

**УТВЕРЖДЕНО**

Общим собранием акционеров  
ОАО «Селенгинский ЦКК»

« 7 » *Иванов* 2002 г.



## **ПОЛОЖЕНИЕ о ревизионной комиссии ОАО «Селенгинский ЦКК»**

Настоящее Положение разработано на основе действующего законодательства и Устава открытого акционерного общества «Селенгинский ЦКК» ( в дальнейшем именуется «Общество»).

Положение определяет статус, состав, функции, полномочия Ревизионной комиссии, порядок работы и взаимодействия с иными органами управления Обществом.

### **Статья 1. Правовой статус Ревизионной комиссии**

1.1. Ревизионная комиссия является органом открытого акционерного общества, осуществляющим функции внутреннего финансово-хозяйственного и правового контроля за деятельностью Общества, его подразделений и служб, филиалов и представительств, находящихся на балансе Общества.

Ревизионная комиссия вправе осуществлять проверки дочерних предприятий (компаний), в которых Обществу принадлежит контрольный пакет акций.

1.2. В своей деятельности Ревизионная комиссия руководствуется законодательством РФ, подзаконными актами органов Государственного управления, Уставом акционерного общества, настоящим Положением и прочими документами акционерного общества, принимаемыми Собранием акционеров и относящихся к деятельности Ревизионной комиссии и её членов.

### **Статья 2. Состав Ревизионной комиссии**

2.1. Ревизионная комиссия избирается Собранием акционеров. Выборы членов Ревизионной комиссии проводятся голосованием отдельно по каждой кандидатуре. Решение о включении конкретного лица в состав комиссии принимается, если за него проголосовали владельцы более 50% обыкновенных акций Общества, присутствующих на собрании.

2.2. В состав Ревизионной комиссии входит 5 человек. Ревизионная комиссия избирается сроком до следующего годового общего собрания акционеров.

2.3. В состав Ревизионной комиссии могут входить специалисты со стороны, имеющие лицензию на право занятия аудиторской деятельностью.

2.4. В состав Ревизионной комиссии не имеют право входить:

- Президент Общества, члены Совета директоров;
- лица, состоящие в родственных отношениях с названными выше лицами или имеющие с Обществом имущественные интересы.

2.5. Акции, принадлежащие членам Совета директоров общества, не могут участвовать в голосовании при избрании членов ревизионной комиссии общества.

### **Статья 3. Функции Ревизионной комиссии**

3.1. Ревизионная комиссия осуществляет регулярные проверки и ревизии финансового хозяйственной деятельности и текущей деятельности Общества не реже одного раза в год. Дополнительные (внеплановые) проверки могут осуществляться по поручению Собрания акционеров, Совета директоров, акционеров, владеющих в совокупности не менее 10% обыкновенных акций, а также по собственной инициативе комиссии.

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

- проверку финансовой документации общества, бухгалтерской отчетности, заключений комиссии по инвентаризации имущества, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета;
- анализ правильности и полноты ведения бухгалтерского, налогового, управленческого и статистического учета;
- проверка правильности исполнения бюджетов общества, утверждаемых советом директоров общества;
- проверка правильности исполнения порядка распределения прибыли общества за отчетный финансовый год, утвержденного общим собранием акционеров;
- анализ финансового положения общества, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, чистых активов и уставного капитала, выявление резервов улучшения экономического состояния общества, выработка рекомендаций для органов управления обществом;
- проверка своевременности и правильности платежей поставщикам продукции и услуг, платежей в бюджет и внебюджетные фонды, начислений и выплат дивидендов, процентов по облигациям, погашений прочих обязательств;
- подтверждение достоверности данных распределения прибыли, отчетной документации для налоговых и статистических органов, органов государственного управления;
- проверка правомочности единоличного исполнительного органа по заключению договора от имени общества;
- проверка правомочности решений, принятых советом директоров, единоличным исполнительным органом, ликвидационной комиссией, их соответствия уставу общества и решениям общего собрания акционеров;
- анализ решений общего собрания на их соответствие закону и уставу общества;

3.3. Условия и содержание поручения о проверке не должны противоречить требованиям настоящего Положения за пределы вопросов, послуживших основанием для проверки.

### **Статья 4. Права и полномочия Ревизионной комиссии**

4.1. Ревизионная комиссия в целях надлежащего выполнения своих функций имеет право:

- получать от органов управления Обществом, его подразделений и служб, всех должностных лиц затребованные комиссией документы, необходимые для её работы: материалы, изучение которых соответствует функциям и полномочиям Ревизионной комиссии в течение 5 дней после её письменного запроса;
- требовать от полномочных лиц созыва заседаний Совета директоров, Собрания акционеров в случаях, когда выявление нарушений в производственно-хозяйственной, финансовой, правовой деятельности или опасность нанесения ущерба интересам Общества требуют решения по вопросам, находящимся в компетенции данных органов управления Обществом;
- требовать от работников Общества, включая любых должностных лиц, личного объяснения по вопросам, находящимся в компетенции Ревизионной комиссии;

- привлекать на договорной основе к своей работе специалистов, не занимающих штатных должностей в Обществе;

- ставить перед управляющими органами Общества, его подразделений и служб вопрос об ответственности работников Общества, включая должностных лиц, в случае нарушения ими положений, правил и инструкций, применяемых в Обществе.

4.2. Члены Ревизионной комиссии имеют право участвовать в заседаниях Совета директоров с правом совещательного голоса.

## **Статья 5. Обязанности членов Ревизионной комиссии**

5.1. При проведении проверок Ревизионная комиссия обязана надлежащим образом изучить все документы и материалы, относящиеся к предмету проверки. За неверные заключения члены Ревизионной комиссии несут ответственность, мера которой определяется Собранием акционеров.

5.2. Если в течение действия своих полномочий член Ревизионной комиссии прекращает выполнение своих функций, он обязан уведомить об этом Совет директоров за 15 дней до прекращения своей работы в Ревизионной комиссии. В этом случае Собрание акционеров на своем ближайшем заседании осуществляет замену члена Ревизионной комиссии.

5.3. Ревизионная комиссия обязана:

- своевременно доводить до сведения Собрания акционеров, Совета директоров, Президента результаты осуществления ревизий и проверок в форме письменных отчетов, докладных записок, сообщений на заседаниях органов управления Обществом;

- требовать от уполномоченных органов созыва внеочередного Собрания акционеров, в случае возникновения реальной угрозы интересам Общества.

5.4. Ревизионная комиссия представляет в Совет директоров не позднее чем за 10 дней до годового Собрания акционеров отчет по результатам годовой проверки в соответствии с правилами и порядком ведения финансовой отчетности и бухгалтерского учета.

Внеплановые ревизии проводятся Ревизионной комиссией по письменному запросу владельцев не менее 10% обыкновенных акций Общества или большинства членов Совета директоров.

## **Статья 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 по их результатам.

Член Ревизионной комиссии может требовать созыва экстренного заседания комиссии в случае выявления нарушений, требующих безотлагательного решения Ревизионной комиссии.

6.2. Заседания Ревизионной комиссии считаются правомочными, если на них присутствуют не менее 50 % её членов.

6.3. Акты и заключения Ревизионной комиссии утверждаются простым большинством голосов, присутствующих на заседании. При равенстве голосов решающим является голос Председателя Ревизионной комиссии. Члены Ревизионной комиссии в случае своего несогласия с решением комиссии в праве зафиксировать в протоколе заседания особое мнение и довести его до сведения Президента, Совета директоров и Собрания акционеров.

6.4. Ревизионная комиссия из своего состава избирает Председателя и Секретаря.

Председатель созывает и проводит заседания, организует текущую работу Ревизионной комиссии, представляет документы, выходящие от её имени.

Секретарь Ревизионной комиссии организует ведение протоколов её заседаний, доводит до адресатов акты и заключения Ревизионной комиссии, подписывает документы, выходящие от её имени.

## Статья 7. Акты и заключения Ревизионной комиссии

7.1. Результатом работы Ревизионной комиссии являются акты и заключения по итогам проверки.

7.2. Акты и заключения должны быть подписаны в целом всеми членами комиссии, либо каждым членом комиссии в части, относящейся к предмету его проверки.

7.3. Члены комиссии, имеющие особое мнение по отдельным положениям и выводам, должны изложить его в акте и заключении.

7.4. В акте и заключении Ревизионной комиссии должны быть отражены:

- выявленные нарушения действующего законодательства, учредительных документов, решений собрания акционеров, заседаний Совета директоров и приказов Президента;
- хозяйственные операции, совершенные за рассматриваемый период и не проведенные по счетам;
- отсутствие каких-либо первичных документов или наличие документов, не имеющих юридической силы;
- наличие ошибок или неправильных действий, которые необходимо исправить в текущем или следующем периоде времени;
- структурные подразделения Общества, конкретные сотрудники и руководители, допустившие нецелесообразные действия, повлекшие расходы и потери.