" и Уставом Общества к ее компетенции, на своих заседаниях. Заседания Ревизионной комиссии Общества проводятся в форме совместного присутствия членов комиссии для обсуждения вопросов повестки дня и принятия решений по вопросам, поставленным на голосование.

6.3.2. О созыве заседания Ревизионной комиссии все ее члены должны быть уведомлены не менее чем за 12 (двенадцать) часов до начала проведения заседания.

Уведомление о проведении заседания вручается лично члену Ревизионной комиссии либо направляется заказным письмом с уведомлением о вручении или доводится до его сведения посредством направления телефонограммы, телеграммы, по факсимильной связи либо электронной почте или с использованием иных средств связи. На заседаниях Ревизионной комиссии ведется протокол, подписываемый всеми участвующими в заседании членами Ревизионной комиссии.

6.3.3. Кворумом для проведения заседания Ревизионной комиссии Общества является присутствие не менее половины от числа членов Ревизионной комиссии, определенного Уставом Общества.

Решения Ревизионной комиссии принимаются, а заключения утверждаются большинством голосов членов Ревизионной комиссии, принимающих участие в заседании, поименным голосованием или поднятием руки присутствующих на заседании членов Ревизионной комиссии.

При решении вопросов каждый член Ревизионной комиссии обладает одним голосом. Передача права голоса членом Ревизионной комиссии Общества иному лицу, в том числе другому члену Ревизионной комиссии, не допускается.

При равенстве голосов решающим является голос Председателя Ревизионной комиссии.

В случаях, когда в соответствии с настоящим Положением решение принимается членами Ревизионной комиссии без учета голосов выбывших ее членов, под выбывшими членами Ревизионной комиссии понимаются:

- умершие, признанные недееспособными или ограниченно дееспособными;
- лица, полномочия которых как членов Ревизионной комиссии досрочно прекращены по решению Общего собрания акционеров Общества.

6.3.4. Члены Ревизионной комиссии в случае своего несогласия с решением Ревизионной комиссии вправе требовать записи в протоколе заседания особого мнения и довести его до сведения органов Общества и (или) акционеров.

6.4. При принятии Ревизионной комиссией решения о проведении проверки (ревизии) Председатель Ревизионной комиссии обязан организовать проверку (ревизию) и приступить к ее проведению.

6.5. Срок проведения Ревизионной комиссией проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества устанавливается этим органом контроля самостоятельно и напрямую зависит от сложности и объема изучаемых документов и информации.

6.6. При проведении проверки члены Ревизионной комиссии обязаны изучить все имеющиеся и полученные документы, и материалы, относящиеся к предмету проверки.

6.7. Член Ревизионной комиссии при выявлении нарушений направляет Председателю Ревизионной комиссии письменное описание выявленных нарушений, требующих решения Ревизионной комиссии.

6.8. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионная комиссия Общества составляет заключение, в котором должно содержаться систематизированное изложение документально подтвержденных фактов нарушений при осуществлении деятельности Общества, выявленных в процессе проверки, или указание на отсутствие таковых, выражается мнение ревизионной комиссии, в том числе по вопросам достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах Общества.

6.9.1. Заключение также должно содержать следующую информацию:

- краткие сведения о проверяемом Обществе;
- сведения о составе ревизионной комиссии;
- проверяемый период;
- метод проведения проверки;
- выводы, предложения и рекомендации ревизионной комиссии Общества исполнительным органам Общества по устранению выявленных нарушений и принятию мер ответственности к виновным лицам.

6.9.2. Заключение подписывается Председателем ревизионной комиссии Общества, а также членами, принимавшими участие в проверке. Член ревизионной комиссии Общества, несогласный с выводами, содержащимися в заключении, вправе изложить в письменном виде свое особое мнение. Особое мнение члена ревизионной комиссии Общества приобщается к заключению и является его неотъемлемой частью.

6.9.3. Заключение составляется в четырех экземплярах, которые направляются в Совет директоров Общества, единоличному исполнительному органу Общества, акционеру (акционерам) Общества, направившим требование о проведении ревизионной проверки. Один экземпляр заключения хранится в делах ревизионной комиссии Общества.

6.9.4. Заключение ревизионной комиссии Общества составляется не позднее чем через 5 (рабочих) дней с момента завершения проверки и является официальной точкой зрения Ревизионной комиссии Общества по проверяемым вопросам. Заключение доводится до сведения заинтересованных сторон не позднее, чем за 5 (пять) рабочих дней с даты составления.

Датой направления заключения Ревизионной комиссии является дата, указанная на оттиске календарного штампа, подтверждающего дату отправки почтового отправления, а если заключение вручено под роспись – дата вручения.

7. ПОРЯДОК ВЫДВИЖЕНИЯ ТРЕБОВАНИЯ О ПРОВЕДЕНИИ РЕВИЗИОННОЙ ПРОВЕРКИ АКЦИОНЕРАМИ ОБЩЕСТВА

7.1. По требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего (владеющих в совокупности) не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества, проводится проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества за любой период деятельности Общества кроме проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества в периоды, находящиеся в завершенных финансовых годах.

7.2. Акционеры – инициаторы проверки (ревизии) направляют в Ревизионную комиссию Общества письменное требование, которое должно содержать:

- Ф.И.О. (наименование) акционеров;
- паспортные данные акционеров (для физических лиц);
- сведения о принадлежащих им акциях (количество, категория, тип) Общества;
- мотивированное обоснование данного требования.

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

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

7.3. Требование инициаторов проведения ревизии направляется в адрес Общества на имя Председателя Ревизионной комиссии или сдается в Общество.

Дата предъявления требования определяется по дате его поступления в Общество.

7.4. В течение 7 (семи) рабочих дней с даты предъявления требования Ревизионная комиссия должна принять решение о проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества или дать мотивированный отказ от проведения ревизии.

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

- Ревизионная комиссия провела проверку (ревизию) финансово-хозяйственной деятельности Общества за указанный в требовании период времени или периоды, указанные в требовании, находятся в проверенных Ревизионной комиссией завершенных финансовых годах;
- Ревизионная комиссия обязана провести проверку (ревизию) финансово-хозяйственной деятельности Общества за указанный в требовании период времени в соответствии с законодательством РФ и Уставом Общества;
- срок, за который требуется осуществить проверку (ревизию) финансово-хозяйственной деятельности Общества, еще не закончился или после его окончания прошло менее 30 (тридцати) календарных дней;
- акционеры, предъявившие требование, не являются владельцами необходимого для этого количества голосующих акций;
- в требовании не указан мотивированное обоснование проведения проверки (ревизии);
- по фактам, являющимся мотивами проведения проверки (ревизии), проверка (ревизия) проведена и Ревизионной комиссией составлено заключение;
- требование не соответствует настоящему Положению.

8. ПОРЯДОК ВЫДВИЖЕНИЯ ТРЕБОВАНИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ О СОЗЫВЕ ВНЕОЧЕРЕДНОГО ОБЩЕГО СОБРАНИЯ АКЦИОНЕРОВ

8.1. Требование о созыве внеочередного Общего собрания акционеров Общества принимается большинством голосов присутствующих на заседании членов Ревизионной комиссии.

Требование подписывается Председателем Ревизионной комиссии.

8.2. Требование Ревизионной комиссией созыва внеочередного Общего собрания акционеров Общества направляется Обществу в письменной форме путем направления заказного письма в адрес Общества с уведомлением о его вручении или сдается в Общество.

Дата предъявления требования о созыве внеочередного Общего собрания акционеров определяется по дате получения требования Обществом или дате сдачи в Общество.

8.3. Содержание, порядок представления Ревизионной комиссией и рассмотрения Обществом ее требования о проведении Общего собрания акционеров Общества регламентируются законодательством Российской Федерации, Уставом и внутренним документом Общества, регулирующим деятельность общего собрания акционеров Общества.

9. ДОКУМЕНТЫ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ОБЩЕСТВА

9.1. К документам Ревизионной комиссии относятся:

- протоколы заседания Ревизионной комиссии;
- акты Ревизионной комиссии;
- заключения Ревизионной комиссии.

9.2. Протокол заседания Ревизионной комиссии составляется не позднее 3 (трех) рабочих дней после его проведения.

В протоколе заседания Ревизионной комиссии указываются:

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

9.3. В актах Ревизионной комиссии указываются:

- место и время его проведения проверки (ревизии);
- члены Ревизионной комиссии, принимающие участие в проведении проверки (ревизии);
- основания проведения проверки (ревизии);
- описание обнаруженных нарушений законодательства РФ, требований Устава и внутренних документов Общества;
- указание на лиц, допустивших нарушения законодательства РФ, требований Устава и внутренних документов Общества;
- ссылки на нормы законодательства РФ, Устава и внутренних документов Общества, нарушение которых выявлено.

9.4. В заключениях Ревизионной комиссии указываются:

- оценка достоверности данных, включаемых в годовой отчет Общества и содержащихся в бухгалтерской отчетности Общества;
- информация 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.
- полученные отказы в предоставлении информации (документов и материалов);
- описание нарушений законодательства, Устава, положений, правил и инструкций Общества работниками Общества и должностными лицами;
- сведения о привлечении к работе Ревизионной комиссии специалистов по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности, не занимающих должностей в Обществе.

9.5. Документы Ревизионной комиссии подписываются всеми членами Ревизионной комиссии и не нуждаются в скреплении печатью Общества.

10. МАТЕРИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ОБЩЕСТВА

10.1. Для работы Ревизионной комиссии Общества (в том числе для проведения заседаний Ревизионной комиссии Общества и на время проведения проверок) Общество представляет помещения, оборудованные оргтехникой (телефонами, факсами, компьютерами, принтерами и иной оргтехникой по обоснованному требованию председателя Ревизионной комиссии Общества). Представляемые помещения должны быть расположены таким образом, чтобы не затруднять деятельность Ревизионной комиссии Общества.

11. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ И КОМПЕНСАЦИЯ РАСХОДОВ ЧЛЕНАМ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ОБЩЕСТВА

11.1. По решению Общего собрания акционеров Общества 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, на основании рекомендаций Совета директоров Общества.

12. ДОСРОЧНОЕ ПРЕКРАЩЕНИЕ ПОЛНОМОЧИЙ ЧЛЕНОВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ОБЩЕСТВА

12.1. Полномочия отдельных членов или всего состава Ревизионной комиссии Общества могут быть прекращены досрочно решением Общего собрания акционеров Общества.

12.2. Член Ревизионной комиссии Общества вправе по своей инициативе выйти из ее состава в любое время, письменно известив об этом Председателя Ревизионной комиссии и Общество. В этом случае полномочия члена Ревизионной комиссии прекращаются в день принятия соответствующего решения Общим собранием акционеров Общества.

12.3. В случае если фактическая численность Ревизионной комиссии станет менее половины количественного состава Ревизионной комиссии, избранной Общим собранием, Председатель Ревизионной комиссии в течение 5 (пяти) рабочих дней с момента наступления указанного события обязан обратиться к Общему собранию акционеров Общества с требованием об избрании нового состава членов Ревизионной комиссии.

13. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

13.1. Порядок деятельности Ревизионной комиссии, не урегулированный настоящим Положением, определяется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества.

13.2. Положение о порядке деятельности Ревизионной комиссии Общества в новой редакции утверждается, а изменения и дополнения в него вносятся на основании решения Общего собрания акционеров.

13.3. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации отдельные статьи (части) настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи (части) утрачивают силу и до момента внесения соответствующих изменений в Положение о порядке деятельности Ревизионной комиссии Общество руководствуется законодательством Российской Федерации.

13.4. В случае несоответствия норм настоящего Положения Уставу Общества преимущественную силу для Общества, его акционеров и третьих лиц имеют нормы Устава Общества.

Прошито, пронумеровано,
скреплено печатью
8 (восемь)
_____) листов
Отдел по работе с
госпредприятиями и
учреждениями
МП

(А.П. Александров)

