

УТВЕРЖДЕНО

Решением общего Собрания акционеров
Открытого акционерного общества
"Научно-производственное предприятие
"Калужский приборостроительный
завод "Тайфун" 01 июня 2018 г.
(Протокол № 25 от 06 июня 2018г.)

Председатель общего Собрания акционеров

 Д.В. Кушнерев

Секретарь общего Собрания акционеров

 Е.В. Капитонова



**Положение
о Ревизионной комиссии
Акционерного общества
"Научно-производственное предприятие
"Калужский приборостроительный завод
"Тайфун"**

г.Калуга
2018 г.

Статья 1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о Ревизионной комиссии Общества (далее – РК) разработано в соответствии с требованиями части 19 пункта 1 статьи 48, статьи 85 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ "Об акционерных обществах" и Устава АО "Тайфун", с учетом положений Методических рекомендаций Федерального агентства по управлению государственным имуществом (в редакции Приказов от 16.09.2014 № 350 и от 09.07.2014 № 253).

1.2. Ревизионная комиссия Общества является выборным органом, осуществляющим контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

1.3. В своей деятельности РК руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества, а также решениями Общего собрания акционеров Общества.

1.4. Компетенция и порядок деятельности РК определяется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и настоящим положением.

1.5. РК Общества независима от должностных лиц / органов управления Общества и подотчетна Общему собранию акционеров Общества.

Статья 2. Порядок избрания, переизбрания, прекращения полномочий Ревизионной комиссии Общества. Срок полномочий. Состав Ревизионной комиссии Общества

2.1. РК в количестве 4 (четырёх) человек избирается Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров в порядке, установленном законодательством Российской Федерации и Уставом Общества.

2.2. Члены РК могут переизбираться неограниченное число раз.

2.3. Члены РК Общества не могут одновременно являться членами Совета директоров, а также занимать иные должности в органах управления Общества.

2.4. Полномочия отдельных членов или всего состава Ревизионной комиссии могут быть досрочно прекращены по решению Общего собрания акционеров.

2.5. В случае досрочного прекращения полномочий члена РК или выбытия его из состава РК полномочия остальных членов РК не прекращаются.

2.6. Выбывшими членами РК считаются лица, добровольно сложившие свои полномочия, умершие, или не имеющие возможности осуществлять свои полномочия по иным основаниям.

2.7. Член РК признается выбывшим из ее состава со следующего дня после получения РК его заявления, либо со дня смерти или получения Обществом документов, подтверждающих невозможность осуществления членом Ревизионной комиссии своих полномочий.

2.8. В случае, когда число членов РК становится менее трех человек, Совет директоров обязан созвать внеочередное Общее собрание акционеров для избрания РК. Оставшиеся члены РК осуществляют свои функции до избрания нового состава РК.

2.9. Акционеры (акционер), являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций Общества, вправе выдвинуть кандидатов в РК Общества.

2.9.1. Предложения о потенциальных кандидатах в члены РК Общества должны быть в письменной форме переданы в Аппарат Совета директоров Общества не позднее 30 января года, следующего за отчетным.

Предложение о выдвижении кандидатов должно содержать наименование органа, для избрания в который предлагается кандидат, а также сведения по каждому предлагаемому кандидату:

- имя, фамилию и отчество;
- данные документа, удостоверяющего личность кандидата (серия и (или) номер документа, дата и место его выдачи, орган, выдавший документ);
- сведения о возрасте, образовании кандидата;
- сведения о наличии у кандидата акций Общества;
- сведения о местах работы кандидата за последние 5 лет, а также об участии в работе органов управления и контроля иных юридических лиц;
- сведения о юридических лицах, в которых кандидат владеет самостоятельно или совместно со своим аффилированным лицом (лицами) 20 или более процентами голосующих акций (долей, паев);
- сведения о юридических лицах, в органах управления которых кандидат занимает должности;
- сведения о наличии письменного согласия кандидата на его выдвижение с приложением такого письменного согласия кандидата на его выдвижение.

2.9.2. Аппарат Совета директоров Общества проверяет поступившие предложения на соответствие действующему законодательству, Уставу и настоящему Положению и направляет Председателю Совета директоров для вынесения их на заседание Совета директоров.

2.9.3. Совет директоров Общества рассматривает поступившие предложения и принимает решение о включении их в список кандидатов для голосования по выборам в РК Общества или об отказе во включении в указанный список не позднее пяти рабочих дней после окончания сроков о внесении предложений.

2.9.4. Выдвинутые кандидаты подлежат включению в список кандидатур для голосования по выборам в РК Общества, за исключением случаев, если:

- акционерами (акционером), выдвинувшими кандидатов, не соблюдены сроки, установленные для внесения предложений по кандидатурам в РК Общества;
- акционеры (акционер), выдвинувшие кандидатов, не являются владельцами 2 (двух) и более процентов голосующих акций Общества;
- предложения не соответствуют требованиям действующего законодательства, Устава Общества и настоящего Положения.

2.10. Мотивированное решение Совета директоров Общества об отказе во включении кандидата в список кандидатур для голосования по выборам РК Общества направляется акционерам (акционеру) выдвинувшим кандидата, не позднее трех дней с даты его принятия.

2.11. В случае отсутствия или недостаточного количества кандидатов, предложенных акционерами для образования РК Общества, Совет директоров Общества самостоятельно включает кандидатов в список кандидатур.

2.12. Материалы и сведения о кандидатах в члены РК Общества до и во время проведения Общего собрания акционеров Общества хранятся в Аппарате Совета директоров и выдаются для ознакомления любому акционеру в месте и во время, определенные решением Совета директоров Общества (указывается в уведомлении о проведении Общего собрания акционеров Общества).

2.13. Кандидатуры, выдвинутые в РК Общества, в соответствии с решением Совета директоров Общества, заносятся в бюллетень для голосования на Общем собрании акционеров Общества.

2.14. Членами РК Общества могут быть как акционеры Общества, так и лица, не являющиеся акционерами. Членами РК Общества могут быть только физические лица, обладающие профессиональными навыками в той или иной сфере финансово-хозяйственной деятельности с окончанным высшим профессиональным образованием (бухгалтерским, финансовым, экономическим, юридическим) и стажем работы в соответствии с полученным образованием не менее 5 лет.

2.15. Голосование по избранию членов РК осуществляется бюллетенями. Избранными в состав РК считаются кандидаты, набравшие наибольшее количество голосов "за" акционеров – владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в голосовании.

2.16. Акции, принадлежащие членам Совета директоров или лицам, занимающим должности в органах управления Общества, не могут участвовать в голосовании при избрании членов РК.

2.17. РК Общества прекращает свою деятельность и подлежит переизбранию в случаях:

- а) окончания срока полномочий РК Общества;
- б) по решению Общего собрания Общества;
- в) когда количество членов РК Общества становится менее трех человек.
- г) принятия изменений, дополнений к существующему законодательству, регулирующему деятельность РК Общества, делающих, по мнению членов РК Общества, невозможным или затруднительным исполнение членами РК Общества своих обязанностей на условиях, на которых они изначально рассчитывали давая согласие на избрание членом РК Общества.

Статья 3. Председатель Ревизионной комиссии

3.1. РК возглавляет Председатель, который избирается членами РК с его согласия из их числа открытым голосованием, большинством голосов от общего числа членов, на первом заседании РК.

3.2. Председатель РК:

- составляет и утверждает План работы РК;
- формирует повестку дня заседаний РК;
- созывает и проводит заседания РК;
- организует текущую работу РК;
- представляет РК на Общем собрании акционеров, заседаниях Совета директоров, заседаниях органов управления Общества;
- подписывает документы РК.

3.3. РК может освободить от исполнения обязанностей Председателя РК и избрать нового. Соответствующее решение принимается большинством голосов членов РК, принявших участие в заседании.

3.4. Председатель РК может добровольно сложить свои полномочия, оставаясь при этом членом РК, со дня получения РК его заявления о сложении полномочий.

3.5. На время отсутствия Председателя РК временно исполняющий функции Председателя РК избирается РК большинством голосов членов РК, принявших участие в заседании.

Статья 4. Договоры с Председателем и членами Ревизионной комиссии Общества

4.1. Отношения между Обществом и членом РК Общества оформляются Договором. Условия Договора с Председателем/членом РК утверждаются решением Совета директоров Общества. Договор с Председателем/членом РК подписывает Председатель Совета директоров.

4.2. Договор с Председателем/членом РК Общества содержит в себе весь объем прав, обязанностей члена РК Общества и Общества в отношении друг друга. Договором определяются условия труда, социального страхования и обеспечения Председателя /члена РК Общества.

4.3. Договоры с Председателем и членами РК Общества оформляются не позднее 10 (десяти) календарных дней с момента проведения первого заседания РК Общества.

4.4. Договор с Председателем/членом РК Общества прекращает свое действие в день проведения очередного Общего собрания акционеров, в повестку дня которого внесен вопрос об избрании нового состава РК Общества.

4.5. Договор с Председателем/членом РК Общества может быть изменен или дополнен по обоюдному согласию сторон, путем оформления письменно дополнительного соглашения к договору. Такие изменения должны быть утверждены решением Совета директоров.

Статья 5. Вознаграждение членам Ревизионной комиссии Общества

5.1. Деятельность членов РК Общества оплачиваемая.

5.2. Вознаграждение Председателю/членам РК Общества выплачивается в денежной форме в размере и порядке, установленном Общим собранием акционеров и отражается в Договоре с Председателем/членом РК Общества.

Статья 6. Компетенция Ревизионной комиссии Общества

6.1 В компетенции РК Общества находится разрешение следующих вопросов:

- а) контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества путем проверок;
- б) контроль за исполнением решений Совета директоров Общества и общего Собрания акционеров;
- в) требование о созыве внеочередного Общего собрания акционеров Общества в соответствии со статьей 55 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ "Об акционерных обществах";
- г) составление Заключения по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества в соответствии с требованиями статьи 87 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ "Об акционерных обществах";
- д) представление в Совет директоров, Правлению, генеральному директору Общества отчетов и иной информации, касающейся результатов финансово-хозяйственной деятельности Общества, нарушений, допущенных органами, должностными лицами Общества в финансово-хозяйственной деятельности;
- е) избрание Председателя РК Общества;
- ж) подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

для чего Ревизионная комиссия Общества вправе:

- знакомиться со всеми необходимыми документами и материалами, включая бухгалтерскую отчетность, которые связаны с финансово-хозяйственной деятельностью Общества;
- получать личные разъяснения любого должностного лица Общества (в устной или письменной форме), а также все затребованные документы, изучение которых соответствует функциям и полномочиям члена РК Общества;
- осуществлять проверку финансовой документации Общества, заключений комиссий по инвентаризации активов и обязательств;
- осуществлять проверку законности заключаемых Обществом договоров (контрактов), соглашений, а также расчетов с контрагентами;
- осуществлять анализ ведения бухгалтерского, налогового и статистического учета соответствующим нормативным документам, а также анализ соблюдения в финансово-хозяйственной и иной деятельности установленных нормативов, правил, ГОСТов, ТУ и т.д., в том числе и представляемых в государственные, налоговые, статистические органы;
- осуществлять анализ финансового положения Общества, его платежеспособность, ликвидность активов, соотношения собственных и заемных средств, выявления резервов улучшения экономического состояния Общества, выработку рекомендаций для органов управления Обществом;
- осуществлять проверку своевременности и правильности платежей, в том числе начислений и выплат дивидендов;
- осуществлять проверку правомочности решений, принятых Советом директоров, генеральным директором Общества на предмет их соответствия Уставу Общества, решениям Общего собрания акционеров Общества;
- предпринимать иные, не противоречащие действующему законодательству РФ действия.

6.2 Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется по итогам деятельности Общества за год, а также в соответствии с планом проверок, включенным в План работы РК. Проверка может быть назначена по требованию Общего собрания акционеров, Совета директоров, акционеров (акционера) Общества, владеющих в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества (пункт 3 статьи 85 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ "Об акционерных обществах").

Статья 7. Порядок проведения проверок Ревизионной комиссией Общества

7.1 В ходе проверки РК Общества может проверить соблюдение Обществом законодательных и других актов, регулирующих его деятельность, законность совершаемых Обществом операций, порядок организации системы внутреннего контроля в Обществе.

7.2 По требованию РК Общества лица, занимающие должности в органах управления Общества, обязаны представить документы о финансово-хозяйственной деятельности Общества.

7.3 РК Общества работает по утвержденному Председателем РК плану, в котором предусматриваются порядок и сроки проведения проверок (ревизий) деятельности Общества.

7.4 Формирование запроса информации в Общество осуществляется исходя из предложений членов РК, участвующих в проверке (ревизии), по составу запроса. Запрос информации подписывается Председателем РК и направляется должностным лицам Общества.

7.5 О результатах каждой проверки (ревизии) РК Общества составляет акт проверки, который подписывают Председатель и члены РК, проводившие проверку (ревизию). Акт проверки рассматривается на заседании РК, и направляется Совету директоров Общества.

7.6 План работы РК в обязательном порядке включает проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности Общества за год.

7.7 Внеочередная проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется во всякое время по решению Общего собрания акционеров, решению Совета директоров, требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего (владеющих в совокупности) не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества, в течение 30 (тридцати) рабочих дней с даты поступления Председателю РК соответствующего запроса:

- Общее собрание акционеров или Совет директоров, инициирующие проверку (ревизию) финансово-хозяйственной деятельности, направляют в РК решение о проведении (инициировании) проверки в форме протокола (копии протокола, выписки из протокола) соответствующего органа управления. Протокол (копия протокола, выписка из протокола) передается Председателю РК.

- Акционер (акционеры) инициатор проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности направляет в РК письменное требование о проведении проверки, которое должно содержать: имя (наименование) акционера (акционеров), направляющего требование; сведения о принадлежащих акционеру (акционерам) акциях (количество, категория, тип); основания необходимости проведения проверки.

Требование подписывается акционером или его представителем. Если требование подписывается представителем, то прилагается доверенность. В случае если инициатива исходит от акционеров - юридических лиц, подпись лица, действующего в соответствии с его уставом без доверенности, заверяется печатью данного юридического лица.

Если требование подписано представителем юридического лица, действующим от его имени по доверенности, к требованию прилагается доверенность.

7.8. Инициаторы внеочередной проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества вправе в любой момент до принятия РК решения о проведении проверки (ревизии) отозвать свое требование, письменно уведомив об этом РК.

7.9. Отказ в проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности может быть дан РК в следующих случаях:

- лица, предъявившие требование о проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности, не обладают правом инициировать указанную проверку (ревизию);

- по фактам, являющимся основанием для предъявления требования о проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности, проверка (ревизия) уже проведена и РК утверждено по ней заключение;

- требование не соответствует законодательству Российской Федерации.

7.10. Об отказе в проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности РК сообщает акционеру (акционерам), заявившему требование о проведении проверки (ревизии) в течение 10 (десяти) рабочих дней с даты принятия соответствующего решения письмом, подписанным Председателем РК, либо лицом, осуществляющим его функции.

Статья 8. Порядок проведения заседаний и принятия решений Ревизионной комиссией

8.1 Заседания РК проводятся перед началом проверки (ревизии), по ее результатам, а также в иных случаях, требующих совместного решения РК.

8.2 Заседания РК Общества проводятся в очной/ заочной формах.

8.3 Уведомление о заседании Ревизионной комиссии направляется каждому члену комиссии (письменно, факсимильной связью, телефонограммами и т.п.) не позднее, чем за 3 (три) календарных дня до даты проведения заседания. К уведомлению прилагаются все необходимые материалы, связанные с вопросами повестки дня заседания.

8.4 Кворумом для проведения заседаний РК является присутствие не менее половины от числа избранных членов РК (за исключением выбывших).

8.5 Решения РК принимаются, а заключения и акты утверждаются большинством голосов присутствующих на заседании членов РК. При решении вопросов на заседании каждый член РК обладает одним голосом. Не допускается передача права голоса члена РК другому лицу, в том числе иному члену РК. При равенстве голосов решающим является голос Председателя РК (или лица, его замещающего).

8.6 При определении кворума и результатов голосования учитывается письменное мнение члена РК, отсутствующего на заседании РК по уважительным причинам (командировка, отпуск, болезнь), по вопросам повестки заседания, если такое мнение получено РК до начала ее заседания. В письменном мнении член РК должен однозначно определить свою позицию по вопросу, указав в письменном мнении, "за" или "против" он голосует по предложенному проекту решения, или "воздержался" от принятия решения.

8.7 Члены РК имеют право высказывать особое мнение по вопросам повестки дня заседания РК, требовать отражения особого мнения в протоколе заседания РК и доведения его до сведения органов управления и Совета директоров Общества.

8.8 Результаты заседания оформляются протоколом заседания и подписываются Председателем РК Общества и членами РК Общества.

8.9 Протоколы заседания РК и результаты проведенных проверок в форме Актов направляются в Совет директоров через Аппарат Совета директоров Общества. К годовому Общему собранию акционеров РК подготавливает Отчет по итогам работы за корпоративный год с рекомендациями и Заключением.

8.10 На заседание РК могут приглашаться лица, не являющиеся членами РК: члены органов управления Общества, должностные лица и руководители структурных подразделений Общества, представители аудитора Общества, эксперты и консультанты, иные лица по приглашению Председателя РК.

Статья 9. Полномочия, права и обязанности Ревизионной комиссии Общества

9.1. Объектом проверки РК является деятельность Общества, в том числе выявление и оценка рисков, возникающих по результатам и в процессе его финансово-хозяйственной деятельности.

РК:

9.1.1. Проводит проверку (ревизию) финансово-хозяйственной деятельности Общества и составляет по ее итогам акт, в котором должны содержаться:

- подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах 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.

9.1.2. Подтверждает достоверность данных, включаемых в годовой отчет и годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.

9.1.3. Осуществляет контроль за устранением недостатков и выполнением рекомендаций, отраженных в актах по результатам предыдущих проверок (ревизий).

9.2. РК в соответствии со своей компетенцией вправе:

- в ходе проверки (ревизии) требовать от органов управления и должностных лиц Общества предоставления информации (документов и материалов), необходимой для проведения проверки;

- требовать от органов управления, должностных лиц и работников Общества устных и письменных объяснений по вопросам, возникающим в ходе проведения проверок;

- информировать Совет директоров и / или органы управления Общества обо всех случаях невыполнения работниками Общества включая лиц, выполняющих управленческие функции, требований РК, касающихся представления необходимых документов, об отказе в пояснениях по имеющимся у РК вопросам;

- требовать в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации, Уставом и внутренними документами Общества, созыва заседаний Совета директоров, созыва внеочередного Общего собрания акционеров.

- ставить перед Советом директоров и исполнительными органами Общества вопрос о принятии мер и сроках устранения нарушений, выявленных РК;

9.3. Члены РК обязаны:

- участвовать в ревизионных проверках (ревизиях) в строгом соответствии с решениями РК о порядке проведения проверки (ревизиях);

- соблюдать требования о сохранении государственной, коммерческой тайны, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, а также инсайдерскую информацию, к которым члены РК имеют доступ при выполнении своих функций;

- фиксировать и объективно отражать в документах РК выявленные в процессе проведения проверки (ревизии) нарушения нормативных правовых актов, Устава, внутренних документов Общества работниками и должностными лицами Общества;

- при осуществлении своих прав и исполнении обязанностей действовать добросовестно и разумно в интересах Общества.

- своевременно доводить до сведения Совета директоров, Правления и Председателя Правления Общества результаты проведенных ревизий и проверок деятельности Общества, заключения РК, предложения по устранению причин и условий, способствующих нарушениям финансовой и хозяйственной дисциплины, а также предложения по совершенствованию системы внутреннего контроля и повышению эффективности деятельности Общества.

Статья 10. Ответственность членов Ревизионной комиссии Общества

10.1. Члены РК Общества несут ответственность за:

а) ненадлежащее исполнение обязанностей, предусмотренных Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ "Об акционерных обществах", Уставом АО "Тайфун", настоящим Положением и Договорами;

б) ущерб, причиненный их действиями, при наличии вины;

в) за разглашение конфиденциальной информации, повлекшее доказанные убытки Обществу.

Статья 11. Материально-техническое обеспечение Ревизионной комиссии Общества

11.1. Общество обеспечивает РК Общества канцтоварами (в соответствии с лимитами, выделяемыми для органов управления Общества ежегодно), необходимой специальной литературой (по запросам Председателя РК Общества); разрешает использовать за счет Общества телефонную связь как местную городскую, так и в случае необходимости междугороднюю (то же и по факсимильной связи).

11.2. Для исполнения членами РК Общества своих должностных обязанностей не на территории Общества, а также для командировок Общество предоставляет РК Общества (по отдельному запросу Председателя РК Общества) автотранспорт за счет средств Общества.

11.3. Общество предоставляет членам РК Общества возможность работать с орг.техникой, имеющейся в Обществе.

Статья 12. Хранение документов Ревизионной комиссии Общества

12.1. Вся текущая документация (протоколы, запросы, отчеты, заключения и т.п.) и иная информация на письменных или магнитных носителях хранится у Председателя РК Общества.

12.2. По окончании срока полномочий состава РК Общества Председатель РК Общества сдает все имеющиеся документы РК Общества в архив по месту нахождения исполнительного органа Общества.

Статья 13. Процедура утверждения и изменения настоящего Положения

13.1. Положение о РК принимается решением Общего собрания акционеров Общества простым большинством голосов акционеров – владельцев голосующих акций Общества, участвующих в собрании и вступает в силу с даты его утверждения Общим собранием акционеров Общества.

13.2. Дополнения и изменения в настоящее Положение, а также принятие Положения в новой редакции – осуществляются в порядке, предусмотренном пунктом 13.1. настоящего Положения.

13.3 Если в результате изменения законодательства и нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу и до момента внесения изменений в Положение Общество и его акционеры руководствуются в этой части действующим законодательством Российской Федерации.

13.4 В случае любого противоречия между настоящим Положением и Уставом Общества, преимущественную силу имеет Устав Общества.

13.5 С момента утверждения настоящего Положения Общим собранием акционеров предыдущее Положение "О Ревизионной комиссии", утвержденное решением Общего собрания акционеров ОАО "Тайфун" 19 июня 2003 г. (протокол № 9 от 03.07.2003г.) утрачивает силу.