«УТВЕРЖДЕНО»

Общим собранием акционеров
ОАО «ОБОРОНСЕРВИС»
Приказ № 1106 от 30 июня 2011 г.

ПОЛОЖЕНИЕ
О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ОАО «ОБОРОНСЕРВИС»

г. Москва, 2011

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение определяет порядок деятельности Ревизионной комиссии ОАО «Оборонсервис» (далее – «Комиссия») и ее взаимодействия с органами управления ОАО «Оборонсервис» (далее – «Общество»).

1.2. В своей деятельности Комиссия руководствуется законодательством Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», Уставом Общества, настоящим Положением, а также решениями общего собрания акционеров Общества.

1.3. Комиссия действует в интересах акционеров Общества и в своей деятельности подотчетна Общему собранию акционеров Общества. При осуществлении своей деятельности Комиссия независима от должностных лиц органов управления Общества и руководителей структурных подразделений Общества.

1.4 Ревизионная комиссия не вправе отменять решения Совета директоров и исполнительных органов Общества.

1.5 Члены Комиссии несут ответственность за добросовестное выполнение возложенных на них обязанностей в порядке, предусмотренном действующим законодательством и внутренними документами Общества.

1.6. По решению Общего собрания акционеров членам 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.

2. КОМПЕТЕНЦИЯ КОМИССИИ

2.1. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется по итогам деятельности Общества за год, а также в любое время по инициативе Комиссии, Совета директоров, решению общего собрания акционеров, по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества в соответствии с установленными правилами и порядком ведения финансовой отчетности и бухгалтерского учета.

2.2. Главными задачами Комиссии являются:

2.2.1. осуществление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества;

2.2.2. обеспечение наблюдения за соответствием совершаемых Обществом финансово-хозяйственных операций законодательству Российской Федерации и Уставу Общества;

2.2.3. осуществление независимой оценки информации о финансовом состоянии Общества.

2.3. К компетенции Комиссии относится:

2.3.1. проверка 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;

2.3.2. проверка своевременности и правильности ведения расчетных операций с контрагентами, бюджетом, а также расчетных операций по оплате труда, социальному страхованию, начислению и выплате дивидендов и других расчетных операций;

2.3.3. проверка соблюдения при использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов в производственной и финансово–хозяйственной деятельности действующих норм и нормативов, утвержденных смет и других документов, регламентирующих деятельность Общества, а также выполнения решений Общего собрания акционеров;

2.3.4. проверка законности хозяйственных операций Общества, осуществляемых по заключенным от имени Общества договорам и сделкам;

2.3.5. проверка эффективности использования активов и иных ресурсов Общества, выявление причин непроизводительных потерь и расходов;

2.3.6. проверка выполнения предписаний по устранению нарушений и недостатков, ранее выявленных Ревизионной комиссией;

2.3.7. проверка соответствия решений по вопросам финансово–хозяйственной деятельности, принимаемых Советом директоров и Генеральным директором, Уставу Общества, внутренним документам Общества и решениям Общего собрания акционеров;

2.3.8. разработка для Совета директоров рекомендаций по формированию бюджетов Общества и их корректировке;

2.3.9 проверка имущества Общества, эффективности использования активов и иных ресурсов Общества, выявление причин непроизводительных потерь и расходов.

2.4. По итогам проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества Комиссия составляет заключения.

2.5. Ревизионная комиссия в соответствии с законодательством:

2.5.1. подтверждает достоверность данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества;

2.5.2. информирует органы управления Общества о выявленных в ходе проверок 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.

2.6. Помимо вопросов, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах», к компетенции Ревизионной комиссии относятся вопросы, предусмотренные Уставом Общества.

2.7. Ревизионная комиссия вправе вносить предложения в планы работы органов управления Общества, требовать в установленном порядке созыва заседаний Совета директоров, внеочередного Общего собрания акционеров в соответствии с их компетенцией в случае, если возникла угроза существенным интересам Общества или выявлены злоупотребления со стороны должностных лиц Общества, и по иным вопросам.

2.8. Члены Ревизионной комиссии вправе требовать от лиц, занимающих должности в органах управления Общества, предоставления всех необходимых документов и пояснений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности Общества, а указанные лица обязаны представить такие документы и дать соответствующие пояснения.

2.9. Члены Ревизионной комиссии вправе присутствовать на заседаниях Совета директоров при рассмотрении результатов проверок (ревизий) деятельности Общества, а также по приглашению Совета директоров и на других заседаниях.

3. СОСТАВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

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

В случае избрания Комиссии Общества на внеочередном Общем собрании акционеров, члены Комиссии считаются избранными на период до даты проведения годового Общего собрания акционеров Общества.

3.2. Члены Комиссии не могут одновременно являться членами Совета директоров Общества, а также занимать должности в органах управления Общества.

3.3. Члены Ревизионной комиссии Общества могут быть переизбраны неограниченное количество раз.

3.4. При решении вопросов каждый член комиссии обладает одним голосом. Передача права голоса членом Ревизионной комиссии иным лицам, в том числе другим членам Ревизионной комиссии не допускается.

3.5. Полномочия членов Комиссии могут быть прекращены досрочно решением Общего собрания акционеров в следующих случаях:

- по собственному желанию членов Комиссии;
- в случае недобросовестного осуществления прав и исполнения обязанностей.

4. НРАВА И ОБЯЗАННОСТИ КОМИССИИ

4.1. Комиссия в целях надлежащего выполнения своих функций имеет право на:

4.1.1. беспрепятственный допуск во все служебные помещения Общества;

4.1.2. изъятие из дел отдельных документов (с оставлением в делах акта изъятия и копий изъятых документов), если в ходе проверки будут обнаружены подделки, подлоги или иные злоупотребления;

4.1.3. получение от должностных лиц органов управления Общества, руководителей и сотрудников структурных подразделений исполнительного аппарата Общества письменных объяснений по вопросам, возникающим в ходе проведения проверок;

4.1.4. выдачу 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;

4.1.5. требовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров Общества, заседания Совета директоров в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, Уставом и настоящим Положением;

4.1.6. запрашивать у должностных лиц органов управления Общества, руководителей обособленных подразделений Общества и структурных подразделений исполнительного аппарата Общества документы и материалы, необходимые для проведения проверок Комиссией финансовой и хозяйственной деятельности Общества.

4.1.7. в соответствии с решением о проведении проверки (ревизии) вправе для проведения проверки (ревизии) привлекать специалистов в соответствующих областях права, экономики, финансов, бухгалтерского учета, управления, экономической безопасности и других, в том числе специализированные организации;

4.1.8 выносить на рассмотрение должностных лиц органов управления Общества вопрос о применении мер дисциплинарной и материальной ответственности к сотрудникам Общества, включая должностных лиц органов управления Общества, в случае нарушения ими Устава Общества и внутренних документов Общества;

4.2. Комиссия обязана:

4.2.1. своевременно доводить до сведения органов управления Общества результаты проверок (ревизий) в форме заключений;

4.2.2 требовать созыва заседания внеочередного общего собрания акционеров Общества в случаях, когда выявленные нарушения в финансово-хозяйственной деятельности Общества или угроза интересам Общества требуют решения по вопросам, относящимся к компетенции указанных органов управления Общества;

4.2.3 представлять Генеральному директору и Совету Директоров Общества не позднее, чем за 30 дней до даты проведения очередного общего собрания акционеров Общества заключение по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за истекший финансовый год;

4.2.4. подтверждать достоверность данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах Общества;

4.2.5. информировать инициатора проверки о выявленных фактах нарушения установленного правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

4.3. Члены Комиссии обязаны:

4.3.1. лично участвовать в заседаниях Комиссии, в проведении проверок финансовой и хозяйственной деятельности Общества;

4.3.2. обеспечивать соблюдение режима конфиденциальности получаемых сведений и не допускать несанкционированного разглашения информации, ставшей им известной в процессе проведения ревизионных проверок, в т.ч. соблюдать установленный Обществом режим коммерческой тайны в отношении документов (информации), которые стали им известны в силу выполнения своих функций.

4.3.3. При осуществлении прав и исполнении обязанностей Комиссия должна действовать в интересах Общества добросовестно и разумно.

При проведении проверок (ревизий) Комиссия обязана надлежащим образом изучить все документы, относящиеся к предмету проверки (ревизии).

5. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК (РЕВИЗИЙ)

5.1. Плановая проверка (ревизия) осуществляется по итогам деятельности Общества за год.

5.2. Все остальные проверки (ревизии) являются внеплановыми.

5.3. Внеплановая проверка (ревизия) проводится:

- по инициативе Комиссии;
- по требованию Совета директоров Общества;
- по решению Общего собрания акционеров Общества;
- по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества.

5.4. Требование о проведении внеплановой проверки (ревизии) вносится в письменной форме на имя Членов Комиссии и направляется в адрес Общества заказным письмом или посредством факсимильной связи, либо сдается в канцелярию Общества.

Дата предъявления требования определяется по дате поступления в Общество почтового отправления либо факсимильного сообщения или дате передачи в канцелярию Общества.

5.5. Требование о проведении внеплановой проверки (ревизии) должно содержать:

- наименование инициатора проведения внеплановой проверки (ревизии);
- мотивированное обоснование необходимости проведения внеплановой проверки (ревизии).

К требованию инициатора проведения внеплановой проверки (ревизии) должны прилагаться:

- доверенность, оформленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, если требование подписано доверенным лицом акционеров - физическим лицом;
- устав юридического лица, документ о назначении на должность представителя юридического лица либо доверенность, оформленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации (или нотариально удостоверенные копии указанных документов), если требование заявлено акционерами – юридическими лицами;
- надлежаще оформленные копии (выписки) из протокола общего собрания акционеров, если внеплановая проверка (ревизия) проводится по решению общего собрания акционеров Общества.

5.6. В течение 10 рабочих дней с даты внесения надлежаще оформленного требования Комиссия должна принять решение о проведении внеплановой проверки (ревизии) или об отказе от ее проведения.

Комиссия в течение 5 рабочих дней с момента принятия решения письменно сообщает инициатору проведения внеплановой проверки (ревизии) о принятом решении.

5.7. Решение об отказе от проведения внеплановой проверки (ревизии) может быть принято только в случае:

-не соблюден установленный настоящим Положением порядок предъявления требования о проведении внеплановой проверки (ревизии);

-в соответствии с законодательством Российской Федерации инициатор проведения внеплановой проверки (ревизии) не является лицом, имеющим право требовать проведения такой проверки (ревизии);

- требование подписано лицом, полномочия которого не подтверждены надлежащим образом,

или не обладает представительскими полномочиями соответствующих акционеров Общества.

5.8. Инициатор внеплановой проверки (ревизии) вправе в любой момент до принятия Комиссией решения по данному вопросу отозвать свое требование, письменно уведомив Комиссию в порядке, предусмотренном пунктом 6.4. настоящего Положения.

5.9. Должностные лица органов управления Общества, руководители структурных подразделений исполнительного аппарата Общества обязаны:

1) создавать проверяющим условия, обеспечивающие эффективное проведение проверки, предоставлять членам Комиссии всю необходимую информацию и документацию, а также давать по их запросу (устному или письменному) разъяснения и объяснения в устной и письменной форме;

2) оперативно устранять все выявленные Комиссией нарушения, в том числе по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской и иной финансовой отчетности;

3) не допускать каких-либо действий при проведении проверки, направленных на ограничение круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении проверки.

6. ЗАКЛЮЧЕНИЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ОБЩЕСТВА

6.1. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Комиссия составляет заключение, которое является документом внутреннего контроля Общества.

6.2. Заключение Комиссии должно состоять из трех частей: вводной, аналитической и итоговой.

6.3. Вводная часть заключения Комиссии должна включать:

6.3.1. название документа в целом – «Заключение Ревизионной комиссии Открытого акционерного общества «Оборонсервис»;

6.3.2. дату и место составления заключения;

6.3.3. дату (период) и место проведения проверки;

6.3.4. основание проверки (решение Комиссии, Общего собрания акционеров, Совета директоров, акционеров Общества);

6.3.5. цель проверки (определение законности деятельности Общества, установление достоверности бухгалтерской и иной документации, ее соответствия законодательству Российской Федерации, др.);

6.3.6. объект проверки (определенная деятельность Общества, финансовая и хозяйственная документация, включая бухгалтерскую и статистическую отчетность, др.);

6.3.7. перечень нормативно-правовых и иных документов, регулирующих деятельность Общества, которые были использованы при проведении проверки.

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

6.4.1. общие результаты проверки документов первичного бухгалтерского учета и отчетности и иных документов финансово-хозяйственной деятельности Общества;

6.4.2. общие результаты проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций;

6.5. Итоговая часть заключения Комиссии представляет собой аргументированные выводы Комиссии и должна содержать:

6.5.1. подтверждение достоверности данных бухгалтерского учета и иных финансовых документов Общества;

6.5.2. информацию о фактах нарушения, установленных законодательством Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также нормативных правовых актов РФ и внутренних документов Общества при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, в том числе (если факты нарушения имели место):

- законодательные, другие нормативные правовые акты или их отдельные положения, документы по планированию деятельности Общества (планы, сметы, проекты), по которым выявлены нарушения;
- период, в течение которого произошли нарушения;
- сущность нарушения;
- размер документально подтвержденного ущерба и другие последствия этих нарушений;
- должностные и иные лица Общества, допустившие нарушения.

6.5.3. рекомендации и предложения по устранению причин и последствий нарушений законодательства Российской Федерации, Устава и внутренних документов Общества.

6.6. Заключение Комиссии Общества составляется в 3 (Трех) экземплярах не позднее 10 (десяти) дней с момента окончания проведения проверки и утверждается на заседании Комиссии. Заключение подписывается всеми членами Комиссии, а также Генеральным директором и главным бухгалтером Общества. Члены Комиссии могут изложить «Особое мнение», которое прилагается к заключению и является его неотъемлемой частью. В случае наличия разногласий в

акте делается пометка «С разногласиями» и на отдельном листе излагается их суть за подписью Генерального директора и главного бухгалтера Общества.

Один экземпляр заключения остается в документах Комиссии, остальные два направляются в Совет директоров и Генеральному директору Общества.

Заключение по итогам внеплановой проверки (ревизии) доводятся до сведения инициатора проведения внеплановой проверки письмом или посредством факсимильной связи либо вручаются лично под расписку не позднее 5 рабочих дней с момента его оформления в соответствии с абз. 1 настоящего пункта.

Результаты внеплановой проверки также доводятся до сведения исполнительного органа Общества.

6.7. Общество обязано хранить заключения Комиссии и обеспечивать доступ к ним по требованию акционеров Общества.

7.ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

7.1. Положение вступает в силу с даты его утверждения Общим собранием акционеров.

7.2. В случае внесения изменений в законодательство Российской Федерации нормы Положения, вступившие в противоречие с законодательством, утрачивают силу, и деятельность Ревизионной комиссии регулируется соответствующими нормами законодательства Российской Федерации и Устава Общества.

7.3. Изменения и дополнения в настоящее Положение вносятся решением Общего собрания акционеров Общества.

Прошито, пронумеровано
на 7 (семи) листах и скреплено печатью

Директор Департамента корпоративного
управления и правового обеспечения
ОАО «Оборонсервис»

С.Г. Львов

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «Оборонсервис» ОГРН 1097746033013 ИНН 7704730084 МОСКВА