



ЧАВАШ РЕСПУБЛИКИ
ПУРЛАХ ТАТА СĔР ХУТШАНĂВĔСЕН
МИНИСТЕРСТВИ

МИНИСТЕРСТВО ИМУЩЕСТВЕННЫХ
И ЗЕМЕЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ
ЧУВАШСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

Х У Ш У

2014-й урне чĕввелĕ 18-мартĕ № 53-А

П Р И К А З

18 августĕ 2014 № 53-А

Шупашкар хули

г. Чебоксары

Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы ревизионных комиссий хозяйственных обществ с долей участия Чувашской Республики

В целях повышения эффективности деятельности хозяйственных обществ с долей участия Чувашской Республики за счет внедрения единых подходов к осуществлению проверки их деятельности государственными служащими органов исполнительной власти Чувашской Республики, входящими в составы ревизионных комиссий таких обществ, в соответствии с подпрограммой «Управление государственным имуществом Чувашской Республики» государственной программы Чувашской Республики «Управление общественными финансами и государственным долгом Чувашской Республики» на 2012-2020 годы, утвержденной постановлением Кабинета Министров Чувашской Республики от 31 октября 2011 г. № 470

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Утвердить Методические рекомендации по организации работы ревизионных комиссий хозяйственных обществ с долей участия Чувашской Республики.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя министра имущества и земельных отношений Чувашской Республики И.Г. Устенко.

Министр

А.И. Кузьмин

Утверждены
приказом Министерства имущественных
и земельных отношений
Чувашской Республики
от 12.08.2014 № 53-Д

**Методические рекомендации
по организации работы ревизионных комиссий хозяйственных обществ с долей
участия Чувашской Республики**

I. Вводная часть

1.1. Настоящие Методические рекомендации по организации работы ревизионных комиссий хозяйственных обществ с долей участия Чувашской Республики (далее - Методические рекомендации) определяют требования к осуществлению проверки деятельности хозяйственных обществ с долей участия Чувашской Республики (далее - Общество), проводимой государственными служащими органов исполнительной власти Чувашской Республики, входящими в состав ревизионной комиссии Общества, а также по формированию ими акта и заключения ревизионной комиссии.

1.2. Положения настоящих Методических рекомендаций могут применяться (полностью или частично) также другими членами ревизионной комиссии Общества.

II. Общие вопросы организации деятельности ревизионной комиссии

2.1. Компетенция и права ревизионной комиссии Общества (далее – ревизионная комиссия) предусмотрены ст. 85 Федерального закона от 24.11.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" (далее - Закон об акционерных обществах). Согласно положениям ст. 85 Закона об акционерных обществах:

- проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности общества осуществляется по итогам деятельности общества за год, а также во всякое время по инициативе ревизионной комиссии (ревизора) общества, решению общего собрания акционеров, совета директоров (наблюдательного совета) общества или по требованию акционера (акционеров) общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций общества (п. 3 ст. 85);

- по требованию ревизионной комиссии (ревизора) общества лица, занимающие должности в органах управления общества, обязаны представить документы о финансово-хозяйственной деятельности общества (п. 4 ст. 85).

2.2. В соответствии с п. 3 ст. 88 Закона об акционерных обществах законодательно установленной задачей для ревизионной комиссии Общества является выражение ревизионной комиссией мнения о достоверности данных годового отчета Общества и годовой бухгалтерской отчетности Общества.

Результатом выполнения указанных требований является заключение ревизионной комиссии, рекомендации по формированию которого изложены в разделе IV настоящих Методических рекомендаций.

2.3. Ревизионная комиссия получает финансовую (бухгалтерскую) отчетность за текущий и предыдущий отчетный период. Сравнивает данные финансовой (бухгалтерской) отчетности за текущий период с сопоставимыми данными финансовой (бухгалтерской) отчетности за предыдущий период и плановыми показателями экономической эффективности деятельности Общества за отчетный период.

2.4. Ревизионная комиссия запрашивает документ об учетной политике Общества, действующий на период проверки и рассматривает:

- соответствует ли учетная политика основным правилам ведения бухгалтерского учета и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- применялась ли учетная политика надлежащим образом (наличие утвержденных рабочего плана счетов бухгалтерского учета, содержащего синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности; форм первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности; порядка проведения инвентаризации активов и обязательств организации; способов оценки активов и обязательств; правил документооборота и технологии обработки учетной информации; порядка контроля за хозяйственными операциями);
- качество учетной политики.

2.5. Ревизионная комиссия запрашивает у членов Совета директоров Общества, генерального директора Общества или акционера Общества, имеющего совместно с его аффилированными лицами 20 и более процентов голосующих акций Общества, информацию:

- о юридических лицах, в которых они владеют самостоятельно или совместно со своим аффилированным лицом (лицами) 20 или более процентами голосующих акций (долей, паев);
- о юридических лицах, в органах управления которых они занимают должности;
- известных им совершаемых или предполагаемых сделках, в которых они могут быть признаны заинтересованными лицами.

2.6. Ревизионная комиссия отражает в акте проверки сведения о проведении инвентаризации имущества и обязательств Общества в отчетном периоде и ее результаты, запросив приказ о проведении инвентаризации и инвентаризационные описи, принятие мер по результатам инвентаризации.

2.7. Ревизионная комиссия запрашивает информацию о проведенных в отчетном году проверках ревизионной комиссии и (или) иных органов (ФНС России, правоохранительные органы, прокуратура, аудиторы) и его результатах.

III. Перечень вопросов, подлежащих включению в план проверки финансово-хозяйственной деятельности общества

3.1. Учет основных средств

Ревизионная комиссия запрашивает:

- перечень объектов основных средств на начало и конец проверяемого периода, оборотную ведомость по начисленной амортизации;
- инвентарные карточки, акты на списание, акты приема-передачи, договора купли-продажи, договора мены, акты приемки-сдачи выполненных работ, акты ввода в эксплуатацию за проверяемый период.

Ревизионная комиссия проводит анализ по следующим вопросам:

- 1) соответствует ли итоговая стоимость основных средств, указанная в бухгалтерском балансе, данным оборотно-сальдовой ведомости;
- 2) операции приобретения и выбытия объектов основных средств за проверяемый период, начисление амортизации и включение ее в затраты, а также учет прибылей и убытков от продажи или иного выбытия объектов основных средств;
- 3) обращает внимание на:
 - соблюдение установленного порядка оформления поступления основных средств, правильность отнесения ценностей к основным средствам, своевременность и правильность их оприходования;

- правильность определения цены основных средств при выбытии;
- наличие одобрения сделок по продаже и приобретению основных средств органами управления общества в соответствии с Уставом Общества;
- правильность учета основных средств на забалансовых счетах;
- приобретение основных средств у фирм-однодневок;
- обоснованность и законность списания основных средств с бухгалтерского учета и безвозмездной их передачи;

4) наличие залоговых ограничений в отношении объектов основных средств (по кредитам, займам);

5) наличие операций, связанных с получением в аренду или сдачей в аренду объектов основных средств, подлежащее их оформление в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

3.2. Учет материально-производственных запасов

Ревизионная комиссия запрашивает оборотно-сальдовую ведомость материально-производственных запасов, результаты инвентаризации запасов.

Ревизионная комиссия проводит анализ по следующим вопросам:

- 1) соответствует ли итоговая сумма запасов, отраженная в оборотно-сальдовой ведомости результатам инвентаризации запасов и данным бухгалтерского баланса;
- 2) проведена ли инвентаризация материально-производственных запасов и периодичность ее проведения. Обсудить корректировки, сделанные в результате последней инвентаризации запасов;
- 3) сравнивает оборот запасов с аналогичным показателем предыдущего периода;
- 4) проверяет списание запасов на соответствие учетной политике общества;
- 5) проверяет наличие утвержденных в обществе норм расходов материально-производственных запасов;
- 6) имеет ли место передача запасов в залог, на ответственное хранение или комиссию, и рассматривает, были ли учтены данные операции надлежащим образом.

3.3. Денежные средства и расчетные операции

Ревизионная комиссия запрашивает:

- распорядительный документ об установлении лимита остатка наличных денег в соответствии с Указаниями Центрального банка Российской Федерации от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;

- приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер, журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов, кассовую книгу, книгу учета принятых и выданных кассиром денежных средств, платежные (расчетно - платежные) ведомости;

- реестр расчетных счетов, открытых ревизуемому лицу в банковских учреждениях, справку с налогового органа об открытии расчетных счетов;

- договоры на расчетно-кассовое обслуживание с банком, выписки по лицевым счетам, платежные поручения, мемориальные ордера, платежные требования - поручения, приходные и расходные кассовые ордера;

Ревизионная комиссия проводит анализ по следующим вопросам:

1) при ревизии денежных средств и кассовых операций:

- соблюдаются ли установленные правила расчетов наличными деньгами (соблюдение лимита остатка кассы, использование наличной выручки, соблюдение предельного размера расчетов наличными между юридическими лицами, применение контрольно-кассовой техники);

- имеется ли письменный договор кассира о материальной ответственности и ознакомлен ли он с Порядком ведения кассовых операций. Обеспечивается ли полная

сохранность денег при хранении их в кассе, доставке из банка, а также денежных документов, ценностей и бланков строгой отчетности;

- соблюдается ли порядок получения в банке наличных денег кассиром. Не совмещают ли обязанности кассира бухгалтер и другие работники, пользующиеся правом подписи кассовых документов, осуществляющие учет денежных и банковских операций или связанных с расчетами по денежному довольствию, заработной плате.

- устанавливает:

полноту, своевременность и правильность оприходования поступивших в кассу денежных средств от юридических и физических лиц и правильность выплат, произведенных из кассы (наличие разрешительной подписи руководителя на выдачу денежных средств);

своевременность и полноту оприходования полученных по чекам в банке наличных денег, а также сдачи в банк выручки от реализации услуг и других поступлений, подтверждаются ли эти суммы выписками банка;

соответствие сумм, записанных в кассовой книге, суммам, указанным в первичных приходно - расходных документах. Правильность отражения кассовых операций на счетах бухгалтерского учета;

2) при ревизии банковских операций:

- отражает в акте проверки информацию о сверке с выписками из расчетных и иных счетов хозяйствующего субъекта в банках;

- проверяет выборочно банковские операции по каждому счету по первичным документам, бухгалтерским записям, выпискам банка.

3.4. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Ревизионная комиссия запрашивает:

- перечень финансовых вложений (ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях) на дату составления бухгалтерского баланса; оборотную ведомость;

- договоры по финансовым вложениям.

Ревизионная комиссия проводит анализ по следующим вопросам:

1) определяет, соответствует ли итоговая сумма перечня финансовых вложений данным оборотной ведомости и бухгалтерской отчетности;

2) отражает соответствие учета финансовых вложений учетной политике Общества;

3) определяет, существует ли надлежащий учет доходов и расходов по финансовым вложениям. Отражает возможные риски ликвидности финансовых вложений;

4) наличие одобрения сделок по финансовым вложениям органами управления Общества в соответствии с Уставом Общества.

5) отражает полноту и своевременность исполнения договоров по финансовым вложениям и применения штрафных санкций, в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения заемщиком обязательств по договору.

3.5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей

Ревизионная комиссия запрашивает:

- реестры дебиторской и кредиторской задолженностей на начало и на конец проверяемого периода;

- договора с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, акты сверки взаимных расчетов с дебиторами и кредиторами;

- информацию об основании заключения договоров в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (конкурсах, аукционах, запросе котировок);

- претензии по взысканию дебиторской задолженности, решения арбитражных судов, исполнительные листы, мировые соглашения.

Ревизионная комиссия проводит анализ по следующим вопросам:

1) учетной политики в отношении отражения в бухгалтерском учете дебиторской и кредиторской задолженностей по расчетам с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, о порядке создания резервов по сомнительным долгам, порядке списания организацией безнадежной дебиторской задолженности;

2) соответствуют ли итоговые суммы реестров дебиторской и кредиторской задолженностей на начало и на конец проверяемого периода данным оборотной ведомости и бухгалтерской отчетности;

3) при наличии значительных отклонений сумм остатков по счетам бухгалтерского учета по сравнению с аналогичными данными предыдущего периода получает разъяснения данных изменений;

4) осуществляет выборочную проверку по крупным суммам дебиторской и кредиторской задолженностей, реальности и юридической обоснованности данных сумм, для чего запрашивает акты сверки, договора по ним;

5) срокам погашения дебиторской задолженности, связанной с операциями по продажам товаров, работ, услуг. Уточняет причину необычно больших сумм кредиторской задолженности по счетам бухгалтерского учета или других необычных обстоятельств, а также запрашивает информацию по погашению дебиторской задолженности;

6) проверяет своевременность и правильность оформления и предоставления претензий дебиторам, а также организации контроля за движением их дел, а также проверяет порядок организации взыскания сумм причиненного ущерба и других долгов, вытекающих из расчетных взаимоотношений;

7) проверяет наличие среди контрагентов (покупателей, заказчиков, поставщиков, подрядчиков) физических и юридических лиц, являющихся аффилированными лицами по отношению к руководителю организации, заместителям руководителя, главного бухгалтера.

8) отражает наличие кредиторской задолженности перед акционерами (участниками), генеральным директором, членами совета директоров (наблюдательного совета) и прочими аффилированными лицами Общества.

9) проверяет своевременность и правильность списания организацией безнадежной дебиторской задолженности, порядок создания резерва по сомнительным долгам.

10) проверяет договора на оказание Обществу услуг консультационного (юридического, финансового) и маркетингового характера, заключенные Обществом с юридическими и физическими лицами, в т. ч. правильность заключения договоров согласно внутренним документам Общества, экономическую обоснованность заключения договоров.

3.6. Заемные средства

Ревизионная комиссия запрашивает:

- перечень кредитов и займов (с выделением основной суммы долга и причитающихся, но не перечисленных на дату составления последней финансовой (бухгалтерской) отчетности, процентов);

- выписки банка, если проценты снимаются с расчетного счета, платежные поручения, если проценты перечисляются в другой банк, мемориальные ордера банка;

- кредитные договоры, договоры займа, договоры залога, дополнительные соглашения к кредитным договорам;

- решения органов управления Общества об одобрении крупных сделок, сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;

- коллективный договор, в случае предоставления займов работникам Общества.

Ревизионная комиссия проводит анализ по следующим вопросам:

1) соответствует ли итоговая сумма перечня кредитов и займов данным бухгалтерской отчетности;

2) устанавливает:

- на какие цели использованы кредиты, соответствуют ли эти цели условиям договора на получение кредита;

- полноту и своевременность погашения кредитов и процентов;

- законность и обоснованность получения от других предприятий ссуд (займов), а также полноту и своевременность их погашения;

- фактическое поступление сумм займов на расчетный счет Общества по договорам займа, заключенным между Обществом и его аффилированными лицами;

- законность и обоснованность выдачи ссуд работникам организации в соответствии с Коллективным договором;

- правильность списания расходов по уплате процентов за полученные ссуды.

3.7. Чистые активы и уставный капитал общества, их соотношение

Ревизионная комиссия отражает:

- показатели, характеризующие динамику изменения стоимости чистых активов и уставного капитала Общества за три последних завершённых финансовых года, включая отчетный год, или, если Общество существует менее чем три года, за каждый завершённый финансовый год;

- результаты анализа причин и факторов, которые привели к тому, что стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала;

- если по окончании второго финансового года или каждого последующего финансового года стоимость чистых активов организации окажется меньше его уставного капитала, совет директоров (наблюдательный совет) Общества при подготовке к годовому общему собранию акционеров обязан включить в состав годового отчета Общества раздел о состоянии его чистых активов;

- перечень мер, предлагаемых Обществом, по приведению стоимости чистых активов Общества в соответствие с величиной его уставного капитала.

3.8. Формирование доходов (выручки) организации

Ревизионная комиссия проводит анализ по доходам организации, полученным от основных видов деятельности и прочих видов деятельности, а также по всем прочим доходам (предоставление имущества в аренду, продажа имущества и др.) в сравнении с аналогичными показателями предыдущего периода деятельности организации.

3.9. Анализ себестоимости

Ревизионная комиссия проводит анализ себестоимости, включающий:

- оценку динамики показателей себестоимости продукции (работ, услуг);

- изучение структуры себестоимости и определение влияния тех или иных факторов на ее динамику, анализ статей себестоимости, имеющих наибольший удельный вес в общей величине затрат;

- анализ затрат на производство во взаимосвязи их с объемом продукции и прибылью;

- отнесение затрат на себестоимость продукции (работ, услуг) в соответствии с учетной политикой Общества.

3.10. Анализ управленческих и коммерческих расходов

Ревизионная комиссия приводит расшифровку управленческих и коммерческих расходов и анализирует:

- динамику видов затрат, отнесенных к управленческим и коммерческим расходам, указав причины увеличения (уменьшения) указанных расходов;
- правомерность отнесения затрат организации к управленческим и коммерческим расходам в соответствии с учетной политикой общества;
- обоснованность затрат в сравнении с полученными доходами.

3.11. Формирование финансовых результатов организации, распределение и использование прибыли

Ревизионная комиссия:

- 1) проводит анализ финансовых результатов организации за отчетный год в сравнении с предыдущим годом. Указывает причины увеличения (снижения) размеров чистой прибыли, выражает мнение о достоверности отражения в учете и отчетности прибылей и убытков Общества, законности распределения и использования прибыли, остающейся в ее распоряжении после налогообложения;
- 2) отражает использование чистой прибыли за отчетный период в соответствии с решением общего собрания акционеров. Рассматривает, на какие цели Общество использует остающуюся в ее распоряжении часть чистой прибыли.

3.12. Выполнение плановых показателей экономической эффективности деятельности Общества за отчетный период (по обществам с долей Чувашской Республики более 50%)

Ревизионная комиссия отражает выполнение плановых показателей экономической эффективности деятельности Общества за отчетный период, в том числе:

- выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей);
- чистая прибыль;
- дивиденды, подлежащие перечислению в республиканский бюджет Чувашской Республики (по обществам с долей Чувашской Республики более 50%);
- чистые активы, определяемые в соответствии с нормативными актами Российской Федерации;
- причины невыполнения плановых показателей экономической эффективности деятельности Общества за отчетный период.

3.13. Оплата труда руководителя и работников хозяйственного Общества

Ревизионная комиссия запрашивает:

- трудовые договоры с генеральным директором Общества, заместителями генерального директора Общества, главным бухгалтером;
- штатное расписание;
- коллективный договор;
- положение о премировании работников Общества, положение об оплате труда работников Общества;
- сводную ведомость по начисленной и выплаченной заработной плате генерального директора Общества, заместителей генерального директора Общества, главного бухгалтера за проверяемый период;
- авансовые отчеты.

Проводит выборочный анализ по следующим вопросам:

- 1) правильность и своевременность выплаты заработной платы работникам в соответствии с установленными окладами, надбавками, премиями, исчисления среднего заработка для оплаты отпусков, компенсаций при увольнении;
- 2) правильность выплат за совместительство, замещение отсутствующих работников и вакантных должностей, выплат сторонним лицам за работы, подлежащие выполнению штатными работниками;

3) правильность оказания материальной помощи, прочих компенсаций, выплат согласно коллективного договора, положения о премировании работников Общества, положения об оплате труда работников Общества;

4) правильность оплаты суточных при служебных командировках;

5) соответствие оплаты труда генерального директора Общества, заместителей генерального директора, главного бухгалтера выплатам согласно заключенным трудовым договорам, положениям о премировании работников Общества, об оплате труда работников Общества.

3.14. Сделки, совершенные Обществом в отчетном году (крупные сделки, в том числе сделки, в совершении которых имеется заинтересованность, сделки совершенные между взаимозависимыми лицами), их соответствие требованиям Федерального закона

Ревизионная комиссия отражает перечень крупных сделок, сделок с заинтересованностью, совершенных Обществом в отчетном году, их обоснованность, с указанием существенных условий сделок (предмет сделки, стороны, размер сделки, срок), органов управления Общества, одобривших указанные сделки, реквизитов соответствующих документов (протоколы заседаний советов директоров, общих собраний акционеров).

3.15. Судебные дела и претензионные споры

Ревизионная комиссия запрашивает, не вовлечено ли Общество в какой-либо текущий или предстоящий судебный процесс. Рассматривает последствия такого процесса для финансовой (бухгалтерской) отчетности. Отражает в акте проверки имеющиеся претензии, решения арбитражных судов, вступивших в силу, исполнительные листы на дату проверки.

Раздел IV. Выводы и предложения

По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества ревизионная комиссия (ревизор) составляет акт проверки, включающий все разделы плана проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества (раздел II).

Также ревизионной комиссией (ревизором) составляется заключение о проверке для представления акционерам Общества. *(Примерная форма заключения приведена в Приложении № 1 к Методическим рекомендациям по организации работы ревизионных комиссий хозяйственных обществ с долей участия Чувашской Республики).*

В заключении отражается:

- 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 (ст. 87 Закона об акционерных обществах);
- выводы и рекомендации по оптимизации расходов, снижению себестоимости, повышению эффективности деятельности Общества;
- достоверность данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской отчетности (ст.88 Закона об акционерных обществах).

В случае неподтверждения ревизионной комиссией достоверности данных, содержащихся в годовом отчете, годовой бухгалтерской отчетности Общества (частично или целиком)/отказа в выражении мнения необходимо включить в заключение обоснованное суждение о причинах неподтверждения годового отчета, годовой бухгалтерской отчетности Общества (или ее части).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ревизионной комиссии
хозяйственного Общества

" _____ " <1>

г. _____ " _____ " г.

Настоящее заключение составлено ревизионной комиссией ОАО " _____ " в составе ее членов: _____, _____, в лице председательствующего _____.

Ревизионная комиссия осуществила проверку финансово-хозяйственной деятельности ОАО " _____ " за период с " _____ " г. по " _____ " г. <2>.

В ходе проверки ревизионной комиссией были рассмотрены следующие документы ОАО " _____ ":

- _____ ;
- _____ ;
- _____ ;
- _____ ;
- _____ ;
- _____ ;

Кроме этого, была проведена проверка данных, на основании которых составлен годовой отчет ОАО " _____ ".

В ходе проверки ревизионная комиссия выявила следующее:

Выводы и рекомендации:

Достоверность данных, содержащихся в годовом отчете ОАО " _____ ", подтверждаем.

Члены ревизионной комиссии:

Председатель ревизионной комиссии _____ / _____ /

<1> По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества ревизионная комиссия 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 (ст. 87 Федерального закона).

<2> Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности общества осуществляется по итогам деятельности общества за год, а также во всякое время по инициативе ревизионной комиссии (ревизора) общества, решению общего собрания акционеров, совета директоров (наблюдательного совета) общества или по требованию акционера (акционеров) общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций общества (п. 3 ст. 85 Федерального закона).