

УТВЕРЖДЕНО

Решением общего собрания

Акционеров открытого
акционерного общества «Бердский
электромеханический завод»

Протокол № 12

от «26» 05 2005 г.

Председатель собрания

_____ Л.К. Кириллов

ПОЛОЖЕНИЕ
О Ревизионной комиссии
открытого акционерного общества
«Бердский электромеханический завод»

Статья 1. Общие положения

- 1.1. Положение о Ревизионной комиссии открытого акционерного общества «Бердский электромеханический завод» (далее Положение) определяет статус, состав, функции и полномочия Ревизионной комиссии, порядок ее деятельности и взаимодействия с иными органами Общества.
- 1.2. Ревизионная комиссия является органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, его органов, должностных лиц, подразделений и служб, филиалов и представительств.
- 1.3. В своей деятельности Ревизионная комиссия руководствуется законодательством РФ, Уставом Общества и настоящим Положением.
- 1.4. Компетенция Ревизионной комиссии определяется Федеральным законом «Об акционерных обществах». По вопросам, не предусмотренным Федеральным законом «Об акционерных обществах», компетенция Ревизионной комиссии определяется Уставом Общества, настоящим Положением, решениями органов управления Общества.

Статья 2. Избрание Ревизионной комиссии

- 2.1. Ревизионная комиссия избирается на годовом общем собрании акционеров на срок до следующего годового общего собрания акционеров в количестве 5 (Пяти) человек.
- 2.2. Избранными в состав Ревизионной комиссии Общества считаются кандидаты, набравшие наибольшее число голосов, но не менее 50 процентов плюс 1 акция, от числа голосов акционеров - владельцев голосующих акций, принимающих участие в общем собрании акционеров.
- 2.3. Членом Ревизионной комиссии Общества может быть только физическое лицо. Член Ревизионной комиссии Общества может не быть акционером Общества.
- 2.4. Члены Ревизионной комиссии не могут одновременно являться членами Совета директоров, а также занимать иные должности в органах управления Общества.

Статья 3. Срок полномочий Ревизионной комиссии

- 3.1. Срок полномочий членов Ревизионной комиссии исчисляется с момента их избрания годовым общим собранием акционеров до момента переизбрания следующим годовым собранием нового состава Ревизионной комиссии.
- 3.2. Член Ревизионной комиссии вправе по своей инициативе выйти из состава в любое время, письменно известив об этом остальных ее членов и Общество.
- 3.3. Полномочия члена Ревизионной комиссии прекращаются автоматически в связи с вхождением его в Совет директоров, ликвидационную комиссию и занятием должности Генерального директора.
- 3.4. Полномочия отдельных членов Ревизионной комиссии или всего состава Ревизионной комиссии могут быть прекращены досрочно решением общего собрания акционеров по следующим основаниям:
 - отсутствие члена Ревизионной комиссии на ее заседаниях или неучастие в ее работе в течение трех месяцев;
 - при проведении проверок член (члены) Ревизионной комиссии ненадлежащим образом изучили все документы и материалы, относящиеся к предмету проверки, что повлекло за собой недостоверные заключения Ревизионной комиссии;
 - невыполнение отдельными членами Ревизионной комиссии или Ревизионной комиссией в целом п.5.1 настоящего Положения;
 - грубые и систематические нарушения Ревизионной комиссией сроков и форм отчетности по результатам годовой проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества;
 - совершение иных действий (бездействия) членами Ревизионной комиссии, повлекших неблагоприятные последствия для Общества.
- 3.5. Если по каким-либо причинам на общем собрании не была избрана Ревизионная комиссия, то полномочия действующей Ревизионной комиссии Общества продляются до момента избрания (переизбрания) на ближайшем собрании нового состава Ревизионной комиссии.
- 3.6. В случае, когда число членов Ревизионной комиссии становится менее половины от числа избранных членов Ревизионной комиссии Общества, Совет директоров обязан созвать внеочередное общее собрание акционеров для избрания нового состава Ревизионной комиссии. Оставшиеся члены ревизионной комиссии осуществляют свои функции до избрания нового состава Ревизионной комиссии.
- 3.7. В случае досрочного прекращения полномочий Ревизионной комиссии, полномочия вновь избранных на внеочередном общем собрании акционеров членов Ревизионной комиссии действуют до момента избрания (переизбрания) на ближайшем по срокам годовом общем собрании акционеров нового состава Ревизионной комиссии.
- 3.8. Порядок и сроки выдвижения кандидатов в Ревизионную комиссию определены Положением о порядке созыва и проведения общего собрания акционеров Общества.

Статья 4. Функции Ревизионной комиссии

- 4.1. Ревизионная комиссия выполняет следующие функции:
 - проверка финансовой документации Общества, анализ документов по инвентаризации имущества,

- сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета;
- проверка законности заключенных договоров от имени Общества, совершаемых сделок и расчетов с контрагентами;
- анализ соответствия ведения бухгалтерского учета действующему законодательству;
- анализ финансового положения Общества, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, выявление резервов улучшения экономического состояния Общества и выработка рекомендаций для органов управления Общества;
- проверка своевременности и правильности платежей в бюджет, начислений и выплат дивидендов, погашения прочих обязательств;
- проверка правильности составления балансов Общества, годового отчета, счетов прибыли и убытков, распределение прибыли, отчетной документации для налоговых и иных уполномоченных государственных органов;
- проверка правомочности решений, принятых Советом директоров, Генеральным директором, ликвидационной комиссией и их соответствие Уставу и решениям органов управления Общества;
- анализ решений общего собрания акционеров;
- иные функции, настоящим Положением и Уставом Общества отнесенные к компетенции Ревизионной комиссии .

Статья 5. Обязанности Ревизионной комиссии

5.1. Ревизионная комиссия обязана:

- своевременно доводить до сведения общего собрания, Совета директоров и Генерального директора результаты осуществленных проверок (ревизий) в форме заключения или акта;
- давать оценку достоверности данных, включаемых в годовой отчет Общества и содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности Общества;
- соблюдать коммерческую тайну, не разглашать сведения, являющиеся конфиденциальными, к которым члены Ревизионной комиссии имеют доступ при выполнении своих функций;
- в ходе проверки (ревизии) требовать от органов Общества, руководителей подразделений и служб, филиалов, представительств и должностных лиц предоставления информации (документов и материалов), изучение которой соответствует компетенции Ревизионной комиссии;
- требовать созыва заседаний Совета директоров, созыва внеочередного общего собрания в случаях, когда выявленные нарушения в финансово-хозяйственной деятельности или реальная угроза интересам Общества требуют решения по вопросам, находящимся в компетенции данных органов управления Общества;
- требовать письменных объяснений от Генерального директора, членов Совета директоров, работников Общества, любых должностных лиц по вопросам, находящимся в компетенции Ревизионной комиссии ;
- фиксировать нарушения нормативно-правовых актов, Устава, положений, правил и инструкций Общества работниками Общества и должностными лицами;
- осуществлять ревизию финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по инициативе лиц, названных в Федеральном законе «Об акционерных обществах», Уставе Общества и настоящем Положении.
- в случае необходимости привлекать к своей работе специалистов по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности, не занимающих должностей в Обществе.

5.2. Члены Ревизионной комиссии обязаны присутствовать на общем собрании акционеров и отвечать на вопросы участников собрания.

Статья 6. Права члена Ревизионной комиссии

6.1. Член Ревизионной комиссии имеет право:

- получать от органов управления Общества, от должностных лиц и работников Общества информацию (документы и материалы), связанную с деятельностью Общества;
- получать за исполнение своих обязанностей вознаграждение и (или) компенсацию расходов, связанных с исполнением функций члена Ревизионной комиссии Общества, в случаях и размере, установленных решением общего собрания акционеров;
- требовать внесения в решения Ревизионной комиссии своего особого мнения и доведения его до сведения органов управления Общества и (или) акционеров.

Статья 7. Ответственность членов Ревизионной комиссии Общества

7.1. Члены Ревизионной комиссии Общества при осуществлении своих прав и исполнении обязанностей должны действовать в интересах Общества, осуществлять свои права и исполнять обязанности в отношении Общества добросовестно и разумно.

7.2. Члены Ревизионной комиссии несут ответственность за достоверность данных, содержащихся в заключениях Ревизионной комиссии.

Статья 8. Председатель Ревизионной комиссии

8.1. Ревизионная комиссия избирает председателя из своего состава. Председатель Ревизионной комиссии

избирается на заседании Ревизионной комиссии большинством голосов от общего числа избранных членов комиссии.

- 8.2. Ревизионная комиссия вправе в любое время переизбрать своего председателя большинством голосов от общего числа избранных членов комиссии, за исключением голосов выбывших членов Ревизионной комиссии.
- 8.3. Председатель Ревизионной комиссии:
 - созывает и проводит ее заседания;
 - организует работу Ревизионной комиссии;
 - представляет Ревизионную комиссию на заседаниях Совета директоров и на общем собрании;
 - подписывает документы, исходящие от ее имени;
 - хранит документы Ревизионной комиссии.
- 8.4. В случае отсутствия председателя Ревизионной комиссии его функции осуществляет один из членов Ревизионной комиссии по решению членов Ревизионной комиссии.
- 8.5. Положения настоящей статьи не применяются в случае, если Ревизионная комиссия избрана в количестве одного человека.

Статья 9. Порядок проведения проверок (ревизий)

- 9.1. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется по итогам деятельности Общества за год.
- 9.2. Ревизионная комиссия представляет в Совет директоров заключение по результатам проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества за год и заключение, подтверждающее или опровергающее достоверность данных, включаемых в годовой отчет Общества и содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности Общества, не позднее чем за 30 дней до даты проведения годового общего собрания акционеров.
- 9.3. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется также во всякое время:
 - по инициативе самой Ревизионной комиссии;
 - по решению общего собрания акционеров;
 - по решению Совета директоров;
 - по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего (владеющих в совокупности) не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества.
- 9.4. Член Ревизионной комиссии при выявлении нарушений направляет председателю Ревизионной комиссии письменное описание выявленных нарушений, требующих решения Ревизионной комиссии.
- 9.5. В течение 3 рабочих дней после получения требования председатель Ревизионной комиссии обязан созвать заседание Ревизионной комиссии.
- 9.6. При принятии Ревизионной комиссией решения о проведении проверки (ревизии) председатель Ревизионной комиссии обязан организовать проверку (ревизию) и приступить к ее проведению.
- 9.7. При проведении проверок члены Ревизионной комиссии обязаны изучить все имеющиеся и полученные документы и материалы, относящиеся к предмету проверки.
- 9.8. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионная комиссия Общества составляет и утверждает заключение.
- 9.9. Инициаторы проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества вправе в любой момент до принятия Ревизионной комиссией решения о проведении проверки (ревизии) отозвать свое требование, письменно уведомив Ревизионную комиссию .

Статья 10. Порядок выдвижения требования о проведении проверки (ревизии) акционерами Общества

- 10.1. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется во всякое время по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего (владеющих в совокупности) не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества.
- 10.2. Акционеры - инициаторы проверки (ревизии) направляют в Ревизионную комиссию Общества письменное требование, которое должно содержать:
 - Ф.И.О. (наименование) акционеров;
 - сведения о принадлежащих им акциях (количество, категория, тип);
 - мотивированное обоснование данного требования.Требование подписывается акционером или его доверенным лицом. Если требование подписывается доверенным лицом, то прилагается доверенность.
- 10.3. 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, действующим от его имени по доверенности, к требованию прилагается доверенность.
- 10.4. Требование инициаторов проведения ревизии направляется в адрес Общества на имя председателя Ревизионной комиссии или сдается в Общество.

Дата предъявления требования определяется по дате его поступления в Общество или дате сдаче в Общество.

- 10.5. В течение 5 рабочих дней с даты предъявления требования Ревизионная комиссия должна принять решение о проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества или дать мотивированный отказ от проведения ревизии.
- 10.6. Отказ от проверки (ревизии) может быть дан Ревизионной комиссией в следующих случаях:
 - акционеры, предъявившие требование, не являются владельцами необходимого для этого количества голосующих акций;
 - в требовании не указан мотив проведения проверки (ревизии);
 - по фактам, являющимся мотивами проведения проверки (ревизии), проверка (ревизия) проведена и Ревизионной комиссией утверждено заключение;
 - требование не соответствует законодательству и нормативно-правовым актам Российской Федерации или положениям Устава Общества.

Статья 11. Порядок выдвижения требования о созыве внеочередного общего собрания

- 11.1. Требование о созыве внеочередного общего собрания принимается большинством голосов присутствующих на заседании членов Ревизионной комиссии. Требование подписывается председателем Ревизионной комиссии.
- 11.2. Требование Ревизионной комиссией созыва внеочередного общего собрания направляется Обществу в письменной форме путем направления заказного письма в адрес Общества с уведомлением о его вручении или сдается в Общество.
- 11.3. Дата предъявления требования о созыве внеочередного общего собрания определяется по дате получения требования Обществом или дате сдачи в Общество.
- 11.4. Требование Ревизионной комиссии должно содержать:
 - формулировки вопросов повестки дня и решений по ним;
 - четко сформулированные мотивы постановки данных вопросов повестки дня;
 - форму проведения собрания.

Статья 12. Решения Ревизионной комиссии

- 12.1. Ревизионная комиссия принимает решения по вопросам, отнесенным Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества к ее компетенции, на своих заседаниях.
- 12.2. На заседаниях Ревизионной комиссии ведется протокол, подписываемый всеми участвующими в заседании членами Ревизионной комиссии.
- 12.3. Заседания Ревизионной комиссии проводятся перед началом проверки (ревизии) и по ее результатам. Член Ревизионной комиссии вправе требовать созыва заседания комиссии в случае выявления нарушений, требующих безотлагательного решения.
- 12.4. Заседания Ревизионной комиссии Общества проводятся в форме совместного присутствия членов комиссии для обсуждения вопросов повестки дня и принятия решений по вопросам, поставленным на голосование.
- 12.5. Кворум для проведения заседаний Ревизионной комиссии не должен быть менее половины от числа избранных членов Ревизионной комиссии Общества. В случае, когда количество членов Ревизионной комиссии Общества становится менее половины количества, предусмотренного Уставом Общества, Общество обязано созвать внеочередное Общее собрание акционеров для избрания нового состава Ревизионной комиссии Общества.
- 12.6. Члены Ревизионной комиссии в случае своего несогласия с решением комиссии вправе требовать записи в протоколе заседания особого мнения и довести его до сведения органов Общества и (или) акционеров.
- 12.7. Заключение Ревизионной комиссии, утвержденное по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества по требованию акционера (акционеров), направляется данному акционеру (акционерам) в течение 3 дней с даты утверждения заключения.

Статья 13. Документы Ревизионной комиссии

- 13.1. К документам Ревизионной комиссии относятся:
 - протоколы Ревизионной комиссии;
 - акты Ревизионной комиссии по результатам проверок (ревизий);
 - заключения Ревизионной комиссии.
- 13.2. Протокол заседания Ревизионной комиссии составляется не позднее 3 дней после его проведения. В протоколе указываются:
 - место и время его проведения;
 - лица, присутствующие на заседании;
 - лица, заявившие особое мнение по принимаемым решениям;
 - повестка дня заседания;
 - вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним;
 - принятые решения.
- 13.3. В актах Ревизионной комиссии по результатам проверок (ревизий) указываются:

- место и время проведения проверки (ревизии);
- члены Ревизионной комиссии, принимающие участие в проведении проверки (ревизии);
- основание проведения проверки (ревизии);
- описание обнаруженных нарушений законодательства, нормативных правовых актов, требований Устава и внутренних документов Общества;
- указание на лиц, допустивших нарушение законодательства, нормативных правовых актов, требований Устава и внутренних документов Общества;
- ссылки на нормы законодательства, нормативных правовых актов, Устава и внутренних документов Общества, нарушение которых выявлено в ходе проверки (ревизии).

13.4. В заключениях Ревизионной комиссии указываются:

- выводы о соблюдении или нарушении законодательства, нормативных правовых актов, Устава и внутренних документов Общества;
- оценка достоверности данных, включаемых в годовой отчет Общества и содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности Общества;
- требования о предоставлении информации (документов и материалов), заявленные в ходе проверки (ревизии) органам Общества, руководителям подразделений и служб, филиалов и представительств и должностным лицам;
- полученные отказы в предоставлении информации (документов и материалов);
- сведения о требованиях Ревизионной комиссии созыва заседания Совета директоров и внеочередного общего собрания;
- сведения о письменных объяснениях от единоличного исполнительного органа, членов Совета директоров, должностных лиц и работников Общества;
- описание нарушений законодательства, нормативно-правовых актов, Устава, положений, правил и инструкций Общества работниками Общества и должностными лицами;
- сведения о привлечении к работе Ревизионной комиссии специалистов по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности, не занимающих должностей в Обществе, о заключении и исполнении с ними договоров.

13.5. Документы Ревизионной комиссии подписываются членами Ревизионной комиссии и не нуждаются в скреплении печатью Общества.

13.6. Оригиналы документов Ревизионной комиссии передаются председателем Ревизионной комиссии генеральному директору Общества на хранение, о чем составляется соответствующий акт.

13.7. Председатель Ревизионной комиссии хранит следующие документы:

- требования о проведении проверки (ревизии);
- отказы Ревизионной комиссии в проведении проверки (ревизии);
- письменные отказы должностных лиц Общества предоставить информацию.

13.8. Общество в лице Генерального директора обеспечивает акционерам доступ к документам Ревизионной комиссии.

Статья 14. Вознаграждение и компенсации членам Ревизионной комиссии

14.1. По решению общего собрания акционеров членам Ревизионной комиссии в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждение и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими функций членов Ревизионной комиссии. Общая сумма таких вознаграждений и компенсаций устанавливается решением общего собрания акционеров.

14.2. Общее собрание акционеров может рассмотреть вопрос о выплате вознаграждений и компенсаций расходов членам Ревизионной комиссии за выполнение ими своих обязанностей в качестве самостоятельного вопроса повестки дня общего собрания акционеров или в качестве составной части вопроса о порядке распределения прибыли по итогам финансового года.

14.3. Вознаграждение выплачивается на основании решения общего собрания акционеров по итогам работы Общества за год.

Статья 15. Процедура утверждения и внесения изменений в Положение

15.1. Положение утверждается общим собранием акционеров только по предложению Совета директоров.

15.2. Решение об его утверждении принимается большинством голосов акционеров - владельцев голосующих акций, принимающих участие в общем собрании акционеров.

15.3. Если в результате изменений законодательства и нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу до момента принятия решения общим собранием акционеров об утверждении Положения в новой редакции.