

«УТВЕРЖДЕНО»  
Общим собранием акционеров  
ОАО «ГК ОРТЕКС»  
Протокол № 1  
от « 20 » июня 2008г.

Председатель  
Общего собрания акционеров  
В.Ф. Брюховецкий

**ПОЛОЖЕНИЕ  
О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ  
(новая редакция)  
открытого акционерного общества  
«Группа компаний ОРТЕКС»  
(ОАО «ГК ОРТЕКС»)**

г. Орехово-Зуево

2008 г.

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Ревизионная комиссия (Ревизор) Открытого акционерного общества «Группа компаний ОПЕТЕКС», именуемого в дальнейшем «Общество», является органом, осуществляющим функции внутреннего финансового, хозяйственного и правового контроля за деятельностью Общества.

1.2. Ревизионная комиссия (Ревизор) контролирует деятельность Совета директоров и исполнительного органа Общества, но не вправе отменять их решения.

1.3. Ревизионная комиссия (Ревизор) действует на основании Положения о Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества, утверждаемого Общим собранием акционеров.

Положение разрабатывается в соответствии с действующим законодательством РФ на основе Устава Общества, является внутренним нормативным документом Общества, обязательным для исполнения всеми акционерами и органами управления Общества.

По вопросам, не нашедшим отражения в Уставе Общества и настоящем Положении, Общество руководствуется Федеральным Законом «Об акционерных обществах» (далее «ФЗАО»), а также иными нормативными актами, принятыми в пределах их полномочий.

## 2. КОМПЕТЕНЦИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

2.1. К компетенции Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества относятся следующие прямые полномочия, в соответствии с которыми Ревизионная комиссия (Ревизор) обязаны принимать соответствующие им действия:

2.1.1. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам его деятельности за год.

2.1.2. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества по собственной инициативе, решению Общего собрания акционеров. Совета директоров или по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества.

2.1.3. Проверка достоверности данных, содержащихся в годовом отчете, годовой бухгалтерской отчетности Общества. При отсутствии внешнего аудитора без заключения Ревизионной комиссии (Ревизора) Общее собрание акционеров не вправе утверждать годовой отчет и баланс.

2.1.4. Проверка законности заключаемых Обществом договоров, совершаемых сделок, торговых, расчетных и других операций.

2.1.5. Проверка соблюдения в финансово-хозяйственной и производственной деятельности установленных нормативов, правил, смет, ГОСТов, ТУ и пр.

2.1.6. Принятие решения по вопросам включения лиц в реестр акционеров Общества, в случаях, предусмотренных законодательством РФ.

2.1.7. Анализ финансового положения Общества, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств.

2.1.8. Предварительное рассмотрение распределения прибыли и убытков и плана деятельности Общества на наступающий год.

2.1.9. Выявление резервов улучшения экономического состояния предприятия и выработка рекомендаций для исполнительного органа Общества.

2.1.10. Проверка своевременности и правильности:

- платежей поставщикам продукции и услуг;
- платежей в бюджет;
- начислений и выплат дивидендов;
- начислений и выплат по облигациям;
- погашения прочих обязательств.

2.1.11. Контроль за соблюдением Обществом и органами его управления законодательных актов и инструкций, решений Общего собрания акционеров.

2.1.12. Проверка правомочности принятых Советом директоров и исполнительным органом Общества решений, их соответствия Уставу Общества и решениям Собрания акционеров.

2.1.13. Анализ решений Собрания акционеров, внесение предложений по их изменению при несоответствии положениям документов, имеющих большую юридическую силу.

2.1.14. Рассмотрение жалоб акционеров на действия органов управления и должностных лиц Общества и принятие по ним соответствующих решений.

2.2. При выполнении своих функций Ревизионная комиссия (Ревизор) полномочны:

- проверять любую финансовую документацию Общества и заключения комиссии по инвентаризации имущества; сравнивать данные указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета;
- проверять состояние кассы и имущества Общества;
- изучать протоколы заседаний всех органов Общества;
- осуществлять все виды работ, соответствующие возникшей ситуации и полномочиям комиссии;
- созывать внеочередное Общее собрание акционеров;

- вносить вопросы в повестку дня внеочередного Общего собрания акционеров.

2.3. Органы управления и все должностные лица и работники Общества обязаны оказывать Ревизионной комиссии (Ревизору) необходимое содействие, своевременно предоставлять ей всю необходимую информацию и документацию, необходимую для работы комиссии, и обеспечивать условия для ее работы.

По требованию Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества лица, занимающие должности в органах управления Общества, обязаны представить любые документы о финансово-хозяйственной деятельности Общества. Указанные документы должны быть представлены в Ревизионную комиссию (Ревизору) в течение 5 дней после ее письменного запроса в соответствующий орган.

2.4. В случаях, когда выявленные нарушения в производственно-хозяйственной, финансовой, правовой деятельности или угроза интересам Общества требуют решения по вопросам, находящимся в компетенции органов исполнительного органа Общества, члены Ревизионной комиссии (Ревизор) имеют право требовать от полномочных лиц созыва заседаний исполнительного органа. Совета директоров Общества или вносить эти вопросы в повестку дня Общего собрания акционеров.

2.5. Ревизионная комиссия (Ревизор) имеет право требовать личного объяснения от работников Общества, включая любые должностные лица, по вопросам, находящимся в ее компетенции.

2.6. Ревизионная комиссия (Ревизор) имеет право при необходимости привлекать к своей работе на договорной основе специалистов, не занимающих штатных должностей в Обществе, и требовать от исполнительного органа оплатить все необходимые расходы, связанные с проведением аудиторских проверок и ревизий.

2.7. Ревизионная комиссия (Ревизор) имеет право ставить перед Общим собранием акционеров или органами управления Общества, его подразделениями и службами вопрос об ответственности работников, включая любые должностные лица Общества, в случае нарушения ими Устава Общества, положений, принятых Общим собранием акционеров или иных нормативных документов Общества.

### **3. СОСТАВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ОБЩЕСТВА**

3.1. Членом Ревизионной комиссии (Ревизором) может быть акционер, полномочный представитель акционера Общества или иное лицо, обладающее знаниями, качествами и опытом, необходимыми для эффективного выполнения данных функций.

Члены Ревизионной комиссии (Ревизор) Общества не могут одновременно являться членами Совета директоров Общества, а также занимать иные должности в органах управления Общества.

3.2. При создании Обществом Ревизионной комиссии ее численный состав не может быть менее 3 человек.

3.2.1. На первом заседании Ревизионная комиссия из своего состава избирает Председателя и Секретаря Ревизионной комиссии.

3.2.2. К обязанностям Председателя Ревизионной комиссии относятся:

- созыв и проведение заседаний Ревизионной комиссии;
- организация текущей работы комиссии;

- представительство Ревизионной комиссии на заседаниях исполнительного органа, Совета директоров и Общем собрании акционеров Общества;

- подпись документов, выходящих от имени Ревизионной комиссии.

3.2.3. Секретарь Ревизионной комиссии:

- ведет протоколы заседаний Ревизионной комиссии;

- доводит до сведения соответствующих органов и лиц акты и заключения Ревизионной комиссии;

- совместно с Председателем Ревизионной комиссии подписывает документы, выходящие от ее имени.

3.4. Права, обязанности и ответственность перед Обществом членов Ревизионной комиссии (Ревизора) определяется настоящим Положением.

3.5. Акционеры, являющиеся членами Ревизионной комиссии (Ревизором), не пользуются правом голоса ни лично, ни по доверенности других акционеров, при разрешении вопросов, касающихся привлечения их к ответственности или освобождения от таковой, отстранения их от обязанностей члена Ревизионной комиссии (Ревизора).

3.6. В период исполнения обязанностей членам Ревизионной комиссии (Ревизора) компенсируются транспортные и прочие расходы, связанные с выполнением ими обязанностей перед Обществом, а также выплачивается годовое вознаграждение в размере, определяемом Общим собранием акционеров Общества.

Вознаграждение выплачивается по окончании работы Общего собрания акционеров, рассмотревшего (утвердившего) заключение Ревизионной комиссии (Ревизора) по годовому отчету Общества.

### **4. ИЗБРАНИЕ ЧЛЕНОВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

4.1. Ревизионная комиссия (Ревизор) избирается на Общем собрании акционеров Общества в соответствии с положениями Устава и Положением об Общем собрании акционеров Общества.

Акции, принадлежащие членам Совета директоров или лицам, занимающим должности в органах управления Общества, не могут участвовать в голосовании при избрании членов Ревизионной комиссии (Ревизора) Общества.

4.2. Члены Ревизионной комиссии (Ревизор) избираются Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров и могут быть переизбраны неограниченное количество раз.

Если по каким-либо причинам выборы Ревизионной комиссии (Ревизора) на годовом Общем собрании акционеров не состоялись, то полномочия действующего состава Ревизионной комиссии (Ревизора) пролонгируются до выборов Ревизионной комиссии (Ревизора).

4.3. Полномочия отдельных членов или всего состава Ревизионной комиссии (Ревизора) могут быть прекращены досрочно решением Общего собрания акционеров в случае:

- невыполнения возложенных на них обязательств;
- злоупотребления данными им правами.

4.4. В качестве кандидатур для избрания в Ревизионную комиссию на Собрании могут предлагаться:

- члены Ревизионной комиссии с истекающим сроком полномочий;
- лица, выдвигаемые Советом директоров;
- лица, выдвигаемые акционерами.

Выдвижение кандидатов в Ревизионную комиссию (Ревизором) и голосование по кандидатурам проводится в соответствии с Положением об Общем собрании акционеров. Голосование проводится отдельно по каждой кандидатуре или по решению Общего собрания акционеров списком. Выдвижение кандидатов в Ревизионную комиссию (Ревизором) подтверждается письменным согласием кандидата (кандидатов).

4.6. Если в течение срока действия своих полномочий член Ревизионной комиссии (Ревизор) прекращает выполнение своих функций, он обязан уведомить об этом Совет директоров Общества за один месяц до прекращения своей работы в Ревизионной комиссии (Ревизором).

В случае, когда число членов Ревизионной комиссии становится менее 3 человек. Совет директоров обязан созвать внеочередное Общее собрание акционеров для избрания Ревизионной комиссии (Ревизора). Оставшиеся члены Ревизионной комиссии осуществляют свои функции до избрания нового состава Ревизионной комиссии (Ревизора).

## 5. ПОРЯДОК ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

5.1. Ревизионная комиссия (Ревизор) осуществляет регулярные проверки (сплошные или выборочные) и ревизии финансово-хозяйственной деятельности и текущей документации Общества по утвержденному ею плану, но не реже одного раза в год, или внепланово - по поступающему требованию.

5.2. Внеплановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется Ревизионной комиссией (Ревизором):

- по поручению Общего собрания акционеров;
- по письменному требованию Совета директоров;
- по собственной инициативе;

- по письменному требованию акционеров, владеющих а совокупности не менее 10 процентами голосующих акций.

5.3. Ревизионная комиссия (Ревизор) обязана не позже чем через 30 дней после окончания финансового года приступить к проверке деятельности Общества, состояния денежных средств и имущества Общества, ревизии относящихся к отчету и балансу книг, счетов, документов, всего делопроизводства Общества.

5.4. Ревизии и проверки не должны нарушать нормальный режим работы Общества.

5.5. Ревизионная комиссия (Ревизор) представляет результаты проведенных ею ревизий и проверок и свои заключения по ним лицам, потребовавшим их проведения, и Общему собранию акционеров.

5.6. Отчеты Ревизионной комиссии представляются в форме письменных заключений, докладных записок и сообщений.

5.7. Не позднее чем через 10 дней после предоставления Ревизионной комиссии (Ревизору) годового отчета и годовой бухгалтерской отчетности Общества она представляет Совету директоров свое заключение по нему.

5.8. По просьбе Совета директоров и исполнительного органа Общества члены Ревизионной комиссии (Ревизор) могут участвовать в их заседаниях с правом совещательного голоса.

5.9. Все документы, выходящие от имени Ревизионной комиссии (Ревизора), должны быть подписаны Председателем комиссии (Ревизором) на каждом листе или быть сброшюрованными.

5.10. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионная комиссия (Ревизор) 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.

## **6. ЗАСЕДАНИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

6.1. Ревизионная комиссия решает вопросы своей компетенции на заседаниях.

Заседания Ревизионной комиссии проводятся по утвержденному плану, а также перед началом проверки или ревизии и по их окончании для обсуждения результатов.

Любой член Ревизионной комиссии может требовать созыва экстренного заседания комиссии в случае выявления нарушений, требующих безотлагательного решения Ревизионной комиссии.

6.2. Заседания Ревизионной комиссии считаются правомочными, если на них присутствуют не менее половины ее членов.

6.3. Все члены Ревизионной комиссии имеют равные права.

6.4. Решения, акты и заключения Ревизионной комиссии принимаются простым большинством голосов ее членов. В случае равенства голосов голос Председателя Ревизионной комиссии является решающим.

6.5. В случае несогласия с решением комиссии член Ревизионной комиссии вправе зафиксировать это в протоколе заседания, оформив как особое мнение, а также довести его до сведения Совета директоров.

6.6. Ревизионная комиссия должна вести подробные протоколы заседаний с приложением всех докладов, заключений, имевших место суждений и заявлений особых мнений отдельных членов комиссии.

6.7. Протоколы заседаний Ревизионной комиссии обязаны храниться по месту нахождения Общества. Они должны быть доступны для ознакомления акционерам в любое время в течение рабочего дня. Акционеры и их представители вправе снимать копии с указанных документов.

## **7. ОБЯЗАННОСТИ ЧЛЕНОВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ**

7.1. Члены Ревизионной комиссии (Ревизор) несут ответственность за недобросовестное выполнение возложенных на них обязанностей в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации и нормативными документами Общества.

7.2. При проведении проверок члены Ревизионной комиссии (Ревизор) обязаны надлежащим образом изучить все документы и материалы, относящиеся к предмету проверки. За недобросовестные заключения члены Ревизионной комиссии несут ответственность, мера которой определяется Общим собранием акционеров.

7.3. Ревизионная комиссия (Ревизор) обязана своевременно представлять Собранию акционеров и в копии Совету директоров отчеты о результатах проведенных ревизий и проверок в соответствующей форме, сопровождая их необходимыми замечаниями и предложениями по повышению эффективности работы Общества.

7.4. Ревизионная комиссия (Ревизор) не вправе разглашать результаты ревизий и проверок до их утверждения органом, по поручению которого они были проведены.

7.5. Если возникла серьезная угроза интересам Общества или выявлены злоупотребления, допущенные должностными лицами Общества, члены Ревизионной комиссии (Ревизор) обязаны потребовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров в соответствии с порядком, предусмотренным Положением об Общем собрании акционеров.

7.6. Члены Ревизионной комиссии (Ревизор) обязаны соблюдать коммерческую тайну, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными/ к которым они имеют доступ при выполнении своих функций в соответствии со своей компетенцией.

## **8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

8.1. Предложения об изменении и дополнении настоящего Положения вносятся и принимаются в обычном порядке, определенном Положением об Общем собрании акционеров Общества как предложения по вопросам повестки дня Собрания.

8.2. Положение, вносимые в него изменения и дополнения, вводятся в действие с момента закрытия утвердившего его Общего собрания акционеров, если иное не будет предусмотрено Уставом, настоящим Положением, решением Общего собрания акционеров.

8.3. Если в результате изменения законодательных и нормативных актов РФ или Устава отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с законодательными актами или Уставом, они утрачивают силу и до момента внесения изменений в настоящее Положение члены Ревизионной комиссии (Ревизора) руководствуются законодательными актами РФ и положениями Устава.