|  |  |
| --- | --- |
| **Открытое акционерное общество**  **«Сыктывкарский хлебокомбинат»**  **ПОЛОЖЕНИЕ**  **О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**  г. Сыктывкар | УТВЕРЖДЕНО  Решением внеочередного общего собрания акционеров  Протокол № 2 от 03 октября 2011 г. |

**1. Общие положения**

1.1. Настоящее Положение о Ревизионной комиссии Открытого акционерного общества «Сыктывкарский хлебокомбинат» (далее – Положение) разработано в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ и Уставом Общества.

1.2. Настоящее Положение определяет порядок деятельности Ревизионной комиссии, в том числе порядок проведения заседаний Ревизионной комиссии, порядок проведения проверок, полномочия членов Ревизионной комиссии, порядок взаимодействия с органами управления Общества.

1.3. Ревизионная комиссия избирается общим собранием акционеров в порядке, предусмотренном действующим законодательством и Уставом Общества.

1.4. Количественный состав Ревизионной комиссии в ОАО «Сыктывкарский хлебокомбинат» составляет 3 человека.

1.5. Полномочия Ревизионной комиссии или отдельных ее членов могут быть прекращены в порядке, предусмотренном действующим законодательством, Уставом Общества и настоящим Положением.

**2. Компетенция Ревизионной комиссии**

2.1. Ревизионная комиссия в пределах своей компетенции, определенной Уставом Общества, осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

2.2. Ревизионная комиссия осуществляет контроль путем проверки финансово-хозяйственной документации Общества, в том числе, данных первичного бухгалтерского и налогового учета.

**3. Права членов Ревизионной комиссии**

3.1. В процессе осуществления деятельности Ревизионная комиссия вправе требовать, а лица, занимающие должности в органах управления Общества, обязаны предоставить документы о финансово-хозяйственной деятельности Общества, включая конфиденциальные, в следующем порядке:

3.1.1. требование о предоставлении документов о финансово-хозяйственной деятельности

Общества может быть предъявлено генеральному директору Общества как в устной, так и в письменной форме.

3.1.2. документы о финансово-хозяйственной деятельности Общества предоставляются по требованию Ревизионной комиссии в течение 5 рабочих дней, а в случае, если в силу объективных факторов предоставление документов в указанный срок не представляется возможным, не позднее 10 рабочих дней с даты предъявления требования;

3.1.3. члены Ревизионной комиссии имеют доступ к документам Общества, включая конфиденциальные, в любое время в пределах установленного в обществе рабочего дня, а

при необходимости, по письменному требованию и после его завершения;

3.1.4. в целях документирования результатов проверок (ревизий) деятельности Общества, Ревизионная комиссия вправе требовать предоставления копий финансово-хозяйственных документов Общества, заверенных надлежащим образом;

3.1.5. в случае предоставления недостоверных документов, отказа в предоставлении документов, нарушения сроков, предусмотренных пунктом 3.1.2 настоящего Положения, создания иных препятствий деятельности, Ревизионная комиссия вправе потребовать от исполнительных органов Общества принятия предусмотренных действующим законодательством мер к лицам, виновным в данном нарушении, и предоставления требуемых документов в течение 5 рабочих дней;

3.1.6. доступ к финансово-хозяйственным документам Общества, содержащим государственную тайну, определяется действующим законодательством.

3.2. Ревизионная комиссия вправе в соответствии с нормами действующего законодательства и Устава Общества требовать созыва заседаний Совета директоров, внеочередного общего собрания акционеров для решения вопросов, находящихся в компетенции данных органов управления.

3.3. Ревизионная комиссия вправе письменно требовать личного объяснения от должностного лица Общества по вопросам, находящимся в компетенции Ревизионной комиссии. Объяснение должно быть составлено в письменной форме и подписано соответствующим должностным лицом. Ревизионная комиссия приобщает представленные объяснения к материалам проверки.

3.4. Ревизионная комиссия для решения особо сложных вопросов в процессе ее деятельности вправе привлекать к проводимым проверкам специалистов (физических и/или юридических лиц), не входящих в состав Ревизионной комиссии и не являющихся работниками Общества.

**4. Обязанности членов Ревизионной комиссии.**

**Ответственность членов Ревизионной комиссии**

4.1. Члены Ревизионной комиссии обязаны:

4.1.1. Обеспечить конфиденциальность информации (сохранять коммерческую тайну), ставшей известной членам Ревизионной комиссии при осуществлении ими своих полномочий и лицам, привлеченным к проводимым проверкам в соответствии с п 3.4. настоящего Положения, в соответствии с действующим законодательством и внутренними документами Общества, определяющими режим конфиденциальности.

4.1.2. Представлять свои заключения по результатам проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества в установленном Уставом и настоящим Положением порядке.

4.2. Члены Ревизионной комиссии несут ответственность за нарушения, допущенные в ходе исполнения своих обязанностей, в соответствии с действующим законодательством.

**5. Порядок деятельности Ревизионной комиссии**

5.1. Проведение проверок Ревизионной комиссией.

5.1.1. Ревизионная комиссия осуществляет проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам работы за год. Заключение по итогам обязательной проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества по результатам деятельности за год предоставляется Совету директоров не позднее, чем за 14 рабочих дней до даты предварительного утверждения годового отчета Общества Советом директоров.

5.1.2. Ревизионная комиссия вправе, помимо проверки (ревизии), указанной в п. 5.1.1. настоящего Положения, проводить внеплановые проверки в любое время в соответствии с настоящим Положением.

5.1.3. Привлеченные специалисты обязаны не разглашать конфиденциальную информацию (сохранять коммерческую тайну), ставшую известной им при осуществлении проверки (ревизии).

5.2. Оформление результатов проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности

Общества, проводимых Ревизионной комиссией.

5.2.1. Ревизионная комиссия составляет заключение, в котором выражает свое мнение, в том числе по вопросам достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документах Общества.

5.2.2. Заключение в совокупности со сведениями, которые должны содержаться в заключении Ревизионной комиссии в соответствии с требованиями статьи 87 Федерального закона «Об акционерных обществах», должно содержать следующую информацию:

– краткие сведения о проверяемом Обществе;

– сведения о составе Ревизионной комиссии;

– проверяемый период;

– метод проведения проверки;

– сведения о зафиксированных нарушениях;

– выводы Ревизионной комиссии о достоверности бухгалтерской отчетности в целом, в отдельной ее части или ее недостоверности.

5.2.3. Заключение подписывается всеми членами Ревизионной комиссии, принимавшими участие в проверке. Все разногласия, возникающие при составлении заключения, решаются путем голосования большинством голосов. Член Ревизионной комиссии, не согласный с выводами, содержащимися в заключении, вправе изложить свою позицию в письменном виде.

5.2.4. Заключение составляется не позднее чем через 15 рабочих дней с момента завершения проверки (ревизии). В пятидневный срок с момента составления копии заключения Ревизионной комиссии направляются в адрес Общества. В иных случаях ознакомление заинтересованных лиц с заключениями Ревизионной комиссии осуществляется в порядке, предусмотренном статьей 91 Закона «Об акционерных обществах».

**6. Хранение документов Ревизионной комиссии и**

**их предоставление заинтересованным лицам**

6.1. Заключения Ревизионной комиссии хранятся по месту нахождения исполнительного органа Общества. С целью соблюдения статьи 89 Федерального закона «Об акционерных обществах» Ревизионная комиссия обязана передать заключения Ревизионной комиссии в Общество до момента избрания нового состава Ревизионной комиссии Общим собранием акционеров Общества.

6.3. Заключения Ревизионной комиссии предоставляются лицам, имеющим право доступа к этим документам в соответствии с действующим законодательством и в порядке, предусмотренном действующим законодательством и Уставом Общества.

**7. Вознаграждения и компенсации членам Ревизионной комиссии**

7.1. По решению общего собрания акционеров членам Ревизионной комиссии могут выплачиваться вознаграждения и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей.

7.2. Размеры вознаграждений и компенсаций утверждаются общим собранием акционеров по предложению Совета директоров.

**8. Досрочное прекращение полномочий**

8.1. Полномочия отдельных членов или всего состава Ревизионной комиссии могут быть

прекращены досрочно решением Общего собрания акционеров Общества.

8.2. Полномочия члена Ревизионной комиссии прекращаются в связи с его вхождением в Совет директоров, ликвидационную и счетную комиссии, избранием на должность генерального директора Общества. В этом случае полномочия члена Ревизионной комиссии прекращаются в день принятия уполномоченным органом Общества решения о таком избрании. Член Ревизионной комиссии вправе по своей инициативе выйти из ее состава в любое время, письменно известив об этом Общество. В этом случае полномочия члена Ревизионной комиссии прекращаются в день направления соответствующего извещения.

8.3. В случае если фактическая численность Ревизионной комиссии составит менее двух человек от состава Ревизионной комиссии, Совет директоров обязан созвать внеочередное общее собрание акционеров для избрания нового состава Ревизионной комиссии.

**9. Заключительные положения**

9.1. Настоящее Положение утверждается Общим собранием акционеров большинством голосов акционеров – владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в общем собрании акционеров.

9.2. Решение о внесении дополнений или изменений в Положение принимается Общим собранием большинством голосов акционеров – владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в общем собрании акционеров.

9.3. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации либо Устава

Общества отдельные нормы настоящего Положения вступают с ними в противоречие, эти

нормы утрачивают силу и до момента внесений изменений в Положение члены Ревизионной комиссии руководствуются действующим законодательством.