Утверждено

общим собранием акционеров

ОАО «Буденновский

машиностроительный завод»

Протокол № 1 от 31 мая 2002 г.

**ПОЛОЖЕНИЕ**

**о ревизионной комиссии открытого акционерного общества "Буденновский машиностроительный завод"**

1.ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Ревизионная комиссия является органом акционерного общества (далее по тексту –

Общество) и осуществляет функции контроля за финансово – хозяйственной деятельностью общества.

1.2. Порядок деятельности ревизионной комиссии определяется внутренним документом (положением о ревизионной комиссии) общества, утверждаемым общим собранием акционеров.

1.3. Ревизионная комиссия контролирует деятельность совета директоров, но не вправе отменить их решений.

1.4. Размеры и форма вознаграждения за проведенную работу членам ревизионной комиссии устанавливаются общим собранием.

2.КОМПЕТЕНЦИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ОБЩЕСТВА

2.1.Ревизионная комиссия осуществляет текущий и перспективный контроль за финансовой и хозяйственной деятельностью общества.

2.2.Члены ревизионной комиссии ставят свою подпись на годовом отчете и балансе в

подтверждение их соответствия имеющейся информации о реальном положении дел в обществе.

Без заключения ревизионной комиссии общее собрание акционеров не вправе утверждать годовой отчет и баланс.

2.3. К компетенции ревизионной комиссии относится:

- проверка финансовой документации общества и заключений комиссий по инвентаризации имущества; сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета;

- проверка состояния кассы и имущества общества;

- проверка законности заключаемых обществом договоров, совершаемых сделок, торговых, расчетных и других операций;

- проверка соблюдения в финансово –хозяйственной и производственной деятельности

установленных нормативов, правил, смет, ГОСТов, ТУ и пр.

- анализ финансового положения общества, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств.

- выявление резервов улучшения экономического состояния предприятия и выработка

рекомендаций для органов управления общества;

- проверка своевременности и правильности:

платежей поставщикам продукции и услуг;

платежей в бюджет;

начислений и выплат дивидендов;

погашение прочих обязательств.

- проверка правильности составления балансов общества, отчетной документации для налоговой инспекции, статистических органов и органов государственного управления;

- проверка соблюдения обществом и органами его управления законодательных актов и

инструкций, решений общего собрания акционеров;

- проверка правомочности принятых советом директоров решений, их соответствия уставу

общества и решениям общего собрания акционеров.

3.ИЗБРАНИЕ ЧЛЕНОВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

3.1. Ревизионная комиссия избирается общим собранием акционеров в соответствии с уставом общества на срок 1 год.

3.2. Акционеры (акционер) общества, являющиеся в совокупности владельцами не менее

чем 2% голосующих акций, в срок не позднее 30 дней после окончания финансового года,

вправе выдвинуть кандидатов в ревизионную комиссию, число которых не может превышать количественного состава этого органа.

3.3. Голосование проводится отдельно по каждой кандидатуре в члены ревизионной комиссии.

3.4. Решение о включении конкретного лица в состав ревизионной комиссии принимается, если за него проголосовали владельцы более 50 % голосующих акций, присутствующих на общем собрании акционеров.

3.5. Акции, принадлежавшие членам совета директоров или лицам, занимающим должности в органах управления общества, не могут участвовать в голосовании при избрании членов ревизионной комиссии.

3.6. Отзыв члена ревизионной комиссии осуществляется на общем собрании акционеров

простым большинством присутствующих на нем владельцев обыкновенных акций в порядке, установленном для избрания членов ревизионной комиссии.

3.7. Если в течение срока действия своих полномочий член ревизионной комиссии прекращает выполнение своих функций, он обязан уведомить об этом совет директоров за один месяц до прекращения своей работы в ревизионной комиссии. В этом случае на ближайшем собрании акционеров осуществляется замена выбывшего члена ревизионной комиссии.

4. СОСТАВ ЧЛЕНОВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

4.1. В состав ревизионной комиссии входит не менее трех человек. Количество членов должно быть нечетным.

4.2. В состав ревизионной комиссии не могут входить члены совета директоров, счетной комиссии, создаваемой общим собранием акционеров, а также другие лица, занимающие должности в органах управления общества.

4.3. На первом заседании ревизионная комиссия из своего состава избирает председателя и секретаря.

4.4. К обязанностям председателя относится:

- созыв и проведение заседаний ревизионной комиссии;

- организация текущей работы;

- представительство на заседаниях совета директоров и общем собрании акционеров.

4.5. К обязанностям секретаря относится:

- ведение протоколов заседаний ревизионной комиссии;

- доведение до сведения соответствующих органов и лиц актов и заключений ревизионной

комиссии;

- совместно с председателем ревизионной комиссии подписание документов, выходящих от имени ревизионной комиссии.

5.ПОРЯДОК РАБОТЫ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

5.1. Ревизионная комиссия осуществляет регулярные проверки (сплошные или выборочные) и ревизии финансово-хозяйственной деятельности общества по утвержденному плану, но не реже одного раза в год, или внеплановые – по поступающему требованию.

5.2. Внеплановая проверка финансово- хозяйственной деятельности общества осуществляется ревизионной комиссией:

- по поручению общего собрания акционеров;

- по письменному требованию большинства членов совета директоров;

- по собственной инициативе;

- по письменному требованию акционеров, владеющих в совокупности не менее, чем десятью процентами голосующих акций общества.

5.3. Ревизионная комиссия обязана не позднее, чем за один месяц до проведения общего

собрания акционеров, закончить проверку деятельности общества и представить отчет о проверке совету директоров.

5.4. Органы управления и все работники общества обязаны оказывать содействие в работе

ревизионной комиссии, своевременно предоставлять ей всю необходимую информацию и

документацию и обеспечивать условия для ее работы.

5.5. Ревизионная комиссия представляет результаты проведенных ею ревизий и проверок и свои заключения по ним общему собранию акционеров, совету директоров в форме письменных отчетов, докладных записок и сообщений на заседаниях органов управления общества.

Органы управления общества выносят заключения ревизионной комиссии на рассмотрение общего собрания с объяснениями на последовавшие со стороны ревизионной комиссии замечания.

5.6. Члены ревизионной комиссии вносят подлежащие рассмотрению вопросы деятельности общества в повестку дня общего собрания акционеров и заседаний органов управления общества в соответствии с утвержденным регламентом.

Члены ревизионной комиссии могут участвовать в заседаниях совета директоров с правом

совещательного голоса.

5.7. Акты текущих и годовых проверок и ревизий подписываются всеми членами ревизионной комиссии, участвующими в проверках и ревизиях. Выписки из актов проверок и ревизий и протоколы заседаний ревизионной комиссии подписываются председателем и секретарем.

Документы текущей переписки подписываются председателем ревизионной комиссии.

6. ЗАСЕДАНИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

6.1. Ревизионная комиссия решает все основные вопросы на своих 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 нарушений, требующих безотлагательного решения ревизионной комиссии.

6.2.Заседания ревизионной комиссии считаются правомочными, если на них присутствуют не менее 50% 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.

6.5. В случае несогласия с решением комиссии член ревизионной комиссии вправе зафиксировать особое мнение в протоколе заседания, либо приложив его дополнительно к протоколу, и может довести его до сведения совета директоров и общего собрания акционеров. Особое мнение оформляется в сроки оформления протокола заседаний.

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

Протокол заседания оформляется в течение 10 дней после заседания ревизионной комиссии.

6.7. Протоколы заседаний ревизионной комиссии обязаны храниться по месту нахождения

общества или в ином доступном и известном месте. Они должны быть доступны для ознакомления акционерам и их полномочным представителям в любое время в течение рабочего дня.

Акционеры и их представители вправе снимать копии с указанных документов.

7.ПРАВА РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ И ЕЕ ЧЛЕНОВ

7.1. В своей деятельности ревизионная комиссия руководствуется законодательными и правовыми нормами Российской Федерации, уставом акционерного обществом, настоящим положением, решениями общего собрания акционеров и другими документами, принятыми собранием акционеров общества и относящимся к деятельности ревизионной комиссии и ее членов.

7.2. Ревизионная комиссия в целях надлежащего выполнения своих функций имеет право

требовать от органов управления общества, его подразделений и служб, должностных лиц

общества предоставления всех затребованных комиссией материалов, бухгалтерских или

иных документов, необходимых для ее работы, изучение которых соответствует компетенции и полномочиям комиссии.

Указанные документы должны быть представлены в ревизионную комиссию в течение 5 рабочих дней после ее письменного запроса с соответствующую структуру.

7.3. В случаях, когда выявленные нарушения в производственно- хозяйственной, финансовой, правовой деятельности или угроза интересам общества требуют решения по вопросам, находящимся в компетенции органов управления общества, члены ревизионной комиссии имеют право требовать от полномочных лиц созыва заседаний совета директоров и внеочередного общего собрания акционеров.

7.4. Ревизионная комиссия имеет право требовать личного объяснения от работников общества, включая любых должностных лиц, по вопросам., находящимся в ее компетенции.

7.5. Ревизионная комиссия имеет право по предварительному согласованию, при необходимости, привлекать к своей работе на договорной основе специалистов, не занимающих штатных должностей в обществе, и требовать оплатить все необходимые расходы, связанные с проведением аудиторских проверок и ревизий.

7.6. Ревизионная комиссия имеет право ставить перед общим собранием акционеров или

органами управления общества, его подразделений и служб вопрос об ответственности

работников общества, включая любых должностных лиц общества, в случае нарушения ими устава общества или положений, правил и инструкций, принятых общим собранием акционеров или иных нормативных документов.

7.7. Акционеры, состоящие членами ревизионной комиссии, не пользуются правом голоса

лично, либо как представители других акционеров при разрешении вопросов, касающихся их ответственности или освобождения от таковой, отстранения их от должности, назначения им вознаграждения и утверждения подписанных ими отчетов.

8.ОБЯЗАННОСТИ ЧЛЕНОВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

8.1. Члены ревизионной комиссии несут ответственность за недобросовестное выполнение

возложенных на них обязанностей в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации и нормативными документами общества.

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

8.3. Ревизионная комиссия обязана своевременно представлять собранию акционеров, в

копии совету директоров отчеты проведенных ревизий и проверок в соответствующей форме, сопровождая их необходимыми замечаниями и предложениями по повышению эффективности работы общества.

8.4. Ревизионная комиссия не вправе разглашать результаты ревизий и проверок ранее доведения до лиц либо органов, по поручению которых они были проведены.

8.5. Если возникла серьезная угроза интересам общества или выявлены злоупотребления,

допущенные должностными лицами общества. члены ревизионной комиссии обязаны потребовать созыва внеочередного собрания акционеров.

8.6. Члены ревизионной комиссий обязаны соблюдать коммерческую тайну, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, к которым они имеют доступ при выполнении своих функций в соответствии со своей компетенцией.

9. ПРОЦЕДУРА ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОЛОЖЕНИЕ О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

9.1. Предложения об изменении положения о ревизионной комиссии вносятся и принимаются на общем собрании акционеров.

9.2. Если в результате изменения законодательных и нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи настоящего положения вступают в противоречие с законодательными и нормативными актами, они утрачивают силу и до момента внесения изменений в положение члены ревизионной комиссии руководствуются законодательными и нормативными актами Российской Федерации.