

Утверждено
Общим собранием акционеров
Открытого Акционерного Общества
«Тамбовский завод «Комсомолец» имени Н. С. Артемова»
Протокол № _____ от _____ 2010 г.
Председатель собрания _____ / _____ /

Положение о ревизионной комиссии

1. СТАТУС И СРОК ПОЛНОМОЧИЙ

1.1. Ревизионная комиссия является органом внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности Акционерного общества.

1.2. В своей деятельности ревизионная комиссия руководствуется законодательством РФ, Уставом Акционерного общества, настоящим положением и иными внутренними документами Общества в части, относящейся к деятельности ревизионной комиссии, утверждаемыми общим собранием акционеров.

1.3. Ревизионная комиссия избирается на годовом общем собрании акционеров в порядке, предусмотренном настоящим положением, на срок 1 год в составе 3 человек.

Срок полномочий ревизионной комиссии исчисляется с момента избрания ее годовым общим собранием акционеров до момента избрания (переизбрания) ревизионной комиссии следующим через год годовым общим собранием акционеров.

2. ФУНКЦИИ И ОБЯЗАННОСТИ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

2.1. При выполнении своих функций ревизионная комиссия осуществляет следующие действия:

- проверку финансовой документации Общества, заключений комиссии по инвентаризации имущества, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета;
- анализ соответствия ведения бухгалтерского и статистического учета существующим нормативным положениям;
- проверку соблюдения в финансово-хозяйственной и производственной деятельности установленных нормативов, правил, ГОСТов, ТУ и пр.;
- анализ финансового положения Общества, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, выявления резервов улучшения экономического состояния Общества и выработку рекомендаций для органов управления общества;
- проверку своевременности и правильности платежей поставщикам продукции и услуг, платежей в бюджет, начислений и выплат дивидендов и прочих платежей;
- анализ решений общего собрания акционеров, внесение предложений по их изменению или неприменению при расхождениях с законодательством и Уставом Общества.

2.2. При проведении проверок члены ревизионной комиссии обязаны надлежащим образом изучить все документы и материалы, относящиеся к предмету проверки.

2.3. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества ревизионная комиссия Общества составляет заключение.

2.4. заключение ревизионной комиссии должно состоять из трех частей: вводной, аналитической и итоговой.

2.4.1. Вводная часть заключения ревизионной комиссии

Вводная часть заключения ревизионной комиссии должна включать:

- название документа в целом – «Заключение ревизионной комиссии ОАО «Завод «Комсомолец» им. Н.С.Артемова»;

- дату проведения ревизии;
- состав ревизионной комиссии, участвовавшей в проверке;
- дата составления заключения;
- члены ревизионной комиссии, присутствующие на заседании.

2.4.2. Аналитическая часть заключения ревизионной комиссии

Аналитическая часть представляет собой отчет ревизионной комиссии об общих результатах проверки состояния финансово-хозяйственной деятельности общества, а также соблюдения обществом законодательства при совершении финансово-хозяйственных операций.

Аналитическая часть должна включать:

- название данной части;
- наименование Общества;
- объект ревизии;
- общие результаты проверки финансово-хозяйственной деятельности;
- общие результаты проверки соблюдения законодательства при совершении финансово-хозяйственных операций.

2.4.3. Итоговая часть заключения ревизионной комиссии

Итоговая часть должна включать:

- название данной части;
- наименование Общества;
- подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документах Общества;
- информация о фактах нарушений при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности порядка ведения хозяйственного учета и представления финансовой отчетности, правовых актов Российской Федерации, установленных правовыми актами Российской Федерации.

Заключение ревизионной комиссии должно быть подписано председателем и секретарем ревизионной комиссии.

2.5. Ревизионная комиссия обязана:

- своевременно доводить до сведения общего собрания акционеров, совета директоров, генерального директора результаты осуществленных ревизий и проверок в форме письменных отчетов, заключений, докладных записок, сообщениях на заседаниях органов управления Обществом;
- соблюдать коммерческую тайну Общества, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, к которым члены ревизионной комиссии имеют доступ при выполнении своих функций;
- требовать от совета директоров созыва внеочередного общего собрания в случае необходимости решения проблемных вопросов, а также в случае возникновения угрозы интересам общества;
- рассматривать личные заявления акционеров по вопросам, связанным с защитой прав акционеров.

2.6. Ревизионная комиссия представляет в совет директоров не позднее, чем за 30 дней до годового общего собрания акционеров отчет по результатам годовой проверки в соответствии с правилами и порядком ведения финансовой отчетности и бухгалтерского учета, а также заключение о достоверности данных, содержащихся в годовом отчете общества.

3. Права и полномочия ревизионной комиссии.

3.1 Ревизионная комиссия в целях надлежащего выполнения своих функций имеет право:

- получать от органов управления Общества, его подразделений и служб, должностных лиц, необходимые для ее работы материалы и документы, изучение ко-

торых соответствует функциям и полномочиям ревизионной комиссии в течении пяти рабочих дней после ее письменного запроса;

- требовать созыва внеочередного общего собрания акционеров в случаях, когда выявление нарушений в производственно-хозяйственной, финансовой, правовой деятельности или угроза интересам Общества требуют принятия решения по вопросам, находящимся в компетенции данных органов управления Общества;
- требовать личного объяснения от работников Общества, включая любых должностных лиц, по вопросам, находящимся в компетенции ревизионной комиссии;
- принимать участие в заседаниях совета директоров с правом совещательного голоса.

4. Порядок проведения плановых и внеплановых ревизий.

4.1. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется по итогам деятельности общества за год.

4.2. Внеплановая ревизия финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется во всякое время по:

- инициативе самой ревизионной комиссии;
- решению общего собрания акционеров;
- решению совета директоров;
- требованию акционеров Общества, владеющих в совокупности не менее 10 процентов голосующих акций Общества, дающих право голоса по всем вопросам компетенции общего собрания на дату предъявления требования.

5. Избрание членов ревизионной комиссии.

5.1. Членом ревизионной комиссии может быть как акционер, так и лицо, предложенное акционерами. Члены ревизионной комиссии Общества не могут одновременно являться членами совета директоров, единоличным исполнительным органом (генеральным директором) и членами коллегиального исполнительного органа Общества.

5.2. Члены ревизионной комиссии избираются на годовом общем собрании акционеров.

5.3. Акционеры, являющиеся владельцами в совокупности не менее 2-х процентов голосующих акций Общества, дающих право голоса по всем вопросам компетенции общего собрания акционеров в срок не позднее 30 календарных дней после окончания финансового года, вправе выдвинуть для избрания на годовом общем собрании кандидатов в ревизионную комиссию Общества. Число кандидатов в одном предложении не может превышать количественного состава ревизионной комиссии Общества, определенного в Уставе и настоящем положении и состоит из 3-х человек.

5.4. Предложения о выдвижении кандидатов в ревизионную комиссию может быть представлено путем:

- направления письма по адресу единоличного исполнительного органа общества, содержащемуся в едином государственном реестре юридических лиц;
- вручению под роспись председателю совета директоров Общества или иному лицу, уполномоченному принимать письменную корреспонденцию, адресованную Обществу.

Если предложение о выдвижении кандидатов направлено по почте, датой внесения такого предложения является дата, указанная на оттиске календарного штампа, подтверждающего дату отправки почтового отправления, а если предложение в повестку дня общего собрания вручено под роспись – дата вручения.

5.5. В предложении указываются:

- Ф.И.О. кандидата;
- Наименование органа, для избрания в который он предлагается;
- Ф.И.О. акционеров, выдвигающих кандидата; количество и категория (тип) принадлежащих им акций.

5.6. Совет директоров обязан рассмотреть поступившие предложения и принять решение о включении в список кандидатур для голосования по выборам в ревизионную комиссию

Общества выдвинутых кандидатов или об отказе во включение не позднее 5 дней после окончания срока подачи предложения, установленного Федеральным законом «Об акционерных обществах».

5.7. Процедура отвода кандидатов другими акционерами не допускается. Члены ревизионной комиссии могут быть переизбраны на следующий срок.

5.8. При выборах ревизионной комиссии на каждую голосующую акцию приходится один голос. Решение общего собрания по выборам членов ревизионной комиссии принимается большинством голосов акционеров-владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в собрании.

5.9. При подведении итогов голосования годового общего собрания акционеров, в повестке дня которого наряду с вопросом об избрании ревизионной комиссии включены также вопросы об избрании совета директоров Общества, сначала подводятся итоги по вопросам об избрании совета директоров.

Голоса, представленные акциями, принадлежащими избранным членам совета директоров, не учитываются при подсчете голосов по выборам кандидатов в ревизионную комиссию Общества. При этом акции, переданные членам совета директоров по доверенности другими акционерами, учитываются при подсчете голосов; акции, переданные ими по доверенности иными лицами, не учитываются при подсчете голосов.

5.10. Если по итогам голосования на годовом общем собрании акционеров кандидат прошел одновременно в какой-нибудь орган управления и в ревизионную комиссию Общества, то он должен выбрать членство в одном из этих органов в течение 5 рабочих дней с даты избрания, его до момента осуществления каким-либо из этих органов своих действий (проведения заседаний, проверок и т. п.).

В случае несоблюдения кандидатом этого правила он считается принятым в орган, по которому подсчет голосов проводится в первую очередь в соответствии с п. 5.9. настоящего положения.

5.11. В случае если по каким-либо причинам на годовом общем собрании акционеров ревизионная комиссия не была избрана, совет директоров принимает решение о созыве внеочередного общего собрания акционеров с повесткой дня об избрании ревизионной комиссии. Полномочия ревизионной комиссии, избранной на предыдущем годовом общем собрании, прекращаются.

6. Заседания ревизионной комиссии

6.1. Ревизионная комиссия решает все вопросы на своих заседаниях. На заседаниях ревизионной комиссии ведется протокол. Заседания ревизионной комиссии проводятся по утвержденному плану, а также перед началом проверки или ревизии по их результатам. Член ревизионной комиссии может требовать созыва экстренного заседания комиссии в случае выявления нарушений, требующих безотлагательного решения ревизионной комиссии.

6.2. Кворумом для проведения заседаний ревизионной комиссии является присутствие половины от числа избранных членов ревизионной комиссии.

6.3. Все заседания ревизионной комиссии проводятся в очной форме.

6.4. При решении вопросов каждый член комиссии обладает одним голосом. Решения, акты и заключения ревизионной комиссии утверждаются простым большинством голосов поименным голосованием или простым поднятием руки присутствующих на заседании членов ревизионной комиссии. При равенстве голосов решающим является голос председателя ревизионной комиссии. Председатель ревизионной комиссии голосует последним.

6.5. Члены ревизионной комиссии в случае своего несогласия с решением комиссии вправе зафиксировать в протоколе заседания особое мнение и довести его до сведения совета директоров и общего собрания акционеров.

6.6. Ревизионная комиссия из своего состава избирает председателя и секретаря.

Председатель и секретарь ревизионной комиссии избираются на заседании ревизионной комиссии большинством голосов от общего числа избранных членов комиссии.

Ревизионная комиссия вправе в любое время переизбрать своего председателя и секретаря большинством голосов от общего числа избранных членов комиссии.

6.7. Председатель ревизионной комиссии:

- созывает и проводит ее заседания;
- организует текущую работу ревизионной комиссии;
- представляет ее на заседаниях совета директоров, общего собрания акционеров, коллегиального исполнительного органа;
- подписывает документы, исходящие от ее имени.

Секретарь ревизионной комиссии:

- организует ведение протоколов заседаний ревизионной комиссии;
- организует доведение до адресатов актов и заключений ревизионной комиссии;
- подписывает документы, исходящие от ее имени.

7. Вознаграждения членам ревизионной комиссии

7.1. Членам ревизионной комиссии в период исполнения ими своих обязанностей выплачиваются вознаграждения и компенсируются расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей.

7.2. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются общим собранием акционеров с учетом рекомендаций совета директоров.

8. Процедура утверждения и изменения положения о ревизионной комиссии

8.1. Положение о ревизионной комиссии утверждается общим собранием акционеров только по предложению совета директоров. Решение об его утверждении принимается большинством голосов акционеров – владельцев голосующих акций, дающих право голоса по всем вопросам компетенции общего собрания, участвующих в собрании.

8.2. Предложение о внесении изменений и дополнений в положение вносятся в порядке, предусмотренном уставом для внесения предложений в повестку дня годового или для созыва внеочередного общего собрания акционеров.

8.3. Решение о внесении изменений и дополнений в положение принимается общим собранием акционеров большинством голосов акционеров – владельцев голосующих акций, дающих право голоса по всем вопросам компетенции общего собрания, участвующих в собрании.

8.4. 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 члены ревизионной комиссии руководствуются законодательством и нормативными актами Российской Федерации.