

УТВЕРЖДЕНО
общим собранием акционеров
Открытого акционерного общества
“Специальное конструкторское
бюро машиностроения”

Протокол № 1
от 14 мая 2002 года



Председатель общего собрания
Д.В. Князев

270502

ПОЛОЖЕНИЕ
О
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
“СПЕЦИАЛЬНОЕ КОНСТРУКТОРСКОЕ БЮРО МАШИНОСТРОЕНИЯ”

г. Курган - 2002 год

Положение о Ревизионной комиссии определяет статус и состав Ревизионной комиссии, функции и обязанности Ревизионной комиссии и ее членов, права и полномочия Ревизионной комиссии, порядок ее работы и взаимодействия с иными органами управления Общества, порядок проведения плановых и внеплановых ревизий, досрочное прекращение полномочий членов Ревизионной комиссии, регламент заседаний Ревизионной комиссии, вознаграждения и компенсации ее членам, процедуру утверждения и изменения настоящего Положения.

1. Статус и состав Ревизионной комиссии

1.1. Ревизионная комиссия является органом контроля Общества, осуществляющим функции внутреннего финансово-хозяйственного и правового контроля за деятельностью Общества, органов его управления, подразделений и служб.

1.2. В своей деятельности Ревизионная комиссия руководствуется Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом “Об акционерных обществах”, иными нормативными актами Российской Федерации, Уставом, настоящим Положением и иными внутренними документами Общества в части, относящейся к деятельности Ревизионной комиссии, утверждаемыми Общим собранием и Советом директоров.

1.3. Ревизионная комиссия избирается на годовом Общем собрании в порядке, предусмотренном Уставом и настоящим Положением, на один год до следующего годового Общего собрания в количестве 5 членов.

Срок полномочий Ревизионной комиссии исчисляется с момента избрания ее годовым Общим собранием до момента избрания (переизбрания) Ревизионной комиссии следующим годовым Общим собранием.

1.4. Члены Ревизионной комиссии не могут одновременно являться членами Совета директоров, Генеральным директором или членами Правления Общества.

2. Функции и обязанности ревизионной комиссии и ее членов

2.1. При выполнении своих функций Ревизионная комиссия осуществляет следующие виды работ:

- проверку финансовой документации Общества, заключений комиссии по инвентаризации имущества, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета;
- проверку законности заключенных договоров от имени Общества совершаемых сделок, расчетов с контрагентами;
- 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, выявление 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, погашения прочих обязательств;
- проверку правильности составления балансов Общества, годового отчета, счета прибылей и убытков, распределения прибыли, отчетной документации для налоговой инспекции, статистических органов, органов государственного управления;
- проверку правомочности решений, принятых Советом директоров, Генеральным директором, Правлением и их соответствия действующему законодательству и нормативным актам Российской Федерации, Уставу и решениям Общего собрания;
- анализ решений Общего собрания, внесение предложений по их изменению или неприменению при расхождениях с действующим законодательством, нормативными актами и Уставом;
- иные виды работ, отнесенные Уставом и Положением о Ревизионной комиссии к компетенции Ревизионной комиссии.

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

причинившие Обществу материальный ущерб члены Ревизионной комиссии несут ответственность, мера которой определяется Общим собранием и действующим законодательством Российской Федерации.

2.3. По итогам проверки финансово-хозяйственной и правовой деятельности Общества Ревизионная комиссия составляет заключение, в котором должны содержаться:

- подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документах 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.

2.4. Ревизионная комиссия обязана:

- своевременно доводить до сведения Общего собрания, Совета директоров, Генерального директора и Правления результаты осуществленных ревизий и проверок в форме письменных отчетов, докладных записок, сообщений на заседаниях органов управления Общества;
- соблюдать коммерческую тайну, 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 возникновения реальной угрозы интересам Общества;
- осуществляет внутренний аудит Общества;
- делать заключение по годовому отчету и балансу Общества, счету прибылей и убытков, распределения прибыли.

2.5. Ревизионная комиссия представляет в Совет директоров не позднее чем за 30 дней до годового Общего собрания отчет о достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской отчетности.

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, счетной комиссии, все затребованные Ревизионной комиссией документы, необходимые для ее работы материалы, изучение которых соответствует функциям и полномочиям Ревизионной комиссии. Указанные документы должны быть представлены Ревизионной комиссии в течение пяти рабочих дней после письменного запроса;
- требовать от полномочных лиц созыва заседаний Совета директоров, созыва внеочередного Общего собрания в случаях, когда выявление нарушений в производственно-хозяйственной, финансовой, правовой деятельности или угроза интересам Общества требуют 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;
- привлекать на договорной основе к своей работе специалистов не занимающих штатных должностей в Обществе;
- ставить перед органами управления Общества его подразделений и служб вопрос об ответственности работников Общества, включая должностных лиц, в случае нарушения ими положений, правил и инструкций, утвержденных органами управления Общества;
- вносить предложения в повестку дня Общего собрания в том числе и по досрочному прекращению полномочий ее отдельных членов по основаниям, предусмотренным в пункте **6.3.** Положения, а также предложения по внесению изменений и дополнений в Положение.

3.2. Требование о созыве внеочередного Общего собрания принимается большинством голосов присутствующих на заседании членов Ревизионной комиссии и направляется в Совет директоров. Данное требование подписывается членами Ревизионной комиссии, голосовавшими за его принятие.

3.3. Требование Ревизионной комиссии созыва внеочередного Общего собрания осуществляется в соответствии с Уставом⁹¹ и Положением об Общем собрании.

3.3.1. Созыв внеочередного Общего собрания по требованию Ревизионной комиссии осуществляется Советом директоров не позднее 40 дней с момента представления требования о проведении внеочередного Общего собрания.

3.3.2. В требовании о проведении внеочередного Общего собрания должны быть сформулированы вопросы, подлежащие внесению в повестку дня Общего собрания, с указанием мотивов их внесения.

3.3.3. В течение 5 дней с даты предъявления требования Ревизионной комиссии о созыве внеочередного Общего собрания Советом директоров должно быть принято решение о созыве внеочередного Общего собрания либо об отказе от созыва.

Решение об отказе от созыва внеочередного Общего собрания по требованию Ревизионной комиссии может быть принято, только если:

ни один из вопросов, предложенных для внесения в повестку дня внеочередного Общего собрания, не отнесен к его компетенции;

вопрос, предлагаемый для внесения в повестку дня, не соответствует требованиям Федерального закона “Об акционерных обществах”, иных правовых актов Российской Федерации.

3.3.4. Решение Совета директоров о созыве внеочередного Общего собрания или мотивированное решение об отказе от его созыва направляется в Ревизионную комиссию не позднее 3 дней с момента его принятия.

3.3.5. В случае, если в течение установленного Уставом срока Советом директоров не принято решение о созыве внеочередного Общего собрания или принято решение об отказе от его созыва, внеочередное Общее собрание может быть созвано Ревизионной комиссией. При этом расходы по подготовке и проведению внеочередного Общего собрания оплачивают, солидарно, члены Ревизионной комиссии - инициаторы его созыва до начала мероприятий по созыву в соответствии со сметой, предоставленной Генеральным директором.

В этом случае расходы по подготовке и проведению Общего собрания могут быть возмещены по решению Общего собрания за счет средств Общества или виновных членов Совета директоров, необоснованно отказавших в созыве внеочередного общего собрания.

4. Порядок проведения плановых и внеплановых ревизий

4.1. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется по итогам деятельности Общества за год.

4.2. Внеплановая проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется также во всякое время по:

- инициативе самой Ревизионной комиссии;
- решению Общего собрания;
- решению Совета директоров;

- требованию Акционеров (Акционера), владеющих в совокупности не менее 10 процентами голосующих акций Общества, дающих право голоса по всем вопросам компетенции Общего собрания на дату предъявления требования.

4.3. Решения о внеплановой проверке (ревизии), по решению Совета директоров, принимается Советом директоров большинством голосов его членов, присутствующих на заседании или принимающих участие в заочном голосовании. Требование направляется на имя председателя Ревизионной комиссии и должно подписываться всеми членами Совета директоров, голосовавшими за его принятие.

4.4. Мероприятия по созыву экстренного заседания Ревизионной комиссии и назначению внеплановой комиссии:

- член Ревизионной комиссии при выявлении нарушений может направить председателю Ревизионной комиссии письменное требование с описанием выявленных нарушений, требующих безотлагательного решения Ревизионной комиссии;

- в течение 3 рабочих дней после получения требования председатель Ревизионной комиссии обязан собрать экстренное заседание Ревизионной комиссии;

- при принятии Ревизионной комиссией решения о проведении внеплановой ревизии, председатель Ревизионной комиссии немедленно обязан направить в Совет директоров копию принятого решения.

4.5. Акционеры - инициаторы проверки (ревизии) направляют в Ревизионную комиссию письменное требование.

Требование должно содержать:

- Ф. И. О. (наименования) Акционеров;
- сведения о принадлежащих им акциях Общества (количество, категория);
- мотивированное обоснование данного требования.

Требование подписывается Акционерами или их доверенным лицом.

В случае, если инициатива исходит от Акционеров - юридических лиц, подпись представителя юридического лица, действующего в соответствии с его Уставом без доверенности, заверяется печатью данного юридического лица. Если требование подписано представителем юридического лица, действующего от его имени по доверенности, к требованию прилагается доверенность.

4.6. Требование инициаторов проведения проверки (ревизии) отправляется заказным письмом в адрес Общества с уведомлением о вручении или сдается в канцелярию Общества.

Дата предъявления требования определяется по дате уведомления о его вручении или по дате сдачи в канцелярию Общества.

4.7. В течение 10 рабочих дней с даты предъявления требования Ревизионная комиссия должна принять решение о проведении проверки (ревизии) деятельности Общества или сформулировать мотивированный отказ от проведения ревизии.

4.8. Отказ от ревизии деятельности Общества может быть дан Ревизионной комиссией в следующих случаях:

- Акционеры, предъявившие требование не являются владельцами необходимого для этого количества голосующих акций Общества, дающих право голоса по всем вопросам компетенции Общего собрания на дату предъявления требования;

- инициаторами предъявления требования выступают лица, не зарегистрированные в Реестре Акционеров и/или не обладающие представительскими полномочиями соответствующих Акционеров;

- в требовании указаны неполные сведения.

4.9. Отчет Ревизионной комиссии рассматривается на очередном после окончания проверки заседании Совета директоров.

4.10. Инициаторы ревизии деятельности Общества вправе в любой момент до принятия Ревизионной комиссией решения о проведении ревизии деятельности Общества отозвать свое требование, письменно уведомив Ревизионную комиссию.

5. Избрание членов Ревизионной комиссии

5.1. Акционеры, являющиеся владельцами в совокупности не менее чем 2 процентов голосующих акций общества по всем вопросам компетенции Общего собрания на дату подачи предложения, 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 одной заявке не может превышать количественный состав Ревизионной комиссии Общества, определенный в Уставе.

5.2. Заявка на выдвижение кандидатов вносится в письменной форме, путем направления заказного письма в адрес Общества или сдается в канцелярию Общества.

Дата внесения заявки определяется по дате почтового отправления или по дате ее сдачи в канцелярию Общества.

5.3. В заявке (в том числе и в случае самовыдвижения) указываются:

- Ф.И.О. (наименование) кандидата; в случае, если кандидат является Акционером, то количество принадлежащих ему акций Общества;

- Ф.И.О. (наименование) Акционеров, выдвигающих кандидата количество и категория (тип) принадлежащих им акций;

Заявка подписывается Акционером или его доверенным лицом. Если предложение подписывается доверенным лицом, то прилагается доверенность.

Если инициатива исходит от Акционера - юридического лица, подпись представителя юридического лица, действующего в соответствии с его уставом без доверенности, заверяется печатью дан-

ного юридического лица. Если требование подписано представителем юридического лица, действующего от его имени и по доверенности, к требованию прилагается доверенность.

5.4. Совет директоров обязан рассмотреть поступившие заявки и принять решение о включении в список кандидатур для голосования по выборам в Ревизионную комиссию выдвинутых кандидатов или об отказе во включении не позднее 5 рабочих дней после окончания срока подачи заявки, установленного Уставом.

5.5. Решение об отказе о включении выдвинутых кандидатов в список кандидатур для голосования может быть принято Советом директоров в следующих случаях:

не соблюден срок подачи заявок, установленный Уставом;

в заявке указаны неполные сведения и/или не представлены документы, приложение которых к данной заявке предусмотрено Уставом;

Акционеры, подавшие заявку не являются на дату ее подачи владельцами необходимого для этого количества голосующих акций Общества, дающих право голоса по всем вопросам компетенции Общего собрания;

инициаторами внесения заявки выступают лица, не зарегистрированные в Реестре Акционеров и/или не обладающие представительскими полномочиями соответствующих Акционеров;

кандидаты, включенные в заявку, не соответствуют требованиям, предъявляемым Федеральным законом “Об акционерных обществах” и Уставом к кандидатам в Ревизионную комиссию;

заявка не соответствует требованиям Федерального закона “Об акционерных обществах” и иных правовых актов Российской Федерации;

не соблюден установленный Федеральным законом “Об акционерных обществах” порядок выдвижения кандидатов в органы управления и контроля общества.

5.6. Мотивированное решение Совета директоров об отказе о включении кандидатур для голосования по выборам в Ревизионную комиссию направляется Акционеру (Акционерам), внесшему предложение, не позднее 3 рабочих дней с даты его принятия.

5.7. Решение Совета директоров об отказе во включении кандидата в список кандидатур для голосования по выборам в Ревизионную комиссию может быть обжаловано в суд.

5.8. Кандидаты в Ревизионную комиссию имеют право снять свои кандидатуры до голосования или на любом его этапе, подав письменные заявления председателю Общего собрания. Отвод кандидатов другими Акционерами не допускается.

В случае недостаточного количества выдвинутых кандидатур, Совет директоров может своим решением дополнить недостающих кандидатов из прежнего состава Ревизионной комиссии или другими кандидатами. По каждой кандидатуре, в этом случае, Советом директоров голосует отдельно.

Члены Ревизионной комиссии могут быть переизбраны неоднократно.

5.9. При голосовании по выборам членов Ревизионной комиссии участник Общего собрания полностью отдает находящееся в его распоряжении количество голосов за каждого из кандидатов или имеет право проголосовать против некоторых или всех кандидатов.

5.10. При подведении итогов голосования годового Общего собрания, в повестке дня которого наряду с вопросом об избрании Ревизионной комиссии включены также вопросы об избрании Совета директоров и Генерального директора, сначала подводятся итоги по вопросам об избрании Совета директоров и Генерального директора.

Голоса, представленные акциями, принадлежащие избранным членам Совета директоров и Генеральному директору, не учитываются при подсчете голосов по выборам кандидатов в Ревизионную комиссию.

5.11. Если по итогам голосования на годовом Общем собрании кандидат прошел одновременно в какой-либо орган управления и в Ревизионную комиссию, то он вправе выбрать членство в одном из этих органов.

Кандидат обязан в срок не более 10 дней с даты завершения работы годового Общего собрания определиться, членом какого органа он является. В случае несоблюдения кандидатом этого правила он считается избранным в орган, по которому подсчет голосов проводится в первую очередь в соответствии с пунктом **5.10.** Положения.

5.12. При подведении итогов голосования на внеочередном Общем собрании голоса, представленные акциями, принадлежащими членам Совета директоров, Генеральному директору и членам Правления не учитываются при подсчете голосов по выборам членов Ревизионной комиссии.

6. Досрочное прекращение полномочий членов Ревизионной комиссии

6.1. Члены Ревизионной комиссии вправе по своей инициативе выйти из ее состава в любое время, письменно известив об этом остальных ее членов.

6.2. Полномочия члена Ревизионной комиссии прекращаются автоматически в связи с его вхождением в Совет директоров, Правление и занятием должности Генерального директора.

6.3. Полномочия отдельных членов Ревизионной комиссии или всего ее состава могут быть прекращены досрочно решением Общего собрания по следующим основаниям:

- отсутствие члена Ревизионной комиссии на ее заседаниях или неучастие в ее работе в течение шести месяцев;

- при проведении проверок члены Ревизионной комиссии ненадлежащим образом изучили все документы и материалы, относящиеся к предмету проверки, что повлекло за собой неверные заключения Ревизионной комиссии;

- невыполнение Ревизионной комиссии или отдельными членами ее членами пункта 2.4. Положения;

- грубые или систематические нарушения Ревизионной комиссией сроков и формы отчетов по результатам годовой проверки в соответствии с правилами и порядком ведения финансовой отчетности и бухгалтерского учета;

- совершение иных действий (бездействия) членов Ревизионной комиссии, повлекших неблагоприятные для Общества последствия.

6.4. В случае, когда число членов Ревизионной комиссии становится менее половины числа, предусмотренного Уставом, Совет директоров обязан созвать внеочередное Общее собрание для избрания нового состава Ревизионной комиссии. Оставшиеся члены Ревизионной комиссии осуществляют свои функции до избрания нового состава Ревизионной комиссии внеочередным Общим собранием.

В случае досрочного прекращения полномочий Ревизионной комиссии внеочередным Общим собранием полномочия вновь избранных тем же Общим собранием членов Ревизионной комиссии действуют до момента избрания (переизбрания) Ревизионной комиссии годовым Общим собранием.

В случае досрочного прекращения полномочий всего состава Ревизионной комиссии в целом члены Ревизионной комиссии слагают полномочия после избрания нового состава Ревизионной комиссии на следующем внеочередном или годовом Общем собрании.

6.5. Если внеочередное Общее собрание прекратило полномочия всего состава Ревизионной комиссии в целом или ее отдельных членов, в результате чего их число стало менее половины от избранного состава, то в течение не более 3 рабочих дней с момента принятия данного решения, Совет директоров обязан принять решение о созыве внеочередного Общего собрания с пунктом повестки дня об избрании нового состава Ревизионной комиссии.

Совет директоров устанавливает срок внесения предложений по выдвижению кандидатов в состав Ревизионной комиссии.

При проведении внеочередного Общего собрания в очной форме информация о сроках выдвижения кандидатов включается в текст сообщения о созыве внеочередного Общего собрания.

Выдвижение кандидатов осуществляется в порядке, предусмотренном Уставом и настоящим Положением.

6.6. Требование о досрочном прекращении полномочий отдельных членов Ревизионной комиссии или ее состава в целом вносится в повестку дня внеочередного Общего собрания в соответствии с пунктом 11.13. Устава.

7. Заседание Ревизионной комиссии

7.1. 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 и по их результатам. Член Ревизионной комиссии может требовать созыва экстренного заседания в случае выявления нарушений, требующих безотлагательного решения Ревизионной комиссии.

7.2. Кворумом для проведения заседаний Ревизионной комиссии является присутствие половины от числа избранных ее членов.

7.3. Все заседания Ревизионной комиссии проводятся в очной форме.

7.4. При решении вопросов член Ревизионной комиссии обладает одним голосом. Решения, акты и заключения Ревизионной комиссии утверждаются простым большинством голосов при помощи поименного голосования или простым поднятием руки, присутствующих на заседании ее членов. При равенстве голосов решающим является голос председателя Ревизионной комиссии.

Члены Ревизионной комиссии в случае своего несогласия с решением Ревизионной комиссии вправе зафиксировать в протоколе заседания особое мнение и довести его до сведения Совета директоров или Общего собрания.

7.6. 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 ее членов.

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

7.7. Председатель Ревизионной комиссии:

- созывает и проводит заседания;
- организует текущую работу Ревизионной комиссии;
- представляет ее на заседаниях Совета директоров, Правления и на Общем собрании;
- подписывает документы, исходящие от имени Ревизионной комиссии.

Секретарь Ревизионной комиссии организует ведение протоколов ее заседаний, доведение до адресатов актов и заключений Ревизионной комиссии, подписывает документы, исходящие от ее имени.

8. Вознаграждения и компенсации членам Ревизионной комиссии

8.1. При исполнении своих обязанностей члены Ревизионной комиссии получают вознаграждение, выплачиваемое по итогам работы Общества за год.

Вознаграждение выплачивается один раз в год в течение 30 дней после годового Общего собрания.

Размер вознаграждения членам Ревизионной комиссии определяется годовым Общим собранием по предложению Совета директоров.

8.2. Вознаграждение не выплачивается членам Ревизионной комиссии, отсутствовавшим на половине ее заседаний за истекший год или не участвующим в ее работе.

9. Процедура утверждения и изменения Положения о Ревизионной комиссии

9.1. Положение утверждается Общим собранием. Решение об его утверждении принимается большинством голосов участвующих в Общем собрании владельцев голосующих акций Общества, дающих право голоса по всем вопросам компетенции Общего собрания.

9.2. Предложения о внесении изменений и дополнений в Положение вносятся в порядке, предусмотренном Уставом для внесения предложений в повестку дня годового или внеочередного Общего собрания.

Предложения о внесении изменений и дополнений в раздел 8 настоящего Положения может вносить только Совет директоров.

9.3. Решение о внесении дополнений или изменений в Положение принимается Общим собранием большинством голосов Акционеров, участвующих в собрании владельцев голосующих акций, дающих право голоса по всем вопросам компетенции Общего собрания.

9.4. Если в результате изменения законодательства и нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу и до момента внесения изменений в Положение члены Ревизионной комиссии руководствуются действующим законодательством и нормативными актами Российской Федерации.