

УТВЕРЖДЕНО

Общим собранием акционеров

открытого акционерного общества

"НОРМА-ЭНЕРГОИНВЕСТ"

Протокол № 1/1 от "01 сентября 2006 г.

П О Л О Ж Е Н И Е

О РЕВИЗОРЕ

ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

“НОРМА-ЭНЕРГОИНВЕСТ”

Санкт-Петербург

2006 г.

Настоящее Положение разработано на основе Федерального Закона «Об акционерных обществах», иного действующего законодательства Российской Федерации и Устава открытого акционерного общества "НОРМА-ЭНЕРГОИНВЕСТ" (в дальнейшем именуется Общество).

Положение определяет статус, предмет деятельности, компетенцию, порядок формирования, права и обязанности членов, основные задачи и функции, регламент деятельности Ревизионной комиссии Общества (в дальнейшем именуется Комиссия).

1. Правовой статус Ревизора.

1.1. Ревизор комиссия является постоянно действующим выборным органом Общества, осуществляющим периодический контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, его подразделений, служб, филиалов и представительств, а также за деятельностью органов управления и должностных лиц Общества путем документальных и фактических проверок:

- 1.1.1. законности, экономической обоснованности и эффективности (целесообразности) совершенных Обществом в проверяемом периоде хозяйственных и финансовых операций;
- 1.1.2. полноты и правильности отражения хозяйственных и финансовых операций в управленческих документах Общества;
- 1.1.3. законности, экономической обоснованности и эффективности действий должностных лиц органов управления Общества и руководителей его структурных подразделений (служб, филиалов, представительств) на предмет соответствия законодательству Российской Федерации, Уставу Общества, утвержденным планам, программам, иным внутренним документам Общества.

1.2. В своей деятельности Ревизор руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, настоящим Положением, другими внутренними документами Общества, принимаемыми Общим собранием акционеров и относящимися к деятельности Ревизионной комиссии.

1.3. Ревизор независим от должностных лиц органов управления Общества и подотчетен только Общему собранию акционеров Общества, перед которым он ежегодно отчитывается.

Ревизор несет ответственность перед Общим собранием акционеров за достоверность и объективность результатов проведенных проверок.

1.4. Должностные лица исполнительных органов управления Общества, руководители структурных и обособленных подразделений (служб, филиалов, представительств) обязаны оказывать содействие Ревизору при проведении проверок.

Должностные лица Общества несут ответственность за препятствование проведению проверки Ревизором.

2. Выбора Ревизора.

2.1. Ревизор избирается на Общем собрании акционеров.

2.2. Голосование проводится отдельно по каждой кандидатуре Ревизора. Решение об избрании конкретного лица принимается, если за него проголосовали владельцы более чем пятидесяти процентов обыкновенных акций Общества от числа акционеров, зарегистрированных для участия в собрании, которые вправе голосовать по этому вопросу в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и настоящим Положением.

2.3. Ревизор может переизбираться Общим собранием акционеров неограниченное число раз.

2.4. Внеочередное Общее собрание акционеров может досрочно прекратить полномочия Ревизора.

Внеочередное Общее собрание акционеров вправе решать вопрос о досрочном прекращении полномочий Ревизора лишь одновременно с вопросом об избрании нового Ревизора.

2.5. Ревизором не имеют право избираться: Генеральный директор, члены Совета директоров Общества.

2.6. Сведения о кандидатах в Ревизоры Общества и информация в обязательном порядке представляется акционерам при подготовке к проведению Общего собрания акционеров.

3. Функции и задачи Ревизора.

3.1. Ревизор в пределах своей компетенции, определенной действующим законодательством Российской Федерации и Уставом Общества:

3.1.1. осуществляет плановую документарную проверку финансово-хозяйственной деятельности общества по итогам деятельности за год, а также внеплановые документарные проверки по своей инициативе, решению (поручению) Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества или по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества;

3.1.2. по итогам проверок составляет заключение, в котором (в зависимости от предмета проверки) содержатся:

3.1.2.1. информация о фактах нарушения Обществом: правовых актов Российской Федерации; установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности; утвержденных внутренних документов Общества, бюджетов, смет, планов, программ и т.п.;

3.1.2.2. подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской отчетности, финансовых отчетах и иных финансовых документах общества;

3.1.2.3. оценка целесообразности и эффективности совершенных Обществом финансово-хозяйственных операций;

3.1.2.4. предложения по осуществлению мероприятий, способствующих улучшению финансово-экономического состояния Общества;

3.1.3. предъявляет требование о созыве Совета директоров Общества;

3.1.4. предъявляет требование о созыве внеочередного Общего собрания акционеров Общества;

3.1.5. организует созыв внеочередного Общего собрания акционеров Общества в случаях, если Советом директоров Общества не принято решение о созыве внеочередного Общего собрания акционеров или принято решение об отказе в его созыве;

3.1.6. разрабатывает и утверждает план своей работы на период до очередного годового Общего собрания акционеров;

3.1.7. самостоятельно определяет порядок и формы проведения плановых и внеплановых проверок (ревизий) и подготовки заключения по результатам проверок;

3.1.8. осуществляет контроль за устранением выявленных в результате проверок недостатков и нарушений, выполнением рекомендаций Ревизора и плана мероприятий по устранению недостатков и нарушений;

3.1.9. принимает решения о проведении внеплановых проверок по инициативе исполнительных органов управления Общества;

3.2. Вопросами проверок Ревизора являются:

3.2.1. соблюдение Обществом правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, ведении бухгалтерского учета и представлении финансовой отчетности, достоверность данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах общества, соблюдение должностными лицами экономических интересов Общества, иные вопросы, в том числе:

3.2.1.1. полнота и достоверность отражения капитала Общества, имущества и параметров сделок в документах Общества;

3.2.1.2. соблюдение должностными лицами Общества норм законодательства и экономических интересов Общества при заключении договоров и сделок от имени Общества, особенно по сделкам, предусматривающим их предварительное одобрение Советом директоров Общества, Общим собранием акционеров (крупные сделки и сделки, в совершении которых имеется заинтересованность), а также по иным сделкам, порядок совершения которых требует предварительного согласия Совета директоров, включая сделки, не предусмотренные финансово-хозяйственным планом (бюджетом) Общества;

3.2.1.3. выполнение утвержденных планов, бюджетов, смет, лимитов;

- 3.2.1.4. сохранность денежных средств и имущества, имущественных и неимущественных прав, эффективность использования активов и иных ресурсов Общества, выявление непроизводительных потерь и расходов;
- 3.2.1.5. соответствие цен приобретенного (проданного) Обществом имущества ценам рынка;
- 3.2.1.6. обоснованность кредиторской задолженности Общества, своевременность выполнения Обществом своих обязательств;
- 3.2.1.7. обоснованность дебиторской задолженности Общества и своевременность ее взыскания;
- 3.2.1.8. результаты инвентаризации имущества, соответствия фактического наличия имущества данным первичного бухгалтерского учета;
- 3.2.1.9. обоснованность отнесения затрат (расходов) на себестоимость продукции (работ, услуг);
- 3.2.1.10. обоснованность штрафных санкций, примененных к Обществу;
- 3.2.1.11. проверки правильности формирования финансовых результатов Общества и их отражения на счете прибылей и убытков;
- 3.2.1.12. проверки организации документооборота, ведения делопроизводства и хранения документов;
- 3.2.2. оценка текущего финансового состояния Общества, показателей финансового состояния, наличие признаков несостоятельности (банкротства);
- 3.2.3. выполнение решения Общего собрания акционеров, Совета директоров;
- 3.2.4. оценка правомочности решений Совета директоров Общества, их соответствия решениям Общего собрания акционеров и Уставу общества;
- 3.2.5. оценка соответствия решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, принимаемых исполнительными органами управления Общества, решениям Совета директоров, Общего собрания акционеров и Уставу Общества;
- 3.2.6. устранение исполнительными органами управления Общества недостатков, отраженных в заключениях предыдущих ревизий;
- 3.2.7. иные вопросы, обусловленные конкретными особенностями финансово-хозяйственной деятельности Общества, проверки по которым будут способствовать снижению рисков финансово-хозяйственной деятельности Общества и улучшению его финансовых показателей.

4. Права обязанности и ответственность Ревизора.

- 4.1. Ревизор Общества при исполнении своих обязанностей правомочен:

4.1.1. беспрепятственно входить во все служебные помещения Общества, осматривать места хранения и проверять фактическое наличие и сохранность имущества, денежных средств и документов Общества, получать доступ ко всем документам общества (бухгалтерским, финансовым, планам, отчетам, сметам, справкам и т.п.);

4.1.2. получать от руководителей органов управления Общества, руководителей структурных подразделений (служб, филиалов, представительств), материально ответственных лиц, сотрудников Общества устные и письменные объяснения и справки по вопросам, возникающим в ходе проведения проверок;

4.1.3. на основе доверенности, выданной Генеральным директором Общества, осуществлять сверку расчетов с дебиторами и кредиторами этого Общества, знакомиться с банковскими документами Общества по месту их хранения в банках (при необходимости и наличии такой возможности);

4.1.4. проводить процедуры контроля за наличием, движением, полнотой и достоверностью отражения в документах учета и отчетности имущества и денежных средств, формирования затрат и доходов, объемов продукции, выполненных работ и оказанных услуг;

4.1.5. выдавать предписания должностным лицам исполнительных органов управления Общества, руководителям структурных подразделений (служб, филиалов, представительств) и материально ответственным лицам о принятии ими безотлагательных мер по выявленным нарушениям, если непринятие таких мер может повлечь утрату ценностей, документов или способствовать дальнейшим злоупотреблениям;

4.1.6. присутствовать при проведении инвентаризации, а также требовать от исполнительных органов Общества проведения внеплановых общей или частичной инвентаризации имущества и операций Общества;

4.1.7. получать у должностных лиц органов управления, руководителей структурных подразделений (служб, филиалов, представительств) Общества и его материально ответственных лиц документы, необходимые Ревизионной комиссии по предмету проверки, в том числе:

4.1.7.1. учредительные, регистрационные, правоустанавливающие, бухгалтерские, финансовые, управленческие и другие документы;

4.1.7.2. протоколы собраний (заседаний) органов управления Общества (Общего собрания акционеров, Совета директоров, Правления), деловую переписку, отчеты аудиторов, документы проверок Общества государственными и муниципальными органами финансового и налогового контроля.

Запрошенные документы должны быть предоставлены Ревизору не позднее 2-х рабочих дней с даты запроса.

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 исполнительных органов Общества) в случае выявления фактов нарушения ими Устава Общества, должностных инструкций, иных внутренних документов Общества;

4.1.9. получать график и повестку дня планируемых заседаний Совета директоров и Общих собраний акционеров Общества, просить Совет директоров Общества об участии представителя Ревизионной комиссии в заседаниях Совета директоров и по приглашению председателя Совета директоров присутствовать на заседаниях Совета директоров Общества; участвовать в заседаниях Совета директоров Общества с правом совещательного голоса при рассмотрении сообщений Ревизора;

4.1.10. давать предложения по совершенствованию системы внутреннего контроля, повышению эффективности деятельности Общества, снижения рисков финансово-хозяйственной деятельности;

4.1.11. вносить предложения в планы работы органов управления Общества, требовать в установленном порядке созыва Совета директоров и (или) Общего собрания акционеров Общества в случае, когда обнаруженные в ходе проверки нарушения или операции принесли или могут принести существенный ущерб экономическим интересам акционеров Общества, а принятие необходимых решений входит в компетенции указанных органов управления;

4.1.12. при необходимости привлекать по согласованию с Генеральным директором Общества на договорной основе для участия в проверке сторонних специалистов-экспертов, а также специализированные организации.

4.2. Ревизор Общества обязан:

4.2.1. осуществлять проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по инициативе лиц, указанных в Федеральном законе "Об акционерных обществах", Уставе Общества и настоящем Положении;

4.2.2. по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества составлять заключение;

4.2.3. объективно отражать в материалах проверок выявленные факты недостатков, нарушений и злоупотреблений с указанием их причин, виновных лиц, размера причиненного материального ущерба;

4.2.4. обеспечивать в своей деятельности соблюдение установленных в Обществе порядка работы с документами, коммерческой тайны и режима конфиденциальности получаемой информации, ставшей известной Ревизорам в процессе проведения ревизионных проверок;

4.2.5. при выявлении фактов злоупотребления должностными лицами и руководителями структурных подразделений Общества предоставленными им полномочиями, совершения растрат, хищений, недостач и незаконных трат денежных средств и материальных ценностей составлять промежуточный акт и информировать об этих фактах Генерального директора Общества;

4.2.6. в случае выявления в ходе проверки фактов финансовых или должностных нарушений, несущих существенную угрозу экономическим интересам Общества, выносить вопрос с требованием созыва Совета директоров и (или) внеочередного Общего собрания акционеров Общества, если решения по этим вопросам находятся в компетенции указанных органов управления Общества);

4.2.7. оперативно информировать Совет директоров и докладывать Общему собранию акционеров Общества о результатах плановых и внеплановых проверок финансово-хозяйственной деятельности Общества, об установленных фактах неэффективности и/или необоснованности финансово-хозяйственных операций, о допущенных должностными лицами Общества, руководителями структурных подразделений (служб, филиалов, представительств) нарушениях законодательства российской Федерации, Устава, внутренних положений Общества, иных финансовых и должностных нарушениях;

4.2.8. по проверкам, проводимым по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющих в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества, информировать Общество о результатах проверки;

4.2.9. осуществлять контроль за устранением вскрытых в результате предыдущих проверок недостатков и нарушений и выполнением мероприятий по их устранению.

4.3. Ревизор несет ответственность за недобросовестное выполнение возложенных на него обязанностей.

5. Регламент деятельности Ревизора

5.1. Ревизор Общества:

5.1.1. самостоятельно планирует свою работу ;

5.1.2. выполняет иные функции, необходимые для организации контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества, управленческой деятельности органов управления Обществом, отчетности Ревизора перед акционерами;

5.3. Планирование работы Ревизионной комиссии общества.

5.3.1. проведение плановых проверок деятельности Общества и проведение заседаний Ревизионной комиссии осуществляются в соответствии с утвержденным годовым планом работы Ревизионной комиссии;

5.3.2. план работы Ревизионной комиссии Общества утверждается на первом организационном заседании Ревизионной комиссии;

5.3.3. План работы Ревизионной комиссии Общества включает в себя:

5.3.3.1. объекты проверок (виды финансовой и хозяйственной деятельности Общества, отдельные участки деятельности Общества);

5.3.3.2. определение формы проверки по каждому из объектов;

5.3.3.3. временной график проведения проверок деятельности общества, примерные сроки проведения проверок (годовая, ежеквартальная);

5.3.3.4. временной график проведения заседаний Ревизионной комиссии по решению вопросов о подготовке и проведению проверок деятельности Общества и утверждения заключения по результатам проверки;

- 5.3.3.5. примерный перечень финансовой и (или) хозяйственной документации, необходимой для осуществления проверки намеченных в плане объектов проверки;
- 5.3.3.6. распределение обязанностей (вопросов) между членами Ревизионной комиссии при проверках;
- 5.3.3.7. иные вопросы, связанные с организацией проведения заседаний и проверок Ревизионной комиссией Общества.

.6. Документы Ревизионной комиссии.

6.1. К документам Ревизионной комиссии относятся:

6.1.2. акты по результатам проверок;

6.1.3. заключения Ревизора;

6.1.4 требование о проведении проверки;

6.1.5.. отказы в проведении проверки;

6.1.6. письменные отказы должностных лиц Общества предоставить информацию.

6.1.4. копии требований созыва внеочередного Общего собрания акционеров.

6.5. Указанные документы подписываются Ревизором и не нуждаются в скреплении печатью Общества.

6.6. Оригиналы Документов в архив Общества на хранение, о чем составляется соответствующий Акт.

7. Порядок внесения изменений в Положение о Ревизионной комиссии.

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

7.2. Решение о внесении изменений и дополнений в настоящее Положение принимается Общим собранием акционеров большинством голосов акционеров – владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в Общем собрании акционеров.

7.3. Предложения о внесении изменений и дополнений в настоящее Положение или об утверждении Положения в новой редакции вносятся акционерами Общества в порядке, предусмотренном законодательством и Уставом для внесения предложений в повестку дня Общего собрания акционеров Общества.

7.4. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации или Устава Общества отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу и до момента внесения изменений в Положение. Положение применяется в части, не противоречащей действующему законодательству Российской Федерации и Уставу Общества.

