

УТВЕРЖДЕНО
Решением Общего собрания акционеров
Открытого акционерного общества
«Салаватнефтемаш»
Протокол от 15 марта 2011 года № 1

П О Л О Ж Е Н И Е

о Ревизионной комиссии
ОАО «Салаватнефтемаш»

г. Салават, 2011 г.

Содержание:

1. Общие положения	3
2. Ревизионная комиссия Общества.....	3
3. Права, обязанности и ответственность членов Ревизионной комиссии Общества.....	3
4. Председатель Ревизионной комиссии Общества.....	4
5. Порядок проведения заседаний Ревизионной комиссии Общества	4
6. Порядок проведения проверок (ревизий)	5
7. Требование о проведении проверок	7
8. Требование Ревизионной комиссии о созыве внеочередного общего собрания акционеров Общества	7
9. Документы Ревизионной комиссии Общества	8
10. Заключительные положения	9

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение (далее – Положение) разработано в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации (далее – действующее законодательство), Уставом Открытого акционерного общества «Салаватнефтемаш» (далее – Общество).

1.2. Настоящее Положение регламентирует правовое положение Ревизионной комиссии, Председателя и членов Ревизионной комиссии, порядок проведения проверок, принятия и оформления решений, принятых на заседаниях, а также иные вопросы, связанные с деятельностью Ревизионной комиссии Общества путем установления соответствующих правил и процедур в целях обеспечения соблюдения положений действующего законодательства и Устава Общества.

2. Ревизионная комиссия Общества

2.1. Ревизионная комиссия является постоянно действующим органом внутреннего контроля Общества, осуществляющим контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, его филиалов и представительств, должностных лиц органов управления Общества и его структурных подразделений на предмет соответствия законодательству Российской Федерации, Уставу Общества и внутренним документам Общества.

2.2. Компетенция Ревизионной комиссии определяется Федеральным законом «Об акционерных обществах», Уставом Общества и настоящим Положением.

2.3. Ревизионная комиссия избирается Общим собранием акционеров в количестве, предусмотренном Уставом Общества.

2.4. Лица, избранные в состав Ревизионной комиссии Общества избираются на срок, предусмотренный Уставом Общества.

В случае, если количество членов Ревизионной комиссии становится менее количества, составляющего кворум, установленный настоящим Положением, Совет директоров Общества обязан созвать внеочередное общее собрание акционеров по вопросу об избрании членов Ревизионной комиссии Общества.

3. Права, обязанности и ответственность членов Ревизионной комиссии Общества

3.1. Члены Ревизионной комиссии при осуществлении своих прав и исполнении обязанностей должны действовать в интересах Общества, осуществлять свои права и исполнять обязанности в отношении Общества добросовестно и разумно, не разглашать ставшую известной им конфиденциальную информацию и документацию Общества, составляющую служебную или коммерческую тайну.

3.2. Члены Ревизионной комиссии имеют право:

1) знакомиться с нормативными, учетными, отчетными, финансовыми и прочими документами и материалами Общества, в том числе полными аудиторскими заключениями и протоколами заседаний Совета директоров, необходимыми для решения вопросов, относящихся к компетенции Ревизионной комиссии;

2) требовать созыва заседания Ревизионной комиссии в случае выявления нарушений, требующих рассмотрения Ревизионной комиссией;

3) в период исполнения ими обязанностей члена Ревизионной комиссии Общества получать вознаграждение и (или) компенсацию расходов, связанных с исполнением ими своих обязанностей в размере, установленном решением Общего собрания акционеров Общества;

4) требовать внесения в протокол заседания Ревизионной комиссии особого мнения по вопросу повестки дня заседания.

3.3. Члены Ревизионной комиссии обязаны:

1) при осуществлении своих функций руководствоваться действующим законодательством, Уставом Общества, решениями Общего собрания акционеров Общества, Совета директоров Общества, настоящим Положением, а также иными внутренними документами Общества, утвержденными в установленном порядке;

2) не допускать использования информации о деятельности Общества, полученной, либо ставшей известной иным образом в силу должностного положения, в личных интересах или интересах третьих лиц;

3) лично участвовать в работе Ревизионной комиссии Общества в формах, предусмотренных настоящим Положением.

3.4. Члены Ревизионной комиссии несут ответственность перед Обществом за достоверность информации, содержащейся в заключениях Ревизионной комиссии. При этом не несут ответственности перед Обществом члены Ревизионной комиссии, голосовавшие против утверждения заключения Ревизионной комиссии, содержащего недостоверную информацию, или не принимавшие участия в голосовании.

4. Председатель Ревизионной комиссии Общества

4.1. Председатель Ревизионной комиссии избирается членами Ревизионной комиссии на первом заседании из их числа большинством голосов от общего числа голосов членов Ревизионной комиссии. Ревизионная комиссия вправе назначить Заместителя председателя Ревизионной комиссии, осуществляющего функции Председателя Ревизионной комиссии Общества в случае его отсутствия.

4.2. Председатель Ревизионной комиссии:

- 1) организует работу Ревизионной комиссии;
- 2) утверждает дату, место и повестку дня заседания Ревизионной комиссии;
- 3) созывает и проводит ее заседания;
- 4) председательствует на заседании Ревизионной комиссии;
- 5) представляет Ревизионную комиссию в отношениях с органами управления Общества;
- 6) распределяет обязанности между членами Ревизионной комиссии;
- 7) подписывает документы от имени Ревизионной комиссии Общества;
- 8) осуществляет иные функции, предусмотренные настоящим Положением.

5. Порядок проведения заседаний Ревизионной комиссии Общества

5.1. Заседания Ревизионной комиссии Общества проводятся по мере необходимости и созываются Председателем Ревизионной комиссии. Ревизионная комиссия осуществляет свою деятельность на коллегиальной основе. Все решения Ревизионная комиссия принимает на своих заседаниях большинством голосов присутствующих на заседании членов Ревизионной комиссии, если иное не предусмотрено действующим законодательством, Уставом или настоящим Положением. Решения Ревизионной комиссии правомочны, если на заседании присутствует более половины от числа избранных членов Ревизионной комиссии Общества за исключением выбывших. Каждый член Ревизионной комиссии обладает на заседании одним голосом.

5.2. Заседания проводятся в форме совместного присутствия членов Ревизионной комиссии для обсуждения и принятия решений по вопросам, поставленным на голосование. Срок проведения заседания определяется председателем Ревизионной комиссии.

5.3. В заседаниях Ревизионной комиссии принимают участие члены Ревизионной комиссии, а также приглашенные лица. Члены Ревизионной комиссии должны присутствовать на заседаниях лично. Член Ревизионной комиссии не вправе передавать свои полномочия другим лицам, в том числе по доверенности.

5.4. Заседания Ревизионной комиссии Общества проводятся по мере необходимости перед началом проверки и по ее результатам. На заседаниях Ревизионной комиссии ведется протокол.

6. Порядок проведения проверок (ревизий)

6.1. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется в обязательном порядке по итогам деятельности Общества за год. Главный бухгалтер Общества после сдачи годовой бухгалтерской отчетности в налоговый орган направляет ее Председателю Ревизионной комиссии.

Ревизионная комиссия представляет в Совет директоров заключение о достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества, и заключение по результатам проверки годовой бухгалтерской отчетности Общества, не позднее чем через 15 дней с даты поступления указанных документов в Ревизионную комиссию.

6.2. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется в следующих случаях:

- 1) по инициативе самой Ревизионной комиссии;
- 2) по решению общего собрания акционеров;
- 3) по решению Совета директоров;
- 4) по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего (владеющих в совокупности) не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества, оформленному в порядке, установленном действующим законодательством, Уставом и настоящим Положением.

6.3. При проведении проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности Общества (подразделения) Ревизионная комиссия Общества организует работу по следующим направлениям:

- 1) соблюдение действующего законодательства, Устава и внутренних документов Общества;
- 2) исполнение решений общего собрания акционеров Общества, Совета директоров Общества и предписаний, отраженных в актах по результатам предыдущих проверок (ревизий);
- 3) достоверность данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской отчетности;
- 4) соблюдение требований внутренних документов, утвержденных общим собранием акционеров и Советом директоров Общества;
- 5) соблюдение членами Совета директоров и иными должностными лицами Общества, правил, установленных Уставом Общества и другими документами Общества, включая соблюдение установленных действующим законодательством ограничений при распоряжении имуществом Общества, заключение сделок и проведение финансовых операций от имени Общества;
- 6) правильность отражения в учете размера уставного капитала, законность и целесообразность решений по внесению изменений его величины;
- 7) своевременность и правильность отражения в бухгалтерской и статистической отчетности всех финансовых операций в соответствии с установленными правилами и порядком ведения бухгалтерского учета и отчетности;
- 8) правильность отнесения затрат (расходов) на себестоимость продукции (работ, услуг), формирования финансовых результатов Общества и их отражения на счете прибылей и убытков;

9) расчеты размера дивиденда, выплачиваемого акционерам на обыкновенные акции и правильность определения размера выплат по акциям;

10) сохранность денежных средств и материальных ценностей. Правомерность расходования денежных средств в соответствии с утвержденными сметами.

6.4. При проведении проверок (ревизий) обособленных подразделений (филиалов и представительств) Общества Ревизионная комиссия Общества, кроме перечисленного, проверяет:

1) сохранность имущества, закрепленного за указанными подразделениями Общества, правомерность и хозяйственную целесообразность произведенных им расходов, соблюдение финансовой дисциплины и режима экономии в расходовании средств, выделенных Обществом для деятельности таких подразделений;

2) правильность ведения бухгалтерского учета имущества, а также достоверность бухгалтерской отчетности.

6.5. При принятии Ревизионной комиссией решения о проведении проверки (ревизии) председатель Ревизионной комиссии организует проведение проверки (ревизии) в соответствии с принятым решением. При проведении проверок члены Ревизионной комиссии обязаны изучить все имеющиеся и полученные документы и материалы, относящиеся к предмету проверки.

6.6. Сведения о проведенном исследовании (осмотрах, подсчетах, обмерах, сверках) и его результатах оформляются актом. Член Ревизионной комиссии при выявлении нарушений сообщает Председателю Ревизионной комиссии о выявленных нарушениях.

6.7. По результатам каждой проверки члены Ревизионной комиссии составляют заключение, утверждаемое на заседании Ревизионной комиссии, которое подписывают проводившие проверку члены Ревизионной комиссии.

6.8. 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.

6.9. Члены органов управления Общества, должностные лица и иные работники Общества обязаны содействовать Ревизионной комиссии при проведении проверок, предоставлять всю необходимую информацию, документы, материалы и объяснения членам Ревизионной комиссии в требуемые сроки и объемах.

Члены органов управления Общества, должностные лица и иные работники Общества несут ответственность за отказ от предоставления информации или предоставление недостоверной информации, а также за создание иных препятствий деятельности Ревизионной комиссии.

6.10. Должностные лица и иные работники Общества в процессе проведения проверок (ревизий) имеют право:

1) присутствовать при инвентаризации вверенных им материальных ценностей, контрольных обмерах, осмотрах и других действиях Ревизионной комиссии;

2) знакомиться с содержанием промежуточных и итоговых актов проверки (ревизии), относящихся к их служебной деятельности, и представлять письменные объяснения и возражения по ним;

3) знакомиться с содержанием учетных регистров, отчетов, иных документов, послуживших основанием для выводов о допущенных нарушениях, злоупотреблениях и недостатках в работе;

4) проверять произведенные Ревизионной комиссией расчеты сумм подлежащего возмещению материального ущерба и представлять письменные возражения, документы и иные доказательства в обоснование своих возражений.

6.11. Заключение Ревизионной комиссии о достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества, и заключение Ревизионной комиссии по результатам проверки годовой бухгалтерской отчетности Общества подлежат представлению лицам, имеющим

право на участие в годовом общем собрании акционеров Общества, в порядке и сроки установленные действующим законодательством.

7. Требование о проведении проверок

7.1. 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.

7.2. Акционеры — инициаторы проверки (ревизии) направляют в Ревизионную комиссию письменное требование, которое должно содержать:

- 1) фамилия, имя, отчество (наименование) акционеров;
- 2) сведения о принадлежащих им акциях (количество, категория, тип) и документы, подтверждающие принадлежность им акций;
- 3) мотивированное обоснование данного требования.

Требование подписывается акционером или его доверенным лицом. Если требование подписывается доверенным лицом, то к требованию прилагается соответствующая доверенность (ее нотариально удостоверенная копия).

7.3. Требование инициаторов проведения ревизии направляется в адрес Общества на имя Председателя Ревизионной комиссии.

7.4. Дата предъявления требования определяется по дате его поступления в Общество.

7.5. 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.

7.6. Отказ от проверки (ревизии) может быть дан Ревизионной комиссией в следующих случаях:

- 1) акционеры, предъявившие требование, не являются владельцами необходимого для этого количества голосующих акций;
- 2) в требовании не указан мотив проведения проверки (ревизии);
- 3) по фактам, являющимся мотивами проведения проверки (ревизии), проверка (ревизия) проведена и Ревизионной комиссией утверждено заключение;
- 4) требование не соответствует законодательству и нормативно-правовым актам Российской Федерации, Уставу Общества или настоящему Положению.

7.7. Акционер (акционеры), заявивший требование о проведении проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества, вправе предъявить следующее требование о проведении проверки не ранее чем через один месяц после предъявления в Ревизионную комиссию первого из названных требований.

7.8. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества должна быть начата не позднее 30 дней с даты предъявления требования о ее проведении. Срок проведения проверки не должен превышать 90 дней и может быть продлен в случае необходимости запроса дополнительных документов, информации (материалов), но не более чем на 30 дней. Заключение Ревизионной комиссии по итогам внеочередной проверки должно предоставляться инициатору проведения проверки в течение 3 дней после его подписания.

8. Требование Ревизионной комиссии о созыве внеочередного общего собрания акционеров Общества

8.1. Решение о предъявлении требования о созыве внеочередного общего собрания акционеров принимается большинством голосов присутствующих на заседании членов Ревизионной комиссии.

Требование подписывается Председателем Ревизионной комиссии.

Требование должно содержать необходимую информацию, перечень которой установлен действующим законодательством, Уставом Общества и Положением об Общем собрании акционеров Общества.

8.2. Требование Ревизионной комиссией о созыве внеочередного общего собрания акционеров направляется в Совет директоров Общества в порядке и сроки, установленные Уставом Общества и Положением об Общем собрании акционеров Общества.

9. Документы Ревизионной комиссии Общества

9.1. К документам Ревизионной комиссии относятся:

- 1) протоколы Ревизионной комиссии;
- 2) акты Ревизионной комиссии по результатам проверок (ревизий);
- 3) заключения Ревизионной комиссии.

9.2. Протокол заседания Ревизионной комиссии составляется не позднее 3 дней после его проведения.

В протоколе указываются:

- 1) место и время его проведения;
- 2) лица, присутствующие на заседании;
- 3) лица, заявившие особое мнение по принимаемым решениям;
- 4) повестка дня заседания;
- 5) проекты решений по вопросам повестки дня;
- 6) вопросы, поставленные на голосование, и итоги голосования по ним;
- 7) принятые решения.

9.3. В актах Ревизионной комиссии по результатам проверок (ревизий) указываются:

- 1) место и время проведения проверки (ревизии);
- 2) члены Ревизионной комиссии, принимающие участие в проведении проверки (ревизии);
- 3) основание проведения проверки (ревизии);
- 4) сведения о проведенном исследовании (осмотрах, подсчетах, обмерах, сверках) и его результатах;
- 5) описание обнаруженных нарушений законодательства, нормативных правовых актов, требований Устава и внутренних документов Общества;
- 6) указание на лиц, допустивших нарушение законодательства, нормативных правовых актов, требований Устава и внутренних документов Общества;
- 7) ссылки на нормы законодательства, нормативных правовых актов, Устава и внутренних документов Общества, нарушение которых выявлено в ходе проверки (ревизии).

9.4. В заключениях Ревизионной комиссии указываются:

- 1) выводы о соблюдении или нарушении законодательства, нормативных правовых актов, Устава и внутренних документов Общества;
- 2) оценка достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества или годовой бухгалтерской отчетности Общества;
- 3) требования о предоставлении информации (документов и материалов), заявленные в ходе проверки (ревизии) органам Общества, руководителям подразделений и служб, филиалов и представительств и должностным лицам;
- 4) полученные отказы в предоставлении информации (документов и материалов);
- 5) сведения о должностных лицах, ответственных за осуществление финансово-хозяйственной деятельности Общества, являющейся предметом проверки;
- 6) сведения о требованиях Ревизионной комиссии созыва заседаний Совета директоров и внеочередного общего собрания акционеров Общества;
- 7) сведения о письменных объяснениях должностных лиц и работников Общества;

8) описание нарушений законодательства, нормативно-правовых актов, Устава, положений, правил и инструкций Общества работниками Общества и должностными лицами.

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

9.6. Ревизионная комиссия хранит следующие документы:

- 1) требования о проведении проверки (ревизии);
- 2) отказы Ревизионной комиссии в проведении проверки (ревизии);
- 3) письменные отказы должностных лиц общества предоставить информацию;
- 4) протоколы заседаний, акты и заключения .

9.7. По требованию акционера Общество обязано в срок не более 7 дней с момента предъявления соответствующего требования предоставить ему за плату копии Заключения Ревизионной комиссии о достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества, и заключения Ревизионной комиссии по результатам проверки годовой бухгалтерской отчетности Общества. Размер платы устанавливается Обществом и не может превышать расходов на изготовление копий документов и расходов, связанных с направлением документов по почте.

10. Заключительные положения

10.1. Настоящее Положение вступает в силу с даты утверждения его Общим собранием акционеров.

10.2. Если в результате изменения законодательства и нормативных актов Российской Федерации, а также Устава Общества отдельные пункты настоящего Положения вступают в противоречие с ними, эти нормы утрачивают силу и до момента внесения изменений в настоящее Положение члены Ревизионной комиссии руководствуются законодательством и нормативными актами Российской Федерации, а также Уставом Общества.

10.3. Со дня вступления в силу настоящего Положения утрачивает силу Положение о порядке деятельности Ревизионной комиссии открытого акционерного общества «Салаватнефтемаш», утвержденное Общим собранием акционеров 07 декабря 2002г. (Протокол № 1).