

УТВЕРЖДЕНО
годовым общим собранием акционеров
открытого акционерного общества
«Клинцовский завод поршневых колец»
« 27» 06 2002 г.

Протокол № 1

ПОЛОЖЕНИЕ

**о РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«Клинцовский завод поршневых колец»**

**Брянская область
г.Клинцы
2002 год**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Ревизионная комиссия открытого акционерного общества «Клинцовский завод поршневых колец» именуемого в дальнейшем «Общество», является органом, осуществляющим функции внутреннего финансового, хозяйственного и правового контроля за деятельностью Общества.

1.2. Ревизионная комиссия контролирует деятельность Совета директоров и исполнительного органа Общества, но не вправе отменять их решения.

1.3. Ревизионная комиссия действует на основании Положения о Ревизионной комиссии Общества (далее Положение), утверждаемого общим собранием акционеров (далее Собрание). Положение разрабатывается в соответствии с действующим законодательством РФ на основе Устава Общества. Положение является внутренним нормативным документом Общества, обязательным для исполнения всеми акционерами и органами управления Общества.

2. КОМПЕТЕНЦИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ОБЩЕСТВА.

2.1. Ревизионная комиссия осуществляет текущий и перспективный контроль за финансовой и хозяйственной деятельностью Общества, его обособленных подразделений и служб, филиалов и представительств, находящихся на балансе Общества.

2.2. Компетенция Ревизионной комиссии определяется Уставом Общества. К компетенции Ревизионной комиссии Общества относятся:

2.2.1. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам его деятельности за год.

2.2.2. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества по собственной инициативе, решению Собрания, Совета директоров или по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10% голосующих акций Общества.

2.2.3. Проверка достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества Собранию, бухгалтерском балансе, счете прибылей и убытков. При отсутствии внешнего аудитора без заключения Ревизионной комиссии Собрание не вправе утверждать годовой отчет и баланс.

2.2.4. Проверка законности заключаемых Обществом договоров, совершаемых сделок, торговых, расчетных и других операций.

2.2.5. Проверка соблюдения в финансово-хозяйственной и производственной деятельности установленных нормативов, смет, ГОСТОВ, ТУ и пр.

2.2.6. Проверки правильности решения по вопросам включения лиц в Реестр акционеров Общества, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

2.2.7. Анализ финансового положения Общества, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств.

2.2.8. Предварительное рассмотрение распределения прибыли и убытков и плана деятельности Общества на наступающий год.

2.2.9. Выявление резервов улучшения экономического состояния Общества и выработка рекомендаций для исполнительного органа Общества.

2.2.10. Проверка своевременности и правильности:

- платежей поставщикам продукции и услуг;
- платежей в бюджет;
- начислений и выплат дивидендов;
- начислений и выплат процентов по облигациям;
- погашении прочих обязательств.

2.2.11. Контроль за соблюдением Обществом и органами его управления законодательных актов и инструкций, решений Собрания.

2.2.12. Проверка правомочности принятых Советом директоров и исполнительным органом Общества решений, их соответствия Уставу Общества и решениям Собрания акционеров.

2.2.13. Анализ решений Собрания акционеров, внесение предложений по их изменению при несоответствии требованиям документов, имеющих большую юридическую силу.

2.2.14. Рассмотрение жалоб акционеров на действия органов управления и должностных лиц Общества и принятие по ним соответствующих решений.

2.3. При выполнении своих функций Ревизионная комиссия полномочна:

- проверять любую финансовую документацию Общества и заключения комиссии по инвентаризации имущества;
- сравнивать данные указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета;
- проверять состояние кассы и имущества Общества;
- изучать протоколы заседаний всех органов Общества;
- осуществлять все виды работ, соответствующие возникшей ситуации и полномочиям комиссии;
- созывать внеочередное общее собрание акционеров;
- вносить вопросы в повестку дня общего собрания акционеров.

2.4. Органы управления и все должностные лица и работники Общества обязаны оказывать Ревизионной комиссии необходимое содействие, своевременно предоставлять ей всю необходимую информацию и документацию, необходимую для работы комиссии, и обеспечивать условия для ее работы.

По требованию Ревизионной комиссии (ревизора) Общества лица, занимающие должности в органах управления Общества, обязаны представить любые документы о финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Указанные документы должны быть представлены в Ревизионную комиссию в течение 2 дней после ее письменного запроса в соответствующую структуру Общества.

2.5. В случаях, когда выявленные нарушения в производственно-хозяйственной, финансовой, правовой деятельности или угроза интересам Общества требуют решения по вопросам, находящимся в компетенции Генерального директора, члены Ревизионной комиссии имеют право требовать от полномочных лиц созыва заседаний Совета директоров Общества или вносить эти вопросы в повестку дня Собрания.

2.6. Ревизионная комиссия имеет право требовать личного объяснения от работников Общества, включая любые должностные лица, по вопросам, находящимся в ее компетенции.

2.7. Ревизионная комиссия имеет право при необходимости требовать от Совета директоров Общества принятия решения о привлечении к своей работе на договорной основе специалистов, не занимающих штатных должностей в Обществе.

2.8. Ревизионная комиссия имеет право ставить перед Собранием или органами управления Общества, его подразделений и служб вопрос об ответственности работников, включая любые должностные лица Общества, в случае нарушения ими Устава Общества или Положений, правил и инструкций, принятых общим собранием акционеров.

3. СОСТАВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ОБЩЕСТВА.

3.1. Ревизионная комиссия Общества состоит из трех человек.

3.2. Членом Ревизионной комиссии может быть акционер Общества, предложенный акционером (акционерами), являющимися в совокупности владельцами не менее чем двух процентов голосующих акций Общества, за исключением лиц ранее судимых за совершение корыстных преступлений.

3.2.1. Члены ревизионной комиссии не могут одновременно являться членами Совета директоров, а также занимать должности Генерального директора и главного бухгалтера Общества.

3.2.2. Генеральный директор и главный бухгалтер Общества по освобождении их от должности не могут быть избраны в члены Ревизионной комиссии, а течение одного года со дня отставки.

3.3. На первом заседании Ревизионная комиссия из своего состава избирает Председателя.

3.3.1. К обязанностям Председателя Ревизионной комиссии относится:

- созыв и проведение заседаний Ревизионной комиссии;
- организация текущей работы комиссии;
- представительство Ревизионной комиссии на заседаниях Совета директоров и общем собрании акционеров Общества;
- ведение протоколов заседаний Ревизионной комиссии;
- подпись документов, выходящих от имени Ревизионной комиссии.

3.4. Права, обязанности и ответственность перед Обществом членов Ревизионной комиссии определяется настоящим Положением.

3.5. Акционеры, состоящие членами Ревизионной комиссии, не пользуются правом голоса ни лично, ни по доверенности других акционеров, при разрешении вопросов, касающихся привлечения их к ответственности или освобождения от таковой, отстранения их от должности.

3.6. Члены Ревизионной комиссии, избранные общим Собранием акционеров, за исполнение своих обязанностей получают вознаграждение и компенсацию в размере, устанавливаемом общим собранием акционеров Общества.

Рекомендации по вознаграждению членам Ревизионной комиссии вносит Совет директоров.

4. ИЗБРАНИЕ ЧЛЕНОВ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.

4.1. Ревизионная комиссия избирается на общем собрании акционеров Общества в соответствии с положениями Устава и "Положения об общем собрании акционеров" Общества.

Акции, принадлежащие членам Совета директоров, а также Генеральному директору и главному бухгалтеру Общества, не могут участвовать в голосовании при избрании членов ревизионной комиссии Общества.

4.2. Члены Ревизионной комиссии избираются на срок три года.

4.3. Собрание имеет право отозвать члена Ревизионной комиссии до истечения срока его полномочий в случаях невыполнения возложенных на него обязанностей или злоупотребления данными ему правами. Решение принимается простым большинством присутствующих на Собрании владельцев голосующих акций.

4.4. В качестве кандидатур для избрания в Ревизионную комиссию на Собрании могут предлагаться:

- члены Ревизионной комиссии с истекающим сроком полномочий;
- лица, выдвигаемые акционерами.

Выдвижение кандидатов в Ревизионную комиссию и голосование по кандидатурам проводится в соответствии с Положением об Общем собрании акционеров. Голосование проводится отдельно по каждой кандидатуре или по решению Общего собрания акционеров списком.

4.5. Если в течение срока действия своих полномочий член Ревизионной комиссии прекращает выполнение своих функций, он обязан уведомить об этом Совет директоров Общества за один месяц до прекращения своей работы в Ревизионной комиссии. В этом случае на ближайшем Собрании осуществляется замена выбывшего члена комиссии.

В период между собраниями Ревизионная комиссия может привлечь к своей работе для заполнения образовавшейся вакансии любого акционера по согласованию с Советом директоров. Перед очередным общим собранием он слагает с себя полномочия, но может быть переизбран.

4.6. Избрание в члены Ревизионной комиссии подтверждается подписью избранного кандидата на Протоколе Общего собрания акционеров Общества об его избрании в Ревизионную комиссию.

5. ПОРЯДОК РАБОТЫ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.

5.1. Ревизионная комиссия осуществляет регулярные проверки (сплошные или выборочные) и ревизии финансово-хозяйственной деятельности и текущей документации Общества по утвержденному ею плану, но не реже одного раза в год, или внепланово - по поступающему требованию.

5.2. Внеплановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества {осуществляется Ревизионной комиссией:

- по поручению общего собрания акционеров;
- по письменному требованию Совета директоров;
- по собственной инициативе;
- по письменному требованию акционеров, владеющих в совокупности не менее 10% голосующих акций.

5.3. Ревизии и проверки не должны нарушать нормальный режим работы Общества.

5.4. Ревизионная комиссия представляет результаты проведенных ею ревизий и проверок и свои заключения по ним лицам, потребовавшим их проведения, и общему собранию акционеров.

5.5. Отчеты Ревизионной комиссии представляются в форме письменных отчетов, докладных записок и сообщений.

5.6. Не позднее чем через 10 дней после предоставления Ревизионной комиссии годового отчета Общества она представляет Совету директоров свое заключение по нему.

5.7. По просьбе Совета директоров члены Ревизионной комиссии могут участвовать в их заседаниях с правом совещательного голоса.

5.8. Все документы, выходящие от имени Ревизионной комиссии, должны быть подписаны Председателем комиссии на каждом листе или быть сброшюрованными.

5.9. По итогам проверки финансово - хозяйственной деятельности Общества Ревизионная комиссия (ревизор) 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.

6. ЗАСЕДАНИЯ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ.

6.1. Ревизионная комиссия решает все 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 выявления нарушений, требующих безотлагательного решения Ревизионной комиссии.

6.2. Заседания Ревизионной комиссии считают правомочными, если на них присутствуют не менее половины 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 это в протоколе заседания, оформив как особое мнение, и довести его до сведения Совета директоров и Общего собрания акционеров.

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

6.7. Протоколы заседаний Ревизионной комиссии обязаны храниться по месту нахождения Общества. Они должны быть доступны для ознакомления акционерам в любое время в течение рабочего дня. Акционеры и их представители вправе снимать копии с указанных документов.

7. ПРАВА РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ И ЕЕ ЧЛЕНОВ

В своей деятельности Ревизионная комиссия руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, настоящим Положением, решениями общего собрания акционеров и другими документам, принятыми Собранием и относящимися к деятельности Ревизионной комиссии.

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 изучить все документы и материалы, относящиеся к предмету проверки. За недобросовестные заключения члены Ревизионной комиссии несут ответственность, мера которой определяется общим собранием акционеров.

8.3. Ревизионная комиссия обязана своевременно представлять Собранию акционеров и в копии Совету директоров отчеты о результатах 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 до их утверждения органом, по поручению которого они были проведены,

8.5. Если возникла серьезная угроза интересам Общества или выявлены злоупотребления, допущенные должностными лицами Общества, члены Ревизионной комиссии обязаны потребовать созыва чрезвычайного собрания акционеров Общества.

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

9. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ЧЛЕНАМ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

9.1. Членам Ревизионной комиссии в период выполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждения или компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими функций членов Ревизионной комиссии. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением общего собрания акционеров в соответствии со ст. 85 Федерального закона «Об акционерных обществах».

9.2. Распределение вознаграждений среди членов Ревизионной комиссии определяется Советом директоров самостоятельно и оформляется протоколом заседания Совета директоров. Протокол является документом - основанием для начисления и организации выплаты вознаграждения исполнительным органом Общества.

10. ПРОЦЕДУРА УТВЕРЖДЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ ПОЛОЖЕНИЯ О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ ОБЩЕСТВА

10.1. Положение о Ревизионной комиссии открытого акционерного общества «Клинцовский завод поршневых колец» утверждается Общим собранием акционеров Общества. Решение о его утверждении принимается простым большинством голосов.

10.2. Предложения об изменении и дополнении настоящего Положения вносятся и принимаются в обычном порядке, определенном в "Положении об общем собрании акционеров" Общества как предложения по вопросам повестки дня Собрания.

10.3. Положение и все, вносимые в него изменения и дополнения вводятся в действие с момента их утверждения на Собрании.

10.4. Если в результате изменения законодательных и нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступают в противоречие с законодательными актами, они утрачивают силу и до момента внесения изменений в настоящее Положение члены Ревизионной комиссии руководствуются законодательными актами Российской Федерации.