

Утверждено  
Общим собранием акционеров

ОАО «Ивэлектроналадка»

Протокол № 17 от "24" апреля 2008 г.

Председатель собрания \_\_\_\_\_ / Н.В.Панова  
Секретарь собрания \_\_\_\_\_ / Е.А.БОНДАРУЧУК



**ПОЛОЖЕНИЕ  
О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ  
ОАО «ИВЭЛЕКТРОНАЛАДКА»**

**Содержание:**

1. Статус и состав ревизионной комиссии
2. Функции и обязанности ревизионной комиссии и ее членов
3. Права и полномочия ревизионной комиссии
4. Порядок проведения плановых и внеплановых ревизий
5. Избрание членов ревизионной комиссии
6. Досрочное прекращение полномочий членов ревизионной комиссии
7. Заседания ревизионной комиссии
8. Вознаграждения и компенсации членам ревизионной комиссии
9. Процедура утверждения и изменения положения о ревизионной комиссии

Положение определяет статус, состав, функции и полномочия ревизионной комиссии, порядок избрания и досрочного прекращения полномочий ее членов, порядок ее работы и взаимодействия с иными органами управления Обществом.

**1. Статус и состав Ревизионной комиссии**

1.1. Ревизионная комиссия является органом контроля Общества, осуществляющим функции внутреннего финансово-хозяйственного и правового контроля за деятельностью Общества, органов его управления, подразделений и служб, филиалов и представительств.

1.2. В своей деятельности Ревизионная комиссия руководствуется законодательством РФ, Уставом Общества, настоящим Положением и прочими внутренними документами Общества в части, относящейся к деятельности Ревизионной комиссии, утверждаемыми Общим собранием.

1.3. Ревизионная комиссия избирается на годовом Общем собрании акционеров в порядке, предусмотренном настоящим положением, на срок **1 год** в составе **8 человек**.

Срок полномочий Ревизионной комиссии исчисляется с момента избрания ее годовым Общим собранием до момента избрания (переизбрания) ревизионной комиссии следующим через **1 год** годовым Общим собранием.

1.4. Членом Ревизионной комиссии может быть как акционер, так и лицо, предложенное акционерами (акционером). Члены Ревизионной комиссии Общества не могут одновременно являться членами Совета директоров, и ликвидационной комиссии.

**2. Функции и обязанности Ревизионной комиссии и ее членов**

2.1. При выполнении своих функций Ревизионная комиссия осуществляет следующие виды работ:

- проверку финансовой документации Общества;
- проверку заключений комиссии по инвентаризации имущества, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета;
- проверку законности заключенных договоров от имени Общества, совершаемых сделок, расчетов с контрагентами;
- анализ соответствия ведения бухгалтерского и статистического учета существующим нормативным положениям;
- проверку соблюдения в финансово-хозяйственной и производственной деятельности установленных нормативов, правил, ГОСТов, ТУ, и пр.;

- анализ финансового положения общества, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, выявление резервов улучшения экономического состояния общества и выработку рекомендаций для органов управления обществом;
  - проверку своевременности и правильности платежей поставщикам продукции и услуг, платежей в бюджет, начислений и выплат дивидендов, процентов по облигациям, погашений прочих обязательств;
  - проверку правильности составления балансов общества, годового отчета, счета прибылей и убытков, распределения прибыли, отчетной документации для налоговой инспекции, статистических органов, органов государственного управления;
  - проверку правомочности решений, принятых советом директоров, генеральным директором, ликвидационной комиссией и их соответствия уставу общества и решениям общего собрания акционеров;
  - анализ решений общего собрания, внесенных предложений по их изменению или неприменению при расхождениях с законодательством и нормативными актами и уставом общества;
  - иные виды работ, отнесенные настоящим положением и уставом общества к компетенции ревизионной комиссии.
- 2.2. При проведении проверок члены ревизионной комиссии обязаны надлежащим образом изучить все документы и материалы, относящиеся к предмету проверки.
- За неверные заключения члены ревизионной комиссии несут ответственность, мера которой определяется общим собранием и законами Российской Федерации.
- 2.3. По итогам проверки ревизионная комиссия общества составляет заключение, в котором должны содержаться:
- подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документов общества;
  - информация о 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.
- 2.4. Ревизионная комиссия обязана:
- своевременно доводить до сведения общего собрания, совета директоров, генерального директора результаты осуществленных ревизий и проверок в форме письменных отчетов, докладных записок, сообщений на заседаниях органов управления обществом;
  - соблюдать коммерческую тайну, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, к которым члены ревизионной комиссии имеют доступ при выполнении своих функций;
  - требовать от совета директоров созыва внеочередного общего собрания в случае возникновения реальной угрозы интересам общества;
  - осуществлять внутренний аудит общества;
  - при отсутствии внешнего аудита делать заключение по годовому отчету и балансу общества, счету прибылей и убытков, распределения прибыли.
- 2.5. Ревизионная комиссия представляет в совет директоров не позднее, чем за **30 дней** до годового общего собрания отчет по результатам годовой проверки в соответствии с правилами и порядком ведения финансовой отчетности и бухгалтерского учета.

### 3. Права и полномочия ревизионной комиссии

- 3.1. Ревизионная комиссия в целях надлежащего выполнения своих функций имеет право:
- получать от органов управления обществом, его подразделений и служб, филиалов и представительств, должностных лиц счетной комиссии все затребованные комиссией документы, необходимые для ее работы материалы, изучение которых соответствует функциям и полномочиям ревизионной комиссии. Указанные документы должны быть представлены ревизионной комиссии в течение **5 рабочих дней** после ее письменного запроса;
  - требовать от полномочных лиц созыва заседаний совета директоров, созыва внеочередного общего собрания 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 обществом;
  - требовать личного объяснения от работников общества, включая любых должностных лиц, по вопросам, находящимся в компетенции ревизионной комиссии;
  - привлекать на договорной основе к своей работе специалистов, не занимающих штатных должностей в обществе;
  - ставить перед органами управления общества, его подразделений и служб вопрос об ответственности работников общества, включая должностных лиц, в случае нарушения ими положений, правил и инструкций, принимаемых обществом; вносить предложения в повестку дня годового общего собрания в том числе и по досрочному прекращению полномочий ее отдельных членов по основаниям, предусмотренным в п. 6.3 настоящего положения, а также предложения по внесению изменений и дополнений в настоящее положение.
- 3.2. Требование о созыве внеочередного общего собрания принимается простым большинством голосов присутствующих на заседании членов ревизионной комиссии и направляется в совет директоров общества. Данное требование подписывается членами ревизионной комиссии, голосовавшими за его принятие.
- 3.3. Требование ревизионной комиссией внеочередного общего собрания вносится в письменной форме, путем отправления заказного письма в адрес общества с уведомлением о его вручении или сдается в приемную общества.
- Дата предъявления требования о созыве внеочередного общего собрания определяется по дате уведомления о его вручении или дате сдачи в приемную общества. Требование ревизионной комиссии должно содержать:
- формулировки пунктов повестки дня;

- четко сформулированные мотивы постановки данных пунктов повестки дня;
  - форму проведения собрания.
- 3.4. В течение **10 рабочих дней** с даты предъявления требования ревизионной комиссии общества о созыве внеочередного общего собрания советом директоров общества должно быть принято решение о созыве внеочередного общего собрания либо об отказе от созыва, или о включении отдельных предложенных вопросов в повестку дня.
- 3.5. Решение совета директоров общества об отказе от созыва внеочередного общего собрания или о не включении в повестку дня отдельных вопросов, предложенных ревизионной комиссией, может быть принято в следующих случаях:
- вопрос (все вопросы), предложенный(е) для включения в повестку дня общего собрания общества, не отнесен(ы) к его компетенции;
  - в требовании о созыве внеочередного общего собрания представлены неполные сведения;
  - ревизионная комиссия приняла решение о созыве внеочередного общего собрания с нарушением процедуры, предусмотренной уставом и положением о ревизионной комиссии;
  - вопросы, которые в соответствии с уставом могут рассматриваться общим собранием только по предложению совета директоров, были предложены ревизионной комиссией общества;
  - вопрос повестки дня, содержащийся в требовании о созыве внеочередного общего собрания, уже включен в повестку дня внеочередного или годового общего собрания, созываемого в соответствии с решением совета директоров общества, принятым до получения вышеуказанного требования;
  - вопрос, предложенный для включения в повестку дня общего собрания, не соответствует требованиям Федерального закона "Об акционерных обществах" и иных правовых актов Российской Федерации;
  - не соблюден установленный Федеральным законом "Об акционерных обществах" порядок предъявления требований о созыве собрания.
- 3.6. Решение совета директоров общества о созыве внеочередного общего собрания или мотивированное решение об отказе от его созыва направляется ревизионной комиссии не позднее **3 рабочих дней** с даты его принятия.
- 3.7. Совет директоров общества не вправе вносить изменения в формулировки вопросов повестки дня внеочередного общего собрания акционеров, созываемого по требованию ревизионной комиссии общества.
- 3.8. Созыв внеочередного общего собрания по требованию ревизионной комиссии общества осуществляется советом директоров общества в течение **40 дней** с момента представления требования о проведении внеочередного общего собрания.

#### 4. Порядок проведения плановых и внеплановых ревизий

- 4.1. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности общества осуществляется по итогам деятельности общества за год.
- 4.2. Внеплановая ревизия финансово-хозяйственной деятельности общества осуществляется также по:
- инициативе самой ревизионной комиссии;
  - решению общего собрания;
  - решению совета директоров;
  - требованию генерального директора;
  - требованию акционера (акционеров) общества, владеющих в совокупности не менее **10%** голосующих акций Общества, дающих право голоса по всем вопросам компетенции общего собрания на дату предъявления требования.
- 4.3. Решение о внеплановой ревизии принимается Советом директоров большинством голосов его членов, присутствующих на заседании или принявших участие в заочном голосовании. Требование направляется на имя председателя ревизионной комиссии и подписывается всеми членами Совета директоров, голосовавшими за его принятие.
- 4.4. Решение о внеплановой ревизии может быть принято генеральным директором и направлено на имя председателя ревизионной комиссии.
- 4.5. Мероприятия по созыву экстренного заседания ревизионной комиссии и назначению внеплановой ревизии:
- член ревизионной комиссии при выявлении нарушений может направить председателю ревизионной комиссии письменное требование с описанием выявленных нарушений, требующих безотлагательного решения ревизионной комиссии; в течение **3 рабочих дней** после получения требования председатель ревизионной комиссии обязан созвать экстренное заседание ревизионной комиссии;
  - при принятии ревизионной комиссией решения о проведении внеплановой ревизии, председатель ревизионной комиссии обязан организовать внеплановую ревизию и приступить к ее проведению.
- 4.6. Акционеры - инициаторы ревизии направляют в ревизионную комиссию письменное требование. Требование должно содержать:
- Ф.И.О. (наименование) акционеров;
  - должность, место работы;
  - сведения о принадлежащих им акциях (количество, категория, тип);
  - номера лицевых счетов акционеров в реестре;
  - мотивированное обоснование данного требования.
- Требование подписывается акционером или его доверенным лицом. Если требование подписывается доверенным лицом, то прилагается доверенность.

В случае, если инициатива исходит от акционеров - юридических лиц, подпись представителя юридического лица заверяется печатью данного юридического лица. Если требование подписано представителем юридического лица, к требованию прилагается доверенность.

4.7. Требование инициаторов проведения ревизии отправляется заказным письмом в адрес общества с уведомлением о вручении или сдается в приемную общества. Дата предъявления требования определяется по дате уведомления о его вручении или дате сдачи в канцелярию общества.

4.8. В течение **10 рабочих дней** с даты предъявления требования ревизионная комиссия должна принять решение о проведении ревизии деятельности общества или сформулировать мотивированный отказ от проведения ревизии.

4.9. Отказ от ревизии деятельности общества может быть дан ревизионной комиссией в следующих случаях:

- акционеры, предъявившие требование, не являются владельцами необходимого для этого количества голосующих акций, дающих право голоса по всем вопросам компетенции общего собрания на дату предъявления требования;
- инициаторами предъявления требования выступают лица, не зарегистрированные в реестре акционеров и/или не обладающие представительскими полномочиями соответствующих акционеров;
- в требовании указаны неполные сведения.

4.10. Отчет ревизионной комиссии общества утверждается на очередном после окончания проверки заседании совета директоров.

4.11. Инициаторы ревизии деятельности общества вправе в любой момент до принятия ревизионной комиссией решения о проведении ревизии деятельности общества отозвать свое требование, письменно уведомив ревизионную комиссию.

## 5. Избрание членов ревизионной комиссии

5.1. Акционеры, являющиеся владельцами в совокупности не менее чем **2%** голосующих акций общества, дающих право голоса по всем вопросам компетенции общего собрания на дату подачи предложения в срок не позднее **30 календарных дней** после окончания финансового года, вправе выдвинуть для избрания на годовом общем собрании кандидатов в ревизионную комиссию общества.

Число кандидатов в одной заявке не может превышать количественного состава ревизионной комиссии Общества.

5.2. Предложение на выдвижение кандидатов вносится в письменной форме, путем направления заказного письма в адрес Общества или сдается в приемную Общества. Смотри Положение «Об общем собрании акционеров ОАО «Ивзлектроналадка».

5.3. В заявке (в том числе и в случае самовыдвижения) указываются:

- Ф.И.О. кандидата, данные документа, удостоверяющего личность (серия и (или) номер документа, дата и место его выдачи, орган, выдавший документ), в случае, если кандидат является акционером Общества, то количество и категория (тип) принадлежащих ему акций, место его работы и должность;
- Ф.И.О. (наименование) акционеров, выдвигающих кандидата, количество и категория (тип) принадлежащих им акций, номера лицевых счетов акционеров в реестре.

Предложение подписывается акционером или его доверенным лицом, если предложение подписывается доверенным лицом, то прилагается доверенность.

Если инициатива исходит от акционера - юридического лица, подпись представителя юридического лица заверяется печатью данного юридического лица. Если требование подписано представителем юридического лица, к требованию прилагается доверенность.

5.4. Совет директоров обязан рассмотреть поступившие предложения и принять решение о включении в список кандидатур для голосования по выборам в ревизионную комиссию общества выдвинутых кандидатов или об отказе во включении не позднее **5 рабочих дней** после окончания срока подачи предложения, установленного уставом общества.

5.5. Решение об отказе о включении выдвинутых кандидатов в список кандидатур для голосования может быть принято Советом директоров в следующих случаях, если:

- акционером (акционером) не соблюден **30 дневный срок** подачи предложений, установленного уставом Общества;
- акционеры (акционер) не являются владельцами предусмотренного п. 5.1. количества голосующих акций Общества,
- предложение не соответствует требованиям, предусмотренным в п.п. 5.2. и 5.3.

5.6. Мотивированное решение Совета директоров Общества об отказе о включении кандидата в список кандидатур для голосования направляется акционеру (акционерам), внесшему предложение, не позднее **3 рабочих дней** с даты его принятия.

5.7. Решение Совета директоров Общества об отказе во включении кандидата в список кандидатур для голосования по выборам в ревизионную комиссию может быть обжаловано в суд.

5.8. При выборах ревизионной комиссии на каждую голосующую акцию приходится число голосов, равное количественному составу членов ревизионной комиссии. При голосовании по данному пункту повестки дня участник собрания имеет право отдать полностью или частично все голоса, находящиеся в его распоряжении, за одного или нескольких кандидатов в члены ревизионной комиссии. Избранными считаются кандидаты, набравшие большее относительно других кандидатов число голосов.

5.9. Если по итогам голосования на годовом Общем собрании кандидат прошел одновременно в какой-либо орган управления и в ревизионную комиссию общества, то он вправе выбрать членство в одном из этих органов. Кандидат обязан в срок не более **10 календарных дней** с даты завершения работы общего годового собрания определиться, членом

какого органа он становится. В случае несоблюдения кандидатом этого правила он считается избранным в орган, по которому подсчет голосов проводится в первую очередь.

#### **6. Досрочное прекращение полномочий членов ревизионной комиссии**

6.1. Член ревизионной комиссии вправе по своей инициативе выйти из ее состава в любое время, письменно известив об этом остальных ее членов.

6.2. Полномочия члена ревизионной комиссии прекращаются автоматически в связи с его вхождением в Совет директоров, ликвидационную комиссию и занятием должности Генерального директора.

6.3. Полномочия отдельных членов или всего состава ревизионной комиссии могут быть прекращены досрочно решением Общего собрания акционеров по следующим основаниям:

- отсутствие члена ревизионной комиссии на ее заседаниях или неучастие в ее работе в течение **6 месяцев**;
- при проведении проверок члены (член) ревизионной комиссии ненадлежащим образом изучили все документы и материалы, относящиеся к предмету проверки, что повлекло за собой неверные заключения ревизионной комиссии общества;
- невыполнение отдельными членами ревизионной комиссии или ревизионной комиссией в целом п. 2.4 настоящего положения;
- грубые или систематические нарушения ревизионной комиссией сроков и формы отчетов по результатам годовой проверки в соответствии с правилами и порядком ведения финансовой отчетности и бухгалтерского учета;
- совершения иных действий (бездействия) членов ревизионной комиссии, повлекших неблагоприятные для общества последствия.

6.4. В случае, когда число членов ревизионной комиссии становится менее **4 человек**, Совет директоров обязан созвать внеочередное Общее собрание акционеров для избрания нового состава ревизионной комиссии. Оставшиеся члены ревизионной комиссии осуществляют свои функции до избрания нового состава ревизионной комиссии внеочередным общим собранием.

В случае досрочного прекращения полномочий всего состава ревизионной комиссии в целом члены ревизионной комиссии слагают полномочия после избрания нового состава ревизионной комиссии на следующем внеочередном или годовом Общем собрании.

6.5. Если внеочередное Общее собрание досрочно прекратило полномочия всего состава ревизионной комиссии в целом или ее отдельных членов, в результате чего их число стало менее половины от избранного состава, то в течение не более **3 рабочих дней** с момента принятия данного решения, Совет директоров обязан принять решение о созыве внеочередного Общего собрания с пунктом повестки дня об избрании нового состава ревизионной комиссии.

Совет директоров устанавливает срок внесения предложений по кандидатам в состав ревизионной комиссии. Вносить предложения по кандидатам в состав ревизионной комиссии.

6.6. При проведении внеочередного Общего собрания в очной форме информация о сроках выдвижения кандидатов включается в текст сообщения о созыве внеочередного общего собрания.

Срок выдвижения кандидатов для избрания ревизионной комиссии на внеочередном Общем собрании, проводимом в смешанной форме, доводится до сведения акционеров при информировании их об итогах Общего собрания, досрочно прекратившего полномочия членов ревизионной комиссии, в порядке и сроки, предусмотренные уставом для соответствующей формы собрания.

6.7. Требование о досрочном прекращении полномочий отдельных членов ревизионной комиссии или ее состава в целом вносится в повестку дня внеочередного Общего собрания.

#### **7. Заседания ревизионной комиссии**

7.1. Все заседания ревизионной комиссии проводятся в очной форме. На заседаниях ревизионной комиссии ведется протокол.

Член ревизионной комиссии может требовать созыва экстренного заседания комиссии в случае выявления нарушений, требующих безотлагательного решения ревизионной комиссии.

7.2. Кворумом для проведения заседаний ревизионной комиссии является присутствие половины от числа избранных членов ревизионной комиссии.

7.3. Решения, акты и заключения ревизионной комиссии утверждаются простым большинством голосов при помощи поименного голосования или простым поднятием руки, присутствующих на заседании членов ревизионной комиссии. При равенстве голосов решающим является голос председателя ревизионной комиссии.

При решении вопросов каждый член комиссии обладает одним голосом.

7.4. Члены ревизионной комиссии в случае своего несогласия с решением комиссии вправе зафиксировать в протоколе заседания особое мнение и довести его до сведения совета директоров и общего собрания акционеров.

7.5. Ревизионная комиссия из своего состава избирает председателя и секретаря, которые избираются большинством голосов от общего числа избранных членов комиссии.

Ревизионная комиссия вправе в любое время переизбрать своего председателя и секретаря большинством голосов от общего числа избранных членов комиссии.

7.6. Председатель комиссии:

- созывает и проводит ее заседания;
- организует текущую работу комиссии;

- представляет ее на заседаниях совета директоров, общего собрания;
- подписывает документы, исходящие от ее имени.

Секретарь ревизионной комиссии организует ведение протоколов ее заседаний, доведение до адресатов актов и заключений ревизионной комиссии, подписывает документы, исходящие от ее имени.

#### **8. Вознаграждения и компенсации членам ревизионной комиссии**

8.1. По решению Общего собрания членам ревизионной комиссии 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.

#### **9. Процедура утверждения и изменения положения о ревизионной комиссии**

9.1. Положение о ревизионной комиссии утверждается общим собранием акционеров.

Решение об его утверждении принимается большинством голосов, участвующих в собрании, - владельцев голосующих акций, дающих право голоса по всем вопросам компетенции общего собрания.

9.2. Предложения о внесении изменений и дополнений в положение вносятся в порядке, предусмотренном уставом для внесения предложений в повестку дня годового или внеочередного общего собрания. Предложения по внесению изменений и дополнений в раздел "Вознаграждения и компенсации членам ревизионной комиссии" настоящего положения может вносить только совет директоров общества.

9.3. Решение о внесении дополнений или изменений в положение принимается общим собранием большинством голосов акционеров, участвующих в собрании, - владельцев голосующих акций, дающих право голоса по всем вопросам компетенции общего собрания.

9.4. Если в результате изменения законодательства и нормативных актов РФ отдельные статьи настоящего положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу и до момента внесения изменений в положение члены ревизионной комиссии руководствуются законодательством и нормативными актами РФ.