

УТВЕРЖДЕНО:

Общим собранием акционеров
Открытого акционерного общества
“Тутаевский моторный завод”
22 мая 2002 года Протокол № 10

Председательствующий на собрании
ЮРАСОВ Е.Ф.

Генеральный директор ОАО “ТМЗ”
ПЕШКОВ Б.Н.

ПОЛОЖЕНИЕ
О РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ОАО “ТМЗ”

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

Тутаев
2002 год

Настоящее положение определяет статус, состав, функции и полномочия ревизионной комиссии, порядок избрания и досрочного прекращения полномочий ее членов, порядок ее работы и взаимодействия с иными органами управления ОАО "Тутаевский моторный завод".

1. Статус и состав ревизионной комиссии

1.1. Ревизионная комиссия является органом контроля, осуществляющим функции внутреннего финансового и хозяйственного контроля за деятельностью Общества, органов его управления, подразделений и служб, филиалов и представительств.

1.2. В своей деятельности ревизионная комиссия руководствуется законодательством Российской Федерации, уставом ОАО "ТМЗ", настоящим положением и прочими внутренними документами Общества в части, относящейся к деятельности ревизионной комиссии, утверждаемыми общим собранием.

1.3. В состав ревизионной комиссии не имеют право входить члены совета директоров, генеральный директор и члены ликвидационной комиссии Общества.

1.4. Ревизионная комиссия избирается ежегодно на годовом общем собрании акционеров в порядке, предусмотренном настоящим положением, сроком на один год в количестве 5 (Пяти) человек.

Полномочия ревизионной комиссии действуют с момента избрания ее годовым общим собранием до момента избрания (переизбрания) ревизионной комиссии следующим годовым общим собранием.

2. Компетенция ревизионной комиссии, права и обязанности ее членов

2.1. В компетенцию ревизионной комиссии входит:

- проверка финансовой и хозяйственной документации Общества, заключений комиссии по инвентаризации имущества, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета;

- проверка соответствия законодательству и уставу Общества заключенных от имени общества договоров, совершенных сделок, проведенных с контрагентами расчетов;

- анализ соответствия ведения бухгалтерского и статистического учета существующим нормативным положениям;

- проверка соблюдения в финансово-хозяйственной и производственной деятельности установленных правил, ГОСТов, ТУ и прочих нормативов;

- 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 Обществом;

- проверка своевременности и правильности платежей поставщикам продукции и услуг, платежей в бюджет, начислений и выплат дивидендов, процентов по облигациям, погашение прочих обязательств;

- проверка правильности составления балансов Общества, годового отчета, счета прибылей и убытков, распределения прибыли, отчетной документации для налоговой инспекции, статистических органов, органов государственного управления;

- проверка правомочности решений, принятых советом директоров, генеральным директором, ликвидационной комиссией и их соответствия уставу Общества и решениям общего собрания акционеров;

- анализ решений общего собрания, внесение предложений по их изменению или неприменению при расхождениях с законодательством и нормативными актами и уставом Общества;

- иные виды работ, отнесенные настоящим положением и уставом Общества 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 недостоверные заключения члены ревизионной комиссии несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2.3. По итогам проверки финансово-хозяйственной и правовой деятельности Общества ревизионная комиссия 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.

2.4. Ревизионная комиссия обязана:

- своевременно доводить до сведения общего собрания акционеров, совета директоров, генерального директора результаты осуществленных ревизий и проверок в форме письменных отчетов, докладных записок, сообщений на заседаниях органов управления Обществом;

- 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;

- осуществлять внутренний аудит Общества;

- при отсутствии внешнего аудита 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 40 дней до годового общего собрания отчет по результатам годовой проверки в соответствии с правилами и порядком ведения финансовой отчетности и бухгалтерского учета.

3. Права и полномочия ревизионной комиссии

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

- получать от органов управления Обществом, его подразделений и служб, филиалов и представительств все затребованные комиссией документы, необходимые для ее работы материалы, изучение которых соответствует функциям и полномочиям ревизионной комиссии. Указанные документы должны быть представлены ревизионной комиссии в течение 5 (пяти) рабочих дней после ее письменного запроса;

- требовать от полномочных лиц созыва заседаний совета директоров, созыва внеочередного общего собрания акционеров в случаях, когда выявление нарушений в производственно-хозяйственной, финансовой деятельности или угроза интересам Общества требуют решения по вопросам, находящимся в компетенции данных органов управления Обществом;

- требовать личного объяснения от работников Общества, включая любых должностных лиц, по вопросам, находящимся в компетенции ревизионной комиссии;

- 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, принимаемых Обществом;

- вносить предложения в повестку дня годового общего собрания акционеров, в том числе и по досрочному прекращению полномочий ее отдельных членов по основаниям, предусмотренным в п. 6.3 настоящего положения, а также предложения по внесению изменений и дополнений в настоящее положение.

3.2. Требование о созыве внеочередного общего собрания принимается простым большинством голосов присутствующих на заседании членов ревизионной комиссии и направляется в совет директоров Общества. Данное требование подписывается членами ревизионной комиссии, голосовавшими за его принятие.

3.3. Требование ревизионной комиссией созыва внеочередного общего собрания вносится в письменной форме, путем отправления ценного письма в адрес Общества с уведомлением о его вручении или сдается в канцелярию Общества.

Дата предъявления требования о созыве внеочередного общего собрания определяется по дате поступления требования в Общество или дате сдачи в канцелярию Общества.

Требование ревизионной комиссии должно содержать:

- формулировки пунктов повестки дня;

- четко сформулированные мотивы постановки данных пунктов повестки дня;
- форму проведения собрания.

3.4. В течение 5 (Пяти) рабочих дней с даты предъявления требования ревизионной комиссии Общества о созыве внеочередного общего собрания акционеров советом директоров Общества должно быть принято решение о созыве внеочередного общего собрания акционеров либо об отказе от созыва, или о включении отдельных предложенных вопросов в повестку дня.

3.5. Решение совета директоров Общества об отказе от созыва внеочередного общего собрания или о невключении в повестку дня отдельных вопросов, предложенных ревизионной комиссией, может быть принято в следующих случаях:

- вопрос (все вопросы), предложенный(е) для включения в повестку дня общего собрания Общества, не отнесен(ы) действующим законодательством и уставом Общества к его компетенции;
- ревизионная комиссия приняла решение о созыве внеочередного общего собрания с нарушением процедуры, предусмотренной уставом и положением о ревизионной комиссии;
- вопросы, которые в соответствии с уставом могут рассматриваться общим собранием только по предложению совета директоров, были предложены ревизионной комиссией Общества;
- вопрос, предложенный для включения в повестку дня общего собрания, не соответствует требованиям Федерального закона "Об акционерных обществах" и иных правовых актов Российской Федерации;
- не соблюден установленный Федеральным законом "Об акционерных обществах" порядок предъявления требований о созыве собрания.

3.6. Решение совета директоров Общества о созыве внеочередного общего собрания или мотивированное решение об отказе от его созыва направляется ревизионной комиссии не позднее 3 (Трех) дней с даты его принятия.

3.7. Совет директоров (наблюдательный совет) Общества не вправе вносить изменения в формулировки вопросов повестки дня внеочередного общего собрания акционеров, созываемого по требованию ревизионной комиссии Общества.

3.8. Созыв внеочередного общего собрания акционеров по требованию ревизионной комиссии Общества осуществляется советом директоров Общества не позднее 40 (Сорока) дней с момента представления требования о проведении внеочередного общего собрания акционеров.

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 ревизия финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется также во всякое время по:

- инициативе самой ревизионной комиссии;
- решению общего собрания;
- решению совета директоров;
- требованию генерального директора;
- требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего(их) в совокупности не менее 10 процентами голосующих акций Общества, дающих право голоса по всем вопросам компетенции общего собрания на дату предъявления требования.

4.3. Решение о внеплановой ревизии принимается советом директоров большинством голосов его членов присутствующих на заседании или принявших участие в заочном голосовании. Требование направляется на имя председателя ревизионной комиссии и подписывается всеми директорами, голосовавшими за его принятие.

4.4. Решение о внеплановой ревизии может быть принято генеральным директором и направлено на имя председателя ревизионной комиссии.

4.5. Мероприятия по созыву экстренного заседания ревизионной комиссии и назначению внеплановой ревизии:

- 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 (Трех) 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 обязан организовать внеплановую ревизию и приступить к ее проведению.

4.6. Акционеры - инициаторы ревизии направляют в ревизионную комиссию письменное требование.

Требование должно содержать:

- ФИО (наименование) акционеров;
- сведения о принадлежащих им акциях (количество, категория, тип);
- номера лицевых счетов акционеров в реестре;
- мотивированное обоснование данного требования.

Требование подписывается акционером или его доверенным лицом. Если требование подписывается доверенным лицом, то прилагается доверенность.

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.

4.7. Требование инициаторов проведения ревизии отправляется ценным письмом в адрес Общества с уведомлением о вручении или сдается в канцелярию Общества.

Дата предъявления требования определяется по дате поступления требования в Общество или дате сдачи в канцелярию Общества.

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

4.9. 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, 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;

- ни один из вопросов, изложенных в требовании ревизионной комиссии, не отнесен к ее компетенции.

4.10. Отчет ревизионной комиссии Общества утверждается на очередном после окончания проверки заседании совета директоров и высылается ценным письмом инициаторам ревизии.

4.11. 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, дающих право голоса по всем вопросам компетенции общего собрания акционеров 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 количественного состава ревизионной комиссии Общества, определенного в уставе.

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

Момент представления требования о созыве внеочередного общего собрания акционеров определяется по дате поступления письма, содержащего требование о созыве внеочередного общего собрания акционеров, в Общество или по дате сдачи указанного письменного требования в канцелярию Общества.

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

- ФИО кандидата; если кандидат является акционером Общества, то количество и категория (тип) принадлежащих ему акций;

- ФИО (наименование) акционеров, выдвигающих кандидата, количество и категория (тип) принадлежащих им акций;

- наименование органа, для избрания в который кандидат предлагается.

К заявке прилагается письменное заявление кандидата с согласием на выдвижение в ревизионную комиссию Общества, в котором указываются его паспортные данные, место работы и занимаемая должность, а также контактные телефоны и адреса, по которым с ним можно связаться.

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 данного юридического лица. Если требование подписано представителем юридического лица, действующим от его имени 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 Общества выдвинутых кандидатов или об отказе во включении не позднее 5(Пяти) дней после окончания срока подачи заявки, установленного уставом Общества.

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 Общества;
- в заявке указаны неполные сведения и/или не представлены документы, приложение которых к данной заявке предусмотрено уставом Общества и настоящим положением;
- акционеры, подавшие заявку, не являются на дату ее подачи владельцами необходимого для этого количества голосующих акций Общества;

- 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", уставом Общества и настоящим положением к кандидатам в ревизионную комиссию;

- заявка не соответствует требованиям Федерального закона "Об акционерных обществах" и иных правовых актов Российской Федерации.

5.6. Мотивированное решение совета директоров Общества об отказе о включении кандидата в список кандидатур для голосования по выборам в ревизионную комиссию Общества направляется акционеру (акционерам), внесшему предложение, не позднее 3 (Трех) рабочих дней с даты его принятия.

5.7. Решение совета директоров Общества об отказе во включении кандидата в список кандидатур для голосования по выборам в ревизионную комиссию может быть обжаловано в суде.

5.8. Процедура отвода кандидатов другими акционерами не допускается. Члены ревизионной комиссии могут быть переизбраны на следующий срок.

5.9. При голосовании по вопросу об избрании членов ревизионной комиссии избранными считаются кандидаты, набравшие большее относительно других кандидатов число голосов. Решение принимается простым большинством голосов акционеров- владельцев голосующих акций, принимающих участие в собрании.

5.10. При подведении итогов голосования годового общего собрания, в повестке дня которого наряду с вопросом об избрании ревизионной комиссии включен также вопрос об избрании совета директоров, сначала подводятся итоги по вопросу об избрании совета директоров.

Голоса, представленные акциями, принадлежащими избранным членам совета директоров, генеральному директору и членам ликвидационной комиссии, не учитываются при подсчете голосов по выборам кандидатов в ревизионную комиссию общества (акции, переданные им по доверенности другими акционерами, учитываются при подсчете голосов).

5.11. Совет директоров не включает в повестку дня общего собрания вопрос о выборах ревизионной комиссии в следующих случаях:

- если число кандидатов, подлежащих включению в бюллетень для голосования, составляет менее половины от числа членов ревизионной комиссии, определенного уставом Общества;

- если до момента утверждения повестки дня общего собрания часть выдвинутых кандидатов сняла свои кандидатуры и число оставшихся кандидатов стало менее половины от числа членов ревизионной комиссии, определенного уставом.

В этом случае выборы считаются несостоявшимися и пролонгируются полномочия действующего состава ревизионной комиссии до момента избрания (переизбрания) нового состава ревизионной комиссии.

6. Досрочное прекращение полномочий членов ревизионной комиссии

6.1. Член 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, ликвидационную комиссию и занятием должности генерального директора.

6.3. Полномочия отдельных членов или всего состава ревизионной комиссии могут быть прекращены досрочно решением общего собрания акционеров.

6.4. В случае, когда число членов ревизионной комиссии становится менее половины числа, предусмотренного уставом 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 внеочередным общим собранием акционеров.

В случае досрочного прекращения полномочий ревизионной комиссии полномочия вновь избранных членов ревизионной комиссии действуют до момента избрания (переизбрания) ревизионной комиссии следующим годовым общим собранием акционеров. 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 акционеров досрочно прекратило полномочия всего состава ревизионной комиссии в целом или ее отдельных членов, в результате чего их число стало менее половины числа членов ревизионной комиссии, указанного в уставе, то в течение не более 3 (Трех) 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 кандидатам в состав ревизионной комиссии.

Дата окончания срока внесения предложений (заявок) не может быть установлена позднее 7 (Семи) дней до даты информирования о проведении внеочередного общего собрания акционеров.

Вносить предложения по кандидатам в состав ревизионной комиссии могут акционеры, имеющие в соответствии с уставом право на выдвижение кандидатов в органы управления и контроля Общества на годовом общем собрании.

Выдвижение кандидатов осуществляется в порядке, предусмотренном уставом для выдвижения кандидатов в органы управления и контроля Общества для избрания на годовом общем собрании.

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

Срок выдвижения кандидатов для избрания ревизионной комиссии на внеочередном общем собрании акционеров, проводимом в очной форме, доводится до сведения акционеров при информировании их об итогах общего собрания, досрочно прекратившего полномочия членов ревизионной комиссии, в порядке и сроки, предусмотренные уставом для соответствующей формы собрания.

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 разделом "Внеочередное общее собрание" устава Общества.

6.7. 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 10.34 статьи 10 устава Общества.

6.8. Совет директоров не включает в повестку дня внеочередного общего собрания акционеров вопрос о выборах ревизионной комиссии в случаях, предусмотренных п. 5.5. настоящего положения.

7. Заседания 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 комиссии в случае выявления нарушений, требующих безотлагательного решения ревизионной комиссии.

7.2. Кворумом для проведения заседаний ревизионной комиссии является присутствие половины от числа членов ревизионной комиссии.

7.3. Все заседания ревизионной комиссии проводятся в очной форме.

7.4. При решении вопросов каждый член 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 членов ревизионной комиссии. При равенстве голосов решающим является голос председателя ревизионной комиссии.

7.5. Члены ревизионной комиссии в случае своего несогласия с решением комиссии вправе зафиксировать в протоколе заседания особое мнение и довести его до сведения генерального директора, совета директоров и общего собрания акционеров.

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 членов комиссии.

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

7.7. Председатель комиссии созывает и проводит ее заседания; организует текущую работу ревизионной комиссии; представляет ее на заседаниях коллегиального исполнительного органа - правления, совета директоров, общего собрания; подписывает документы, исходящие от ее имени.

Секретарь ревизионной комиссии организует ведение протоколов ее заседаний, доводит до адресатов акты и заключения ревизионной комиссии, подписывает документы, исходящие от ее имени.

8. Вознаграждения и компенсации членам ревизионной комиссии

8.1. По решению общего собрания акционеров членам ревизионной комиссии могут выплачиваться вознаграждения и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей.

Размер таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением общего собрания акционеров.

9. Процедура утверждения и внесения изменений в положение о ревизионной комиссии

9.1. Положение о ревизионной комиссии утверждается общим собранием акционеров. Решение об его утверждении принимается большинством голосов, участвующих в собрании, - владельцев голосующих акций, 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 акционеров.

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 настоящего положения вступают в противоречие с ними, эти статьи утрачивают силу и до момента внесения изменений в положение члены ревизионной комиссии руководствуются законодательством и нормативными актами Российской Федерации.